

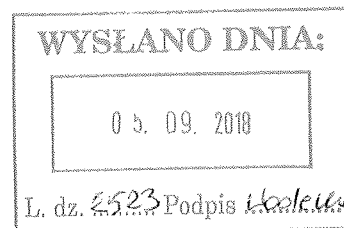


WK.60.26.2018

KOPIA

Kielce, dnia 5 września 2018 r.

Pan Zbigniew Piątek
Wójt Gminy Piekoszów



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie 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 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Piekoszowie kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej Gminy Piekoszów za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 10 lipca 2018 roku.

Dokonując oceny realizacji budżetu na 2018 rok (na dzień 31.05.2018 r.), uwzględniając na ten czas poziom zaplanowanych dochodów, wydatków i źródeł finansowania deficytu stwierdzono, że Gmina Piekoszów nie ma obecnie możliwości dokonania takich zmian w budżecie, które by były realistyczne po stronie zwiększeń dochodów, czy zmniejszeń wydatków, tak aby po stronie wydatków w 2018 roku zaplanować wydatki wynikające ze zwrotu nienależnie otrzymanej za 2014 rok kwoty części oświatowej subwencji ogólnej zgodnie z decyzją Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2018 r. w wysokości 664.750,00 zł, stąd zasadnym jest wnioskowanie o rozłożenie na raty tychże zobowiązań i uwzględnianie ich w wydatkach następnych lat budżetowych.

Ponadto pozytywnie należy ocenić dokonanie zmian w budżecie Gminy Piekoszów, które dokonywały jego urealistycznienia w zakresie zaplanowanych przychodów z tytułu wolnych środków oraz planu wydatków w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej, które zostały wprowadzone w czasie trwania kontroli - Uchwała Rady Gminy Piekoszów Nr LVIII/413/2018 z dnia 26 czerwca 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W księgach rachunkowych Urzędu do dnia kontroli nie ujęto zobowiązania Gminy powstałego z tytułu nienależnie otrzymanej za 2014 rok kwoty części oświatowej subwencji ogólnej wynikającego z decyzji Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2018 r. w wysokości 664.750,00 zł,

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

164(2018)
[signature]

co narusza art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³. Powyższe zobowiązanie ujęto w ewidencji księgowej Urzędu w czasie kontroli pod datą 22.06.2018 r.

2. Stwierdzono niezgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 901 wg podziałek klasyfikacji budżetowej na kwotę 12.194,41 zł, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Kwota dochodów wykonanych ogółem wykazana w kol. 7 zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 maja 2018 r. jest zgodna z saldem konta analitycznego 901 (wg klasyfikacji budżetowej).
3. W zakresie sporządzania Bilansu z wykonania budżetu Gminy Piekoszków na dzień 31 grudnia 2017 roku ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) Bilans został sporządzony w dniu 30 kwietnia 2018 roku, zamiast do dnia 31 marca 2018 roku, tj. w ciągu 3 miesięcy od dnia 31.12.2017 roku, na który zamknięto księgi rachunkowe. Nieterminowe sporządzenie sprawozdania narusza § 24 wówczas obowiązującego 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.
 - b) w kol. „Stan na koniec roku”:
 - w Aktywach w poz. II.1.1 „Środki pieniężne budżetu” wykazano kwotę 8.151.789,42 zł, zamiast kwoty 919.461,78 zł, bowiem kwota 7.232.327,64 zł dotyczyła lokaty overnight ujętej pod datą 31.12.2017 roku na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” i winna być wykazana w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”,
 - w Pasywach w poz. II.1.1 „Nadwyżka budżetu” wykazano kwotę 2.225.681,35 zł, zamiast nadwyżkę w wysokości 2.404.015,35 zł wynikającą z różnicy dochodów i wydatków budżetu oraz w poz. II.1.3 „Niewykonane wydatki” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać ze znakiem ujemnym obroty strony Wn konta 903 w kwocie 178.334,00 zł.Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną, narusza § 17 ust. 6 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku ze wzorem sprawozdania Bilans z wykonania budżetu gminy stanowiącego zał. nr 9 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
4. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2018 (sporządzonym w dniu 23.04.2018 r.) w poz. D16 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 6.823.900,00 zł pomimo, iż z Bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2017 roku i ewidencji księgowej wynikały wolne środki w wysokości 6.723.849,59 zł, co stanowi różnicę w kwocie 100.050,41 zł. Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 12 pkt 5 lit. d „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej zał. nr 36 do ww. rozporządzenia.

- b) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2017 roku, (sporządzonym w dniu 20.02.2018 r.) w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 8.151.789,42 zł pomimo, iż stan środków na rachunku budżetu na dzień 31.12.2017 roku wynosił 919.461,78 zł (konto 133). Powyższe narusza § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶ oraz § 22 zał. nr 39 do ww. rozporządzenia.
5. W księgach rachunkowych budżetu pod datą 31.12.2017 r. na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” ujęto należność z tytułu dotacji na zadania zlecone wg klasyfikacji 750/75011/2010 w kwocie 5.180,80 zł. Ww. środki nie zostały przekazane w 2017 roku na rachunek budżetu i nie powinny być ujęte w ewidencji księgowej budżetu na kontach księgi głównej. W konsekwencji w bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2017 r. po stronie pasywów w kolumnie „stan na koniec roku” w poz. III. „Inne pasywa” wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną należności z powyższego tytułu. Powyższe narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Środki te wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w dniu 21.02.2018 r. i zostały ujęte zapisem Wn 133 i Ma 224 oraz Wn 909 i Ma 901 wg klasyfikacji 758/75814/2010.

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

Organem wykonawczym Gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu 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 ust. 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.

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.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

1. Rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe w zakresie wykazywania w nich wszystkich zobowiązań jednostki, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 39 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, zgodnie z którymi należy również ujmować rezerwy na prawdopodobne zobowiązania.
2. Zapewnić zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 901 „Dochody budżetu” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie 3 miesięcy, od dnia na który zamyka się księgi rachunkowe – czyli do 31 marca roku następnego, stosownie do § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej⁷.
4. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu „Bilans z wykonania budżetu gminy” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania stanowiącego zał. nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem, merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej zał. nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) w sprawozdaniu w Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać rzeczywisty stan środków na rachunku budżetu j.s.t. na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań...” stanowiącej zał. nr 36 do ww. rozporządzenia.
6. W księgach rachunkowych budżetu nie ujmować należności z tytułu dotacji na zadania zlecone na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również celem zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych i bilansu z wykonania budżetu, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁷ Dz. U. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Piekoszków

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgn Zbigniew Rękas