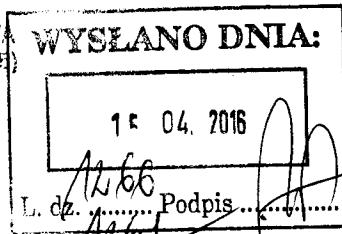


WK-60.10 2016

1206
1287



Kielce, 14 kwietnia 2016 r.

Pan Andrzej Walasek
Wójt Gminy Moskorzew

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 w Moskorzewie w dniach od 21 – 24 oraz 29 – 31 marca 2016 roku doraźną kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej Gminy Moskorzew za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1 kwietnia 2016 roku.

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

1. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki (Urzędu) w 2015 roku stwierdzono, że rozrachunki z kontrahentami ujmowano w innych okresach sprawozdawczych, niż okres którego dotyczyły, np. koszty miesiąca listopada 2015 r. na łączną kwotę 38.750,82 zł ujęto w miesiącu grudniu 2015 r. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.
2. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2015 roku nie poprzedzono weryfikacją wszystkich obciążających jednostkę kosztów, na skutek czego wystąpiły przypadki ujęcia kosztów roku 2015 w księgach rachunkowych jednostki 2016 roku na kwotę 6.380,91 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W wyniku kontroli danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. ustalono, że wykazano przychody w kwocie 49.122,64 zł w pozycji D.16 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Moskorzew oraz z zestawienia obrotów i sald budżetu gminy według stanu na dzień 31.12.2014 r. wynika, iż kwota wolnych środków wykazanych w Rb-NDS za 2015 rok powinna wynosić 470.708,98 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, w związku z § 13 pkt 5 ppkt d Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

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

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.

4. Dokonano nieterminowej wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli z terenu Gminy Moskorzew za 2015 rok, tj. na rachunki bankowe szkół przekazano środki pieniężne na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2015 rok wraz z pochodnymi w następujących terminach:

- na rachunek Zespołu Placówek Oświatowych w Moskorzewie w dniu 18.02.2016 r. kwotę 65.000,00 zł oraz w dniu 02.03.2016 r. kwotę 50.263,79 zł;
- na rachunek Zespołu Placówek Oświatowych w Chlewicach w dniu 18.02.2016 r. kwotę 35.000,00 zł oraz w dniu 02.03.2016 r. kwotę 27.540,01 zł.

Nieprawidłowość narusza termin wynikający z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela⁵, zgodnie z którym jednorazowy dodatek uzupełniający należy wypłacić w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 przedmiotowej ustawy.

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 Moskorzew poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt Gminy 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 jest Wójt Gminy, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, 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). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, 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 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 2014 r. poz. 191 ze zm.

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Prawidłowo i rzetelnie sporządzać sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności stosownie do § 13 pkt 5 ppkt d Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia prawidłowo obliczać i wykazywać po stronie wykonania kwotę przychodów z tytułu wolnych środków.
4. Wpłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dokonywać w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku za jaki ten dodatek przysługuje, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.
5. Środki na realizację wydatków z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego przekazywać w terminie umożliwiającym przez podległe jednostki (szkoły) wypłatę należności do dnia 31 stycznia roku następującego po roku za jaki ten dodatek przysługuje.

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

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Hekas

Otrzymują:

1. adresat
2. Rada Gminy Moskorzew