

WK-60.49.2013. 2014

Kielce, 04.04.2014 r.

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Daleszycach w okresie od 12 listopada do 2 grudnia 2013 roku oraz od 4 do 12 lutego 2014 roku kontrolę sprawdzającą w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.55.2012.1920.2013 z dnia 14 maja 2013 roku, w którym wskazano nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Daleszyce. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 lutego 2014 roku.

Burmistrz pismami PFn.1710.8.2013 z dnia 20 czerwca 2013 roku i PFn.1710.11.2013 z dnia 23 sierpnia 2013 roku oraz L.dz. 9321/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku przedłożył informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

W trakcie kontroli sprawdzającej ustalono, że złożone przez Burmistrza informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych odpowiadają stanowi faktycznemu. Jednocześnie ustalono, że w przypadku wniosków odnoszących się do zdarzeń przyszłych, wnioski o numerach 3.1, 5, 13.3, 16, 17, 50, 55 nie były realizowane w bieżącej działalności. W szczególności:

- Do końca 2013 roku nie przestrzegano postanowień polityki rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, bowiem w dalszym ciągu księgi rachunkowe prowadzone były w podziale na „wydatki” i „dochody” oraz w ewidencji „dochodów” stosowano łącznie konta budżetu i konta jednostki budżetowej, mimo że w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 99/2010 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce ustalono Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce, a w Załączniku Nr 2 Zakładowy Plan Kont dla budżetu Miasta i Gminy Daleszyce (organu). Prowadzenie ksiąg rachunkowych wbrew polityce rachunkowości ustalonej przez Burmistrza w/w zarządzeniami narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości². Skarbnik wyjaśniła, że powodem powyższego była nieobecność spowodowana zwolnieniem lekarskim od 21.03.2013 do 16.09.2013 roku i w odniesieniu do wniosku pokontrolnego nr 3 podjęte zostały działania w zakresie wprowadzenia kont budżetu i kont jednostki począwszy od 2014 roku.
- Księgi rachunkowe „Dochody” za rok budżetowy 2012 zostały ostatecznie zamknięte w dniu 3 lutego 2014 roku, co narusza art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości, w związku

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz.330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

z § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych 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. Stosownie do § 18 ust. 3 w/w Rozporządzenia ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za dany rok budżetowy powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego. W wyniku porównania stanów aktywów i pasywów wykazanych w zamkniętych księgach rachunkowych „Dochody” za 2011 i za 2012 rok na dzień ich zamknięcia i otwarcia na następny rok ustalono n/w rozbieżności:

Symbol konta	Bilans zamknięcia 2011 Salda kont na 31.12.2011 r.		Bilans otwarcia 2012 Salda kont na 1.01.2012 r.		Różnice	
	130	4.971.540,49	0,00	0,00	0,00	4.971.540,49
133	0,00	4.187.827,33	783.713,16	0,00	- 783.713,16	4.187.827,33
134	0,00	8.899.976,00	0,00	8.899.976,00	-	-
221	29.740,00	0,00	0,00	0,00	29.740,00	-
223	0,00	2.497.202,97	0,00	0,00	-	2.497.202,97
224	0,00	839.413,52	0,00	804.942,06	-	34.471,46
225	0,00	1.144,00	0,00	0,00	-	1.144,00
240	83.221,31	0,00	0,00	27.286,68	83.221,31	- 27.286,68
260	0,00	11.999.999,99	0,00	11.999.999,99	-	-
720	0,00	12.442,68	0,00	10.492,69	-	1.949,99
901	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
902	57.277.754,75	0,00	0,00	0,00	57.277.754,75	-
960	8.947.285,34	0,00	11.612.533,46	0,00	- 2.665.248,12	-
961	0,00	42.871.535,40	9.346.450,80	0,00	- 9.346.450,80	42.871.535,40
suma	71.309.541,89	71.309.541,89	21.742.697,42	21.742.697,42	49.566.844,47	49.566.844,47

Powyższe narusza zasadę ciągłości bilansowej wyrażoną w art. 5 ust. 1 w/w ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy

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

księgach rachunkowych. Skarbnik nie wyjaśniła przyczyn rozbieżności sald pomiędzy BZ i BO w latach 2011 – 2012.

- Subwencja oświatowa na styczeń 2014 roku, która wpłynęła w kwocie 968.684,00 zł w dniu 20 grudnia 2013 roku została nieprawidłowo zaksięgowana Wn 133-1 i Ma 224-4 i następnie pod datą 31 grudnia 2013 roku ujęta w sposób następujący: Wn 224-4 i Ma 901 „Dochody budżetu” oraz Wn 901 i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższych zapisów dokonano z naruszeniem art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont budżetu 224, 901 i 909 określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Według wyjaśnienia Skarbnika powodem nieprawidłowych księgowania w grudniu 2013 roku operacji dotyczących wpływu subwencji oświatowej na styczeń 2014 roku były pomyłki i przez przeoczenie nie zastosowano się do wniosku Nr 13.3 z uwagi na duży zakres pracy i wyprowadzanie zaległych spraw.

- Dane sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2012 roku były wykazywane na podstawie danych z nie zamkniętych ksiąg, również w 2013 roku zapisy ksiąg „Dochody” nie były zatwierdzane za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), co oznacza, że pozostają w tzw. buforze - zatem nie można przyjąć, że w/w sprawozdanie sporządzono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴. W miesięcznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku, sporządzonym 9 października 2013 roku, wykazano dane liczbowe w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7) w kwocie ogółem 40.078.814,70 zł. Na wydruku „Zestawienie obrotów i sald – roboczy” ksiąg „Dochody 2013” za okres od 1.01.2013 do 30.09.2013, sporządzonym w dniu 29 listopada 2013 roku na koncie 133 wykazane za podany okres obroty strony Wn wynoszą 37.667.365,52 zł. Skarbnik potwierdziła w wyjaśnieniu, że dane do sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2013 roku były wykazywane na podstawie danych z tzw. bufora i wyjaśniła, że w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku dane liczbowe dochodów wykonanych w kwocie 40.078.814,70 zł obejmują dane z wykonanych dochodów po koncie 133 oraz wpływy dotacji otrzymanych z Unii Europejskiej na realizację projektów, które wpływały na subkonta poszczególnych projektów.

- Środki pieniężne z subwencji oświatowej na styczeń roku 2014 w kwocie 968.684,00 zł, które w dniu 20 grudnia 2013 roku wpłynęły na rachunek budżetu i nie stanowiły dochodów budżetu roku 2013, zostały zaangażowane na wydatki roku 2013. Skarbnik wyjaśniła, że subwencję oświatową na styczeń 2014 roku zaangażowano do sfinansowania zobowiązań 2013 roku w okresie od 20 do 31 grudnia 2013 roku, ponieważ nie uregulowanie zobowiązań skutkowałooby obciążeniem gminy odsetkami.

- Dochody pobrane w II półroczu 2013 roku z tytułu czynszu za obwody łowieckie oraz dotyczące sprzedaży samochodu nieprawidłowo zaklasyfikowano do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, co narusza

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103

zasady klasyfikacji według działów i rozdziałów określone w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵. Skarbnik wyjaśniła, że powodem powyższego były pomyłki.

- Od nieterminowych wpłat w II półroczu 2013 roku czynszów dzierżawnych nie naliczono na bieżąco i nie pobrano odsetek za zwłokę, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Według wyjaśnienia Skarbnika przyczyną powyższego jest duży zakres obowiązków merytorycznego pracownika.

Odpowiedzialność za niezrealizowanie wniosków pokontrolnych ponosi Skarbnik, która pisemnie była zobowiązana przez Burmistrza kolejnymi pismami do podjęcia niezbędnych czynności służbowych na stanowisku Skarbnika Miasta i Gminy Daleszyce, zapewniających pełne i bezwzględne wykonanie wszystkich wniosków pokontrolnych oraz Burmistrz z tytułu nadzoru i kontroli.

Przekazując powyższe Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości, które stwierdzono w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.
2. Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem w zakresie czynności związanych z prowadzeniem rachunkowości i sprawozdawczości, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W przekazanych do Izby zawiadomieniach o realizacji wniosków pokontrolnych poinformował Pan o ich przyjęciu do realizacji, z wyłączeniem wniosku Nr 39.3, do którego złożono dodatkowe wyjaśnienia i które zostały uwzględnione. Ponieważ do wniosków nie zostały złożone zastrzeżenia – podlegają one wykonaniu i jest Pan zobowiązany niezwłocznie zawiadomić Izbę o ich wykonaniu lub przyczynach niewykonania, stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew A. S. [signature]

Do wiadomości:

Rada Miejska w Daleszycach

⁵ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych