



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

POLECONY

KOPIA
PRIORYTET

WK.60.33.2019

WYŚLANO DNIA:
27.03.2019
L. dz. 862 Podpis <i>[Signature]</i>

Kielce, dnia 27 marca 2019 r.

Pan Paweł Marwicki
Burmistrz Miasta i Gminy Łągów

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 okresie od 18 września do 26 listopada 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łągów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 31.01.2019 roku.

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

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie budżetu Gminy:

1. Nie podano do publicznej wiadomości informacji oraz opinii RIO, o których mowa odpowiednio w art. 37 ust. 1 pkt 1-2 oraz w art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Powyższe narusza odpowiednio art. 37 ust. 1 oraz art. 246 ust. 2 tej ustawy.
2. Kontrola przestrzegania upoważnienia do zaciągania zobowiązań wykazała, że:
 - w dniu 23 maja 2017 r. Wójt zawarł przy kontrasygnacie Skarbnika umowę Nr 5/2017 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Pozyskiwanie artykułów żywnościowych dla najuboższych mieszkańców Gminy Łągów” w kwocie 6.000,00 zł. Plan finansowy w podziałce 852/85295/2360 na dzień zawarcia umowy wyniósł 3.000,00 zł, natomiast wykonanie 0,00 zł, zatem zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 23 maja 2017 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 3.000,00 zł,
 - w dniu 26 czerwca 2017 r. Wójt zawarł przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika umowę Nr IZP.272.32.2017 na wykonanie remontu drogi wewnętrznej w miejscowości Małacentów za wynagrodzeniem brutto 104.204,68 zł. Plan finansowy w podziałce 600/60017/4270 na dzień zawarcia umowy wyniósł 130.000,00 zł, natomiast wykonanie 43.796,05 zł, zatem zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 26 czerwca 2017 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 18.000,73 zł.

Powyższe narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

3. W dniu 13.12.2017 r. dokonano wydatku ponad wielkość określoną w planie finansowym w rozdziale 80113 § 4210 o kwotę 1.313,80 zł, co narusza art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Wójt Gminy pismem z dnia 08.11.2016 r. znak: L.Dz.Fn.3051.1.2016 zwrócił się do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach z prośbą o scedowanie zobowiązań wynikających z umowy pożyczki nr 179/13 z dnia 04.11.2013 r. na spółkę komunalną Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Łągów Sp. z o.o., której Gmina jest jedynym udziałowcem. Jako argument w przedmiotowym piśmie wskazano, że spółka powstała i funkcjonuje od dnia 01.01.2016 r., a majątek powstały w wyniku przedmiotowej umowy pożyczki został przekazany spółce. Na podstawie „Umowy w sprawie przejęcia długu” zawartej w dniu 12.12.2016 r. PUK Łągów Sp. z o.o. przejęło zadłużenie Gminy, tj. wartość kapitału pożyczki według stanu na dzień 30.11.2016 r. w kwocie 1.443.725,00 zł, wstępując w jej miejsce jako dłużnika WFOŚiGW w Kielcach. Zobowiązania z tytułu pożyczki nr 179/13 (należność główna wraz z odsetkami) zostały wyłączone z danych do wyliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia Gminy na lata 2017-2021, obliczanego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przeniesienie zadłużenia Gminy na spółkę komunalną PUK Łągów Sp. z o.o., której Gmina jest jedynym udziałowcem spowodowało, że zadłużenie spółki, chociaż nie jest objęte ustawowym limitem zadłużenia, pośrednio wpływa na sytuację finansową Gminy. W przypadku osiągnięcia przez spółkę niewypłacalności, to na Gminie ciąży obowiązek przejęcia jej zobowiązań.
Na podstawie „Umowy przekazania nieruchomości w zamian za przejęcie długu” zawartej w dniu 05.01.2017 r., Gmina przekazała PUK Łągów Sp. z o.o. następujące nieruchomości: sieć kanalizacji sanitarnej w msc. Zamkowa Wola oraz pompownię sieciową ścieków PP1 w msc. Zamkowa Wola w zamian za przejęcie długu w kwocie 1.443.725,00 zł. W ewidencji księgowej jednostki dokonano zmniejszenia stanu środków trwałych zapisem księgowym Wn 800-02-26 „Fundusz jednostki” i Ma 011-02 „Środki trwałe” na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PR/4 z dnia 05.01.2017 r. o wartości 1.534.413,71 zł (kanalizacja sanitarna Zamkowa Wola) oraz protokołu przekazania PR/6 z dnia 05.01.2017 r. na kwotę 88.805,34 zł (pompownia sieciowa Zamkowa Wola).
5. Dokonano niedozwolonego finansowania budżetu Gminy w 2017 roku poprzez wydatkowanie środków w kwocie 450.809,48 zł z części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na styczeń 2018 roku otrzymanej na rachunek budżetu w dniu 20.12.2017 r. w kwocie 510.248,00 zł. Na przejściowe finansowanie deficytu w 2017 roku wykorzystano również środki w wysokości 579.422,43 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych, zwróconych na rachunek budżetu Gminy w kwocie łącznej 599.513,66 zł. Niewykorzystane dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 599.513,66 zł zostały zwrócone w styczniu 2018 r. na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Kwoty spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazane na lata 2018, 2022, 2025-2029 w kolumnie 14.1 załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr XLVI/377/17 z dnia

28.12.2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łągów na lata 2018-2031, wykazano niezgodnie z harmonogramami spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych określonych w umowach, czym naruszono art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 105/16 z dnia 31.12.2016 r. nie zawarto:
 - a) wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych, tj. dzienników częściowych Wydatków (DZG), Dochodów (DZD), Lokaty Depozyty (DZL), podatku VAT (DZV), zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (DZW), Organu (DZO);
 - b) aktualnej wersji stosowanego programu komputerowego (PUMA) oraz opisu systemu komputerowego INFO-SYSTEM, przy pomocy którego prowadzono w 2017 roku ewidencję księgową m.in. dochodów podatkowych oraz opłat;
 - c) zasad funkcjonowania kont: 129 „Rachunek bieżący Organu”, 721 „Przychody z tytułu otrzymanych dotacji subwencji”, 722 „Pozostałe przychody – dochody z US” oraz 723 „Subwencja oświatowa”, pomimo ujmowania w 2017 roku zdarzeń na tych kontach.
Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz § 15 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.
2. W 2017 roku pomimo, że do ujmowania zdarzeń jednostki Urząd Gminy stosowano dzienniki częściowe nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy (miesiąc) 2017 roku, co narusza art. 14 ust. 3, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Stwierdzono przypadki ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu w innym okresie sprawozdawczym, niż okres którego dotyczyło dane zdarzenie gospodarcze, tj. zwiększenia wartości środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano w dniu 31.12.2017 r., pomimo faktycznego ich przyjęcia do użytkowania w lipcu 2017 roku, co było wynikiem nieterminowego sporządzenia i przekazania dowodów wewnętrznych OT dotyczących zmian w stanie środków trwałych do Referatu Finansowego. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Udziały w kapitale zakładowym spółki komunalnej Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Łągów Sp. z o. o. z siedzibą w Łągowie o wartości 11.000.000,00 zł, objęte w drodze wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XV/130/15 z dnia 24.11.2015 r. oraz aktu notarialnego Repertorium A nr 16570/2015 z dnia 31.12.2015 r., nie zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą wpisu do KRS

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

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

– 1.03.2016 r. W konsekwencji nie wykazano ww. udziałów w bilansie Urzędu za 2016 rok i 2017 rok, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W trakcie trwania kontroli (w dniu 18.10.2018 r.) przedmiotowe udziały ujęto na stronie Wn konta 030 w korespondencji ze stroną Ma konta 800.

5. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach finansowych według stanu na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w Bilansie z wykonania budżetu Gminy:

- w *Aktywach* w pozycji *III Inne aktywa* wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 92.010,29 zł wynikającej z salda Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- w *Pasywach* w pozycji *I.1 Zobowiązania finansowe* wykazano kwotę 19.973.961,76 zł, zamiast kwoty 20.065.972,05 zł wynikającej z sumy salda Ma konta 134 „Kredyty bankowe” oraz salda Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”,
- w *Pasywach* w pozycji *I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)* wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 770.372,29 zł wynikającej z części salda Ma kont 134 „Kredyty bankowe” oraz salda Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”,

b) w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki:

- w pozycji *I.1 Zwiększenie funduszu, I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe* wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 13.235.915,09 zł wynikającej z przeksięgowania na konto 800 „Fundusz jednostki” salda Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- w pozycji *I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły* wykazano kwotę 31.954.124,08 zł zamiast kwoty 29.884.893,03 zł (saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”),
- w pozycji *I.1.10 Inne zwiększenia* wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 44.093,94 zł (strona Ma konta 800 „Fundusz jednostki”),
- w pozycji *I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych* wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 2.864.277,71 zł (strona Wn konta 800 „Fundusz jednostki”),
- w pozycji *I.2.9 Inne zmniejszenia* wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 230.635,19 zł (zaniechane inwestycje ujęte na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki”),
- w pozycji *I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki, I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły* wykazano kwotę 3.671.442,77 zł stanowiącą saldo Ma konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, które należało wykazać w pozycji *I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje*.

Nieprawidłowości w zakresie wykazywania w sprawozdaniach danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną naruszają art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 17 ust. 4 i ust. 5 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” wykazano dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w podziałce klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 w kwocie 5.920.070,00 zł, która nie uwzględniała otrzymanej w dniu 20.12.2017 r. na rachunek budżetu kwoty 510.248,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na styczeń 2018 roku.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

7. W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) inwentaryzacją przeprowadzoną na dzień 29.12.2014 r. metodą spisu z natury objęto środki trwale trudnodostępne oglądowi ujęte w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” (grupa 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”) między innymi: sieci wodociągowe, kanalizację sanitarną, oświetlenie drogowe, drogi, studnie głębinowe, rewitalizację rynku w Łagowie (co najmniej o wartości 33.776.848,36 zł), zamiast dokonać inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników.
 - b) Inwentaryzacja kont rozrachunkowych: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225-01 „Rozrachunki z budżetami”, 225-02 „Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony”, 240-02 „Pozostałe rozrachunki”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234-02 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2017 r. w drodze drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, nie została odpowiednio udokumentowana.
- Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Stwierdzono przypadki, że w 2017 roku zaangażowanie wydatków budżetowych, czyli wartość umów, ujmowano na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” pod datami otrzymanych od wykonawców faktur, zamiast na bieżąco w okresie sprawozdawczym, w którym umowy zawarto, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
9. W zakresie stosowania w 2017 r. klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- dochody w kwocie 425,11 zł z tytułu opłaty za trwałe zarząd zaklasyfikowano do działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziału 01095 „Pozostała działalność” § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zamiast do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0470 „Wpływy opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”,
 - dochody w kwocie 1.376,85 zł z tytułu czynszu dzierżawy gruntów przez obwody łowieckie nieprawidłowo zaklasyfikowano w dziale 020 „Leśnictwo”, rozdziale 02001 „Gospodarka leśna”, zamiast w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”.
- Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów dochodów określone w załączniku Nr 1-3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

150

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

III. W zakresie zamówień publicznych:

W trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa placów zabaw i terenów rekreacyjnych na terenie Gminy Łągów” Zamawiający dokonał zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.485,53 zł brutto w dniu 5.09.2017 r., tj. po upływie 38 dni od daty bezusterkowego odbioru robót (28.07.2017 r.), co narusza art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷, zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

IV. W zakresie udzielonych dotacji:

1. W zakresie dotacji celowej w kwocie 6.000 zł dla Stowarzyszenia Świętokrzyski Bank Żywności udzielonej umową z dnia 23.05.2017 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Pozyskiwanie artykułów żywnościowych dla najuboższych mieszkańców Gminy Łągów”, na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁸ stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - uproszczona oferta realizacji zadania publicznego, złożona przez dotowanego w dniu 18.05.2017 r. nie została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu wykonawczego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej tego organu, co narusza art. 19a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto w dniu 23.05.2017 r., tj. 3 dni przed pierwszym możliwym terminem jej zawarcia wynikającym z art. 19a ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - w ww. umowę udzielono dotacji w wysokości niezgodnej ze złożoną ofertą, tj. w kwocie 6.000 zł, zamiast w kwocie 3.000 zł oraz określono wkład własny dotowanego w kwocie 3.120,00 zł zamiast w oferowanej kwocie 1.620,00 zł oraz termin realizacji zadania do dnia 30.11.2017 r., zamiast w okresie wskazanym w ofercie od dnia 25.05.2017 r. do dnia 21.08.2017 r., czym naruszono art. 19a ust. 1 w zw. z art. 19 ust. 5 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 1 ww. umowy dotacji z dnia 23.05.2017 r.
2. W zakresie dotacji celowej w kwocie 15.000,00 zł dla Łągowskiego Klubu Sportowego udzielonej umową z dnia 20.11.2017 r. o wsparcie finansowe na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn. „Prowadzenie dodatkowej drużyny piłki nożnej – Orlików” na podstawie uchwały Nr XXXIV/191/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminie Łągów wykazała następujące nieprawidłowości:
 - pismem pn. „Informacja o udzieleniu dotacji celowej” Wójta z dnia 13.10.2017 r. pozytywnie rozpatrzono oraz zatwierdzono do realizacji w 2017 r. wniosek dotowanego o przyznanie

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

wsparcia finansowego w kwocie 15.000,00 zł, pomimo iż wpłynął on do Urzędu w dniu 09.10.2017 r., tj. po terminie określonym w § 3 ust. 3 uchwały Nr XXXIV/191/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 r., zgodnie z którym wnioski winny być składane w terminie do 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy, jeżeli zadanie ma być rozpoczęte i zakończone w roku następnym. Przekazania dotacji we wnioskowanej wysokości dokonano w dniu 22.11.2017 r. Powyższe narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;

- informacja o udzieleniu dotacji nie została zamieszczona na stronie internetowej Gminy, co narusza § 3 ust. 10 uchwały Nr XXXIV/191/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 r.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

W wystawianych na rzecz najemcy lokalu użytkowego o nr konta F/7142 fakturach VAT za okres czerwiec 2014 r. – maj 2017 r. określano wysokość miesięcznego czynszu najmu w wysokości brutto 250,00 zł, zamiast zgodnie z umową w wysokości 307,50 zł brutto. Najemca dokonywał wpłat w wysokościach wynikających z faktur. Łączna wysokość zaniżonego czynszu za ww. okres stanowi kwotę 2.070,00 zł. Powyższe narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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 Łągów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz 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 Łągów jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, 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 Burmistrzu (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.

1. Przestrzegać obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji oraz opinii RIO, o których mowa odpowiednio w art. 37 ust. 1 pkt 1-2 oraz w art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 37 ust. 1 oraz art. 246 ust. 2 tej ustawy.
2. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
3. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Zapewnić bieżące monitorowanie zadłużenia spółki komunalnej pośrednio wpływające na sytuację finansową Gminy celem wyeliminowania ryzyka utraty płynności Gminy na skutek ewentualnego przejęcia zobowiązań spółki, mając na uwadze konieczność zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Spółkę komunalną – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Łągów sp. z o.o. - finansować stosownie do zasad określonych w § 7 aktu założycielskiego tej spółki.
6. Zaprzestać angażowania w wykonanie wydatków budżetu środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku budżetowego oraz zwrotów niewykorzystanych dotacji, mając na uwadze finansowanie przejściowego deficytu budżetowego wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 14.1 załącznika do WPF w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat określonych w umowach celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
8. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie z art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskiej⁹.
9. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, aby obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody wewnętrzne dotyczące zmian w stanie środków trwałych były sporządzane i przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

11. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
12. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
13. Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w sposób prawidłowy dokumentując wynik inwentaryzacji oraz przestrzegać obowiązku powiązania tych wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze aby ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
14. 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
15. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów i paragrafów dochodów określoną w załączniku Nr 1-3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności:
 - dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd klasyfikować w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0470 „Wpływy opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”,
 - dochody z tytułu czynszu dzierżawy gruntów przez obwoody łowieckie klasyfikować w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”.
16. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania za należycie wykonane, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Udzielając dotacji celowych na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:
 - zamieszczać złożone oferty, w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia ich wpłynięcia na okres 7 dni w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu wykonawczego gminy w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej tego organu, stosownie do art. 19a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.

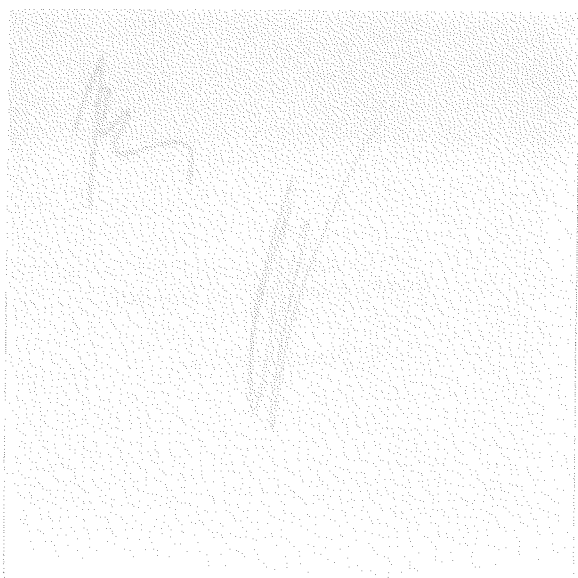
- umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego zawierać niezwłocznie po upływie terminu, o którym mowa w art. 19a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz po rozpatrzeniu uwag, stosownie do art. 19a ust. 5 ww. ustawy,
 - w umowach dotacji określać kwotę dotacji w wysokości wynikającej ze złożonej oferty, jak również wysokość wkładu własnego w oferowanej kwocie oraz termin realizacji zadania wskazany w ofercie, stosownie do art. 19a ust. 1 w zw. z art. 19 ust. 5 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- 18.** Udzielając dotacji celowych na podstawie uchwały Nr XXXIV/191/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Łagów:
- nie rozpatrywać pozytywnie oraz nie zatwierdzać do realizacji wniosków o przyznanie wsparcia finansowego złożonych po terminie określonym w § 3 ust. 3 ww. uchwały,
 - informację o udzieleniu dotacji zamieszczać na stronie internetowej Gminy, stosownie do § 3 ust. 10 ww. uchwały.
- 19.** W wystawianych na rzecz najemców lokali użytkowych fakturach VAT prawidłowo określać miesięczny czynsz najmu, tj. w wysokościach wynikających z zawartych umów, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- 20.** Wystawić korekty faktur dla najemcy lokalu użytkowego o numerze konta F/7142 oraz wyegzekwować należny Gminie czynsz najmu w kwocie 2.070,00 zł.

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 Burmistrza 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 Miejska w Łagowie



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas