



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Katowice, 26 października 2012 r.

Znak: WK-6100/22/4/12

Pan
Mirosław Szymanek
Wójt Gminy
Mszana

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 16 lipca 2012 r. do 20 sierpnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mszana za okres od 1 stycznia 2008 r. do 20 sierpnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 sierpnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

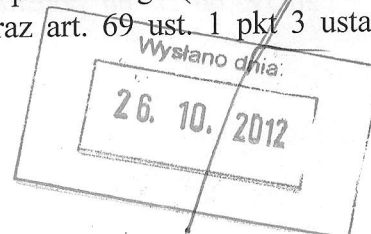
Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- *W protokołach postępowań przeprowadzonych w 2012 r. na „Zagospodarowanie terenu wokół boiska w Gogołowej” (postępowanie unieważnione oraz postępowanie, w wyniku którego udzielono zamówienia publicznego) oraz w protokole przeprowadzonego na przełomie 2011 i 2012 r. postępowania na „Kompleksową rewitalizację centrum Połomii” zamawiający wskazał m.in. wartość szacunkową przewidywanych zamówień uzupełniających pomimo faktu, że nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających. Powyższym naruszono § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458). Ww. protokoły sporządził Inspektor Referatu Planowania i Inwestycji, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.*

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mszana w zakresie prawidłowego sporządzania protokołu postępowania stosownie do § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy



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

W zakresie ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych:

- W latach 2009 - 2010 udzielono zwolnienia z podatku od nieruchomości dla podatnika o nr karty kontowej 110007 z naruszeniem postanowień uchwały Rady Gminy Mszana Nr XVIII/29/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Mszana. Podatnik nie udokumentował spełnienia warunków uprawniających do skorzystania ze zwolnienia, zawartych w uchwale Rady Gminy Mszana:
 - W 2009 r. podatnik złożył wniosek w dniu 14 stycznia 2009 r. Do wniosku załączył m.in. informację o inwestycjach poniesionych przez firmę w latach 2004 - listopad 2008. Ponadto uzupełnił dokumenty o informacje z dnia 30 marca 2009 r. o kontynuowaniu inwestycji w hali produkcyjnej wraz z zestawieniem wydatków i informacją o zainwestowanej kwocie w okresie od 2 lipca 2008 r. do 31 marca 2009 r. Z załączonych do wniosku dokumentów nie wynikało, że inwestycja została zrealizowana w terminie określonym w § 3 uchwały Rady Gminy Mszana z 2008 r. (która obowiązywała w okresie od 10 lipca 2008 r. do 19 października 2010 r.). Zgodnie z uchwałą inwestycja winna zostać zrealizowana nie wcześniej niż na 6 miesięcy przed wejściem w życie tej uchwały, tj. do miesiąca stycznia 2008 r. Natomiast podatnik przedłożył decyzję Nr 11/2008 z dnia 22 stycznia 2008 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie hali produkcyjnej (przedmiot inwestycji) dopiero do wniosku z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na rok 2011. Podatnika o zwolnieniu z podatku od nieruchomości w kwocie 19.742,00 zł poinformował pismem FN3110/36/2/2009 z dnia 15 kwietnia 2009 r. p. Janusz Wita – były Zastępca Wójta Gminy Mszana.
 - W 2010 r. ww. podatnik złożył wniosek 15 stycznia 2010 r. Do wniosku załączył m.in. oświadczenie z dnia 13 stycznia 2010 r. o średnim zatrudnieniu w firmie w okresie styczeń - grudzień 2009 r. na poziomie 53 osób. Z przedłożonego dokumentu nie wynikało, że został spełniony warunek zawarty w § 4 uchwały Rady Gminy Mszana z 2008 r., w zakresie wymaganego poziomu zatrudnienia w okresie korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości. Zgodnie bowiem z § 4 ww. uchwały, wymagany poziom zwiększonego zatrudnienia, w ilości co najmniej dwóch osób, powinien utrzymywać się przez cały okres korzystania ze zwolnienia. Natomiast w 2009 r., do wniosku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości, ww. podatnik załączył dwa oświadczenia o zatrudnieniu, tj.: oświadczenie o średnim zatrudnieniu w firmie w okresie czerwiec - grudzień 2008 r. na poziomie 52 osób, drugie oświadczenie z dnia 14 stycznia 2009 r. o zatrudnieniu w firmie w styczniu w 2009 r. 54 osób. W 2010 r. zwolniono z podatku od nieruchomości ww. podatnika, od miesiąca stycznia 2010 r., pomimo że wniosek w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości wpłynął do Urzędu Gminy Mszana w dniu 15 stycznia 2010 r. Pismem Nr FN 3110/60/1/2010 z dnia 22 lutego 2010 r. p. Jerzy Grzegoszczyk - były Wójt Gminy Mszana poinformował podatnika o złożeniu stosownej dokumentacji na 2010 rok i w związku z tym o przyznaniu od stycznia 2010 r., ulgi w podatku od nieruchomości w wysokości 26.592,00 zł, na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Mszana z 2008 r. Stosownie

natomiast do postanowień § 5 tej uchwały, zwolnienie przysługiwać miało od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożona została kompletna dokumentacja.

Ponadto stwierdzono brak daty wydania na 5 zaświadczeniach o pomocy de minimis.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późn. zm.), zgodnie z którym zaświadczenie o pomocy de minimis i zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie zawiera m.in. datę wydania.

Nieprawidłowość dotyczyła decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej w 2011 r. wydanej podatnikowi o nr karty kontowej 110037 oraz pism w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w latach 2009 - 2012 wydanych podatnikowi o nr karty kontowej 110007.

Zadania w zakresie przyjmowania, analizowania wniosków w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości i wykonywania kontroli podatkowej należały do Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Zajac – była Skarbnik Gminy Mszana oraz p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu Urzędu Gminy Mszana w zakresie sporządzania i wydawania zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, stosownie do postanowień § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późn. zm.) oraz w zakresie udzielania zwolnień z podatku, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm).

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość udzielenia w latach 2009 – 2010 zwolnienia z podatku od nieruchomości podatnikowi o nr karty kontowej 110007, stosownie do postanowień uchwały Rady Gminy Mszana Nr XVIII/29/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Mszana. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012, poz. 749) postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązania w prawidłowej wysokości, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- Zawarto w dniu 21 lutego 2011 r. umowę Nr OA.032.2.2011 r. z klubem sportowym KS „Płomień” Połomia, na realizację projektu w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu p.n. „Rozwój młodzieży wiejskiej przez sport”, w wyniku której udzielono klubowi sportowemu dotacji w wysokości 80.000,00 zł. W umowie nie określono terminu wykorzystania dotacji. Naruszono tym art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w myśl którego umowa powinna określać m.in. termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

Ponadto, stosownie do rozdziału 4 § 7 ust 1 uchwały Rady Gminy Mszana Nr XLIV/54/2010 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Mszana w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, z wnioskodawcą którego projekt uzyska dofinansowanie, Wójt Gminy Mszana zawiera umowę o realizację przedsięwzięcia, której podstawową treść określa art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Umowę ze strony Gminy zawarł p. Mirosław Szymanek - Wójt Gminy Mszana.

Obowiązki w zakresie prowadzenia całokształtu spraw związanych z udzielaniem klubom sportowym dotacji na wspieranie sportu kwalifikowanego należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mszana w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z udzieleniem dotacji na realizację zadań w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, stosownie do treści art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości:

- W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2012 r. część wydatków poniesionych z bieżącego rachunku bankowego jednostki Urząd Gminy Mszana została dokonana bezpośrednio z wpłaconych na ten rachunek dochodów budżetu. Stanowiło to naruszenie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki budżetowe pokrywają wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobierane dochody odprowadzają na rachunek budżetu.

Powyższe dotyczyło zrealizowanych dochodów w 2010 r. przez jednostkę Urząd Gminy w kwocie 10.558.213,47 zł, w 2011 r. w kwocie 9.486.617,60 zł, a w I połowie 2012 r. w kwocie 3.645.412,51 zł.

Skarbnik Gminy (pełniący tę funkcję od dnia 21 lutego 2011 r.) złożyła wyjaśnienie w powyższym zakresie dowodząc, że praktyka nie przelewania środków z zrealizowanych dochodów w jednostce Urząd Gminy na rachunek budżetu, tylko dokonywania wskazanych księgowości dokumentami wewnętrznymi, była stosowana przez wszystkie lata i obecnie była kontynuowana. Tym samym na rachunku bankowym jednostki były środki finansowe.

Z rachunku bankowego budżetu przekazywano środki na wydatki w jednostce tylko w okresach, gdy na rachunku bankowym jednostki Urząd Gminy Mszana brakowało środków finansowych. Tożsame wyjaśnienia złożył p. Mirosław Szymanek – obecny Wójt Gminy Mszana.

Wniosek nr 5

Zgromadzone środki na bieżącym rachunku bankowym jednostki Urząd Gminy Mszana z tytułu zrealizowanych dochodów odprowadzać na rachunek bankowy budżetu, natomiast wydatki dokonywać z bieżącego rachunku bankowego jednostki Urząd Gminy Mszana do wysokości środków na wydatki przekazanych

na ten rachunek z rachunku budżetu, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2010 - 2011 przekazywano wolne środki na lokaty w bieżącym rachunku bankowym jednostki budżetowej Urząd Gminy Mszana. W 2010 r. założono 8 lokat terminowych na łączną kwotę 6.250.000,00 zł, a w 2011 r. założono 2 lokaty na łączną kwotę 3.000.000,00 zł. Ewidencjonowanie lokat na koncie jednostki budżetowej Urząd Gminy Mszana było niezgodne z postanowieniami 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn.zm.), a uprzednio rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” ujmuje się lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), lokaty wolnych środków mogą tworzyć jednostki samorządu terytorialnego. Dyspozycje przekazywania środków z bieżącego rachunku bankowego jednostki Urząd Gminy Mszana na lokatę dokonywano w dwuosobowym składzie ze strony Referatu Finansów i Budżetu: p. Janina Zajac – była Skarbnik Gminy Mszana oraz p. Halina Polnik – była p.o. Zastępcą Skarbnika, ze strony Kierownictwa: p. Jerzy Grzegoszczyk – były Wójt Gminy Mszana, p. Janusz Wita – były Zastępcą Wójta Gminy Mszana, p. Jadwiga Ogrodnik – była Sekretarz Gminy Mszana, p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana.*

Wniosek nr 6

Ujmować lokaty wolnych środków zgodnie z postanowieniami 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn.zm.) oraz z zasadami określonymi w art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2011 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano bieżącego prowadzenia zapisów w pozabilansowej ewidencji księgowej na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” otwieranego na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta. Powyższym naruszono § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), ponieważ na pozabilansowym koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez*

inkasentów, w związku z § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ww. rozporządzenia, zgodnie z którymi ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na kontach pozabilansowych syntetycznych, analitycznych i szczegółowych.

Ponadto stwierdzono, że w Zarządzeniu Nr OA.0151-150A/2010 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 19 listopada 2010 r. w sprawie: ustalenia zakładowego planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości i w Zarządzeniu Nr AEI.120.9.2012 r. Wójta Gminy w Mszanie z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont dla jednostki Urząd Gminy, nie uwzględniono kont pozabilansowych: 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” oraz 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

W przywołanej podstawie prawnej ww. zarządzeniach, nie wymieniono rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zakresem czynności służbowych opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy Mszana oraz p. Janiny Zajęc – byłego Skarbnika Gminy Mszana.

Wniosek nr 7

Uzupełnić obowiązującą w jednostce Urząd Gminy w Mszanie dokumentację przyjętych zasad rachunkowości o ww. pozabilansowe konta syntetyczne 990 i 991 oraz wprowadzić do ksiąg rachunkowych ww. konta 990 i 991 w rozbiciu na analityczne według rodzajów podatków i szczegółowe według poszczególnych osób trzecich i inkasentów, stosownie do § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.).

- Zaniechano zaokrąglania do pełnych złotych wynagrodzenia należnego inkasentom za inkaso. Stosownie do art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Pracownicy w Referacie Finansów i Budżetu odpowiedzialni byli za naliczanie i wypłatę środków z tytułu inkasa. Bezpośredni nadzór nad Referatem sprawowały p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana oraz p. Janina Zajęc – była Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 8

Naliczać i wypłacać wynagrodzenie za inkaso, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749).

- Nieprawidłowo prowadzono w latach 2011-2012 (do dnia zakończenia kontroli) zapisy w ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Naruszono tym zasady funkcjonowania tych kont 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), gdyż plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Powyższe polegało na niedokonaniu zaewidencjonowania zaangażowania wydatków na kwotę 6.999.999,00 zł wynikających z umowy AEI.272.82012 z dnia 14 lutego 2012 r. dotyczącej realizacji w systemie zaprojektuj i wybuduj zadania pn. „Kompleksowa rewitalizacja centrum Połomi”, które mają być wykonane w terminie do dnia 31 października 2013 r.

Ponadto, w miesiącu styczniu 2012 r. ujęto na koncie 998 w dziale 750, rozdziale 75023, § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” kwotę 161.415,00 zł, natomiast według stanu na dzień 1 stycznia 2012 r. na koncie 999 w dziale 750, rozdziale 75023, § 4040 – jako naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. do wypłaty w 2012 r. była ujęta kwota 148.030,76 zł.

- W okresie styczeń 2011 r. - styczeń 2012 r. ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Mszana, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) bezpośrednio w koszty (konto 403-JB-75023-4140 – „Podatki i opłaty”) w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem ewidencjonowania rozrachunków z tego tytułu na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Od miesiąca lutego 2012 r. rozpoczęto ujmować wpłaty na PFRON na koncie 240-02-75023-4140 – „Pozostałe rozrachunki”, w momencie dokonywania zapłaty naliczonych w deklaracji miesięcznych rozliczeń na rzecz PFRON. Powyższe uniemożliwiało ustalenie przebiegu rozliczenia rozrachunków i naruszało zasady funkcjonowania konta 229 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

W związku z powyższym nie ujmowano wszystkich zdarzeń w okresach sprawozdawczych, w których wystąpiły, co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Mszana w miesiącu styczniu 2011 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2010 r. w kwocie 2.461,00 zł.

Podobnie w miesiącu styczniu 2012 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2011 r. w kwocie 2.854,00 zł. Powyższe było niezgodne z art. 6 ww. ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z zakresem czynności osobą odpowiedzialną za dekretację dokumentów w zakresie obsługi finansowej i księgowej Urzędu Gminy Mszana był Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów i Budżetu. Bezpośredni nadzór nad Referatem

sprawowały p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana oraz p. Janina Zajac – była Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowego ujmowania prawnego zaangażowania wydatków na ww. kontach 998 i 999 oraz ujmowania wszystkich zdarzeń w okresach sprawozdawczych, w których wystąpiły, stosownie do art. 6 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont 229, 998, 999 określonych 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) ujmowano zapłatę odsetek od kredytów bankowych oraz pożyczek w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy Mszana bezpośrednio w koszty w układzie rodzajowym, stosując dekretację: Wn/ 409- JB – „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma/130 – „Rachunek bieżący jednostki” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji planu finansowego. Powyższe naruszało zasadę funkcjonowania kont zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” określoną 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), ponieważ nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Zgodnie z ww. rozporządzeniem do ewidencji kosztów finansowych służy konto 751 – „Koszty finansowe”.*
- *W latach 2011 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano ujmowania w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 134 – „Kredyty bankowe” naliczonych odsetek od udzielonych Gminie Mszana kredytów oraz na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” naliczonych odsetek od udzielonych Gminie Mszana pożyczek, w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont 134, 260 i 909 określone w załączniku nr 2 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz opis kont 260 i 909 w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzeń: Nr OA.0151-150A/2010 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 19 listopada 2010 r. i Nr AEI.120.9.2012. Wójta Gminy*

w Mszanie z dnia 14 marca 2012 r. Zapisano, że na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), po stronie Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” ujmuje się wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu oraz naliczone odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek. Natomiast w ww. wewnętrznych uregulowaniach, nie uwzględniono w opisie konta 134 – „Kredyty bankowe”, iż ujmuje się na tym koncie odsetki od kredytu w korespondencji z kontem 909.

W czasie kontroli sprawdzaniem objęto jeden kredyt i jedną pożyczkę. Ustalono, że w 2011 r. zapłacono od tego kredytu odsetki w kwocie 147.707,61 zł, a w I połowie 2012 r. zapłacono odsetki w kwocie 67.775,19 zł, natomiast od pożyczki zapłacono odsetki w kwocie 35.677,57 zł w 2011 r.

Zgodnie z zakresem czynności osobą odpowiedzialną za dekretację dokumentów w zakresie obsługi finansowej i księgowej Urzędu był Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów i Budżetu. Bezpośredni nadzór nad Referatem sprawowały p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana oraz p. Janina Zajac – była Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 10

Dokonywać zapisów na kontach 134 - „Kredyty bankowe”, 260 - „Zobowiązania finansowe”, 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” księgi główna budżetu (organu) oraz na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i 7 – „Przychody, dochody i koszty” księgi główna jednostki Urząd Gminy Mszana, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 i 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

- W okresie styczeń 2010 r. - styczeń 2012 r. nie ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Mszana przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Od lutego 2012 r. na koncie 221 przypisywano wpłaty z tytułu tego dochodu w chwili wpływu na rachunek bankowy, bez przypisywania wpłat według podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 221, określonymi 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a poprzednio w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Zgodnie z zasadą zawartą w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w zakładowym planie kont ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków.

W trakcie kontroli ustalono, że pracownik Referatu Administracji, Edukacji i Informacji otrzymywał od Referatu Finansów i Budżetu kopie dokonanych na konto Gminy Mszana wpłat przez przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, po czym sprawdzał ich wysokość z naliczeniem dokonany w danym roku i ich terminowość. Obowiązujące w tym okresie regulacje wewnętrzne w zakresie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Zarządzeniami Wójta Gminy Mszana: Nr AEI.120.9.2012 z dnia 14 marca 2012 r., Nr OA.0151-150A/2010 z dnia 19 listopada 2010 r. i Nr 4/2001 z dnia 31 grudnia 2001 r., nie zawierały uregulowań w powyższym zakresie.

Według złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień przez p. Małgorzatę Gąsior – Skarbnika Gminy Mszana, uznano w 2012 r. dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jako inne należności i rozpoczęto przypisywanie na koncie 221 w wysokości wpłat na konto Urzędu, uważając takie księgowanie za prawidłowe.

Wniosek nr 11

Ujmować na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dochody budżetowe z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn.zm.).

Wniosek nr 12

Uzupełnić obowiązującą w jednostce Urząd Gminy Mszana, dokumentację przyjętych zasad rachunkowości o uregulowania wskazujące wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) oraz opis konta 134 uzupełnić o ujmowanie odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909 w związku z zasadą funkcjonowania tego konta zawartą w załączniku nr 2 do ww. do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.).

- W obowiązujących w latach 2011 - 2012 wewnętrznych uregulowaniach opisujących zasady rachunkowości wprowadzonych: Zarządzeniem Nr OA.0151-150A/2010 Wójta Gminy Mszana z dnia 19 listopada 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr AEI.120.9.2012 r. Wójta Gminy Mszana z dnia 14 marca 2012 r. nie uwzględniono:

- powiązania wykazu kont syntetycznych z opisem ich funkcjonowania, co stwierdzono na przykładzie konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- w wykazie pozabilansowego konta 200 – „Odbiorcy” oraz nie zdefiniowano zasad jego funkcjonowania;
- w wykazie pozabilansowego konta 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” oraz nie zdefiniowano zasad jego funkcjonowania, pomimo iż jednostka realizowała operacje z tytułu wydatków niewygasających;
- wersji oprogramowania użytkowanych programów wskazanych w wykazie oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji, co naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Powyższym naruszano § 15 ust. 1 pkt 1 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Zgodnie z zakresem czynności służbowych opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących: prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont, obiegu dokumentów finansowo-księgowych, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji należało do p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy Mszana oraz p. Janiny Zajęc – byłego Skarbnika Gminy Mszana.

Wniosek nr 13

Uzupełnić obowiązującą w jednostce Urząd Gminy Mszana, dokumentację przyjętych zasad rachunkowości o ww. konta 224, 200, 981 wraz z zdefiniowaniem zasad ich funkcjonowania, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- Zaniechano ujęcia w 2011 r. dotacji udzielonej z budżetu Gminy Mszana Gminnej Bibliotece Publicznej na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. W ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy Mszana, dotacje udzielone ujęto na stronie Wn konta 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem Ma 130 - „Rachunek bieżący jednostki”. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 224 określonego 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861), konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji

budżetowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

W obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr OA.0151-150A/2010 Wójta Gminy Mszana z dnia 19 listopada 2010 r. w sprawie: ustalenia zakładowego planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości wskazano, że konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych, prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej, finansowej i księgowej Urzędu należało do Inspektora ds. księgowości budżetowej, nad którym nadzór sprawowała p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana.

- Zwrot niewykorzystanej w kwocie 17,55 zł dotacji udzielonej w 2011 r. dla Gminnej Biblioteki Publicznej (dokument PK z dnia 31 stycznia 2012 r.) ujęto w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy z pominięciem zapisów na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zwrot dotacji ujęto na kontach: Wn 130-DIS-92116-0970 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z Ma 720-JB - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zaklasyfikowano w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”, w rozdziale 92116 – „Biblioteki”. Stosownie do opisu konta 221 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861), konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto, zgodnie z opisem konta 224, rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. W obowiązujących w jednostce przepisach, tj. w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr OA.0151-150A/2010 Wójta Gminy Mszana z dnia 19 listopada 2010 r. wskazano opis, sposób prowadzenia oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 221. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej należało do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów i Budżetu, nad którym nadzór sprawowała p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w postanowieniach 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 Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861) oraz stosownie do postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr OA.0151-150A/2010 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 19 listopada 2010 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *W latach 2008 - 2011 wydatkowano z budżetu Gminy Mszana na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Mszana w 2008 r. wyniosła 20.753,05 zł, w 2009 r. - 23.521,72 zł, w 2010 r. - 27.296,42 zł, a w 2011 r. - 20.864,33 zł. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, a wydatkami zrealizowanymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pozostały w budżecie Gminy Mszana.

Ponadto ustalono, że w 2008 r., 2009 r. i pierwszej połowie 2012 r., nie planowano i nie realizowano wydatków w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii”, w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, pomimo istnienia w Gminie Mszana przyjętych w 2007 r., a następnie w 2011 r. uchwałami organu stanowiącego Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2005 r. Nr 179, poz. 1485 z późn. zm.), przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy.

Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a poprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), odpowiadał do dnia 9 grudnia 2010 r. – p. Jerzy Grzegoszczyk – były Wójt Gminy Mszana, a następnie p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana.

Wniosek nr 15

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii w danym roku budżetowym, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *Zaniechano pisemnego powierzenia p. Małgorzacie Gąsior – Skarbnikowi Gminy Mszana, powołanej na to stanowisko Uchwałą Nr V/8/2011 Rady Gminy Mszana z dnia 21 lutego 2011 r., obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem ustawy o finansach publicznych, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Ponadto ustalono, że p. Janinie Zajęc – byłemu Skarbnikowi Gminy Mszana, także nie powierzono obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przepisów art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Jerzego Grzegoszczyka – byłego Wójta Gminy Mszana, a następnie do p. Mirosława Szymanka – Wójta Gminy Mszana.

Wniosek nr 16

Powierzyć na piśmie p. Małgorzacie Gąsior – Skarbnikowi Gminy Mszana, obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- W latach 2009 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano podjęcia czynności w zakresie sporządzenia i przedstawienia organowi stanowiącemu projektu zmiany Uchwały Nr II/9/2002 Rady Gminy Mszana z dnia 9 grudnia 2002 r. w sprawie Statutu Gminy Mszana, celem dostosowania zasad zatrudniania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy Mszana, określonych ww. uchwałą, do zgodności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W rozdziale 2 § 21 ust. 2 ww. Statutu zapisano: „Inni pracownicy Urzędu Gminy zatrudnieni są odpowiednio na podstawie:

- A) powołania - Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy,
- B) mianowania - Kierownicy Referatów i ich Zastępcy,
- C) umowy o pracę - pozostali pracownicy.”

Powyższe pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), gdyż podstawą zatrudnienia m.in. zastępcy wójta, skarbnika gminy jest powołanie, natomiast pozostali pracownicy samorządowi, w tym m.in. sekretarz gminy, zatrudniani są na podstawie umowy o pracę.

W myśl przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do zadań Wójta Gminy należało m.in. przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy Mszana.

Wniosek nr 17

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Mszana projekt zmiany uchwały Nr II/9/2002 Rady Gminy Mszana z dnia 9 grudnia 2002 r. w sprawie Statutu Gminy Mszana celem doprowadzenia zgodności jej zapisów z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

