



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 11 marca 2014 r.

Znak: WK-6100/28/4/13/14

**Pan
Krzysztof Smela
Wójt Gminy
Mykanów**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 listopada 2013 r. do 18 grudnia 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mykanów za okres od 1 stycznia 2009 r. do 18 grudnia 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 stycznia 2014 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w 2012 r. i w okresie od 1 stycznia 2013 r. do listopada 2013 r. wadliwa i zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone w pieniądzu przez wykonawców przystępujących do przetargów o udzielenie zamówień publicznych zwracane były wykonawcom bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane. Powyższe niezgodne było z art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zgodnie z w/w przepisami, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.*

W Urzędzie Gminy w Mykanowie nie zostały ustalone w formie pisemnej procedury przepływu informacji pomiędzy Referatem Finansowym a Referatem Gospodarki

Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych w zakresie dokonywania zwrotu wniesionego wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie pieniądza wraz z należnymi odsetkami.

Wniosek nr 1

Opracować procedury w zakresie przepływu informacji pomiędzy Referatem Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych i Referatem Finansowym Urzędu Gminy w Mykanowie, w zakresie dokonywania zwrotu wniesionego przez wykonawców wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie pieniądza wraz z należnymi odsetkami, stosownie do art. 46 ust. 4 i art. 148, ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Naliczyć i zwrócić odsetki, od wniesionych przez wykonawców w formie pieniądza wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów, wynikające z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, stosownie do art. 46 ust. 4 i art. 148, ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Do dnia 9 grudnia 2013 r. organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wynikającej z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) i nie wezwał podatnika (osoby fizycznej) o numerze karty kontowej 170406 do złożenia informacji o nieruchomościach, o której mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Było to niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in: sprawdzenie terminowości składania informacji. Podatnik ten zgodnie z umową najmu z dnia 3 listopada 2003 r. wynajmował od Gminy Mykanów lokal użytkowy o powierzchni 139,60 m². Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano decyzjami: Nr 3110/170406/2010/N1 z dnia 24 lutego 2010 r., Nr 3120.170406.1.2011 z dnia 28 lutego 2011 r., Nr 170406.3120.225.2012 z dnia 28 lutego 2012 r., Nr 170406.3120.566.2013 z dnia 26 lutego 2013 r. na podstawie danych wynikających z umowy najmu lokalu użytkowego. W trakcie kontroli, w dniu 10 grudnia 2013 r., wezwano podatnika do złożenia ww. informacji w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w lokalu wynajmowanym od Gminy. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył ww. informacji.*

Ponadto stwierdzono, że dla ww. podatnika naliczono i wyegzekwowano odsetki od zaległości za 2011 r w заниzonych wysokościach. Stosownie do art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę. Zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu

informacji, które muszą być zawarte w rachunkach, odsetki za zwłokę są naliczane są do dnia zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

Ww. podatnik w dniu 12 lipca 2011 r. uregulował zaległości dotyczące I i II raty 2011 r. wraz z odsetkami wyliczonymi na dzień wystawienia upomnienia w kwocie 13,00 zł. W trakcie kontroli wyjaśniono, że na dzień zapłaty zaległości odsetki winny wynosić 41,00 zł. Z kolei zaległości III i IV raty 2011 r. zostały zapłacone dopiero 20 lutego 2012 r. z odsetkami w wysokości obliczonej na dzień wystawienia upomnienia w kwocie 28,00 zł. Na dzień zapłaty zaległości odsetki winny wynosić 61,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz dokonywania czynności sprawdzających w zakresie składania informacji o nieruchomościach, prowadzenia księgowości podatkowej wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 3

Naliczyć i przypisać należne odsetki za zwłokę od należności z 2011 r. podatnika o numerze karty kontowej 170406, mając na uwadze art. 53 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.

- Do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania podatnika do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Było to niezgodne z art. 3 pkt 5, art. 272 pkt 3 i art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerze karty kontowej 1020048, który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2010 - 2013 wykazywał różne wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jak również w 2011 r. wykazał mniejszą powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej niż w 2010 r. Podatnik nie wyjaśnił przyczyn wszystkich zmian wartości budowli. Na pięć zmian wartości budowli podatnik jedynie w jednym przypadkach wyjaśnił przyczyny zmiany wartości tych budowli. Podatnika nie wezwano do złożenia wyjaśnień w zakresie wartości budowli oraz powierzchni gruntów wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2010 - 2013.
- podatnika o numerze karty kontowej 230365, który zgodnie z umową najmu lokalu użytkowego z dnia 7 marca 2005 r. wynajmuje od Gminy Mykanów lokal użytkowy o łącznej powierzchni 140,80 m². W dniu 17 kwietnia 2012 r. ww. podatnik złożył w Urzędzie Gminy Mykanów informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2012 r. w której w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazano tylko powierzchnię 74,20 m² lokalu w części przeznaczonych na prowadzenie punktu aptecznego. Podatnik w powyższej informacji nie uwzględnił powierzchni 79,20 m² lokalu w części przeznaczonej na gabinety lekarskie. W latach 2012 - 2013 zaniechano objęcia

wymiarem podatku od nieruchomości powierzchni lokalu użytkowego w części zajętej na prowadzenie gabinetów lekarskich.

W październiku 2013 r. ww. podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego zgłaszając do opodatkowania powierzchnię lokalu użytkowego przeznaczoną pod gabinety lekarskie wynoszącą 79,20 m².

Dnia 18 listopada 2013 r. dla ww. podatnika wystawiono decyzję zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości za 2013 r. przypisując podatek od nieruchomości za powierzchnię lokalu użytkowego związaną z działalnością gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w kwocie 367,00 zł.

Wymiar podatku od nieruchomości od powierzchni użytkowej lokalu w części przeznaczonej na prowadzenie gabinetów lekarskich w 2012 r., zgodnie z wyliczeniem pracowników urzędu, wyniósłby 352,00 zł.

Zadania w zakresie weryfikowania prawidłowości składanych deklaracji na podatek od nieruchomości należały do Inspektorów ds. wymiaru i księgowości podatkowej Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 4

Przeanalizować prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2010 - 2013 przez podatnika o numerze karty kontowej 1020048 oraz złożonych w 2012 r. przez podatnika o numerze karty kontowej 230365 informacji o nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Wszczęć wobec tych podatników w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), sprawdzania terminowości składania informacji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej oraz korzystania z możliwości wynikającej z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej, poprzez żądanie składania wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwanie do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie windykacji zaległości podatkowych:

- *W okresie od maja 2012 r. do dnia 18 grudnia 2013 r. zaniechano bieżącego wystawienia upomnień oraz tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości i łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Naruszono tym art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).*

Zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 30/2007 Wójta Gminy Mykanów z dnia 15 maja 2007 r. w sprawie kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych kontrola terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych z tytułu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych dokonywana jest dwa razy w ciągu roku: po upływie terminu płatności II raty podatku, tj. w terminie od 16 maja do 30 czerwca danego roku, po upływie terminu płatności IV raty podatku, tj. w terminie od 16 listopada do 31 grudnia danego roku. Podatnikom, na których kontach widnieje zaległość podatkowa wystawiane są upomnienia z zastrzeżeniem, że wobec zobowiązań pieniężnych podatników, dla których roczny wymiar podatku nie przekracza kwoty kosztów upomnienia, wystawia się upomnienie raz – po upływie terminu płatności IV raty podatku.

Do dnia zakończenia kontroli nie wystawiono tytułów wykonawczych wobec dwóch podatników (osób fizycznych): łącznego zobowiązania pieniężnego o nr karty 80033 oraz podatku od nieruchomości o nr karty 190485 oraz upomnień i tytułów wykonawczych wobec czterech podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości o nr kart kontowych: 1020016, 1020020, 1020023, 1020055. Powyższe dotyczyło podatników:

- *nr karty 80033, brak tytułu wykonawczego na zaległości dotyczące części II raty za 2012 r. w kwocie 431,40 zł,*
- *nr karty 190485, brak tytułu wykonawczego na zaległości dotyczące części III raty i IV raty za 2012 r., I – II raty za 2013 r. w kwocie 2.008,80 zł.*
- *nr karty 1020016, brak upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości dotyczące VII – X raty za 2013 r. w łącznej kwocie 3.636,00 zł;*
- *nr karty 1020020, brak upomnień na zaległości dotyczące V – X raty za 2013 r. w kwocie 3.181,00 zł oraz tytułów wykonawczych na zaległości za I – X ratę za 2013 r. w kwocie 5.310,00 zł;*
- *nr karty 1020023, brak upomnień na zaległości dotyczące V – X raty za 2013 r. w kwocie 3.756,00 zł oraz tytułów wykonawczych na zaległości za I – X ratę za 2013 r. w kwocie 6.260,00 zł;*
- *nr karty 1020055, brak upomnień na zaległości dotyczące V – X raty za 2013 r. w kwocie 1.524,00 zł oraz tytułów wykonawczych na zaległości za I – X ratę za 2013 r. w kwocie 2.540,00 zł.*

Zwłoka w wystawianiu upomnień na zaległości występujące w okresie od 2012 r. do dnia 18 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia kontroli wynosiła do 156 dni od upływu terminu płatności podatku.

Zwłoka w wystawianiu tytułów wykonawczych na zaległości występujące w okresie od 2012 r. do dnia 18 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia kontroli wynosiła do 385 dni od upływu terminu wyznaczonego w doręczonych upomnieniach.

Zadania w zakresie wystawiania i wysyłania upomnień, a także tytułów wykonawczych wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających podatników w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i podatku od nieruchomości oraz podjąć czynności zmierzające do objęcia upomnieniami i tytułami wykonawczymi wszystkie zaległości podatkowe podatników o numerach kart kontowych 80033, 190485, 1020016, 1020020, 1020023, 1020055, stosownie do postanowień załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 30/2007 Wójta Gminy Mykanów z dnia 15 maja 2007 r. w sprawie kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W okresie od 8 października 2013 r. do dnia zakończenia kontroli, tj do 30 listopada 2013 r., p. Krzysztofowi Smeli – Wójtowi Gminy Mykanów przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wyższej niż maksymalna wysokość wskazana w treści rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) Zgodnie z ww. rozporządzeniem maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego Wójta Gminy do 15.000 mieszkańców mógł wynosić 5.900,00 zł.
Na podstawie u uchwały Nr 267/XXVI/2013 Rady Gminy Mykanów z dnia 8 października 2013 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Mykanów, wynagrodzenie zasadnicze ustalono na kwotę 6.200,00 zł. W okresie od 8 października 2013 r. do 30 listopada 2013 r. kwota nadpłaconego wynagrodzenia wynosiła 842,54 zł.
Projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Wójta Gminy Mykanów przygotowali pracownicy Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Mykanów przy akceptacji radcy prawnego urzędu.
W dniu 12 grudnia 2013 r. Rada Gminy Mykanów podjęła uchwałę Nr 288/XXIX/2013 w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy ustalając wynagrodzenie zasadnicze w prawidłowej wysokości.*
- *W latach 2012 - 2013 trzem pracownikom Urzędu Gminy Mykanów zaliczonym do XIV kategorii zaszeregowania zawyżono wynagrodzenie zasadnicze, co naruszało postanowienia zarządzenia Nr 34/2009 Wójta Gminy Mykanów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. zarządzenia maksymalna kwota miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla Inspektora mieściła się w XIV kategorii zaszeregowania i wynosiła 3.750,00 zł.
Powyższe dotyczyło następujących pracowników:
- Inspektora ds. wymiaru i księgowości podatkowej w Urzędzie Gminy Mykanów, któremu w okresie od maja 2012 r. do kwietnia 2013 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.787,00 zł. oraz w okresie od maja 2013 r. do listopada 2013 r.*

w wysokości 3.938,00 zł. Zawyżono łącznie wypłacone wynagrodzenie, tj. wynagrodzenie zasadnicze i dodatek stażowy o kwotę 2.112,00 zł,

- Inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Mykanów, któremu przyznano wynagrodzenie zasadnicze w okresie od maja 2013 r. do listopada 2013 r. w wysokości 3.774,00 zł. Zawyżono łącznie wypłacone wynagrodzenie tj. wynagrodzenie zasadnicze dodatek specjalny i dodatek stażowy o kwotę 201,60 zł,
- Inspektora ds. zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Mykanów, któremu w okresie od maja 2013 r. do listopada 2013 przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.760,00 zł. Zawyżono łącznie wypłacone wynagrodzenia, tj. wynagrodzenie zasadnicze i dodatek stażowy o kwotę 84,00 zł.

Projekty angaży dla ww. pracowników przygotował Inspektor ds. kadrowych na podstawie wyliczeń składników wynagrodzeń sporządzonych przez p. Marię Szczepanik – Sekretarza Gminy Mykanów oraz p. Annę Kęsik – Skarbnika Gminy Mykanów. Angaże ww. pracowników popisał p. Krzysztof Smela – Wójt Gminy Mykanów.

- W okresie od grudnia 2010 r. do listopada 2013 r. na podstawie pisma nr I ORG.1121-69/2010 z dnia 25 października 2010 r. Inspektorowi ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Mykanów przyznano i wypłacano miesięcznie stałą wysokość dodatku specjalnego w kwocie 250,00 zł, niezależnie od wysokości wynagrodzenia zasadniczego, które w tym czasie ulegało zmianie. Wysokość dodatku specjalnego wynosiła w tym czasie:
 - za miesiące październik, listopad i grudzień 2010 r. i w 2011 r. 7,26% wynagrodzenia zasadniczego,
 - w 2012 r. 6,90% wynagrodzenia zasadniczego,
 - do 30 listopada 2013 r. 6,62% wynagrodzenia zasadniczego.

Powyższe niezgodne było z postanowieniami regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonego zarządzeniem Nr 34/2009 Wójta Gminy z dnia 15 czerwca 2009 r.

Zgodnie z § 11 regulaminu wynagradzania, dodatek specjalny przysługuje w wysokości od 10% do 25% wynagrodzenia zasadniczego, a jego wysokość uzależniona jest od zakresu obowiązków oraz stopnia złożoności lub odpowiedzialności powierzonych zadań dodatkowych.

W okresie od października 2010 r. do listopada 2013 r. wypłacony dodatek specjalny wyliczony w minimalnej 10% wysokości został zaniżony o kwotę 4.032,60 zł.

Ponadto, powyższy dodatek został przyznany bezterminowo. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Zgodnie z § 11 regulaminu wynagradzania dodatek specjalny może być przyznawany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności. Ww. dodatek może być przyznany na czas realizacji zwiększonego zakresu obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań.

Wynika z tego że dodatek służbowy ma charakter periodyczny i nie może być przyznany na czas nieokreślony.

Pomimo tego do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 18 grudnia 2013 r., nie dokonano zmian w warunkach wynagradzania ww. pracownika w celu dostosowania ich do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Dodatek specjalny dla ww. pracownika przyznał p. Krzysztof Smela – Wójt Gminy Mykanów.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu równowartości zawyżonego wynagrodzenia dla Wójta Gminy Mykanów, Inspektora ds. Wymiaru i Księgowości Podatkowej, Inspektora ds. Księgowości Budżetowej i Inspektora ds. Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Mykanów, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, rozważyć wyegzekwowanie wpłat w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek Nr 8

Podjąć działania w celu dostosowania angaży Inspektora ds. Wymiaru i Księgowości Podatkowej, Inspektora ds. Księgowości Budżetowej i Inspektora ds. Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Mykanów do postanowień zarządzenia Nr 34/2009 Wójta Gminy Mykanów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie, mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek Nr 9

Podjąć działania w celu ustalenia dodatku specjalnego dla Inspektora do spraw księgowości budżetowej w wysokości zgodnej z postanowieniami zarządzenia Nr 34/2009 Wójta Gminy Mykanów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie mając na uwadze art. 36, ust. 5, art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów w zakresie przygotowywania w sposób prawidłowy projektów angaży dla pracowników Urzędu Gminy Mykanów stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz postanowień zarządzenia Nr 34/2009 Wójta Gminy Mykanów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie, mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie realizacji wydatków budżetowych:

- *W okresie od lutego 2012 r. do grudnia 2012 r. dokonywano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w dwudziestu jeden przypadkach o łącznej wartości 66.113,48 zł. Kwoty przekroczenia planu wydatków dotyczyły poniesionych wydatków z tytułu zakupu dostaw, robót i usług. Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdzili do zapłaty p. Jacek Staniewski – Zastępca Wójta Gminy Mykanów, p. Maria Szczepanik – Sekretarz Gminy Mykanów.

Wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie, dokonała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mykanowie w zakresie dokonywania wydatków do wysokości kwot określonych planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości:

- *W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Mykanowie, a w szczególności w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 43/2010 Wójta Gminy Mykanów z dnia 29 października 2010 r. (obowiązującym od 1 stycznia 2011 r.) ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 11/12 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2012 r. nie podano zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi pożyczkami, kredytami dla których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.*

Ewidencję do zobowiązań warunkowych prowadzono ręcznie. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ponadto, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zakładowy

plan powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta Gminy Mykanów dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości należały do obowiązków p. Anny Kęsik – Skarbnika Gminy Mykanów.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 12

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki o sposób prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), § 15 ust. 1 pkt 5 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).

- *W latach od 2011 r. do dnia zakończenia kontroli odsetki od udzielonych gminie kredytów i pożyczek nie były ujmowane na kontach budżetu 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 134, 260 i 909 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Mykanów Nr 43/2010 z dnia 29 października 2010 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 11/12 Wójta Gminy Mykanów z dnia 28 lutego 2012 r.*

Zadania w zakresie ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Mykanowie na podstawie zakresów obowiązków służbowych i odpowiedzialności. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 13

Obliczyć i zaewidencjonować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do zasad funkcjonowania kont 134, 260 i 909 określonych 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) i ustalonych w zarządzeniu

Nr 43/2010 Wójta Gminy Mykanów z dnia 29 października 2010 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 11/12 z dnia 28 lutego 2012 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2012 r. i w okresie od stycznia do 28 listopada 2013 r. należności z tytułu udzielonych pożyczek ujmowano w ewidencji budżetu na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 250 – „Należności finansowe”. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Mykanów Nr 43/2010 z dnia 29 października 2010 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 11/12 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Mykanowie.*

Zgodnie z planem kont budżetu, konto 240 służy do rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, a konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

W trakcie kontroli w dniu 29 listopada 2013 r. dowodem „Polecenie księgowania” przekazano udzielone pożyczki na konto 250.

- *W okresie od 2012 r. do listopada 2013 r. wadlia i zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone przez wykonawców w formie pieniężnej były ujmowane w ewidencji budżetu na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na kontach urzędu 139 – „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Mykanów Nr 43/2010 z dnia 29 października 2010 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 11/12 Wójta Gminy Mykanów z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Mykanowie.

Zgodnie z zakładowym planem kont dla urzędu, konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki specjalnego przeznaczenia, w tym m. in. ewidencję obrotów sum depozytowych, a konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234.

Zadania w zakresie ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Mykanowie na podstawie zakresów obowiązków służbowych i odpowiedzialności. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 14

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej do konta 250 w zakresie udzielonych pożyczek oraz do kont 139, 240 w zakresie ewidencjonowania wniesionych w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadium, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), postanowień zarządzenia Nr 43/2010 Wójta Gminy Mykanów z dnia 29 października 2010 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 11/12 z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Mykanowie.

- *Nie wszystkie księgi rachunkowe za 2012 r. zostały wydrukowane bądź nie przeniesiono treści tych ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych na koniec roku obrotowego. Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami systemu ochrony danych ustalonymi w załączniku nr 7 do zarządzenia Nr 43/2010 Wójta Gminy Mykanów z dnia 29 października 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Mykanowie. Zgodnie z przyjętymi zasadami dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się m.in. regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – codziennie na serwerze, automatycznie oraz raz w miesiącu na nośniku zewnętrznym. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą. Na koniec 2012 r. sporządzono wyłącznie wydruki w wersji papierowej: zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2012 r. oraz wydruki zestawień obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzonych dla kont: 130 – „Wydatki UG”, 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Pożyczki”. Nie przedłożono wydruku ksiąg rachunkowych obejmującego dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych sporządzonych dla pozostałych kont prowadzonych w systemie księgowym YUMA. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych utworzono rezerwową kopię zapasową zbiorów danych przechowywanych na dysku twardym dodatkowego serwera. Zamieszczono tam również program finansowo-księgowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce, umożliwiający wygenerowanie danych z baz danych przechowywanych na tym serwerze.*

Z kolei wymóg art. 13 ust. 6 ww. ustawy dotyczy przeniesienia treści ksiąg rachunkowych, czyli danych już wygenerowanych z bazy danych za pomocą stosowanego programu finansowo – księgowego.

Prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z zakresem czynności należało do p. Anny Kęsik – Skarbnika Gminy Mykanów.

Wniosek nr 15

Wydrukować księgi rachunkowe za 2012 r. lub przenieść ich treść na informatyczny nośnik danych, stosownie do przepisu art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. i 2013 r. na poszczególnych kontach jednostki – Urzędu Gminy w Mykanowie oraz kontach organu – budżetu gminy wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2011 r. i 2012 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Zgodnie natomiast z art. 7 ust. 3 ww. ustawy, wartość poszczególnych składników pasywów i aktywów, 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.*

Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont: 221 – „Należności z tytułu dochodów”, 224 – „Rozrachunki budżetu”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu, który automatycznie zamykał konta tzw. „persaldem”.

Ponadto salda bilansu otwarcia nanoszone były ręcznie i przy nanoszeniu w 2012 r. bilansu otwarcia konta 800 – „Fundusz jednostki” omyłkowo wpisano błędną kwotę.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Mykanowie należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 16

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Mykanowie w 2014 r. bilans otwarcia kont 221, 224, 240, 800, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2013 r. stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *Od stycznia 2012 r. do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo ewidencjonowano rozliczenia dochodów z tytułu mandatów realizowanych na podstawie porozumienia z dnia 1 lipca 2011 r. zawartego z Gminą Kłomnice. Zgodnie z ww. porozumieniem ustalono, że każda z gmin będzie ponosiła koszty utrzymania wspólnej straży gminnej w wysokości po 50%, a wpływy z nałożonych mandatów Gmina Mykanów będzie przekazywała na rachunek Gminy Kłomnice i rozliczała po 50% dla każdej ze stron. Rozliczenia dochodów z powyższego tytułu nie były ewidencjonowane na koncie*

224 – „Rozrachunki budżetu”. Dochody z tytułu mandatów ujmowano w ewidencji budżetu na kontach Wn 133/002 – „Rachunek podstawowy budżetu – mandaty” w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu”. Dochody z ostatniego miesiąca IV kwartału przeksięgowywano na konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” w związku z brakiem ich ostatecznego rozliczenia. Operacje związane z przekazywaniem ww. dochodów Gminie Kłomnice ujmowano na stronie Wn konta 133/002 – „Rachunek podstawowy budżetu – mandaty” ze znakiem minus i po stronie Ma konta 901 – „Dochody budżetu” ze znakiem minus.

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w Zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 43/2010 Wójta Gminy Mykanów z dnia 29 października 2010 r.

Zgodnie, z ww. przepisami 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 Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu. Natomiast konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Gminy w Mykanowie należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 17

Zapewnić prawidłowe ujmowanie w ewidencji budżetu rozliczeń dochodów z tytułu mandatów zgodnie z porozumieniem z dnia 1 lipca 2011 r., stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych 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).

W zakresie sprawozdawczości:

- W latach od 2011 r. do końca III kwartału 2013 r. zaniechano sporządzenia jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dla Urzędu Gminy w Mykanowie i organu. Powyższym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1, pkt 3 i ust. 2 oraz § 8 ust. 1 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 przytoczonymi przepisami sprawozdanie jednostkowe to sprawozdanie sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, natomiast sprawozdanie zbiorcze, sporządzane są przez jednostki, które są

organem założycielskim lub nadzorującym dla jednostek posiadających osobowość prawną, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Jednostki sporządzają i przekazują sprawozdania jednostkowe, łączne oraz zbiorcze odbiorcom tych sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-Z należały do obowiązków p. Anny Kęsik – Skarbnika Gminy Mykanów.

Wniosek nr 18

Sporządzać sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń dla Urzędu oraz organu, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1, pkt 3 i ust. 2 oraz § 8 ust. 1 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.), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. wykazano po stronie wykonania w pozycji D17-„inne źródła” przychody z tytułu wolnych środków rozumianych w trybie art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, kwoty które nie wynikały z ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli ustalono, że kwota wolnych środków wynosiła:

- na dzień 31 grudnia 2012 r. – 1.572.423,29 zł, a w sprawozdaniu Rb-NDS za 2012 r. wykazano kwotę 696.369,73 zł,

- na dzień 30 czerwca 2013 r. – 1.798.774,09 zł, a w korekcie nr 2 sprawozdania Rb-NDS z dnia 14 sierpnia 2013 r. wykazano kwotę 1.836.626,67 zł.

Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 10 pkt 6 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł, wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe, w tym, w odniesieniu do nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-NDS należały do obowiązków p. Anny Kęsik – Skarbnika Gminy Mykanów.

Sprawozdania za 2012 r. podpisali: sprawozdanie sporządzone dnia 22 lutego 2013 r. i korektę z dnia 4 marca 2013 r. p. Krzysztof Smela – Wójt Gminy Mykanów, korektę z dnia 6 czerwca 2013 r. p. Jacek Staniewski – Zastępca Wójta Mykanów i p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów. Sprawozdanie za I półrocze 2013 r. podpisali: p. Jacek Staniewski – Zastępca Wójta Mykanów i p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

- *W sprawozdaniu jednostkowym oraz zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za rok 2012 wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Zobowiązania te ujęto w dniu 1 lutego 2013 r. na kontach 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 169.849,00 zł oraz 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 32.476,19 zł.*

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 i ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

W myśl natomiast § 17 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty sprawozdania Rb-28S, oraz skorygowane dane w formie elektronicznej jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

Sprawozdanie jednostkowe zostało sporządzone przez pracownika Referatu Finansowego, nad którym nadzór sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S oraz korektę z dnia 2 maja 2013 r. w których również nie wykazano ww. zobowiązań podpisały p. Maria Szczepanik – Sekretarz Gminy Mykanów oraz p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Sprawozdanie zbiorcze podpisali p. Krzysztof Smela – Wójt Gminy Mykanów oraz p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Korektę sprawozdania zbiorczego podpisali p. Jacek Staniewski – Zastępca Wójta Gminy Mykanów i p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Mykanowie w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 9 ust. 2 pkt 4, § 13 pkt 5 lit. d, § 24 załącznika Nr 39 do

ww. rozporządzenia, 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

