



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 16 sierpnia 2018 r.

Znak: WK-610/19/4/18

Pani
Barbara Magiera
Burmistrz Miasta
Radlin

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 12 kwietnia 2018 r. do 7 czerwca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Radlin za okres od 1 stycznia 2014 r. 7 czerwca 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 czerwca 2018 r. przez Burmistrza Miasta Radlin oraz Skarbnika Miasta Radlin, 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W przeprowadzonym w 2017 r. postępowaniu na realizację zadania pn. „Przebudowa wraz z rozbudową ul. Mariackiej – odcinek od nr 30 do wiaduktu wraz z budową ronda” stwierdzono, że:*

- *Gmina Radlin dokonała bezpośredniej płatności na rzecz podwykonawcy łącznej kwoty 108.570,48 zł, pomimo, że wykonawca nie dopełnił określonego w § 11 ust. 3 umowy o zamówienie Nr 13.273.1.UIMR.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r. obowiązku przedłożenia zamawiającemu projektu umowy z podwykonawcą. Powyższe skutkowało tym, że podwykonawcy nie przysługiwały względem zamawiającego żadne roszczenia, określone w § 11 ust. 15 i ust. 16 ww. umowy o zamówienie. Jednocześnie wykonawca nie przedłożył zamawiającemu również umowy cesji przenoszącej na tego podwykonawcę jego wierzytelność względem zamawiającego na ww. kwotę. Działaniem powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077) w związku z postanowieniami § 11 ust. 3, ust. 15 i ust. 16 ww. umowy o zamówienie. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie natomiast ze wskazanymi powyżej postanowieniami umowy,*

wykonawca zamierzający zawrzeć umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, jest obowiązany do przedłożenia zamawiającemu projektu tej umowy. Zamawiający dokonuje bezpośredniej zapłaty wymagalnego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy, który zawarł zaakceptowaną przez zamawiającego umowę o podwykonawstwo. Wynagrodzenie to dotyczy wyłącznie należności powstałych po zaakceptowaniu przez zamawiającego umowy o podwykonawstwo.

Płatności dokonano w dniu 25 stycznia 2018 r. na podstawie pisma wykonawcy z dnia 11 stycznia 2018 r., którym zwrócił się do zamawiającego o dokonanie zapłaty części jego wierzytelności wynikającej z faktury VAT z dnia 28 grudnia 2017 r. na kwotę 764.674,06 zł brutto, bezpośrednio na rzecz podwykonawcy, który zrealizował część robót budowlanych przy realizacji tego zamówienia na kwotę 108.570,48 zł brutto. Do ww. pisma wykonawca przedłożył wystawione przez podwykonawcę faktury za realizację tych robót.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta wynika, że bezpośredniej płatności dokonano na wniosek wykonawcy. Taka sytuacja nie została uregulowana w umowie, płatność została wykonana na wyraźne wskazanie wykonawcy. Umowa z wykonawcą oraz zapisy art. 139 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych odsyłają do stosowania przepisów Kodeksu Cywilnego, stąd zastosowanie art.509KC było uzasadnione. Dokumentem potwierdzającym wykonanie robót były protokoły odbiorów pomiędzy wykonawcą i podwykonawcą.

Stosownie do art. 511 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. 2017 r., poz. 549 z późn. zm.), jeżeli wierzytelność jest stwierdzona pismem, przelew tej wierzytelności powinien być również pismem stwierdzony. Wykonawca nie przedstawił zamawiającemu umowy cesji wierzytelności pomiędzy nim a podwykonawcą.

- do dnia kontroli nie wyegzekwowano od wykonawcy kary umownej określonej w § 9 ust. 1 pkt 6 ww. umowy o zamówienie z tytułu nie przedłożenia zamawiającemu projektu umowy o podwykonawstwo, w wysokości 2% wynagrodzenia netto wynikającego z umowy zawartej pomiędzy wykonawcą a podwykonawcą. Zgodnie z umową z dnia 10 lipca 2017 r. zawartą pomiędzy wykonawcą a podwykonawcą o powierzenie wykonania części robót budowlanych przy realizacji zamówienia (z uwzględnieniem aneksu do umowy z dnia 21 września 2017 r.) wynagrodzenie podwykonawcy ustalono w kwocie 314.158,03 zł netto, zatem ww. kara umowna wynosi w kwocie 6.283,16 zł.

Działaniem powyższym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077), który stanowi że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Naczelnik Wydziału Urbanistyki i Inwestycji oraz p. Machnik Waldemar – Skarbnik Miasta Radlin.

Wniosek nr 1

Podjęć działania zmierzające do wyegzekwowania kar umownych mając na uwadze art.42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) a także postanowienia umowy nr 13.272.1.UI.MR.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2017 - 2018 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzano czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości (informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych) oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

Było to niezgodne z art. 274a § 2 i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Ponadto, zgodnie z art. 281 § 1 oraz art. 281 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników, której celem jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niżej wymienieni podatnicy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług (handel, usługi, działalność gastronomiczna) w latach 2017 - 2018 nie deklarowali do opodatkowania budowli. W trakcie kontroli organ podatkowy przeprowadził postępowania wyjaśniające w wyniku których, ustalono, że podatnicy posiadali budowle które winny zostać opodatkowane.

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1/6500 prowadzącego działalność gospodarczą, który w ostatniej informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej 12 stycznia 2015 r. nie wykazał wartości budowli. W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień dotyczących niewykazania w informacji podatkowej wartości budowli w zakresie dróg dojazdowych oraz parkingów. W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego, 2 maja 2018 podatnik przesłał korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 – 2018, w której wykazał wartości posiadanych budowli.*

Organ podatkowy dokonał zmiany decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości na rok 2017 i 2018. Różnica podatku wynikająca z wydanych decyzji wynosiła łącznie 1.200,00 zł. Podatnik wpłacił 800,00 zł.

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1/60 prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej deklaracji podatkowej na rok 2018 i 2017 nie wykazał w podstawie opodatkowania wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego, podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2013 - 2018 i 29 maja 2018 r. wpłacił łącznie 8.560,00 zł.

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1/18 prowadzącego działalność gospodarczą, który w deklaracji podatkowej na rok 2018, z datą wpływu do Urzędu Miasta Radlin 3 stycznia 2018 r., wykazał w podstawie opodatkowania m.in. wartość budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej: 819,67 zł i kwotę podatku w wysokości 16,39 zł. W 2017 r. podatnik wykazał w deklaracji podatkowej*

analogiczne wartości jak w 2018 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego, podatnik złożył korekty deklaracji i 11 maja 2018 r. uiszczył kwotę 126,65 zł wynikającą z korekty deklaracji za miesiące od stycznia do maja 2018 r. oraz kwotę 1.520,00 zł tytułem wyrównania podatku od nieruchomości od budowli za lata 2013 - 2017.

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1/62 prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej 30 stycznia 2018 r. deklaracji na rok podatkowy 2018 nie wykazał wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego, podatnik 11 maja 2018 r. złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. i lata 2013 - 2017 wykazując w nich wartości budowli podlegających opodatkowaniu. Podatnik 22 maja 2018r. wpłacił kwotę 2.355,00 zł wynikającą z korekty deklaracji za miesiące od stycznia do maja 2018 r. oraz kwotę 34.689,00 zł wynikającą z korekt deklaracji za lata 2013-2017.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy określenie „budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” oznacza budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 tej ustawy, budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Stosownie do definicji zawartej w ustawie Prawo budowlane, budowlami są m.in. place postojowe, przejścia dla pieszych, przejazdy.

Ponadto, trzech podatników podatku od nieruchomości w 2018 r. wykazało w deklaracjach do opodatkowania rurociągi sieci kanalizacji sanitarnej z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatkowej, tj. niezgodnie z postanowieniami uchwały Nr S.0007.088.2017 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości dotyczącego rurociągów sieci kanalizacyjnej.

Powyższą uchwałą określono wysokość rocznej stawki podatku od nieruchomości, na terenie miasta Radlin, od budowli lub ich części w postaci sieci kanalizacyjnej wykorzystywanych do działalności w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2017 r., poz.328 ze zm.) w wysokości 1,5% wartości określonej na podstawie art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższa stawka miała zastosowania tylko dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzenia ścieków.

Ponadto, w § 2 ww. uchwały ujęto zapis, iż traci moc uchwała Nr BRM-0150/XLVII/339/2006 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 27 kwietnia 2006 r. Powyższą uchwałą ustalono podatek od rurociągów sieci kanalizacyjnej w wysokości 0,1% przez okres 20 lat, począwszy od 1 stycznia 2007 r.

Zgodnie z uchwałą Nr S.0007.089.2017 Rady Miejskiej w Radlinie z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień z podatku od nieruchomości na 2018 r., stawka podatku od nieruchomości na terenie miasta Radlin rocznie od budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 2% wartości

określonej na podstawie art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Przyjęcie nieprawidłowej stawki podatkowej dotyczyło następujących podatników:

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/124, który w deklaracji podatkowej na 2018 r. wykazał m.in. budowle ze stawkę podatku 0,10 % oraz w korekcie deklaracji, która wpłynęła 6 lutego 2018 r. do Urzędu Miasta Radlin, podstawę opodatkowania dla budowli pozostawił bez zmian i przyjął stawkę podatku 1,5% dla rurociągów sieci kanalizacji sanitarnej.

W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji podatkowej na 2018 r. Dnia 14 maja 2018 r. (data wpływu do organu podatkowego) podatnik przesłał kolejną korektę deklaracji za 2018 r., w której zastosował prawidłową stawkę 2% oraz wpłacił kwotę 27.512,00 zł wynikającą z korekty deklaracji za miesiące od stycznia do kwietnia 2018 r.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/131, który w złożonej 14 lutego 2018 r. korekcie deklaracji na 2018 r. przyjął stawkę podatku 1,5% dla budowli- rurociągów sieci kanalizacji sanitarnej.

Dnia 14 maja 2018 r. (data wpływu do organu podatkowego) podatnik przesłał kolejną korektę deklaracji na 2018 r., w której zastosował prawidłową stawkę 2%. Podatnik 8 maja 2018 r. uiścił kwotę 1.059,00 zł wynikającą z korekty deklaracji za miesiące od stycznia do kwietnia 2018 r.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/137, który w złożonej do Urzędu Miasta Radlin 2 stycznia 2018 r. deklaracji na podatek od nieruchomości, wykazał m.in.: wartość budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jako podstawę opodatkowania, stawkę podatku 0,1% i kwotę podatku. Podatnik ten złożył 16 lutego 2018 r. korektę tej deklaracji, w której przyjął stawkę podatku 1,5% dla rurociągów sieci kanalizacyjnej. Dnia 9 maja 2018 r. podatnik przesłał kolejną korektę deklaracji na 2018 r., w której zastosował prawidłową stawkę 2%. Podatnik 15 maja 2018 r. uiścił kwotę 1.670,00 zł, wynikającą z korekty deklaracji za miesiące od stycznia do kwietnia 2018 r.

Zadania dotyczące dokonywania wymiaru dla podatku od nieruchomości, prowadzenia czynności sprawdzających, postępowań podatkowych i kontroli podatkowych należały do pracowników Referatu Księgowości Podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta Radlin.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Podatkowej w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe i informacje o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445), 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 2017 r., poz. 2077 późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W okresie od czerwca 2013 r. do grudnia 2017 r. pracownikom Urzędu Miasta Radlin przyznano i wypłacono dodatek motywacyjny na podstawie wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0097 Burmistrza Miasta Radlina z dnia 31 maja 2013 r. zmiany do Regulaminu Wynagradzania dla pracowników Urzędu Miasta Radlin, przyjętego zarządzeniem Nr B-0152-0064/09 Burmistrza Radlina z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania. Na podstawie wprowadzonej zmiany dodatek motywacyjny przyznawany jest indywidualnie dla każdego pracownika i ma charakter uznaniowy. Decyzję o przyznaniu dodatku motywacyjnego podejmuje Burmistrz po zasięgnięciu opinii kierowników referatów, naczelników wydziałów. Dodatek motywacyjny wypłacany jest dwa razy do roku. Dodatek przyznawany jest pracownikom za zaangażowanie w wykonywanie powierzonych zadań. Przy ustalaniu wysokości dodatku motywacyjnego bierze się pod uwagę nieobecności z powodu choroby, macierzyństwa, rehabilitacji, sprawowania opieki nad dzieckiem lub innym członkiem rodziny*
- Przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) ani też inne przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują możliwości przyznawania pracownikom samorządowym „dodatku motywacyjnego”. W art. 36 ww. ustawy wskazano, iż pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych oraz określono, iż przysługuje: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Jednocześnie przepis ten stanowi, iż może zostać przyznany dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, przy czym dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.*

Dodatki motywacyjne pracownikom Urzędu Miasta Radlin były przyznawane na podstawie indywidualnych pism. Dodatki motywacyjne w okresie od stycznia 2015 r. do grudnia 2017 r. zostały wypłacone kwocie 706.750 zł, w tym:

- w 2015 r. - 76 pracownikom w łącznej kwocie 280.050 zł,*
- w 2016 r. - 79 pracownikom w łącznej kwocie 199.550 zł,*
- w 2017 r. - 75 pracownikom w łącznej kwocie 227.150 zł.*

Ponadto zarządzeniem Nr S.0050.0033.2011 Burmistrza Radlina z dnia 28 lutego 2011 r. wprowadzono zmianę do regulaminu wynagradzania dla pracowników UM Radlin. Dodano punkt 3 o brzmieniu – nagroda może być również wypłacana z okazji Dnia Pracownika Samorządowego. Decyzje o przyznaniu nagrody podejmuje Burmistrz. Powyższe zapisy pozostają w sprzeczności z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), który stanowi, że pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Tożsame uregulowania zawarto w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Radlin. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami w latach 2014 - 2018 nagrody na powyższej podstawie nie były wypłacane.

Projekty zmian do regulaminu wynagradzania opracowywane były przez p. Piotra Absalon Sekretarza Miasta. Zmiany do regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta

Radlin wprowadzone zarządzeniem Nr S.0050.0097. Burmistrza Miasta Radlina z dnia 31 maja 2013 oraz zarządzeniem Nr S.0050.0033.2011 z dnia 28 lutego 2011 r. zostały zatwierdzone p. Barbarę Magierę – Burmistrza Miasta Radlin.

Wniosek nr 3

Dostosować regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Radlin w zakresie warunków i sposobu przyznawania dodatków do obowiązujących przepisów, stosownie do art. 39 i art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W styczniu 2017 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym Urzędu Miasta Radlin. 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. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, 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.*

Dokonanie wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym łącznie na kwotę 104.484,53 zł stwierdzono w zakresie wydatków, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

➤ *Dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego”, § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”: gdzie plan na dzień 24 stycznia 2017 r. wynosił 0,00 zł, natomiast w tym dniu poniesiono wydatek w kwocie 94.255,56 zł (transza dotacji), a zwiększenia planu w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dokonano 31 stycznia 2017 r. o kwotę 994.213,00 zł.*

➤ *Dział 801– „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104 – „Przedszkola”, § 4330 – „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”: gdzie w planie finansowym Urzędu, obowiązującym do 30 stycznia 2017 r. nie zaplanowano wydatków w tej klasyfikacji budżetowej, natomiast 9 stycznia 2017 r. poniesiono wydatek w kwocie 4.222,13 zł (refundacja dotacji dla innej JST) oraz 17 stycznia 2017 r. poniesiono kolejny wydatek w kwocie 6.006,84 zł (refundacja dotacji dla innej jednostki samorządu terytorialnego). Łączna wysokość wydatków budżetowych bez planu wynosiła 10.228,97 zł.*

Zwiększenia planu w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dokonano 31 stycznia 2017 r. o kwotę 170.000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami pkt 17 i pkt 21 działu II – „Ewidencji zdarzeń gospodarczych - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” obowiązującej polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. wraz ze zmianami, pracownik dokonujący kontroli merytorycznej dowodu księgowego potwierdza, że zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym kierowanego przez niego wydziału/referatu, a ponadto Kierownicy/Naczelnicy Wydziałów/Referatów merytorycznych zobligowani są do bieżącego kontrolowania budżetu pod kątem zabezpieczenia w planie finansowym wydatków

planowanych do poniesienia w ramach wydzielonej im części budżetu. W przypadku ryzyka przekroczenia planu wydatków w ramach danej podziałki klasyfikacji budżetowej, lub wyodrębnionego zadania, zobowiązani są do niezwłocznego złożenia Skarbnikowi Miasta wniosku o dokonanie zmiany w budżecie celem zabezpieczenia środków na wydatki.

Wniosek o dokonanie zmian w budżecie Miasta Radlin został sporządzony przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych 18 stycznia 2017 r. Natomiast zarządzeniem Burmistrza Radlina Nr S.0050.0016.2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu Miasta Radlin na 2017 r., dokonano 31 stycznia 2017 r. zmian w planie wydatków.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, przyczyną dokonania wydatków budżetowych bez planu było wskazanie niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej dla powyżej wymienionych wydatków w materiałach dotyczących uchwalanego budżetu na 2017 przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych zabezpieczającego środki na ww. wydatki.

Zatwierdzenia do wypłaty ww. wydatków dokonała p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta Radlin. Kontrolę wstępną tych zobowiązań wykonał p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta. Kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wydatków na podstawie dokumentów źródłowych dokonał pracownik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Zgodnie z postanowieniami obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Radlin zadania polegające na nadzorowaniu i kontroli realizacji budżetu Miasta należały do obowiązków p. Waldemara Machnika – Skarbnika Miasta Radlin.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Miasta Radlin ponosiła p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta Radlin, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta Radlin, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Radlin wraz ze zmianami oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie rachunkowości:

- W latach 2015 - 2017 nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Radlin operacje gospodarcze dotyczące rozliczeń z Międzygminnym Związkiem Komunikacyjnym z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu zadań w zakresie komunikacji miejskiej. Powyższe polegało na:
 - *ujęciu w księgach rachunkowych 2015 r. i 2016 r. zmniejszenia kosztów w poszczególnych latach z tytułu rozliczeń wpłat Gminy Radlin wykonanych do zadań w zakresie komunikacji miejskiej, odpowiednio w kwocie 338,33 zł i 4.866,04 zł.**

Zmniejszenie kosztów ujęto zapisem ujemnym na stronie Wn konta 407 „Pozostałe obciążenia” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast zapisu dodatniego na ww. kontach, strona Ma konta 407 i strona Wn konta 201.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w zakładowym planie kont dla jednostki Urząd Miasta Radlin, przyjętym zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. wraz ze zmianami, Stosownie do ww. przepisów na stronie Ma konta 407 księguje się m.in.: korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty, a na stronie Ma konta 201 ujmuje się zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług.

Zgodnie z zasadami opisanymi 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.) na stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców. Z kolei zgodnie z zasadami ewidencji na kontach zespołu 4 (401,402,4-3,405,409 i 490) na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z poszczególnych tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów.

Rozliczenia wpłat Gminy Radlin, z tytułu wpłat Gminy Radlin wykonanych do zadań w zakresie komunikacji miejskiej, dokonano na podstawie pism od MZK Jastrzębie Zdrój, w których ustalono kwotę do rozliczenia za 2015 r., pismo nr MZK/FK/93/2016 z dnia 15 stycznia 2016 r., dotyczące rozliczenia dopłaty do wozokilometrów za IV kwartał 2015 r. – nadpłata na dzień 31 grudnia 2015 r. w wysokości 338,33 zł, oraz za 2016 r. pismo MZK/FK/21/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r. dotyczące rozliczenia dopłaty do wozokilometrów za IV kwartał 2016 r. – nadpłata w wysokości 4.866,04 zł.

Na podstawie tych pism wystawiono dokumenty PK tj.: nr 12000000796 i PK nr 120 00000836, którymi ujęto pod datą 31 grudnia 2015 r. i pod datą 31 grudnia 2016 r. rozliczenie wpłat Gminy Radlin oraz zaewidencjonowano zwrot nadpłaty jako zmniejszenie ww. kosztów (z minusem).

- ujęciu w latach 2016, 2017 w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radlin zwrotu nadpłaty za 2015 r. i 2016 r., z tytułu rozliczeń wpłat Gminy Radlin wykonanych do zadań w zakresie komunikacji miejskiej, jako pomniejszenie wydatków budżetowych, a nie jako zrealizowany dochód z tego tytułu, z naruszeniem zasad ewidencji na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., ww. konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów

budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Należy nadmienić, że zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911) w zakresie zasad funkcjonowania konta 130 przewidziano nadal obowiązek zachowania zasady czystości obrotów, jednakże nie zawarto już postanowień odnoszących się do stosowania technicznego zapisu ujemnego, a także zwrotu wyrażającego wprost obowiązek zachowania pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem. Przewidziano również, że zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, a stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia obowiązujących sprawozdań. Dopuszczono też wprost stosowanie dowodów księgowych innych niż dokumenty bankowe, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ponadto, stosownie do postanowień zakładowego planu kont przyjętego zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. wraz ze zmianami, dla jednostki Urząd Miasta Radlin konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się zapis ujemny. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: wydatków budżetowych - konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, oraz dochodów budżetowych - konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

W myśl art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W 2016 r. zaewidencjonowano w księgach jednostki, zwrot nadpłaty za IV kwartał 2015 r., pod datą zapisu 29 lutego 2016 r. na koncie 130-1 – „Wydatki Urzędu Miasta“ strona Wn 338,33 zł w korespondencji z kontem kontrahenta 201 strona Ma 338,33 zł, a następnie wprowadzono zapis techniczny ujemny, stosownie do którego ujęto pod tą samą datą zapisu zwrot nadpłaty za IV kwartał 2015 r. na koncie 130-1 strona Wn –338,33 zł w korespondencji z kontem 130-1 strona Ma –338,33 zł.

Zapisów dokonano na podstawie dokumentu wewnętrznego WB nr 0200000055 wystawionego przez Inspektora Referatu Księgowości Budżetowej, zatwierdzonego przez p. Waldemara Machnik – Skarbnika Miasta Radlin. Efektem tych zapisów dokonano pomniejszenia strony Ma konta 130 (wykonanych wydatków 2016 r.).

W 2017 r. zaewidencjonowano w księgach jednostki, zwrot nadpłaty za IV kwartał 2016 r., pod datą zapisu 31 stycznia 2017 r. na koncie 130-1 strona Ma -4.866,04 zł w korespondencji z kontem kontrahenta 201 strona Wn -4.866,04 zł.

Zapisów dokonano na podstawie dokumentu wewnętrznego WB 0100000298 wystawionego przez Inspektora Referatu Księgowości Budżetowej, zatwierdzonego przez p. Waldemara Machnik – Skarbnika Miasta Radlin. Poprzez wprowadzenie ww. zapisu na stronie Ma konta 130-1 pomniejszono wykonanie wydatków 2017 r.

Skutkiem powyższego:

- w Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. w kolumnie zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – zobowiązania ogółem w dziale 600- „Transport i łączność”, rozdziale 60004- „Lokalny transport zbiorowy” ,§ 2900- „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych j.s.t. oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” ujęto zwrot nadpłaty z ww. tytułu jako zobowiązania ze znakiem minus (za 2015 r. w kwocie 338,33 zł, za 2016 r. w kwocie 4.866,04 zł),

- w Rb-28S za okres od początku roku do 29 lutego 2016 r. oraz za okres od początku roku do 31 stycznia 2017 r., wykazano wydatki wykonane niższe od faktycznie zrealizowanych, według danych wynikających z ewidencji do konta 130.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, przygotowania danych niezbędnych do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych należały do pracowników Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Sprawozdania (jednostkowe) Rb-28S za okres od początku roku do dnia:

-31 grudnia 2015 r., sporządzone: 10 marca 2016 r. podpisali: p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta oraz p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta,

-31 grudnia 2016 r., sporządzone: 30 marca 2017 r. (korekta) podpisali: z upoważnienia Burmistrza Miasta p. Zbigniew Podleśny – Zastępca Burmistrza Miasta oraz p. Waldemar Machnik – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Budżetowej w zakresie prowadzenia prawidłowej ewidencji na kontach 130, 201 i 407, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911) oraz wymogów zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Radlin, 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

– *Nieprawidłowo zamknięto konta księgi głównej jednostki Urząd Miasta Radlin oraz budżetu (organu) saldami dwustronnymi zamiast saldem jednostronnym. Ze sporządzonych na koniec roku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej wynikały następujące błędne salda:*

- *w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Miasta Radlin (organ) za 2016 r. sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie 133 występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma.*
- *w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta Radlin za lata 2014 - 2017 sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., 2015 r. 2016 r., 2017 r. na kontach 800 „Fundusz Jednostki” i 860 „Wynik finansowy” występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 133 oraz 800, 860 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Było to również niezgodne z opisem funkcjonowania ww. kont ujętych w zakładowym planie przyjętym zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r. wraz ze zmianami.

Stosownie do ww. przepisów, konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. 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. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. Konto 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, tj.: saldo Wn – stratę netto lub saldo Ma zysk netto.

Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały uregulowane w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911). Zgodnie z obowiązującym ww. rozporządzeniem, saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki, a saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Waldemara Machnika – Skarbnika Miasta Radlin, saldo Ma konta 133 wykazywało saldo rachunku bankowego prowadzonego przez bank, który nie prowadził obsługi rachunku podstawowego. Bank ten nienależnie naliczył opłatę wraz z odsetkami. Niezwłocznie po stwierdzeniu nieprawidłowości została złożona reklamacja telefoniczna, którą uwzględniono i 17 stycznia 2017 r. środki te zostały zwrócone Miastu. Natomiast przyczyną występowania dwóch sald na kontach 800,860, była szczególna

specyfika programu finansowo-księgowego, stosownie do której księgowanie odbywało się w kilkunastu oddziałach księgowych, które generowały własne salda. W trakcie kontroli poprawiono ustawienia programu i przedłożono prawidłowe wydruki zestawień obrotów i sald księgi głównej jednostki Urząd Miasta Radlin z jednolitymi saldami kont 800 i 860 dla wszystkich oddziałów księgowych za okres 2014 - 2017.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do obowiązków Inspektorów Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Budżetowej w zakresie sporządzania na koniec roku zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej jednostki Urzędu Miasta Radlin oraz budżetu (organu), stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2018 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 851-„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, która pozwalałaby na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.*

Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 851 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).

W zakładowym planie kont przyjętym zarządzeniem Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia 2012 r., wraz ze zmianami, nie ustalono sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. konta.

W dniu 17 kwietnia 2018 r. zarządzeniem Burmistrza Radlina Nr S.0050.0066.2018 w sprawie zmiany zarządzenia Nr S.0050.0240.2012 Burmistrza Radlina z dnia 31 grudnia

2012 r., wprowadzono do zakładowego planu kont zapisy dotyczące sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 851.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do obowiązków Inspektora Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego referatu.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję ksiąg pomocniczych do konta 851, stosownie do wymogów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania powyższego konta zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), jak również w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Radlin.

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
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej