

27.3.2016

Kielce, 14.05.2015 r.

WK-60.24.2014.2015

**Pan Krzysztof Nowak**  
Wójt Gminy Słupia

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy Słupia (Jędrzejowska) doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół z kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 marca 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że z rachunku Urzędu nr 18-85131011-2001000411070001 w okresie objętym kontrolą, bezpodstawnie (brak jakichkolwiek dowodów źródłowych stanowiących podstawę wypłaty), dokonano na kwotę **166 354,04 zł** następujących przelewów:

Lp.	Tytuł przelewu	Data operacji	Rachunek Odbiorcy	Kwota przelewu
1	przelew polisy 35461144 concordia	2012-08-21	18-85131011-2001000411070001	-1 843,00
2	przelew wynagrodzenia	2012-08-29	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
3	przelew wynagrodzenia	2012-09-27	18-85131011-2001000411070001	-4 642,30
4	przelew wynagrodzenia	2012-10-30	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
5	przelew wynagrodzenia	2012-11-28	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
6	przelew wynagrodzenia	2012-12-27	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
7	przelew wynagrodzenia	2013-01-30	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
8	przelew 13	2013-02-20	18-85131011-2001000411070001	-4 670,22
9	przelew wynagrodzenia	2013-02-27	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
10	przelew wynagrodzenia	2013-03-27	18-85131011-2001000411070001	-4 639,43
11	przelew wynagrodzenia	2013-04-29	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
12	przelew polisy CONCORDIA	2013-05-09	18-85131011-2001000411070001	-1 830,00
13	przelew polisy 35693105	2013-05-14	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
14	przelew podatku akcyz.	2013-05-21	18-85131011-2001000411070001	-988,80
15	przelew wynagrodzenia	2013-05-27	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
16	przelew nagrody	2013-05-29	18-85131011-2001000411070001	-697,24

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747

17	przelew polisy	2013-06-10	18-85131011-2001000411070001	-968,00
18	rata polisy 35693104	2013-06-14	18-85131011-2001000411070001	-1 640,00
19	przelew wynagrodzenia	2013-06-27	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
20	przelew polisy	2013-07-11	18-85131011-2001000411070001	-1 640,00
21	przelew polisy 3563105	2013-07-17	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
22	przelew wynagrodzenia	2013-07-29	18-85131011-2001000411070001	-4 697,90
23	przelew R-ku 35693105	2013-08-21	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
24	przelew wynagrodzenia	2013-08-29	18-85131011-2001000411070001	-4 570,94
25	przelew polisy 35693105	2013-09-16	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
26	przelew wynagrodzenia	2013-09-27	18-85131011-2001000411070001	-4 570,94
27	przelew polisy	2013-10-03	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
28	przelew polisy	2013-10-14	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
29	przelew polisy 35693104	2013-10-21	18-85131011-2001000411070001	-1 640,00
30	przelew wynagrodzenia	2013-10-30	18-85131011-2001000411070001	-4 570,94
31	przelew polisy	2013-11-07	18-85131011-2001000411070001	-1 760,00
32	przelew F-ry Nr 11/X/2013	2013-11-18	18-85131011-2001000411070001	-3 444,00
33	przelew polisy 35693113	2013-11-20	18-85131011-2001000411070001	-905,00
34	przelew wynagrodzenia	2013-11-28	18-85131011-2001000411070001	-4 570,94
35	przelew polisy 35693104	2013-12-03	18-85131011-2001000411070001	-1 640,00
36	przelew polisy 35854909	2013-12-12	18-85131011-2001000411070001	-1 410,00
37	przelew wynagrodzenia	2013-12-27	18-85131011-2001000411070001	-4 570,94
38	przelew polisy 35693105	2014-01-10	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
39	polisa35693120	2014-01-16	18-85131011-2001000411070001	-905,00
40	przelew polisy 35693103	2014-01-22	18-85131011-2001000411070001	-1 640,00
41	przelew wynagrodzenia	2014-01-29	18-85131011-2001000411070001	-4 570,94
42	przelew raty polisy 35854907	2014-02-18	18-85131011-2001000411070001	-1 850,00
43	przelew wynagrodzenia	2014-02-26	18-85131011-2001000411070001	-4 483,94
44	przelew Polisy 35693113	2014-03-03	18-85131011-2001000411070001	-905,00
45	przelew 13	2014-03-13	18-85131011-2001000411070001	-4 685,89
46	rata polisy 35854907	2014-03-17	18-85131011-2001000411070001	-1 850,00
47	przelew wynagrodzenia	2014-03-31	18-85131011-2001000411070001	-4 923,93
48	przelew polisy 35693105	2014-04-10	18-85131011-2001000411070001	-1 736,00
49	przelew polisy 35854906	2014-04-24	18-85131011-2001000411070001	-2 420,00
50	przelew wynagrodzenia	2014-04-30	18-85131011-2001000411070001	-4 717,06
51	przelew polisy 35854907	2014-05-05	18-85131011-2001000411070001	-1 850,00
52	przelew polisy 35854906	2014-05-13	18-85131011-2001000411070001	-2 420,00
53	przelew nagrody	2014-05-28	18-85131011-2001000411070001	-418,14
54	przelew wynagrodzenia	2014-05-29	18-85131011-2001000411070001	-4 717,06
55	zapłata polisy 35854907	2014-06-16	18-85131011-2001000411070001	-1 850,00
56	przelew wynagrodzenia	2014-06-27	18-85131011-2001000411070001	-4 067,39
<b>ogółem</b>				<b>-166 354,04</b>

Kwoty przelewów wynagrodzeń ujęte powyżej są równe kwotom, które w formie gotówkowej odbierała z kasy Urzędu p. Teresa Rak i kwitowała odbiór gotówki z kasy. Kwoty przelewów gdzie w tytule przelewu wskazano „przelew polisy” czy „zapłata faktury” nie mają, żadnego odzwierciedlenia tytułu przelewu w dowodach źródłowych.

W kontrolowanym okresie sierpień 2012 r. – czerwiec 2014 r. były sporządzane w programie komputerowym. Zawierają one datę i godzinę sporządzenia, okres za jaki są sporządzane oraz kwotę netto z podziałem na wypłatę w kasie i do przelewu na konta bankowe. Brak jest danych dotyczących poszczególnych składników wynagrodzenia, naliczonych składek, zaliczki na podatek dochodowy oraz innych potrąceń. Księgowanie naliczenia kosztów wynagrodzeń i pochodnych oraz rachunków z tego tytułu następowało w kwocie wynikającej z przelewu środków, w dacie dokonania wydatku bez sporządzania odpowiednich dowodów źródłowych, jak również z pominięciem ewidencjonowania we właściwych okresach zobowiązań z tego tytułu.

W księgach rachunkowych Urzędu nie ujmowano wszystkich zdarzeń gospodarczych w danym okresie sprawozdawczym. W grudniu 2012 roku nie zaewidencjonowano zobowiązań Urzędu Gminy z tytułu naliczenia składek ma ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia za rok 2012. Składki na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od należnego pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia rocznego winny być ujęte na właściwych kontach rozrachunkowych (konto 229 i konto 225) w księgach roku, którego ono dotyczy tj. na dzień 31 grudnia 2012 r. Zgodnie z wydrukiem do konta 229 i 225 koszty te ujęto w momencie wypłaty wynagrodzenia tj. w marcu 2013 roku księgując je Wn 225 i 229.

W miesiącach styczeń - grudzień 2013 oraz styczeń - czerwiec 2014 wielokrotnie nie dokonywano naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy w m-cu którego koszt dotyczył, a dopiero po dokonaniu zapłaty. W grudniu 2013 roku nie zaewidencjonowano zobowiązań Urzędu Gminy z tytułu naliczenia składek ma ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia za rok 2013. Zgodnie z wydrukiem do konta 229 i 225 koszty te ujęto w momencie wypłaty wynagrodzenia tj. w marcu 2014 roku. Kwoty naliczonych wynagrodzeń i składek ZUS stanowią koszty okresu, w jakim wystąpiły.

Wyżej opisane nieprawidłowości spowodowały, że kontrolowana jednostka nieprawidłowo zaliczyła koszty grudnia 2012 r. do kosztów marca 2013 r. i koszty grudnia 2013 r. do kosztów marca 2014 roku, a także wielokrotnie koszty poszczególnych miesięcy roku 2013 i 2014 ujmowane były w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym (np. zapłata i naliczenie podatku za m-c styczeń 2013 ujęto pod datą 20.02.2013 r., zapłata i naliczenie podatku za m-c maj 2013 roku ujęto pod datą 20.06.2013 r.; zapłata i naliczenie podatku za m-c październik 2013 r. ujęto pod datą 20.11.2013 r.; zapłata i naliczenie składek ZUS za m-c luty 2014 r. ujęto pod datą 05.03.2014 r.). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup> zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz w konsekwencji narusza art. 24 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

---

<sup>3</sup> Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

Z ustaleń niniejszej kontroli wynika również dokonanie wypłat gotówki z kasy za okres objęty kontrolą bez pokwitowania na kwotę 10.549,97 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nr RK	data	kwota
1.	RK nr 98/2012	29.08.2012	1 494,86
2.	RK nr 109/2012	27.09.2012	1 494,86
3.	RK nr 122/2012	30.10.2012	1 494,86
4.	RK nr 136/2012	28.11.2012	1 494,86
5.	RK nr 146/2012	27.12.2012	1 495,00
6.	RK nr 16/2013	20.02.2013	1 496,00
7.	RK nr 126/2013	28.11.2013	1 579,53
<b>Ogółem</b>			<b>10.549,97</b>

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, a zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać podpis osoby, której wydano składniki aktywów (gotówkę).

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi była Skarbnik Gminy p. Teresa Rak.*

Pani Teresa Rak w dniu 6 sierpnia 2014 r. dokonała wpłaty na rachunek bankowy kwoty 151.554,04 zł tytułem zwrotu środków. Łącznie w dniu 30 czerwca 2014 r. i 6 sierpnia 2014 r. dokonała zwrotu kwoty 166.354,04 zł.

### WNIOSKI POKONTROLNE

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. Wzmocnić nadzór w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi z rachunku budżetu, celem niedopuszczenia do wykonywania bezpodstawnych wydatków.
2. Zapewnić prawidłowy obieg dokumentów finansowo-księgowych, uwzględniając obowiązek skutecznego i efektywnego funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce, stosownie do art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>.
3. Zapewnić, aby dowody księgowe były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, oraz wolne od błędów rachunkowych, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

4. Zapewnić, aby listy płac były kompletne i zawierały wszystkie dane dotyczące składników wynagrodzenia, dokonanych potrąceń tak aby mogły stanowić podstawę zapisów w księgach rachunkowych naliczenia kosztów wynagrodzeń i pochodnych oraz ujęcia rozrachunków z tego tytułu.
5. Koszty wynagrodzeń i pochodnych naliczać w księgach okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczą, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, celem zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych.

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 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Rada Gminy w Słupi**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rakus*