



P. H. Butkowska
P. A. Pluta
Kocel

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

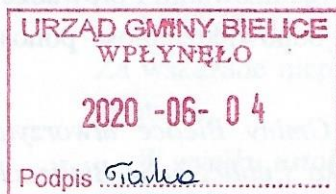
tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 1 czerwca 2020 r.

WK.0913.1461.37.K.2019



Pani

Iwona Kochel

Wójt Gminy Bielice

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 20 listopada 2019 r. do 7 lutego 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bielice za lata 2015-2018, wybranych zagadnień za okres sprzed 2015 r. oraz występujących w roku 2019.

Protokół kontroli został przekazany Pani drogą korespondencyjną i podpisany w dniu 3 kwietnia 2020 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie². Ponownie stwierdzono:

- finansowanie Gminnej Biblioteki Publicznej w Bielicach w latach 2015-2018 na zasadach określonych dla samorządowych jednostek budżetowych, zamiast przewidzianych dla samorządowych instytucji kultury;
- wykorzystanie części oświatowej subwencji otrzymanej na wydatki następnego roku budżetowego na sfinansowanie wydatków bieżącego roku;
- wykazywanie nierzetelnych danych w Rb-Z sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych;
- zaniechanie przez Wójta wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego, w wyniku czego z budżetu ww. wypłacono ekwiwalent pieniężny.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. W okresie od października 2019 r. do lutego 2020 r. nie zorganizowano naboru na wolne stanowisko sekretarza, wolne od dnia 1 lipca 2019 r., co było niezgodne z art. 5 ust. 1 i 1a

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² pismo z dnia 21 lipca 2015 r. (WK.0913.1219.9.K.2015)

ustawy o pracownikach samorządowych³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 7-9 protokołu kontroli.

Wniosek: Podjęcie działań w celu przeprowadzenia naboru kandydatów na wolne stanowisko sekretarza.

2. W latach 2015-2018 działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Bielicach⁴ finansowano z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych dla jednostki budżetowej, zamiast według zasad przewidzianych dla samorządowej instytucji kultury, czym naruszono art. 28 ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 11 i 12 protokołu kontroli.

Uchwałą Nr V/39/19 z dnia 26 marca 2019 r. Rada Gminy Bielice utworzyła samorządową instytucję kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Bielicach i nadała jej Statut.

Wniosek: Przekazywanie środków z budżetu Gminy na finansowanie zadań realizowanych przez samorządową instytucję kultury zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

II. W zakresie podatków, gospodarki finansowej i sprawozdawczości

1. Wskutek niezłożenia w latach 2014-2015 deklaracji na podatek od nieruchomości oraz w latach 2014-2019 deklaracji na podatek leśny i od posiadanych środków transportowych zaniechano ustalenia i poboru należnych jednostce dochodów ze wskazanych tytułów:

- za 2015 r. w łącznej kwocie 77 436,27 zł
- za 2016 r. w łącznej kwocie 3 438,00 zł
- za 2017 r. w łącznej kwocie 3 437,00 zł
- za 2018 r. w łącznej kwocie 3 442,00 zł
- za 2019 r. w łącznej kwocie 3 029,00 zł.

Ponadto z powodu nieuwzględnienia dochodów z podatków od nieruchomości oraz od środków transportowych, w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP nie wykazano również skutków zwolnień wynikających z obniżenia maksymalnych stawek podatków:

- za rok 2014 r. w podatku od nieruchomości w kwocie 70 999,92 zł oraz w podatku od środków transportowych w wysokości 1 555,68 zł,
- za rok 2015 w podatku od nieruchomości w kwocie 87 106,67 zł oraz w podatku od środków transportowych w wysokości 1 575,02 zł,
- za rok 2017 w podatku od środków transportowych w kwocie 1 531,38 zł,

czym naruszono art. 42 ust. 5 i art. 254 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁶ w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. a, c i d ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁷, art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych⁸

³ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.)

⁴ działającej na podstawie tej instytucji, określonego uchwałą Nr XVI/83/08 Rady Gminy Bielice z dnia 29 kwietnia 2008 r. zmieniającej Statut Gminnej Biblioteki Publicznej w Bielicach

⁵ ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

⁷ ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.)

oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym⁹. Powyższe zaniechania spowodowały przyznanie Gminie części wyrównawczej subwencji ogólnej w kwotach wyższych od należnych, tj.:

- w 2016 r. w wysokości 858 809,00 zł, zamiast w wartości 723 644,32 zł (różnica 135 164,68 zł);
- w 2017 r. w wysokości 843 352,00 zł, zamiast w wartości 705 501,78 zł (różnica 137 850,22 zł);
- w 2019 r. w wysokości 666 402,00 zł, zamiast w wartości 662 619,51 zł (różnica 3 782,49 zł).

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 118-136 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli w dniach 20, 23 i 29 stycznia 2020 r. Gmina złożyła stosowane deklaracje na podatek od nieruchomości wraz z korektą deklaracji złożonej za rok 2017 oraz na podatek leśny i od środków transportowych za lata 2014-2019.

Wniosek: Wprowadzenie do podatkowych ksiąg rachunkowych jednostki przypisu należności z ww. tytułów oraz dokonanie stosownych wpłat na rachunek budżetu Gminy. Kwoty dochodów z ww. wpływów należy wykazać w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres, w którym dochody te wpłynęły na bankowy rachunek budżetu, a do sprawozdań złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie należy dołączyć szczegółową informację o kwotach w nich ujętych, w tym dokładnie wskazać wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji na wymienione podatki w związku z ustaleniami przeprowadzonej kontroli.

2. Zobowiązania bieżące roku 2015 r. w kwocie 212 861,00 zł zostały sfinansowane ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa w dniu 24 grudnia 2015 r. i przeznaczonej na wydatki roku 2016, czym naruszono art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 88 i 89 protokołu kontroli.

Wniosek: Finansowanie deficytu jednostki zgodnie z zasadami określonymi obowiązującymi przepisami.

3. Do końca 2015 r. Gmina nie spłaciła kwoty 683 918,07 zł z kredytu w 2015 r. zaciągniętego w wysokości 1 200 000,00 zł w rachunku bieżącym i przeznaczonego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, czym naruszono art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 89-91 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku spłaty do końca tego samego roku kredytu zaciągniętego z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego

4. Umową z dnia 29 kwietnia 2011 r., na podstawie której w bankach jednostka uzyskiwała kredyt długoterminowy w wysokości 2 491 400,00 zł z terminem jego spłaty do dnia 30 listopada 2027 r., kredytodawcom udzielono pełnomocnictwa do dysponowania

⁸ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.)

⁹ ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 374 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 888)

rachunkiem bankowym Gminy, czym naruszono art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych¹⁰. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 201 i 202 protokołu kontroli.

Wniosek: Zaprzestanie udzielania pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy.

5. W 2018 r. Wójt nie zastosował się do polecenia Sekretarza, wykonującego wobec ww. obowiązki pracodawcy i do dnia 30 września 2018 r. nie wykorzystał zaległego urlopu wypoczynkowego, przysługującego mu za rok 2017, czym naruszył art. 100 § 1 ustawy Kodeks pracy¹¹. Wskutek ww. zaniechania, w związku z upływem kadencji Wójta, w listopadzie 2018 r. ww. wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za rok 2017 w kwocie 10 103,67 zł. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 156 protokołu kontroli.

Wniosek: Realizowanie przez Wójta czynności z zakresu prawa pracy zleconych mu przez osobę wyznaczoną do wykonywania tych czynności.

6. W wyniku zawyżenia liczby pracowników niepełnosprawnych zatrudnionych w Urzędzie Gminy (w przeliczeniu na pełne etaty) na rzecz PFRON nie odprowadzono wpłat należnych za wrzesień i październik 2018 r. w łącznej kwocie 2 073,00zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatku VAT, wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych pracowników Urzędu Gminy, OPS i Biblioteki, księgowości oraz zamówień publicznych, a z nadzoru Skarbnik – str. 36-39 protokołu kontroli.

Wniosek: Prawidłowego ustalania należności podlegających odprowadzeniu na PFRON.

7. Dotacje celowe w łącznej kwocie 13 500,00 zł w 2018 r. udzielone z budżetu Gminy na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego sklasyfikowano w § 282 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, zamiast w § 236 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (...) na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, co było sprzeczne z zasadami klasyfikowania tego rodzaju wydatków, ustalonymi § 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) ¹³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 187 protokołu kontroli.

Wniosek: Klasyfikowanie wydatków zgodnie z zasadami określonymi przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

8. W jednostkowym Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w kwotach zaniżonych:

- według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. o 1 972,50 zł,
- według stanu na koniec III kwartału 2019 r. 9 634,17 zł,

¹⁰ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

¹¹ ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.)

¹² ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.)

¹³ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 82-85 protokołu kontroli.

W dniu 3 stycznia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano korektę Nr 1 Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2019 r., zawierającą skorygowane dane w podanym zakresie.

III. W zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych oraz gospodarowania nieruchomościami

1. W dniu 23 grudnia 2015 r. z wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego Gmina zawarła umowę na „Wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Bielice i jej jednostek organizacyjnych” o wartości 270 000,00 zł (63 906,84 euro). Ogłoszenia o udzieleniu ww. zamówienia nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień¹⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. podatku VAT, wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych pracowników OPS i Biblioteki, księgowości oraz zamówień publicznych, a z nadzoru Wójt – str. 29 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy.

2. Wbrew wymogom określonym art. 25 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹⁶ na lata 2015-2019 nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, który powinien obejmować okres trzech lat i zawierać dane wymienione w art. 23 ust. 1d ww. ustawy. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 143-144 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 29 stycznia 2020 r., opracowany został stosowny plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

3. W wyniku rozstrzygnięcia drugiego ustnego przetargu nieograniczonego, za cenę 33 660,00 zł, Gmina sprzedała nieruchomość niezabudowaną, oznaczoną w ewidencji Nr 256/1 obręb Swochowo. Cena nieruchomości podana w ogłoszeniu o I przetargu, wyznaczonym na dzień 13 listopada 2015 r., została ustalona na kwotę 41 512,00 zł na podstawie operatu szacunkowego z dnia 16 września 2014 r., którego aktualność nie została potwierdzona przez rzeczoznawcę majątkowego, czym naruszono art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Protokoły z ustnych przetargów nie zawierały informacji dotyczących oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej (I przetarg), o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem była ta nieruchomość (I i II przetarg) oraz wskazania adresu osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości (II przetarg), co było sprzeczne z § 10 ust. 1 pkt 2-4 i 9 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁷. Ponadto w podanej do publicznej wiadomości informacji o wyniku II przetargu nie wskazano ceny

¹⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

¹⁵ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.)

¹⁶ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. za.; Dz. U. z 2015 r. poz. 782 i poz. 1774 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 121 i 2204 z późn. zm.)

¹⁷ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490)

wywoławczej nieruchomości oraz liczby osób dopuszczonych do uczestniczenia w tym przetargu, wymaganych § 12 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki mieszkaniowej, rolnictwa, działalności gospodarczej, obsługi biura rady gminy (I przetarg) oraz pracownik Urzędu Gminy zatrudniony na Stanowisku ds. gospodarki mieszkaniowej, gospodarki nieruchomościami, Funduszy Europejskich (II przetarg), a z nadzoru Wójt – str. 145-149 protokołu kontroli.

Wnioski:

Ustalanie ceny sprzedaży nieruchomości przeznaczonych do zbycia w oparciu o aktualny operat szacunkowy.

Zamieszczanie w protokołach z przeprowadzonych przetargów oraz w informacjach o wynikach tych przetargów wszystkich danych wymaganych przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie.

4. Wykaz nieruchomości na sprzedaż w 2016 r. lokalu mieszkalnego na rzecz dotychczasowych najemców nie zawierał informacji o jej oznaczeniu według katastru nieruchomości, wymaganej art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto ww. lokal mieszkalny, z uwzględnieniem 40% bonifikaty od ceny ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, został zbyty na rzecz dotychczasowych najemców, z których jedna osoba nie była w nim zameldowana, co było sprzeczne z zasadami sprzedaży mieszkań komunalnych, określonymi przez Radę Gminy¹⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki mieszkaniowej, rolnictwa, działalności gospodarczej, obsługi biura rady gminy oraz pracownik Urzędu Gminy zatrudniony na Stanowisku ds. gospodarki mieszkaniowej, gospodarki nieruchomościami, Funduszy Europejskich, a z nadzoru Wójt – str. 150-153 protokołu kontroli.

Wnioski:

Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji o ich oznaczeniu według katastru nieruchomości.

Zbywania lokali mieszkalnych na rzecz najemców zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy.

IV. W zakresie rachunkowości

1. W latach 2015-2018 obsługę w zakresie rachunkowości Biblioteki Publicznej wykonywał Urząd Gminy¹⁹. Dla ww. samorządowej instytucji kultury nie prowadzono odrębnych ksiąg rachunkowych, a zdarzenia gospodarcze występujące w tej instytucji ewidencjonowano w ramach jednego rejestru, wspólnego dla Urzędu Gminy oraz Biblioteki, czym naruszono art. 11 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości²⁰. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 74-77 protokołu kontroli.

Wniosek: Prowadzenie odrębnych ksiąg rachunkowych dla samorządowej instytucji kultury, dla której obsługę w zakresie rachunkowości prowadzi Urząd Gminy.

2. W księgach rachunkowych Gminy i Urzędu Gminy prowadzonych w 2018 r. urządzono konta księgowe (odpowiednio: 6 i 10), których stosowania nie przewidziano obowiązują-

¹⁸ § 1 uchwały Nr XXXIII/170/06 Rady Gminy Bielice z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych ich dotychczasowym najemcom oraz udzielania bonifikaty przy ich sprzedaży

¹⁹ na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Urzędem Gminy i Gminną Biblioteką Publiczną w Bielicach z dnia 3 grudnia 2007 r.

²⁰ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)

cym Zakładowym planem kont²¹, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 w zw. z ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, która Wójtowi nie przedłożyła projektu stosownych zmian Zakładowego planu kont oraz dopuściła do stosowania w tych księgach urzędów księgowych nie wskazanych w procedurach wewnętrznych – str. 20-25 protokołu kontroli.

Wniosek: Dostosowanie obowiązującego planu kont do przyjętych w jednostce zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.

3. W 2018 r. podstawą ujęcia rozrachunków z dostawcami w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (11 915,74 zł) oraz w prowadzonych przez Urząd Gminy księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej (26 422,46 zł) oraz Ośrodka Pomocy Społecznej (1 159,93 zł) były kserokopie dokumentów, zamiast oryginały dowodów zewnętrznych przekazane przez kontrahentów, co było sprzeczne z § 3 ust. 2 i 4 pkt 2 lit a obowiązującej w Urzędzie Gminy Instrukcji obiegu dokumentów²² oraz z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. rozliczeń finansowych, ZFSS, księgowości oraz Podinspektor ds. księgowości jednostek organizacyjnych gminy, a z nadzoru Skarbnik – str. 44, 45, 57 i 58 protokołu kontroli.

Wniosek: Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodów źródłowych przewidzianych do stosowania obowiązującymi przepisami.

4. Zobowiązania w kwocie 61 139,56 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom Urzędu Gminy za 2018 r. objęto ewidencją na koncie 240-Pozostałe rozrachunki, zamiast na koncie 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, co było niezgodne z zasadami określonymi Zakładowym planem kont. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi pracownik zatrudniony na Stanowisku do spraw księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 52-54 protokołu kontroli.

Wniosek: Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z zasadami obowiązującymi w Urzędzie Gminy.

5. W latach 2015 i 2019 dokonywano nierzetelnych zapisów w księgach rachunkowych Gminy na koncie 901-Dochody budżetu, czym naruszono art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wskutek powyższego dochody wykonane przez jednostkę w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec:

- IV kwartału 2015 r. zawyżono o kwotę 45 837,92 zł,
- III kwartału 2019 r. zaniżono o kwotę 10 828,62 zł,

co było sprzeczne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 223-227 protokołu kontroli.

Wnioski:

Przestrzeżenie obowiązku dokonywania w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

²¹ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Wójta z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bielice

²² Instrukcja obiegu dokumentów, stanowiąca załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 65/2016 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bielice

²³ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.), a od 26 lipca 2019 r. - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.)

Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-NDS danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
B. Bogusław Graszewski

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Bielice