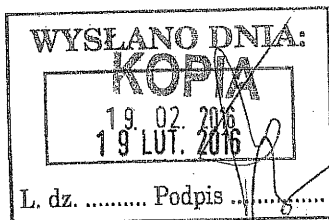


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
290339370

WK-60.37.2015. 674.../2016



Kielce, 19 lutego 2016 ..

Pan Andrzej Gąsior
Wójt Gminy Nowa Słupia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, 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 postępowania², przeprowadziła w Urzędzie Gminy Nowa Słupia kontrolę doraźną. Protokół z kontroli omówiono i podpisano w dniu 23 grudnia 2015 roku.

Zakresem kontroli objęto ewidencję, inwentaryzację oraz wykazanie w sprawozdaniach środków pieniężnych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym dotyczącym utrzymania rezultatów projektu „Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę oczyszczalni ścieków w Rudkach Gm. Nowa Słupia”.

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

1. W okresie od 01.01.2014 do 30.10.2015 roku w ewidencji księgowej budżetu na koncie 133R nie ujęto zwiększeń/zmniejszeń dokonanych na wyodrębnionym rachunku bankowym budżetu na łączną kwotę 1.115.108,91 zł w tym: w okresie 01.01-31.12.2014 roku nie ujęto kwoty 411.122,35 zł oraz w okresie 01.01-30.10.2015 roku nie ujęto kwoty 703.986,56 zł. Operacje te ujmowano niezgodnie z treścią ekonomiczną w ewidencji Urzędu Gminy jako jednostki na koncie 130/0 „Rezerwa na utrzymanie rezultatów projektu” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, natomiast Skarbnik Gminy wyjaśniła, że rachunek dotyczący utrzymania rezultatów projektu jest rachunkiem bankowym budżetu i ujmowany na koncie 133/R. W konsekwencji te same środki pieniężne podwójnie wykazano w bilansie Urzędu Gminy jako jednostki oraz bilansie budżetu sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2014 roku. Stan jednego rachunku bankowego nie może stanowić stanu środków pieniężnych zarówno w bilansie budżetu jak i w bilansie jednostki – Urząd Gminy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości³.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz.1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. dalej ustawa o rachunkowości

2. Zapisu księgowego na koncie 133R na kwotę 87.292,02 zł dokonano w dniu 31.12.2014 roku na podstawie PK nr 357/2014, zamiast ująć go pod datą 06.02.2014 na podstawie WB nr 1, co narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto w okresie od 01.01.2014 roku do 30.10.2015 roku wystąpił brak zgodności zapisów pomiędzy księgowością banku a ewidencją księgową budżetu - konto 133R. Niezgodność ustalono w dniach:

Data	Nr wyciągu bankowego	Saldo wyodrębnionego rachunku bankowego zgodnie z WB	Saldo konta 133R wynikające z ewidencji księgowej budżetu	Różnica
06.02.2014	1	235.459,39 zł	148.167,37 zł	87.292,02 zł
31.03.2014	2	235.459,39 zł	148.167,37 zł	87.292,02 zł
30.06.2014	3	235.459,39 zł	148.167,37 zł	87.292,02 zł
30.09.2014,	4	235.459,39 zł	148.167,37 zł	87.292,02 zł
30.10.2014	5	35.459,39 zł	148.167,37 zł	112.707,98 zł
28.11.2014	6	235.459,39 zł	148.167,37 zł	87.292,02 zł
03.12.2014	7	228.899,18 zł	148.167,37 zł	80.731,81 zł
17.12.2014	8	316.191,18 zł	235.459,37zł	80.731,81 zł
18.12.2014	9	312.006,18 zł	235.459,37zł	76.546,81 zł
31.12.2014	10	312.006,18 zł	322.751,39 zł	10.745,21 zł
02.01.2015	1	22.006,18 zł	322.751,39 zł	300.745,21 zł
28.07.2015	2	18.219,62 zł	322.751,39 zł	304.531,77 zł
01.10.2015	3	0,62 zł	322.751,39 zł	322.750,77 zł
07.10.2015	4	391.981,62 zł	322.751,39 zł	69.230,23 zł

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” określone w pkt 1 załącznika Nr 2 do 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 Polskiej⁴.

3. Kontrolowana jednostka w 2014 i 2015 roku – w związku z brakiem płynności finansowej dokonywała z wyodrębnionego rachunku bankowego dotyczącego utrzymania rezultatów projektu przejściowego „zapożyczenia” środków pieniężnych. Operacje takie miały miejsce:
- w dniu 30.10.2014 roku, dokonano przejściowego „zapożyczenia” środków pieniężnych w kwocie 200.000,00 zł na finansowanie wydatków Urzędu Gminy (WB nr 5). Zwrotu środków na wyodrębniony rachunek dokonano w dniu 28 listopada 2014 roku (WB nr 6),
 - w dniu 02.01.2015 roku dokonano przejściowego „zapożyczenia” środków pieniężnych w kwocie łącznej kwocie 290.000,00 zł na: zasilenie konta Zespołu Obsługi Szkół – kwota 23.000,00 zł, zasilenie konta Przedszkola w Rudkach - kwota 7.000,00 zł oraz zasilenie konta wydatków Urzędu Gminy – kwota 260.000,00 zł (WB nr 1),
 - w dniu 01.10.2015 roku dokonano przejściowego „zapożyczenia” środków pieniężnych w kwocie 18.219,00 zł na finansowanie wydatków Urzędu Gminy (WB nr 3).

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm. , dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

Zwrotu środków w łącznej kwocie 391.981,00 zł dokonano z rachunku podstawowego budżetu w dniu 07.10.2015 roku (WB nr 4).

Zapózyczenia takie naruszają postanowienia umowy Nr PL0478/E2/2.1.5/056/09 z dnia 04.12.2009 roku, w związku z wytycznymi zawartymi w piśmie znak: F/DN/BB/25722/2011 z dnia 12.10.2011 roku otrzymanym z Departamentu Funduszy Norweskich NFOŚiGW, zgodnie z którym „środki zgromadzone na wyżej wspomnianym rachunku bankowym mogą być na bieżąco, w miarę uzasadnionych potrzeb, przed upływem wyznaczonego w umowie finansowej okresu utrzymania Projektu, wypłacane przez Beneficjenta, celem przeznaczenia ich na zachowanie rezultatów projektu. Dokonanie wypłaty środków przez Beneficjenta przed upływem wyznaczonego okresu utrzymania Projektu winno być uzasadnione i właściwie zewidencjonowane dla celów kontrolnych”.

5. W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31.12.2014 roku sporządzonym w dniu 20.02.2015 roku w poz. „Stan środków na rachunku budżetu” wykazano kwotę 820.377,61 zł. Dnia 30.06.2015 roku sporządzono korektę nr 1 ww. sprawozdania Rb-ST, w którym w poz. „Stan środków na rachunku budżetu” wykazano kwotę 410.185,70 zł. Zarówno w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 20.02.2015 r. jaki korekcie nr 1 z dnia 30.06.2015 r. wykazano dane niezgodne ze stanem środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku na dzień 31.12.2014 roku, których stan wynosił 722.191,88 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

6. Z ewidencji księgowej budżetu wynika, że saldo konta 133R na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 322.751,39 zł i było wyższe o kwotę 10.745,21 zł od rzeczywistego salda konta rachunku bankowego, które zgodnie z zestawieniem sald rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy Nowa Słupia na dzień 31.12.2014 roku wynosi 312.006,18 zł. Kontrolowana jednostka nie dokonała wyjaśnienia i rozliczenia ww. różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem wykazany w otrzymanych potwierdzeniach sald, czym naruszyła art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania powyżej wskazanych przepisów prawa.

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

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

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. Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty i bezbłędnie, wprowadzając do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.
2. Zapisów na koncie 133R służącym do ewidencji środków budżetu wyodrębnionych na utrzymanie rezultatów projektu dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 133 – Rachunek budżetu określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. W przypadku realizacji wydatków budżetowych bezpośrednio z rachunku budżetu służącego do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym – przewidzianych umową zawartą z NFOŚiGW – wydatki te ujmować również w ewidencji Urzędu Gminy na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki" i w takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800.
4. Zaniechać przejściowego angażowania środków przeznaczonych na utrzymanie rezultatów projektu „Ochrona wód powierzchniowych” na realizację wydatków Urzędu Gminy i jej jednostek organizacyjnych.
5. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniach finansowych - w tym w bilansie - zgodnie z treścią ekonomiczną, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i wynik finansowy jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
6. W toku inwentaryzacji ujawniać różnice pomiędzy stanem rzeczywistym środków na rachunkach bankowych wynikającym z bankowych potwierdzeń sald a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniać je i rozliczać w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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 Nowej Słuni

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas