

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22
Kielce 18, skł. poczt. 11
25-820 KIELCE
290 393 70
WK-60.30.20162017

WYŚLANO DNIA:
27. 02. 2017
L. dz. Podpis

POLECENY

KOPIA
ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU
Kielce 27.02.2017 r.

Pan Tomasz Lato
Wójt Gminy Masłów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w dniach od 12 września do 22 grudnia 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Masłów za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 2 stycznia 2017 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 Masłów.

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Zapisy księgowe na koncie 101 „Kasa” wykazała, że operacje kasowe dotyczące dochodów z tytułu podatków i wydatków nie zawierały daty operacji lecz tylko datę zamknięcia raportu kasowego, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Stwierdzono przypadki niedokonywania na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych 2015 roku na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, co do których uprzednio zawarto umowy, co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ oraz narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do 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.
3. Zobowiązania z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego uczniów z terenu Gminy Masłów uczęszczających do placówek przedszkolnych na terenie innych gmin według stanu na 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 24.575,44 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont 810 i 224 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych

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

4. Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Urzędu w 2015 roku nie ujmowano zdarzeń gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych we właściwych okresach sprawozdawczych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie wydatków budżetu

1. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań ustalono, że wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań po terminach wynikających z dokumentów stanowiących podstawę ich naliczenia, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. W wyniku kontroli dotacji celowej udzielonej w 2015 roku z budżetu Gminy dla Powiatu Kieleckiego w zakresie realizacji zadania bieżącego pn. „Remont dróg powiatowych: nr 0309T w miejscowości Masłów Drugi, nr 0321T w miejscowości Mąchocice Scholasteria, nr 0595T w miejscowości Barcza (skrzyżowanie z drogą gminną), nr 0311T w miejscowości Masłów Drugi (umocnienie rowu)”, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w zawartej w dniu 1 września 2015 roku umowie nie zawarto postanowień wynikających z Uchwały Rady Gminy Nr XIII/107/15 z dnia 27 sierpnia 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego, tj. w § 1 ujęto zapis o współfinansowaniu do wysokości 50% wartości zadania, w kwocie 100.000,00 zł, którego nie zawarto w przedmiotowej umowie. Powyższe narusza art. 216 ust. 2 pkt 5 oraz art. 220 ustawy o finansach publicznych.
 - b) z zatwierdzonego i przyjętego bez zastrzeżeń przez Wójta rozliczenia dotacji wynika, iż zmienił się zakres przedmiotowy umowy, tj.: w załączonym *Kosztorysie powykonawczym* nie wyszczególniono remontu drogi powiatowej nr 0311T w miejscowości Masłów Drugi (umocnienie rowu), natomiast w części *Roboty dodatkowe* na podstawie zawartego pomiędzy Powiatem a wykonawcą zadania w dniu 04.11.2015 roku Aneksu Nr 1 ujęto remont drogi powiatowej Ciekoty – skrzyżowanie na kwotę 16.051,50 zł brutto. Powyższe narusza zapisy zawarte w § 5 umowy z dnia 1 września 2015 roku, zgodnie z którymi Powiat zobowiązał się do wykorzystania dotacji wyłącznie na cele związane z realizacją zadania, o którym mowa w § 1 umowy.
 - c) z postanowień zawartych w § 1 Uchwały Rady Gminy Nr XIII/107/15 z dnia 27 sierpnia 2015 roku w sprawie udzielenia z budżetu Gminy Masłów pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego wynika, że udziela się pomocy finansowej dla Powiatu na zadania bieżące pn. „Remont dróg powiatowych: nr 0309T w miejscowości Masłów Drugi, nr 0321T w miejscowości Mąchocice Scholasteria, nr 0595T w miejscowości Barcza (skrzyżowanie z drogą gminną), nr 0311T w miejscowości Masłów Drugi (umocnienie rowu)” do wysokości 50% wartości zadania w kwocie 100.000,00 zł. Z przesłanego przez Dyrektora PZD w Kielcach rozliczenia dotacji wynika, iż łączna wartość robót wyniosła 192.637,93 zł brutto. W dniu 18.12.2015 roku Gmina przekazała na rachunek Powiatu dotację w wysokości 100.000,00 zł. Tym samym Wójt Gminy udzielił dotację celową w nadmiernej wysokości, co stanowi naruszenie art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Ponadto przedmiotowa dotacja została częściowo wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż ze środków pochodzących z dotacji zostały zapłacone inne zadania niż te na które dotacja została udzielona, co narusza art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z zawartą umową i uchwałą Rady wysokość dotacji powinna wynosić 88.293,22 zł.
3. W wyniku kontroli dotacji celowej udzielonej w 2015 roku z budżetu Gminy dla OSP Mąchocice Kapitulne na zakup sprzętu i umundurowania stwierdzono, że Prezes OSP w Mąchocicach

Kapitulnych złożył po terminie, tj. w dniu 02.12.2015 roku sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Gminy Masłów w wysokości 1.900,00 zł, dotyczące Umowy Nr OiSO/5543/5/2015 zawartej w dniu 16 lipca 2015 roku pomimo, iż jednostka wykorzystwała środki z dotacji i dokonała zapłaty Faktury nr F/000030/15 w dniu 27.07.2015 roku (polecenie przelewu z dnia 27.07.2015 roku). Powyższe narusza uregulowania zawarte w § 2 ust. 2 w/w umowy, z których wynika, iż w terminie 9 dni od dnia wykorzystania środków z dotacji OSP przedstawi dotującemu rozliczenie przyznanych i wykorzystanych środków finansowych.

4. W zakresie udzielenia dotacji celowej z budżetu Gminy dla Masłowskiego Stowarzyszenia Sportowego w Woli Kopcowej na realizację zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie sportu i zdrowego trybu życia, a w szczególności piłki nożnej wśród dzieci i młodzieży z Gminy Masłów, udział we współzawodnictwie sportowym” stwierdzono, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania kultury fizycznej oraz wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania kultury fizycznej na terenie Gminy Masłów w 2015 roku nie zostały ogłoszone na stronie internetowej, co narusza art. 13 ust. 3 pkt 3, w związku z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵.

III. W zakresie gospodarki mieniem

Nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami dla 5 jednostek budżetowych: GOPS w Masłowie, Samorządowy Zespół Obsługi Oświaty w Masłowie, Placówka Wsparcia Dziennego „Promyczek” w Masłowie, Żłobek Samorządowy „Raj Maluszka w Domaszowicach, Szkoła Podstawowa w Woli Kopcowej. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶.

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 Masłów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt 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, 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).

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

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.

1. W zapisach księgowych wpłaty i wypłaty gotówką ujmować na koncie 101 „Kasa” ujmować również datę operacji, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
2. W ewidencji księgowej na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. 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 Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. W księgach rachunkowych Urzędu na stronie Wn konta 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" ujmować wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; natomiast nie dokonywać takiego zapisu przed przekazaniem środków dotacji, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont 224 i 810 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody przyjęcia środków trwałych OT były na bieżąco sporządzane i przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielać innym jednostkom samorządu terytorialnego pomocy finansowej w formie dotacji celowej lub pomocy rzeczowej na podstawie umowy, stosownie do art. 220 ustawy o finansach publicznych określającej m.in. wysokość i cel zgodnie z treścią podjętej na tą okoliczność uchwały Rady Gminy na podstawie art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 47 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
7. Wydać decyzję dla Powiatu Kieleckiego określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu gminy wraz z odsetkami w związku z wykorzystaniem dotacji na realizację ww. zadania publicznego niezgodnie z przeznaczeniem i pobraniem w nadmiernej wysokości, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

8. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych i wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu, stosownie do art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
9. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Masłów

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Bętkas

