



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak:WK-610/4/4/17

Katowice, 26 maja 2017 r.

Pan
Tomasz Szczerba
Burmistrz Miasta
Wojkowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 1 lutego 2017 r. do 7 marca 2017 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Wojkowice za okres od 1 stycznia 2013 r. do 7 marca 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 marca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie długu publicznego:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Wojkowice przyjętej uchwałą Nr XIV/191/2015 Rady Miasta Wojkowice z 21 grudnia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wojkowice na lata 2016 - 2019 (z uwzględnieniem zmiany uchwałą Nr XXII.276.2016 z 25 lipca 2016 r.), ujęto w poszczególnych latach budżetowych wartości z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwotach niższych, niż wynikające z obowiązujących harmonogramów spłat ww. zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek.*

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

W załączniku nr 1 ww. Uchwały Rady Miasta Wojkowice z dnia 21 grudnia 2015 r. w kolumnie 5 (5.1) „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek (...)” przyjęto następujące wartości:

- dla 2017 r. 224.000,00 zł,
- dla 2018 r. 82.120,03 zł,
- dla 2019 r. 400.000,00 zł.

Na dzień podjęcia ww. uchwały z dnia 21 grudnia 2015 r. Miasto Wojkowice było zobowiązane do spłaty rat kapitałowych z tytułu ww. zobowiązań:

- *w 2017 r. w wysokości 1.468.000,00 zł, tj. o 1.244.000,00 zł więcej od danych w WPF,*
- *w 2018 r. w wysokości 1.326.120,03 zł, tj. o 1.244.000,00 zł więcej od danych w WPF,*
- *w 2019 r. w wysokości 1.177.582,00 zł, tj. o 777.582,00 zł więcej od danych w WPF.*

Ponadto na podstawie zawartej w dniu 24 grudnia 2015 r. umowy, został zaciągnięty kredyt w kwocie 2.400.000,00 zł, co spowodowało zwiększenie wartości zobowiązań Miasta Wojkowice z tytułu spłat rat do kwot:

- *1.668.000,00 zł w 2017 r.,*
- *1.526.120,03 zł w 2018 r.*
- *1.477.582,00 zł w 2019 r.*

Do 25 lipca 2016 r. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Wojkowice zawierała dla lat 2017 – 2019 wartości z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek niższe od wartości wynikających z harmonogramów ich spłat o odpowiednio: 1.444.000,00 zł, 1.444.000,00 zł, 1.077.582,00 zł.

Uchwałą Nr XXII.276.2016 Rady Miasta Wojkowice z 25 lipca 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wojkowice na lata 2016 - 2019 zwiększono w kolumnie 5 (5.1) ww. wartości do kwot odpowiednio:

- *dla 2017 r. 1.068.000,00 zł,*
- *dla 2018 r. 726.120,03 zł,*
- *dla 2019 r. 777.582,00 zł.*

Na dzień 25 lipca 2016 r. kwoty z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek przyjęte w powyższej uchwale były niższe od wartości wynikających z harmonogramów ich spłat o odpowiednio: 600.000,00 zł (2017 r.), 800.000,00 zł (2018 r.), 700.000,00 zł (2019 r.).

Z kolei w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Wojkowice na lata 2017 - 2021 przyjętej Uchwałą Rady Miasta Wojkowice Nr XXVIII.348.2017 z dnia 30 stycznia 2017 r., w kolumnie 5 (5.1) „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek (...)”, przyjęto następujące wartości:

- *na 2017 r. 1.368.000,00 zł,*
- *na 2018 r. 726.120,03 zł,*
- *na 2019 r. 777.582,00 zł.*

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli harmonogramami spłat kredytów i pożyczek, wartość zobowiązań Miasta Wojkowice z powyższego tytułu wynosiła:

- *na 2017 r. 1.668.000,00 zł,*
- *na 2018 r. 1.586.120,03 zł,*
- *na 2019 r. 1.537.582,00 zł.*

Kwoty spłat rat kredytów i pożyczek przyjęte w powyższej uchwale były niższe od wartości wynikających z harmonogramów ich spłat o odpowiednio o: 300.000,00 zł dla 2017 r., 860.000,00 zł dla 2018 r., 760.000,00 zł dla 2019 r.

Zadania w zakresie inicjowania i przygotowywania niezbędnych dokumentów w sprawach z zakresu gospodarki finansowej, w tym projektów uchwał Rady Miasta, a w szczególności Wieloletniej Prognozy Finansowej należały do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta, zgodnie z treścią zarządzenia Nr 135/2013 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 8 lipca 2013 r. w sprawie określenia zakresu uprawnień i obowiązków Skarbnika Miasta Wojkowice. W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych: inicjatywa

w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Tomasza Szczerby – Burmistrza Miasta.

Wniosek nr 1

Zapewnić uwzględnianie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelnych (obiektywnych) wartości, tj. wynikających z zawartych umów, w zakresie spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Miasto Wojkowice, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Wojkowice w zakresie przygotowywania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W latach 2013 - 2016 nieterminowo regulowano zobowiązania Miasta Wojkowice z tytułu składek członkowskich na rzecz Komunikacyjnego Związku Komunalnego Górnośląskiego Okręgu Przemysłowego w Katowicach (dalej zwanego KZK GOP), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Zgodnie z zapisami uchwał Zgromadzenia KZK GOP termin płatności składek ustalono do 10 każdego miesiąca, poprzedzający miesiąc rozliczeniowy, za wyjątkiem raty za styczeń, płatnej razem z ratą za luty. Nieterminowo uregulowano składki:

- *w 2013 r. za:*
 - lipiec w kwocie 201.069,00 zł, zapłacone 10 września 2013 r.,
 - sierpień w kwocie 201.069,00 zł, zapłacone 10 września 2013 r.,
 - wrzesień w kwocie 201.069,00 zł, zapłacone 13 stycznia 2014 r.,
 - październik w kwocie 201.069,00 zł, zapłacone 23 stycznia 2014 r.,
 - listopad w kwocie 201.069,00 zł, zapłacone 5 lutego 2014 r.,
 - grudzień w kwocie 201.072,24 zł, zapłacone 31 grudnia 2013 r. w kwocie 95.000,00 zł oraz 16 stycznia 2014 r. w kwocie 106.072,24 zł.
- *w 2014 r. za:*
 - maj w kwocie 105.988,00 zł, zapłacone 25 czerwca 2014 r.,
 - czerwiec w kwocie 199.988,00 zł, zapłacone w trzech ratach: 25 czerwca 2014 r. w kwocie 51.336,72 zł, 30 czerwca 2014 r. w kwocie 100.000,00 zł, 18 grudnia 2014 r. w kwocie 48.651,28 zł (termin płatności trzeciej raty był odroczony do 10 grudnia 2014 r.),
 - lipiec w kwocie 199.988,00 zł, zapłacone w dwóch ratach: 18 grudnia 2014 r. w kwocie 141.348,72 zł i 22 stycznia 2015 r. w wysokości 58.639,28 zł (termin płatności składki był odroczony do 10 grudnia 2014 r.),
 - sierpień w kwocie 199.988,00 zł, zapłacone 22 stycznia 2015 r. (termin płatności składki odroczony do 10 grudnia 2014 r.),
 - wrzesień w kwocie 199.988,00 zł, zapłacone 22 stycznia 2015 r. (termin płatności składki odroczony do 10 grudnia 2014 r.),
 - październik w kwocie 199.988,00 zł, zapłacone w dwóch ratach 22 stycznia 2015 r. w kwocie 41.384,72 zł i 28 stycznia 2015 r. w kwocie 158.503,28 zł (termin płatności składki odroczony do 10 grudnia 2014 r.),
 - listopad w kwocie 199.988,00 zł, zapłacone 28 stycznia 2015 r. (termin płatności składki odroczony do 10 grudnia 2014 r.),

- grudzień w kwocie 199.914,27 zł, zapłacone 28 stycznia 2015 r. (termin płatności składki odroczony do 10 grudnia 2014 r.),
 - w 2015 r. za:
- styczeń i luty w kwocie 360.181,00 zł, zapłacone 15 stycznia 2015 r.,
- od września do grudnia w kwocie 641.363,22 zł, zapłacone 20 stycznia 2016 r. (termin płatności odroczony do 20 grudnia 2015 r.),
 - w 2016 r. za:
- sierpień w kwocie 170.287,00 zł, zapłacone 9 lutego 2017 r., (termin płatności odroczony do 15 lipca 2016 r.),
- wrzesień i październik w kwocie łącznej 340.579,00 zł, zapłacone 9 lutego 2017 r. (termin płatności odroczony do 30 listopada 2015 r.),
- listopad i grudzień w kwocie łącznej 340.579,19 zł, zapłacone 10 lutego 2017 r. (termin płatności odroczony do 30 listopada 2016 r.).

Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 5 dni do 209 dni. W związku z nieterminowym regulowaniem wpłat z tytułu składek członkowskich, nie zapłacono odsetek za zwłokę. KZK GOP naliczało odsetki za zwłokę, które następnie zostały umorzone uchwałami Zarządu KZK GOP.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Miasta przekroczenia terminów wpłat na rzecz KZK GOP wynikały z trudnej sytuacji finansowej gminy, a KZK GOP w Katowicach umorzył wszystkie zobowiązania wynikające z not odsetkowych.

Nieprawidłowość w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/13/4/13 z dnia 13 sierpnia 2013 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową Miasta Wojkowice, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn.zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn.zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), odpowiada Burmistrz Miasta. Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Wniosek nr 2

Zapewnić terminowe realizowanie zobowiązań Miasta Wojkowice wobec KZK GOP w Katowicach z tytułu składek członkowskich, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2016 zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Wojkowice operacji gospodarczych w zakresie naliczonych przez KZK GOP odsetek za nieterminowe wpłaty składek członkowskich przez Miasto Wojkowice oraz operacji gospodarczych dotyczących umorzenia należności z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty dofinansowania do komunikacji. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Ewidencjonowanie ww. zdarzeń winno nastąpić na koncie rozrachunkowym: 240 „Pozostałe rozrachunki”. Zgodnie z opisem do ww. konta zawartym w zkładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 244/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. oraz 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. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm.), konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

W latach 2015 - 2016 do Urzędu Miasta Wojkowice wpłynęło 8 not odsetkowych w łącznej kwocie 60.694,19 zł, w tym: w 2015 r. w kwocie 43.284,65 zł, w 2016 r. w kwocie 17.409,54 zł.

Miasto Wojkowice wystąpiło o umorzenie naliczonych odsetek za zwłokę. Zarząd KZK GOP umorzył odsetki za zwłokę we wpłacie z tytułu dofinansowania do komunikacji, ze względu na „ważny interes dłużnika” w wysokości: 70.369,18 zł za miesiące od września do października 2013 r., marzec 2014, od maja do października 2014 r., styczeń, luty 2015 r. na podstawie uchwały Nr 26/2015 z dnia 10 marca 2015 r. oraz w wysokości 17.488,48 zł na podstawie uchwały Nr 25/2016 z dnia 5 kwietnia 2016 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych na kontach jednostki Urzędu Miasta należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Miasta Wojkowice danego okresu, w tym operacji dotyczących naliczonych odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań wobec KZK GOP na podstawie not oraz umorzenia należności wynikających z uchwał Zarządu KZK GOP, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz opisu konta 240 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. z 2017 r., poz. 780), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W uchwałach budżetowych Miasta Wojkowice na 2015 r., 2016 r. i 2017 r., w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” nie uwzględniono pełnej wysokości wydatków bieżących z tytułu składek członkowskich na rzecz KZK GOP w latach 2015 - 2017.*

W myśl art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieuwzględnione w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

W uchwale Nr IV/24/2015 z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie budżetu Miasta Wojkowice na 2015 r. planowano dochody bieżące w wysokości 26.284.764,00 zł, wydatki bieżące w wysokości 26.214.416,00 zł. W ramach wydatków bieżących zaplanowano na 2015 r. w dziale 600, rozdziale 60004 wydatki z tytułu wpłat na rzecz KZK GOP w wysokości 2.249.662,00 zł, a po zmianach 2.578.704,00 zł.

Natomiast wysokość wpłat członkowskich została ustalona dla Miasta Wojkowice w uchwale Zgromadzenia KZK GOP w Katowicach w sprawie przyjęcia planu finansowego na 2015 r. w wysokości 2.161.084,22 zł (bez zmian). Ponadto, według stanu na 31 grudnia 2014 r. zobowiązania wymagalne Miasta wobec KZK GOP z tytułu składek wynosiły 1.058.505,78 zł.

Wobec powyższego w budżecie na 2015 r. zaplanowano mniejsze wydatki budżetowe o kwotę 969.928,00 zł, a po zmianach o kwotę 640.886,00 zł, niż wydatki konieczne na spłatę zobowiązań 2014 r. oraz należnych składek na 2015 r. wynikających z uchwały Zgromadzenia Związku na 2015 r.

Z kolei w uchwale Nr XIV/190/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Miasta Wojkowice na 2016 r. planowano dochody bieżące w wysokości 21.360.744,00 zł, w ramach przychodów wolne środki w kwocie 1.300.000,00 zł, wydatki bieżące w wysokości 22.654.006,00 zł. W ramach wydatków bieżących zaplanowano na 2016 r. w dziale 600, rozdziale 60004 wydatki z tytułu wpłat na rzecz KZK GOP na kwotę 2.100.000,00 zł, a po zmianach 1.833.383,00 zł.

Natomiast wysokość wpłat członkowskich została ustalona dla Miasta Wojkowice w uchwale Zgromadzenia KZK GOP w Katowicach w sprawie przyjęcia planu finansowego na 2016 r. w wysokości 2.043.449,19 zł (bez zmian w trakcie roku 2016). Ponadto według stanu na 31 grudnia 2015 r. zobowiązania wymagalne Miasta wobec KZK GOP z tytułu składek wynosiły 641.363,00 zł.

Wobec powyższego w budżecie na 2016 r. zaplanowano mniejsze wydatki budżetowe o kwotę 584.812,19 zł, a po zmianach 851.429,19 zł, niż wydatki konieczne na spłatę zobowiązań 2015 r. oraz należnych składek na 2016 r. wynikających z uchwały Zgromadzenia Związku.

Następnie w uchwale Nr XXVIII.349.2017 z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie budżetu Miasta Wojkowice na 2017 r. planowano dochody bieżące w wysokości 26.114.179,70 zł, wydatki bieżące w wysokości 25.675.429,70 zł. W ramach wydatków bieżących zaplanowano na 2017 r. w dziale 600, rozdziale 60004 wydatki z tytułu wpłat na rzecz KZK GOP na kwotę 1.719.000,00 zł.

Natomiast wysokość wpłat członkowskich została ustalona dla Miasta Wojkowice w uchwale Zgromadzenia KZK GOP w Katowicach w sprawie przyjęcia planu finansowego na 2017 r. w wysokości 2.031.989,69 zł (bez zmian). Ponadto według stanu na 31 grudnia 2016 r. zobowiązania wymagalne Miasta wobec KZK GOP z tytułu składek wynosiły 851.440,19 zł.

Wobec powyższego w budżecie na 2017 r. zaplanowano mniejsze wydatki budżetowe o kwotę 1.164.429,88 zł, niż wydatki konieczne na spłatę ww. zobowiązań 2016 r. oraz należnych składek na 2017 r. wynikających z uchwały Zgromadzenia Związku.

Zadania w zakresie inicjowania i przygotowywania niezbędnych dokumentów w sprawach z zakresu gospodarki finansowej, w tym projektów uchwał Rady Miasta, należały do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta, stosownie do treści zarządzenia Nr 135/2013 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 8 lipca 2013 r. w sprawie określenia zakresu uprawnień i obowiązków Skarbnika Miasta Wojkowice.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) do zadań Burmistrza Miasta należało w szczególności przygotowywanie projektów uchwał Rady Miasta.

Wniosek nr 4

Zapewnić planowanie wydatków budżetowych, stosownie do art. 242 i art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *W latach 2013 – 2017 Miasto Wojkowice w umowach o kredyt w rachunku bieżącym wyraziło zgodę na obciążenie rachunku przez Bank w dniu wymagalności w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umów. Zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

W treści zawartych z bankiem umów: Nr 856/2013/00000628/00 z dnia 4 kwietnia 2013 r., Nr 679/2014/00009613/00 z dnia 30 stycznia 2014 r., Nr 679/2015/00010697/00 z dnia 26 stycznia 2015 r., Nr 679/2016/00011721/00 z dnia 18 stycznia 2016 r. przyjęto, że: „Kredytobiorca wyraża zgodę na obciążenie przez Bank w Dniu Wymagalności Rachunku w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu Umowy. Bank jest uprawniony do pobierania środków w tym trybie przed wszelkimi innym płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych. W przypadku braku w dniu wymagalności wystarczających środków na rachunku Bank jest uprawniony do pobrania wymaganych kwot z wszelkich wpływów na rachunek przed wszystkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych mających zastosowanie do Rachunku”.

Z kolei w treści umowy Nr 679/2017/00012797/00 z 8 lutego 2017 r. przyjęto, że: „Klient wyraża zgodę na obciążenie przez Bank w Dniu wymagalności Rachunku w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umowy. Bank jest uprawniony do pobierania środków w tym trybie przed wszystkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych”.

Ww. umowy, przy kontrasygnacie p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta zawarli: na lata 2013 - 2014 p. Zofia Gajdzik – były Burmistrz Miasta, na lata 2015 - 2017 p. Tomasz Szczerba – Burmistrz Miasta.

Wniosek nr 5

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenia spłaty kredytów zaciąganych przez Miasto Wojkowice, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W dniu 4 stycznia 2016 r. przekazano środki pieniężne na podstawowe rachunki bankowe jednostek organizacyjnych z rachunku bankowego sum depozytowych w celu realizacji przez jednostki bieżących zobowiązań w łącznej wysokości 200.000,00 zł. Sumy depozytowe dotyczyły wpłat wykonawców z tytułu wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów, o których mowa w przepisach art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).*

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) ww. środki nie stanowiły środków publicznych. Tym samym środki te nie mogły być przeznaczone na wydatki budżetowe, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 tej ustawy.

W wyniku analizy zapisów operacji na rachunku bankowym „depozyty”, wyciągów bankowych do konta 139 „Inne rachunki bankowe” w zakresie sum depozytowych, stwierdzono przekazanie w dniu 4 stycznia 2016 r. środków pieniężnych w łącznej wysokości 200.000,00 zł dla: Gimnazjum w Wojkowicach w kwocie 60.000,00 zł, Przedszkola w Wojkowicach w kwocie 35.000,00 zł, Szkoły Podstawowej nr 1 w Wojkowicach w kwocie 50.000,00 zł, Szkoły Podstawowej nr 3 w Wojkowicach w kwocie 52.000,00 zł, Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania w Wojkowicach w kwocie 3.000,00 zł. Zwrotu środków pieniężnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu na rachunek sum depozytowych dokonano 20 stycznia 2016 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta z rachunku depozytów zasilono w środki pieniężne placówki oświatowe celem zapłaty wynagrodzeń nauczycieli za styczeń 2016 r. Skarbnik Miasta wyjaśnił, że dyspozycji i wypłaty środków dokonał osobiście.

Nieprawidłowość w zakresie sfinansowania wydatków środkami niebędącymi środkami publicznymi stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/13/4/13 z dnia 13 sierpnia 2013 r.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych powierzono Skarbnikowi Miasta – zarządzeniem Nr 135/2013 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 8 lipca 2013 r.

Wniosek nr 6

Zapewnić finansowanie zobowiązań Gminy Wojkowice wyłącznie ze środków publicznych, bez korzystania ze środków zgromadzonych na rachunkach bankowych depozytów, mając na uwadze art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2013 - 2016 w Rb-UZ rocznych sprawozdaniach uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzonych na koniec roku 2013, 2014, 2015, 2016 wykazano nieprawidłowe ustalone wartości w części C4 „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)”. Naruszono tym wymogi określone w § 18 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 5 oraz § 22 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Stosownie do treści ww. przepisów, część C sprawozdania struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych składa się m.in. z zestawienia C4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego. Przez pozostały termin zapadalności należy rozumieć termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, za który jest sporządzane sprawozdanie. W zestawieniach według pozostałego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności są brane pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat. Oznacza to, że na potrzeby tego zestawienia każdą ratę należy traktować jak odrębny tytuł dłużny. Sposób wykazywania danych wynikających z ww. tytułów w układzie kolumn jest następujący:
 - w kolumnie 3 - (0,1> wykazuje się wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy rokowi bądź krótszy od jednego roku,
 - w kolumnie 4 - (1,5> - wykazuje się wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
 - w kolumnie 5 - powyżej 5 - wykazuje się wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

Na podstawie harmonogramów spłat kredytów/pożyczek ustalono, że w sprawozdaniach tych sporządzonych:

- na koniec 2013 r.:
 - w kolumnie 3: w wierszu 7 „Banki” winno być 864.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł, w wierszu 8 „Pozostałe krajowe instytucje finansowe” winno być 90.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł,
 - w kolumnie 4: w wierszu 7 „Banki” winno być 4.973.582,00 zł, a wykazano 0,00 zł, w wierszu 8 „Pozostałe krajowe instytucje finansowe” winno być 0,00 zł, a wykazano 90.000,00 zł,
 - w kolumnie 5: w wierszu 7 „Banki” winno być 812.640,00 zł, a wykazano 6.650.222,00 zł;
- na koniec 2014 r.:
 - w kolumnie 3: w wierszu 4 „Grupa III” winno być 224.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł, w wierszu 7 „Banki” winno być 1.564.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł,
 - w kolumnie 4: w wierszu 4 „Grupa III” winno być 530.120,03 zł, a wykazano 754.120,03 zł, w wierszu 7 „Banki” winno być 5.326.058,00 zł, a wykazano 0,00 zł,
 - w kolumnie 5: w wierszu 7 „Banki” winno być 896.164,00 zł, a wykazano 7.786.222,00 zł;

- na koniec 2015 r.:
 - w kolumnie 3: w wierszu 4 „Grupa III” winno być 224.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł, w wierszu 7 „Banki” winno być 1.344.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł,
 - w kolumnie 4: w wierszu 4 „Grupa III” winno być 306.120,03 zł, a wykazano 530 120,03 zł, w wierszu 7 „Banki” winno być 6.362.058,00 zł, a wykazano 1.300.000,00 zł,
 - w kolumnie 5: w wierszu 7 „Banki” winno być 916.164,00 zł, a wykazano 7.322.222,00 zł;
- na koniec 2016 r.:
 - w kolumnie 3: w wierszu 4 „Grupa III” winno być 224.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł, w wierszu 7 „Banki” winno być 1.444.000,00 zł, a wykazano 0,00 zł,
 - w kolumnie 4: w wierszu 4 „Grupa III” winno być 82.120,03 zł, a wykazano 306.10,03 zł, w wierszu 7 „Banki” winno być 6.268.058,00 zł, a wykazano 2.562.058,00 zł,
 - w kolumnie 5: w wierszu 7 „Banki” winno być 2.066.164,00 zł, a wykazano 7.216.164,00 zł.

W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-UZ wg stanu na koniec 2016 r. Przygotowywanie ww. sprawozdań należało do zadań Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta. Powyższe sprawozdania podpisali: p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta oraz: za rok 2013 – p. Zofia Gajdzik – były Burmistrz Miasta, za lata 2014 - 2015 z up. Burmistrza p. Edyta Cichoń – Sekretarz Miasta, za 2016 r. p. Tomasz Szczurba – Burmistrz Miasta.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego wykazywania wartości nominalnych z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności w Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stosownie do wymogów § 18 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 5 oraz § 22 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia 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), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. oraz za okres od początku roku do 30 września 2013 r. i kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2013 r. i III kwartału 2013 r. nieprawidłowo wykazano dane dotyczące zaciągniętych przez Miasto Wojkowice kredytów w rachunku bieżącym – na pokrycie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu, tj. w wysokości przyznanego limitu do zaciągania ww. zobowiązania, a nie faktycznego jego wykorzystania.*
- Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-NDS określonymi w § 10 pkt 6 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz zasadami sporządzania sprawozdania Rb-Z określonymi*

w § 1 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Zgodnie z wyżej wskazanymi przepisami, dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów (...) powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych oraz wobec grup wierzycieli. Przy czym jak wynika z treści znajdującego tutaj zastosowanie - na podstawie § 1 ust. 5 ww. rozporządzenia oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366 z późn. zm.), wartość zaciągniętych kredytów i pożyczek oblicza się według wartości nominalnej rozumianej jako kwota świadczenia głównego z tytułu zaciągniętego kredytu lub pożyczki należna do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

W sprawozdaniach Rb-NDS w wierszu D11 „kredyty i pożyczki”, w kolumnie 4 – „Wykonanie od początku roku” oraz Rb-Z w wierszu E.2.2 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe,” w kolumnie 10 „Banki” wykazano kwotę 2.000.000,00 zł, tj. wartość wynikającą z zawartej z Bankiem prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Wojkowice umowy Nr 856/2013/00000628/00 z dnia 4 kwietnia 2013 r. o kredyt złotowy w rachunku bankowym.

Natomiast zgodnie z ewidencją księgową budżetu (organu) konta 133 „Rachunek budżetu” i wyciągami bankowymi w ramach ww. umowy wykorzystano kwotę kredytu: na dzień 30 czerwca 2013 r. w wysokości 1.092.008,48 zł, a na dzień 30 września 2013 r. w wysokości 1.259.031,00 zł.

Sprawozdania Rb-NDS i Rb-Z sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 r. podpisali: p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta oraz działająca z up. Burmistrza p. Edyta Cichoń – Sekretarz Miasta, (korektę nr 1 sprawozdania Rb-Z z uwzględnieniem kwestionowanych danych podpisała p. Zofia Gajdzik – były Burmistrz Miasta).

Sprawozdania Rb-NDS i Rb-Z sporządzone na dzień 30 września 2013 r. podpisali: p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta oraz p. Zofia Gajdzik – były Burmistrz Miasta. Sporządzenie ww. sprawozdań należało do zakresu obowiązków Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta.

Ponadto stwierdzono, że na dzień 30 czerwca 2014 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy zapisami w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 133 „Rachunek budżetu”, które wykazywało saldo po stronie Ma - 1.070.401,70 zł, a saldem końcowym na rachunku bankowym budżetu z dnia 30 czerwca 2014 r. które wykazywało (-) 880.048,84 zł.

W powyżej wyszczególnionych pozycjach sprawozdań Rb-NDS i Rb-Z sporządzonych na dzień 30 czerwca 2014 r., wykazano kwotę 880.048,84 zł, tj. kwotę faktycznie wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym, wynikającą ze stanu na rachunku bankowym.

Zgodnie z opisem konta 133 zawartym 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. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm.) ww. konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujemne się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujemne się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Analogiczne zasady funkcjonowania konta 133 ustalono w zkładowym planie kont.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu należały do zakresu czynności Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Wojkowice w zakresie prawidłowego sporządzenia sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie wykazywania danych dotyczących zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym, stosownie do § 13 pkt 5 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), § 1 ust. 1 i ust. 5 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia 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), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej konta 133, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta opisanego 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. z 2017 r., poz. 760), mając na uwadze opis konta w zkładowym planie kont.

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Wojkowice sporządzonych wg stanu na: 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji I.1.1. „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano w pozycji I.1.2. „Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”.*

Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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. z 2013 r. poz. 289 z późn.zm.).

Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Wojkowicach, stanowiącymi załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 243/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r.: zobowiązania krótkoterminowe to kwoty wymagające zapłaty, których okres spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż 1 rok, zobowiązania długoterminowe - to kwoty wymagające zapłaty, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zgodnie z harmonogramami spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, Gmina Wojkowice z ww. tytułów posiadała zobowiązania przypadające do spłaty w roku następnym, tj. na dzień: 31 grudnia 2013 r. w wysokości 954.000,00 zł, 31 grudnia 2014 r. w wysokości 1.788.000,00 zł, 31 grudnia 2015 r. w wysokości 1.568.000,00 zł.

Powyższe wartości zostały ujęte w poz. I.1.2. jako zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy).

Sporządzanie projektów bilansu z wykonania budżetu należało do obowiązków Naczelnika Wydziału Finansowego, podległemu bezpośrednio Skarbnikowi Miasta. Bilanse z wykonania budżetu Gminy Wojkowice zostały podpisane: za 2013 r. przez p. Marka Mrozowskiego – byłego Zastępcę Burmistrza Miasta i Naczelnika Wydziału Finansowego jako sporządzającego, za 2014 r. i 2015 r. przez p. Tomasza Szczerbę – Burmistrza Miasta i p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta jako sporządzającego.

Wniosek nr 10

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Wojkowice przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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. z 2017 r. poz. 760).

- W latach 2013 - 2017 (do dnia kontroli) w ewidencji księgowej budżetu (organu), operacje finansowe dotyczące kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Gminę Wojkowice na podstawie umowy Nr 133/12/91 z dnia 27 grudnia 2012 r. wraz z aneksami, zawartej z Krakowskim Bankiem Spółdzielczym ujmowano na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, zamiast na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont zawartymi w Zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r. oraz 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu, a konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

W myśl § 15 pkt 4 Zakładowego planu kont dla Gminy Wojkowice i Urzędu Miasta Wojkowice, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r., „zasady funkcjonowania kont stosowanych w ewidencji operacji gospodarczych są zgodne z zasadami podanymi w rozporządzeniach Ministra Finansów”.

Zgodnie z zakresem czynności Naczelnika Wydziału Finansowego do jego obowiązków należało prowadzenie ewidencji księgowej organu. Nadzór w tym zakresie należał do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej kont 134 i 260, stosownie do opisu tych kont, zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2017 r., poz. 760) oraz w Zakładowym planie kont dla Gminy Wojkowice przyjętym zarządzeniem Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r.

- Nieprawidłowo zapisem ujemnym ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Wojkowice zwrot niewykorzystanej dotacji, czym naruszono opis funkcjonowania kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, ujęty w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.),

jak również opis funkcjonowania tych kont zawarty w załączniku nr 1C do zarządzenia Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r.

W dniu 5 stycznia 2016 r. na rachunek bieżący „wydatki” Urzędu Miasta wpłynęła kwota 85.040,60 zł tytułem zwrotu dotacji przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Wojkowicach. Powyższa kwota została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2015 r. zapisem czerwonym (ujemnym) na kontach Wn /224 i Ma /130 oraz Wn /810 i Ma /224, jako pomniejszenie wydatku danego roku.

Podobnie ujęto zwrot środków niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 418,74 zł za rok 2016, którą zwrócono w dniu 31 stycznia 2017 r.

Powyższe skutkowało tym, że w ewidencji księgowej 2015 r. i 2016 r. na dzień 31 grudnia nie wykazywano kwoty należnej do zwrotu dotacji oraz w następnym roku budżetowym nie przyjmowano kwoty zwróconej dotacji na dochody budżetowe.

Ponadto kwota zwróconej dotacji podwyższała saldo konta 130 po stronie Wn na dzień 31 grudnia danego roku, co skutkowało niezgodnością stanu środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej z potwierdzeniem salda przedłożonego przez bank prowadzący ten rachunek bankowy.

Ujmowanie kwot z wyciągu bankowego z miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku poprzedniego, naruszało zasadę klasyfikowania zdarzeń operacji gospodarczych do odpowiednich okresów sprawozdawczych określonej w art. 6 i art. 20 ustawy 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.).

Zadania w zakresie przygotowania dokumentów i ujmowania operacji w księgach rachunkowych należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Wojkowice zwrotu niewykorzystanej dotacji, stosownie do zasad funkcjonowania kont 130, 224, 810 ujętych 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. z 2017 r., poz. 760) oraz w załączniku nr 1C do zarządzenia Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 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. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.).

- *W rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014, 2015, 2016 w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz z wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Powyższe było niegodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazywane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 3.246.736,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.495.631,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 248.895,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 3.413.771,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.405.965,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 7.806,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2016 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 3.435.876,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.443.860,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 7.984,00 zł.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 2) i za 2016 r. podpisali: p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta i p. Tomasz Szczurba – Burmistrz Miasta.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1) podpisali: z upoważnienia Skarbnika – Naczelnik Wydziału Finansowego i z upoważnienia Burmistrza p. Edyta Cichoń – Sekretarz Miasta. W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania Rb-27S za 2016 r., która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu, opracowywanie projektów sprawozdań budżetowych należały do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 13

Sporządzać prawidłowo sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

- W latach 2014 - 2016 w jednostkowych kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału (odpowiednio 2014 r., 2015 r., 2016 r.) w części AN 3.2. „Depozyty na żądanie” nieprawidłowo wykazano środki pieniężne za 2014 r. w wysokości 446.460,84 zł, za 2015 r. w wysokości „0”, za 2016 r. w wysokości 494.703,45 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn.zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Stosownie do § 13 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań, w kategorii depozyty wykazuje się stan środków zdeponowanych w banku, ale nie wykazuje się środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczane przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego – kwartału następnego roku budżetowego.

Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem przez Naczelnika Wydziału Finansowego w trakcie kontroli „W sprawozdaniach Rb-N za lata 2014 - 2016 wykazywano w wierszu – depozyty na żądanie, kolumnie 10 – banki, stan środków zdeponowanych w banku, czyli zgodnie z obowiązującym opisem sporządzania sprawozdań do roku 2013. Do ww. sprawozdań nie zastosowano zmiany w opisie do sporządzania sprawozdań Rb-N zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych ze względu na wątpliwości interpretacyjne.”

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału roku 2014, 2015, 2016 przedłożone kontrolującym nie były podpisane.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych należały do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 14

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w zakresie wykazywania danych w wierszu „depozyty na żądanie”, stosownie do zasad określonych w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia 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).

- W latach 2013 - 2015 zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i w latach 2013 - 2016 na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Zgodnie z załącznikiem 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Takie same zapisy dotyczące kont 998 i 999 zawarto w zakładowym planie kont ustalonym w załączniku nr 1C do zarządzenia Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że w latach 2013 - 2015 księgowość była prowadzona w programie finansowo-księgowym, który nie spełniał w pełni zadania umożliwiającego otrzymanie poprawnych danych potrzebnych do sprawozdań Rb-28S, w związku z tym zaangażowanie w kolumnie sprawozdania wpisywano na podstawie wydatków wykonanych plus zobowiązania. Natomiast od początku 2016 r. nowy program finansowo-księgowy został zaprogramowany tak, aby księgowania na kontach: 401, 402, 403, 404, 405, 409, 080 automatem przypisywały się na koncie 998 strona Ma. Ponieważ system nie zadziałał, kwartalne sprawozdania wykazywały zaangażowanie równe wydatkom i ewentualnym zobowiązaniom. W miesiącu marcu 2017 r. planowana jest asysta techniczna pracownika firmy – dostawcy programu, w siedzibie Urzędu Miasta w Wojkowicach. Przedmiotem wsparcia będzie również problem odpowiedniej konfiguracji programu w zakresie księgowania zaangażowania.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na pozabilansowych kontach należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 15

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 oraz zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont 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. z 2017 r., poz.760) oraz w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 1C do zarządzenia Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r., mając na uwadze art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Wojkowice w 2016 r. wykazano stan aktywów i pasywów w kwocie innej niż występujący na dzień ich zamknięcia tj. na dzień 31 grudnia 2015 r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy w księgach rachunkowych.*

Powyższe dotyczyło kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 800 „Fundusz jednostki”. Na koncie 240 i koncie 800 bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 r. stanowił per saldo stanów z dziennika jednostki Urząd i z dziennika jednostki realizującej projekt.

W myśl art. 13 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik (który może mieć formę dzienników częściowych składających się na jeden dziennik) i księgę główną (jedną).

W myśl art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 221, 240, 800 określonymi w zakładowym planie kont oraz 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), konto 221 i 240 mogą wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań jednostki budżetowej. Natomiast konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora w Wydziale Finansowym na koncie 221 były prowadzone konta analityczne po stronie Wn i Ma tylko do dochodów budżetowych, podatki i odpady były księgowane syntetycznie. Natomiast bilans otwarcia w 2016 r. w nowym systemie FOKA jest wprowadzony stronami Wn i Ma. W latach 2010 - 2015 była realizowana inwestycja „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie Miasta Wojkowice-Etap I”. Ponieważ system RADIX nie był przystosowany do prowadzenia ewidencji zadaniowej, na podstawie § 14 załącznika do zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 307/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją ww. projektu po zmianach, był prowadzony odrębny zbiór dokumentów finansowych zgodnie z wymaganiami określonymi w umowie o dofinansowanie. W myśl § 14 zasad polityki rachunkowości projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie Miasta Wojkowice – Etap I” wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 42/2013 z dnia 21 marca 2013 r. ze zmianami, dla ww. zadania współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, prowadzi się odrębny zbiór dokumentów finansowych.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na kontach ksiąg rachunkowych jednostki należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

- *W księgach rachunkowych budżetu na dzień 31 grudnia 2015 r. i na dzień 1 stycznia 2016 r. konto 140 „Środki pieniężne w drodze” nieprawidłowo wykazywało saldo po stronie Ma. Zgodnie z opisem konta 140 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm.) oraz zakładowym planie kont, konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Powyższe konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Przyczyną powyższego było nieprawidłowe ujęcie na koncie 140 pod datą 31 grudnia 2015 r. dochodów z tytułu zadań zleconych należnych Wojewodzie za rok 2015.*

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na kontach ksiąg rachunkowych budżetu należały do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek –Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 16

Zapewnić wprowadzenie do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Wojkowice bilansu otwarcia kont zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia oraz prawidłowe prowadzenie zapisów na kontach jednostki 221, 240, 800 oraz organu (budżetu) na koncie 140, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz.1047 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont 221, 240, 800 oraz konta 140 określonych w załącznikach nr 3 i 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. z 2017 r., poz. 760) oraz prowadzenie ewidencji księgowej projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w ramach ewidencji księgowej Urzędu Miasta Wojkowice i budżetu (organu), mając na uwadze art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- *W latach od 2014 r. do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej Urzędu Miasta na dokonywano przypisu zobowiązań z tytułu wypłaty diet radnym pod datą zapłaty tego zobowiązania. Ponadto powyższe zobowiązania ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.*

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy 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.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ponadto, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 231 i 240 opisanymi w załączonym planie kont oraz 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Zgodnie z uchwałami Nr XLIII/299/2010 Rady Miasta Wojkowice z dnia 12 lutego 2010 r. i Nr VI.61.2015 z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Miasta Wojkowice – dieta za każdy miesiąc kalendarzowy jest płatna w kasie Urzędu Miasta lub przelewem, na wskazany przez radnego rachunek bankowy, w terminie do siódmego dnia następnego miesiąca. Zgodnie z listami sporządzonymi w miesiącu styczniu 2015 r., 2016 r., 2017 r., w których naliczono diety radnym za posiedzenia i sesje z miesiąca: grudnia 2014 r. w kwocie 7.649,84 zł, grudnia 2015 r. w kwocie 9.750,00 zł, grudnia 2016 r. w kwocie 10.110,00 zł, wypłaty diet dokonano w miesiącu styczniu roku następnego i ujęto w kosztach także roku następnego. Według ewidencji księgowej naliczenia diet ujmowane były na kontach Wn 400 i Ma 231 oraz przelew Wn/231 i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Taką samą zasadę ujmowania wypłaty diet radnym stosowano w każdym miesiącu w ciągu roku. Zaliczanie kosztów nie do tego miesiąca, którego dotyczyły skutkowało nie wykazywaniem zobowiązań niewymagalnych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec każdego roku. W konsekwencji nie wykazano ww. zobowiązań na koniec 2014 r. w kwocie 7.649,84 zł, na koniec 2015 r. w kwocie 9.750,00 zł, a na koniec 2016 r. w kwocie 10.110,00 zł.

Zadania w zakresie ewidencjonowania zdarzeń w ewidencji księgowej należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 17

Zapewnić bieżące i prawidłowe ujmowanie zdarzeń w ewidencji księgowej Urzędu Miasta na koncie 240 w zakresie zobowiązań z tytułu wypłat diet radnym, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 240 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. z 2017 r., poz. 760).

- W latach 2014 - 2016 ujęto w planie finansowym wydatki z tytułu podróży krajowych i zagranicznych radnych w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 – „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 4410 „Podróże służbowe krajowe” i 4420 „Podróże zagraniczne” zamiast w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Plan i zrealizowanie ww. wydatków przedstawiały się następująco:

2014 r. § 4410 plan 300,00 zł, a wykonanie 0 zł,

2015 r. § 4410 plan 500,00 zł, a wykonanie 0 zł

2016 r. § 4410 plan 500,00 zł, a wykonanie 325,96 zł,

2016 r. § 4420 plan 600,00 zł, a wykonanie 553,80 zł.

Powyżej zastosowana klasyfikacja zaplanowanych i zrealizowanych wydatków naruszyła § 1 pkt 4 rozporządzenia 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.). Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków oraz środków” do ww. rozporządzenia, zwrot kosztów podróży radnym powinien być zaklasyfikowany w paragrafie 3030, a nie w paragrafach 4410, 4420.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn.zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1518 z późn.zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz.446 z późn. zm.), do zadań Burmistrza Miasta należało w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał Rady Miasta.

Zadania w zakresie przygotowania projektów budżetu oraz planów finansowych należały do p. Marka Skrobka - Skarbnika Miasta.

Wniosek nr 18

Zapewnić przygotowanie projektów planów finansowych z uwzględnieniem obowiązującej w danym okresie klasyfikacji wydatków budżetowych, stosownie do postanowień rozporządzenia 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.).

- W 2015 r. zaniechano prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji poszczególnych wydatków budżetu. Powyższe było niezgodne z opisem konta 902 zawartym 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. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm.) oraz uregulowaniami zawartymi w załączniku nr 1A do zarządzenia Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r.

Zgodnie z wymogami ww. rozporządzenia ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Finansowego ewidencja prowadzona do konta 902 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, lecz nie umożliwia ustalenia poszczególnych wydatków według podziałek klasyfikacji.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu należały do obowiązków Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta.

Wniosek nr 19

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 902 według podziałek klasyfikacji poszczególnych wydatków budżetu, stosownie do opisu konta 902 zawartego 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. z 2017 r., poz. 760) oraz w uregulowaniach w załączniku nr 1A do zarządzenia Nr 244/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r.

- Do dnia kontroli w obowiązującym zakładowym planie kont dla Gminy Wojkowice i Urzędu Miasta Wojkowice wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Wojkowice nr 244/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. nie dokonano aktualizacji planu kont dla jednostki Urzędu Miasta Wojkowice. Naruszono tym postanowienia 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 następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn.zm.).*

W załączniku 1C do załącznika nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Wojkowice nr 244/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w wykazie kont syntetycznych dla jednostki budżetowej Urząd Miasta w Wojkowicach uwzględniono konta: 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 134 „Kredyty bankowe”, 740 „Dotacje i środki na inwestycje” oraz pozabilansowe konta 996 „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”, na których w jednostce budżetowej Urząd Miasta Wojkowice operacje gospodarcze nie powinny występować.

W planie kont nie uwzględniono kont: 245 „Wpływy do wyjaśnienia, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, na których winno się ujmować operacje gospodarcze występujące w jednostce budżetowej Urząd Miasta Wojkowice.

W załączniku nr 1E do zarządzenia Burmistrza Miasta Wojkowice nr 244/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w wykazie kont syntetycznych dla jednostki budżetowej Urząd Miasta w Wojkowicach, w Rachunkowości podatkowej, nie uwzględniono kont: 141 „Środki pieniężne w drodze” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do wymogów 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).

Ustalając zakładowy plan kont należy zachować zasady określone w § 15 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w tym m.in.: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych, konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych; zakładowy plan kont powinien uwzględniać ustalenia dysponenta części budżetowej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności; zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zadania w zakresie opracowywania projektów przepisów wewnętrznych należały do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta. Zgodnie 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację dotyczącą przyjętych zasad rachunkowości.

Wniosek nr 20

Dostosować obowiązującą w Urzędzie Miasta w Wojkowicach dokumentację przyjętej polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont do wymogów 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. z 2017 r. poz. 760), mając na uwadze § 15 ww. rozporządzenia oraz art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz wymogi § 9 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).

W zakresie inwentaryzacji:

- *Nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. poprzez zaniechanie porównania stanu środków finansowych wykazywanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w księgach rachunkowych ze stanem rzeczywistym, czyli stanem środków finansowych wykazanych przez bank na potwierdzeniu sald.*

Naruszono tym art. 26 ust. 1 pkt 2, art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz przyjęte zasady (politykę rachunkowości) dla Urzędu Miasta Wojkowice dotyczące inwentaryzacji składników majątkowych określone w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 243/2009 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 31 grudnia 2009 r. W myśl powyższych przepisów, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki należności – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Powyższe dotyczyło rachunku bankowego „wydatki” jednostki Urząd Miasta prowadzonego przez ING Bank Śląski S.A., na którym na dzień 31 grudnia 2015 r. pozostawały środki pieniężne w kwocie 757,08 zł. Natomiast według zestawienia stanów kont syntetycznych od początku roku do 31 grudnia 2015 r. jednostki Urząd Miasta saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, wynosiło kwotę 85.765,72 zł. Różnica wynosiła 85.008,64 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Naczelnika Wydziału Finansowego: „Na koniec roku 2015 saldo konta 130 wg wyciągu bankowego wynosiło 757,08 zł i takie zostało potwierdzone z bankiem na dzień 31 grudnia 2015 r. Natomiast dnia 5 stycznia 2016 r. dokonano zwrotu odsetek bankowych od rachunku w kwocie 31,96 zł oraz doksiegowano do zwrotu wydatków kwotę 85.040,60 zł jako zwrot dotacji Zakładu Gospodarki Komunalnej, co uczyniło kwotę 85.765,72.”

Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2016 r. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje burmistrz, a gospodarowanie zasobem polegało w szczególności m.in. na sporządzeniu planu wykorzystania zasobu.*

W okresie od 19 lutego 2013 r. do 8 grudnia 2014 r. Burmistrzem Miasta Wojkowice była p. Zofia Gajdzik, a od 8 grudnia 2014 r. – Burmistrzem Miasta Wojkowice jest p. Tomasz Szczerba.

Sprawy z zakresu gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. gospodarowania nieruchomościami i zagospodarowania przestrzennego, który podlegał bezpośrednio Burmistrzowi.

Wniosek nr 22

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

- *Do dnia kontroli Miasto Wojkowice pobierało dochody z tytułu opłaty za ustanowienie trwałego zarządu od dwóch placówek Ochotniczych Straży Pożarnych w Wojkowicach za nieruchomości gruntowe położone przy ul. Piaski 2 – działka nr 706/6 o pow. 5646 m² oraz przy ul. Sobieskiego 383 – działka nr 732/2 o pow. 800 m² pomimo, że stan prawny nieruchomości nie został uregulowany i brak było dokumentacji potwierdzającej formę przekazania tych nieruchomości do korzystania przez ochotnicze straże pożarne. Zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt f ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 115 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są wpływy z opłat innych stanowiących dochody gminy, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów. W myśl art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), trwały zarząd to regulowana przez prawo administracyjne prawna forma władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast ochotnicze straże pożarne funkcjonują jako stowarzyszenia na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.).*

Sprawy z zakresu przygotowywania decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu należały do pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. geodezji i regulacji stanów prawnych nieruchomości, który podlegał bezpośrednio Burmistrzowi.

Wniosek nr 23

Podjąć działania w celu zmiany dotychczasowej podstawy prawnej władania nieruchomościami przez Ochotnicze Straże Pożarne i zaprzestania pobierania opłat z tytułu trwałego zarządu, mając na uwadze przepisy art. 43 i następne ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 2 pkt f ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016r. poz. 198 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych i udzielania zamówień publicznych:

- *W 2015 r. w ramach przygotowywania postępowania o zamówienie publiczne pn. „Budowa Żłobka Miejskiego w Wojkowicach w systemie zaprojektuj i wybuduj, realizowanego w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, Maluch konkurs „Maluch – edycja 2015” (Moduł 1)”, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonano opisu sposobu oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, w zakresie posiadanych przez wykonawców wiedzy i doświadczenia, w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia.*

Powyższym naruszono ówczesnie obowiązujący art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, opis sposobu spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia i do niego proporcjonalny. Zamawiając dokonując opisu powinien więc zapewnić realizację podstawowych zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

W ramach oceny spełnienia powyższego warunku zamawiający zobowiązał wykonawców m. in. do wykazania, iż:

- a) w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert w postępowaniu (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie), wykonali należycie co najmniej jedno zamówienie polegające na wykonaniu dokumentacji budowlanej i wykonawczej dla budowy budynku użyteczności publicznej, o powierzchni całkowitej nie mniejszej niż 300,00 m² (z dopuszczalnym odchyleniem powierzchni całkowitej -10%),*
- b) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert w postępowaniu (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie), wykonał należycie co najmniej jedno zamówienie polegające na budowie/przebudowie/rozbudowie budynku użyteczności publicznej, o powierzchni całkowitej nie mniejszej niż 300,00 m² (z dopuszczalnym odchyleniem powierzchni całkowitej -10%).*

Tak określony warunek uniemożliwił wzięcie udziału w postępowaniu wykonawcom, którzy mieli doświadczenie w wykonywaniu robót wchodzących w zakres przedmiotu niniejszego zamówienia, lecz które zostały wykonane z obiektach nie mających charakteru użyteczności publicznej.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Tomasz Szczërba – Burmistrz Miasta Wojkowice. Natomiast jej przygotowanie, zgodnie z zakresem obowiązków należało do Inspektora Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Lokalami Urzędu Miasta Wojkowice, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

Wniosek nr 24

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Lokalami Urzędu Miasta Wojkowice, w zakresie określania warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, stosowanie do art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W dniu 3 grudnia 2015 r. zawarto umowę nr WIO.271.24.2015 na roboty dodatkowe w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Żłobka Miejskiego w Wojkowicach”, z wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę 68.990,75 zł brutto i terminem zakończenia robót do dnia 11 grudnia 2015 r., pomimo braku pełnego zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym wydatków jednostki Urząd Miasta w 2015 r. na realizację ww. umowy.*

Powyższym naruszono art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Jednocześnie, zgodnie z art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Wydatki inwestycyjne związane z realizacją ww. zadania zostały ujęte w planie finansowym wydatków, na podstawie uchwał Rady Miasta Wojkowice: w sprawie zmian budżetu Miasta na 2015 r.: Nr VI/47/15 z 30 marca 2015 r., Nr VII/63/15 z dnia 4 maja 2015 r., Nr X/88/15 z dnia 31 sierpnia 2015 r. oraz zarządzenia Nr 135/15 z dnia 29 czerwca 2015 r. - w klasyfikacji budżetowej: dz. 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85305 – „Żłobki”, par. 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Na dzień zawarcia ww. umowy tj. 3 grudnia 2015 r. w ramach ww. klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w wysokości 1.203.000,00 zł oraz zaciągnięto już zobowiązania w łącznej kwocie 1.155.721,34 zł w wyniku podpisanych umów: Nr ZP/BZP.272.4.2015 z dnia 29 czerwca 2015 r., Nr WGKiOŚ.271.18.2015 z dnia 13 kwietnia 2015 r., Nr BZP.272.6.2015 z dnia 29 czerwca 2015 r., Nr UP/052872/2015/007R03 z dnia 25 września 2015 r. oraz faktury VAT Nr 26/05 z 29 maja 2015 r. i opłaty za opinię sanitarną.

W związku z powyższym zawierając przedmiotową umowę na roboty dodatkowe o wartości 68.990,75 zł, zaciągnięto zobowiązania finansowe przekraczające zabezpieczone środki w planie finansowym wydatków Urzędu Miasta na 2015 r. w ramach ww. klasyfikacji budżetowej o kwotę 21.712,09 zł.

Zapłaty wykonawcy z tytułu przedmiotowej umowy dokonano 27 stycznia 2016 r. Ww. zadanie nie było ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Wojkowice.

Umowę nr WIO.271.24.2015 podpisał p. Tomasz Szczerba – Burmistrz Miasta, przy kontrasygnacie p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta.

Wniosek nr 25

Zaciągać zobowiązania dotyczące danego roku budżetowego z uwzględnieniem wymogów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016.1870 z późn.zm).

- *W latach 2014 - 2016 pracownikom Urzędu Miasta naliczano i wypłacano dodatek za wysługę lat w pełnej kwocie, pomimo nieprzepracowania przez pracownika całego miesiąca. Pozostałe składniki wynagrodzenia (tj. płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny) były naliczone i wypłacone w części przysługującej za przepracowane dni w danym miesiącu.*

Powyższe było niezgodne z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 289 z późn.zm.). Stosownie do ww. przepisu: w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymana kwotę mnoży się przez liczbę godzin pozostawiania pracownika w stosunku pracy w danym miesiącu. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

W związku z powyższym kwota wypłaconego dodatku za wysługę lat w pełnej wysokości, pomimo nieprzepracowania całego miesiąca dotyczyła 4 pracowników Urzędu Miasta oraz nadpłata wynosiła łączną kwotę 931,82 zł.

W wyjaśnieniu złożonym w trakcie kontroli wskazano, że: „system kadrowo – płacowy nalicza procentowo w pełnej wysokości dodatek za wysługę lat pracy”.

Zadania związane z prowadzeniem obsługi płacowej pracowników Urzędu Miasta, w tym sporządzanie list płac pracowników Urzędu należało do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 26

Zapewnić prawidłowe naliczanie dodatku za wysługę lat w części przypadającej na przepracowane dni w danym miesiącu, stosownie do § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów sektora finansów publicznych:

- *W budżecie Miasta Wojkowice na 2015 r. zaplanowano i zrealizowano wydatek z tytułu pomocy finansowej, udzielonej w formie dotacji Powiatowi Będzińskiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa ciągu drogi powiatowej 4700 S – ulica Jana III Sobieskiego w Wojkowicach – etap. I” z zastosowaniem niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej w zakresie rozdziału i paragrafu. Naruszono tym przepisy rozporządzenia Ministra*

Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się (...), według działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności i wg paragrafów, określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Podstawą udzielenia Powiatowi Będzińskiemu ww. dotacji była uchwała Nr LIII.507.2014 Rady Miasta Wojkowice z dnia 25 sierpnia 2014 r., podjęta na podstawie art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), czyli przepisów dotyczących udzielenia z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomocy finansowej w formie dotacji celowej innym jednostkom samorządu terytorialnego. W ww. uchwale postanowiono o zabezpieczeniu środków w budżecie Gminy Wojkowice na rok 2015 do kwoty 820.000,00 zł. Warunki realizacji ww. zadania, „w tym w szczególności tryb przekazania środków, sposób rozliczenia” miały zostać określone w umowie zawartej pomiędzy Powiatem Będzińskim a Gminą Wojkowice. W treści zawartej z Powiatem Będzińskim umowy z dnia 22 września 2014 r. wynikało, iż przekazanie środków z budżetu Miasta Wojkowice jako dotacji celowej na pomoc finansową na wspólną realizację zadania należącego do właściwości Powiatu Będzińskiego w kwocie 820.000,00 zł miało nastąpić z działu 600 – „Transport i łączność”, rozdziału 60095 – „Pozostała działalność”, § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

Tymczasem w budżecie Miasta Wojkowice na 2015 r., przyjętym uchwałą Nr IV.24.2015 Rady Miasta Wojkowice z dnia 14 stycznia 2015 r. kwota 820.000,00 zł została zabezpieczona po stronie wydatków w dziale 600 – „Transport i łączność”, w rozdziale 60014 – „Drogi publiczne gminne”, w § 6220 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”. Wypłata dotacji celowej w kwocie 637.537,33 zł nastąpiła w ramach ww. klasyfikacji budżetowej na wniosek Starostwa Powiatowego w Będzinie z dnia 14 grudnia 2015 r. (L.dz.PZD.5109.2015).

Z udzielonych w sprawie wyjaśnień wynikało, iż ww. klasyfikację budżetową dla realizacji przedmiotowego wydatku zastosowano w przedłożonym Radzie Miasta Wojkowice projekcie budżetu na 2015 r. Przygotowywanie projektów uchwał Rady Miasta, w szczególności Wieloletniej Prognozy Finansowej, budżetu miasta, planu finansowego urzędu” należało, zgodnie z treścią zarządzenia Nr 135/2013 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 8 lipca 2013 r. do zakresu działania Skarbnika Miasta.

Wniosek nr 27

Zapewnić prawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej, w zakresie wydatków z budżetu Miasta Wojkowice, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) w oparciu o art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *Burmistrz Miasta Wojkowice nie określił na piśmie zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji dla zakładu budżetowego, czym naruszono zapisy § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542), który mówi że kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.*

Z dniem 1 października 2015 r. zgodnie z uchwałą Nr IX.85.2015 Rady Miasta Wojkowice z dnia 29 czerwca 2015 r. został utworzony Zakład Gospodarki Komunalnej w Wojkowicach. Natomiast w uchwale Nr XI.157.2015 z dnia 28 września 2015 r. Rady Miasta Wojkowice ustalono stawki dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego.

Złożone przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Wojkowicach rozliczenia otrzymanych dotacji przedmiotowych i celowych za 2015 r. i 2016 r. wskazywały na dotacje otrzymane na zadania w poszczególnej klasyfikacji budżetowej, z podaniem ogólnej kwoty dotacji: planowanych, przekazanych, rozliczonych, pozostałych do rozliczenia lub zwrotu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego (koniec danego roku).

W piśmie znak: WF.3021.1.2016.10 z dnia 20 stycznia 2016 r. podpisanym przez p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta skierowanym do Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej, poinformowano o ostatecznych kwotach przychodów i kosztów ZGK w Wojkowicach oraz o wielkościach dotacji przedmiotowych i majątkowych przyjętych w budżecie Miasta Wojkowice na rok 2016, które to kwoty miały stanowić podstawę sporządzenia planu finansowego. Dalej określono zasady przekazywania dotacji w 2016 r. oraz zasady rozliczania, wykorzystania dotacji w 2016 r., w tym, że w rozliczeniu wykorzystania dotacji przedmiotowych wskazać należy: plan i wykonanie wydatków objętych dotacją, zgodnie z klasyfikacją budżetową w szczególności: dział, rozdział, paragraf, wartość dotacji otrzymanej oraz wartość dotacji podlegającej zwrotowi oraz kosztów jednostkowych pokrytych z dotacji. Do rozliczenia dotacji inwestycyjnych ponadto należało dołączyć uwierzytelnione kopie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz oświadczenie, że wydatki poniesione zostały zgodnie z Prawem zamówień publicznych.

W czasie trwania kontroli pismem znak: WF.3032.1.2017.1 z dnia 9 lutego 2017 r. p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta, zwrócił się do Dyrektora ZGK, o uzupełnienie sprawozdania z wykorzystania dotacji przedmiotowych w 2016 r. o element w postaci wykazania kosztów jednostkowych pokrytych z dotacji. Do dnia zakończenia kontroli, nie przedłożono powyższego rozliczenia.

Wniosek nr 28

Wprowadzić decyzją Burmistrza Miasta Wojkowice pisemne zasady rozliczenia wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta zakładowi budżetowym ze wskazaniem ich szczególności, mając na uwadze wymogi § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542).

Wydatki z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli:

- *W latach 2015 - 2017 zaniechano terminowego przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Miasto Wojkowice oraz nie przedłożono sprawozdań organowi stanowiącemu, czyli Radzie Miasta Wojkowice. Powyższym naruszono art. 30a ust. 5 w związku z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, w terminie 7 dni od daty jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. W przypadku szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Wojkowice, zadania i kompetencje organu prowadzącego określone w art. 30a wykonywał Burmistrz.*

Sprawozdanie za 2014 r. sporządzono w dniu 20 stycznia 2015 r. i zostało przedłożone regionalnej izbie obrachunkowej, dyrektorom szkół oraz organizacjom związkowym w dniu 30 stycznia 2015 r.

Sprawozdanie za 2015 r. sporządzono w dniu 18 stycznia 2016 r. i zostało przedłożone regionalnej izbie obrachunkowej, dyrektorom szkół oraz organizacjom związkowym w dniu 26 stycznia 2016 r.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentu potwierdzającego fakt przedłożenia ww. sprawozdania Radzie Miasta Wojkowice w latach 2014 - 2017.

W czasie kontroli ww. sprawozdanie za 2016 r. zostało przekazane Radzie Miasta Wojkowice przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Wojkowicach w dniu 6 marca 2017 r.

Zadania w zakresie przygotowania oraz przekazania ww. sprawozdań zostały powierzone Dyrektorowi Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania a następnie - od dnia 1 stycznia 2017 r. Dyrektorowi Centrum Usług Wspólnych w Wojkowicach.

Wniosek nr 29

Zapewnić przestrzeganie terminu przekazywania odbiorcom sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Wojkowice, a nie oddanych w posiadanie innym podmiotom na lata 2013 - 2017. Powyższym naruszono art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne będące: właścicielami*

nieruchomości lub obiektów budowlanych. Osoby prawne są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Stosownie do art. 6 ust. 10 tej ustawy obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w art.6 ust. 9 pkt 1 ww. ustawy, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

Uchwałą Nr XV/62/2007 Rady Miasta Wojkowice z dnia 16 października 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XVI.224.2016 z dnia 29 lutego 2016 r. zwolniono od podatku od nieruchomości m.in. grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność (współwłasność) Gminy, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

W związku z powyższym w latach 2013 -2015 nie wykazano skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Rady Miasta, a dotyczących nieruchomości stanowiących własność Gminy Wojkowice, w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie 13 – skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Zadania związane z czynnościami sprawdzającymi mającymi na celu ustalenie stanu faktycznego jakie podmioty mogły skorzystać ze zwolnień wynikających z ww. uchwały oraz przekazywanie danych do sporządzania sprawozdań należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Zadania w zakresie przygotowania oraz corocznego składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczących zasobów Gminy Wojkowice winna realizować komórka organizacyjna Urzędu Miasta odpowiedzialna za gospodarowanie nieruchomościami i budynkami gminnymi, w obecnym układzie organizacyjnym, pracownik zajmujący samodzielne stanowisko ds. gospodarowania nieruchomościami i zagospodarowania przestrzennego, które podlega bezpośrednio Burmistrzowi.

Wniosek nr 30

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości będących własnością Gminy Wojkowice za lata 2013 - 2017 oraz obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości oraz prawidłowo wykazać w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Wojkowice, stosownie do art.3 ust.1 pkt 1, art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz.U. z 2014 r, poz. 849 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn.zm), mając na uwadze § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12 i § 8 ust. 3 oraz § 24 ust. 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, jak

również art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.05.26 14:37:59 +02'00'

Daniel Kołodziej