

Pan Paweł Marwicki
Wójt Gminy Łagów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Łagowie w dniach od 11 czerwca do 7 sierpnia 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łagów za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 15 października 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Stwierdzono przypadki, że w 2013 roku zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” ujmowano w dniu poniesienia wydatku, zamiast na podstawie uprzednio zawartych umów. Zaangażowanie poprzedza etap powstania zobowiązania oraz dokonania wydatku i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą zaangażowania środków ujętych w planie finansowym, np. pod datą zawarcia umowy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

W 2013 roku wystąpiły przypadki nieprawidłowego ujmowania w ewidencji budżetu operacji wynikających z wyciągów bankowych:

- operacje z dnia 05.04.2013 r. i z dnia 10.05.2013 r. dotyczące kredytu w rachunku bieżącym budżetu zostały ujęte na koncie 134-2-1-3 zamiast na koncie 133-1,
- operację ujętą w WB Nr 21 z 31.01.2013 r. dotyczącą wpływu na rachunek bankowy budżetu kwoty 612,00 zł tytułem zwrotu środków na świadczenia rodzinne ujęto na stronie Ma konta 133-1 ze znakiem minus zamiast na stronie Wn tego konta.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

Powyższe nieprawidłowości naruszają zasady funkcjonowania konta 133 określone w części II pkt 1 ppkt 1 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W księgach rachunkowych Urzędu w 2013 roku wystąpiły przypadki nieterminowego ujęcia zdarzeń gospodarczych tj.:

- na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 20.11.2013 roku dowodem PK Nr 431 ujęto operację zmniejszenia środków trwałych na kwotę 86.220,00 zł tytułem nieodpłatnego przekazania w miesiącu kwietniu 2012 r. samochodu dla Stowarzyszenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Piotrowie,

- na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zakup ubrań ochronnych na łączną kwotę 4.472,00 zł wynikających z F-ry z dnia 31.07.2013 r. ujęto w ewidencji księgowej w dniu 15.10.2013 r., zamiast w miesiącu lipcu 2013 r.

Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

W 2013 roku dochody z tytułu opłaty za parkowanie pojazdów na łączną kwotę 2.772,00 zł zostały zaklasyfikowane do rozdziału 71095 „Pozostała działalność” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, co narusza przepisy Załącznika Nr 2 oraz Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

W zakresie wydatków budżetu

Wójt Gminy nie ustalił zasad rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla samorządowej instytucji kultury. Z budżetu Gminy w 2013 roku udzielono i rozliczono dotacje podmiotową dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Łagowie bez ustalenia w/w zasad. Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z uwagi na to, że przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁶ nie określają zasad rozliczania udzielonej dotacji dla samorządowych instytucji kultury dla prawidłowości rozliczenia dotacji należy określić zasady rozliczania mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Z rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu gminy w kwocie 150.000 zł udzielnej w 2013 r. zawartej z łagowskim Klubem Sportowym na podstawie umowy Nr Pr.425.1.2013 z dnia 11.03.2013 r. na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie klubu piłkarskiego”

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku,

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.

wynika, że wydatki w kwocie 400,01 zł nie zostały poniesione na realizację tego zadania, ponieważ wydatki dotyczyły zakupu wieńców na pogrzeb i kwiatów ciętych z okazji dnia kobiet. Rozliczenie dotacji zostało uznane za prawidłowe. Nieprawidłowość narusza § 7 ust. 1 zawartej umowy dotacji Nr Pr.425.1.2013 z dnia 11.03.2013 r., zgodnie z którym zlecniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zlezeniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi dotacje udzielone z budżetu j.s.t. wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W zakresie gospodarki mieniem

Nie oddano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz dwóch jednostek budżetowych Gminy (szkół), a tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Zaniechanie oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek oświatowych, narusza art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁷.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Łagów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach. na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
2. Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, wg których zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133).
3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Prawidłowo w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości stosować klasyfikację dochodów, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
5. Ustalić zasady rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.
6. Dokonywać kontroli prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z zawartej umowy dotacji.
7. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem egzekwować zwrot tej części dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Wydać decyzję dla Łagowskiego Klubu Sportowego określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w związku z wykorzystaniem dotacji na realizację zadania publicznego niezgodnie z przeznaczeniem, stosownie do art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

9. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom budżetowym gminy nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5 oraz art. 45 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Łagowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas

[Signature]
RADCA PRAWNY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
[Signature]