

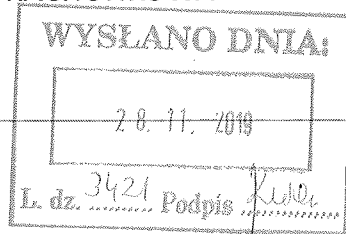


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

POLECONY



Kielce, dnia 28 listopada 2019 r.

WK.60.38.2019

Pan Paweł Marwicki
Burmistrz Miasta i Gminy Łagów

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 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Łagowie w dniach: 16-27 września 2019 roku doraźną kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej Gminy Łagów za lata 2018-2019 i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 3 października 2019 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 Łagów**, tj.:

1. Nie dokonano na dzień 31.12.2018 r. spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Zobowiązanie z tytułu ww. kredytu wynosiło 1.564.751,19 zł (WB nr 254 z dnia 31.12.2018 r.) – saldo ujemne rachunku budżetu.

W dniu 02.01.2018 r. Gmina zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowcu Świętokrzyskim umowę kredytu w rachunku bieżącym nr 1/JST/18 na kwotę 2.500.000,00 zł na okres od dnia 02.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Rada Gminy w uchwale budżetowej nr XLVI/378/17 z dnia 28.12.2017 r. ustaliła limit zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 2018 roku w kwocie 3.000.000,00 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągnięcia tego zobowiązania, zgodnie z art. 89 ust. 1, w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³. W dniu 22.08.2018 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/JST/18 z dnia 02.01.2018 r., w którym Bank podwyższył kwotę kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 3.000.000,00 zł.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

Następnie w dniu 01.10.2018 r. został zawarty aneks nr 2 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/JST/18 z dnia 02.01.2018 r., w którym Bank podwyższył kwotę kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 4.000.000,00 zł. Kwota zaciągniętego kredytu mieściła się w limicie zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 2018 roku ustalonych w wysokości 4.000.000,00 zł (uchwała Rady Miejskiej Nr LVI/444/18 z dnia 22.09.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową na 2018 r.).

Kredyty zaciągnięte na sfinansowanie deficytu powinny być spłacone do końca roku budżetowego, a obowiązujące zasady wykonania budżetu, nie przewidują możliwości wystąpienia ujemnego salda na rachunku budżetu.

Nieprawidłowość narusza art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Dokonano niedozwolonego finansowania budżetu Gminy w 2019 roku, poprzez przelew środków z rachunku bankowego, na którym gromadzone były sumy depozytowe oraz z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek budżetu Gminy w łącznej kwocie 349.600,00 zł. Ponadto stwierdzono, że w 2018 r. dokonano finansowania wydatków ze środków części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonych na styczeń 2019 r., która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20.12.2018 r. w kwocie 516.501,00 zł (WB nr 250 z dnia 20.12.2018 r.). Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2019 r. (korekta nr 5 z dnia 20.08.2019 r.) w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w kolumnie „Banki” w pozycji E2.1 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazano kwotę 3.817.236,16 zł zamiast kwoty 3.902.235,66 zł stanowiącej saldo Ma konta 133-1 „Rachunek budżetu”. Różnica wynika z pomniejszenia niespłaconego na dzień 30.06.2019 r. kredytu w rachunku bieżącym budżetu o saldo Wn konta 133-5 wynikające z lokaty środków w Banku Gospodarstwa Krajowego. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, w związku z § 2 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
Analogicznie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2019 r. w pozycji „D1. Przychody ogółem” po stronie wykonania wykazano kwotę 3.817.236,16 zł (pozycja D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych) zamiast kwoty 3.902.235,66 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 12 ust. 5 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
4. Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki wykazanych w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na dzień 30.06.2019 r. na łączną kwotę 162.385,20 zł oraz na dzień 31.12.2018 r. na łączną kwotę 24.195,24 zł, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

5. Zamknięcia ksiąg rachunkowych 2018 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów - w księgach rachunkowych 2019 roku zostały ujęte koszty roku 2018 co najmniej w kwocie 304.434,67 zł, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.
6. Kontrola terminowości regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za okres styczeń-sierpień 2019 r. wykazała, że część składek za kwiecień 2019 r. w kwocie 84.437,34 zł przekazano w dniu 08.05.2019 r. (3 dni po terminie). Nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁷.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących wykonywania budżetu.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Burmistrz.

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. Zaciągnięte kredyty krótkoterminowe, w tym kredyt w rachunku budżetu, spłacać do końca roku budżetowego, zapewniając przestrzeganie wymogu określonego w art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, przy czym zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.
2. Zaprześcić angażowania w wykonanie wydatków budżetu środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (obcych środków pieniężnych) oraz środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku budżetowego, mając na uwadze finansowanie przejściowego deficytu budżetowego wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm., dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w kolumnie „Banki” w pozycji E2.1 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazywać niewymagalne zobowiązania z tytułu debetu w rachunku bankowym, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

4. Zapewnić regulowanie zobowiązań w terminach ich wymagalności wynikających z faktur oraz umów, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy opłacać w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który one przysługują.

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 Rakas