



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 sierpnia 2013 r.

Znak: WK-6100/14/4/13

Pan
Grzegorz Niestrój
Wójt Gminy
Kornowac

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 maja do 19 czerwca 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kornowac za okres od 1 stycznia 2009 r. do 19 czerwca 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 czerwca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

– W Zarządzeniu Nr W.0050.76.2012 Wójta Gminy Kornowac z dnia 16 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia polityki (zasad) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kornowac nie podano sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Stosownie do art. 8 ust. 1 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) określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności.

W zakładowym planie kont nie wskazano również wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie oraz wykazu ksiąg prowadzonych komputerowo, nie podano daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, lit. c ww. ustawy o rachunkowości.

Ponadto, w zakładowym planie kont nie uwzględniono pozabilansowego konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” oraz nie ustalono zasad funkcjonowania ww. konta.

Było to niezgodne z § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 lit. b i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Jednocześnie nie uaktualniono instrukcji ewidencji i poboru podatków oraz opłat w Gminie Kornowac w celu dostosowania do obowiązujących w tym zakresie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnią obowiązującą w jednostce dokumentacją w tym zakresie były zasady wprowadzone Zarządzeniem Nr 0151/17/2005 Wójta Gminy Kornowac z dnia 30 czerwca 2005 r. Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie.

Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Beaty Orc – Skarbnika Gminy Kornowac. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Kornowac o wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie oraz komputerowo, opis sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych, wskazanie daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych, jak również o opis funkcjonowania konta pozabilansowego 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków” oraz uaktualnić zasady rachunkowości w zakresie podatków i opłat lokalnych, stosownie do art. 8, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 lit. b i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885) oraz art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

- W 2010 r. nieterminowo przekazano równowartość należnego odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Powyższym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.*

W Urzędzie Gminy Kornowac w marcu 2010 r. ustalono odpis na 2010 r. w kwocie 25.322,80 zł. Do dnia 31 maja 2010 r. przekazano na rachunek ZFŚS jedynie 11.000 zł,

zamiast kwoty 18.992,21 zł, stanowiącej 75% należnego odpisu na 2010 r. Pozostałą część odpisu przekazano w dniu 26 sierpnia 2010 r.

Nieprzekazana w terminie do dnia 31 maja 2010 r. kwota 7.992,21 zł nie została ujęta jako zobowiązanie wymagalne w księgach rachunkowych urzędu. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Wynikiem powyższego było niewykazanie zobowiązań wymagalnych z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 7.992,21 zł w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 r. Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

- W 2010 r. nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, pomimo różnicy między planowaną na początku roku, a faktyczną przeciętną liczbą zatrudnionych. Korekty naliczenia na ZFŚS za 2010 r. dokonano 22 lutego 2011 r. Korekta zmniejszyła kwotę odpisu o 847,82 zł, łączny odpis na ZFŚS za 2010 r. po korekcie wynosił 24.474,98 zł. Było to niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Ponadto, do dnia 23 kwietnia 2013 r. pokrywano koszty prowizji bankowych naliczanych za operacje przeprowadzane na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków funduszu, zamiast ze środków Urzędu Gminy Kornowac. Zgodnie z art. 1 i art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), środkami funduszu administruje pracodawca, a środki te przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.

Dokonano zwrotu równowartości ponoszonych prowizji na rachunek ZFŚS za lata 2009 - 2013 w łącznej wysokości 957,23 zł.

Dokumenty dotyczące naliczenia środków ZFŚS za 2010 r. przygotowała inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i geodezji.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej dotyczącej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Zofia Żydek – były Skarbnik Gminy

Kornowac, a następnie p. Renata Miłota pełniąca obowiązki Zastępcy Skarbnika Gminy Kornowac.

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/98 Wójta Gminy Kornowac z dnia 23 grudnia 1998 r. w sprawie wprowadzenia „instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” nie określono w formie pisemnej obiegu dokumentów w zakresie dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej ponosili: p. Józef Stukator – były Wójt Gminy Kornowac oraz p. Grzegorz Niestrój – Wójt Gminy Kornowac.

Wniosek nr 2

Ustalić w formie pisemnej obieg dokumentów w zakresie dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w sposób zapewniający prawidłowe dokonywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), 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).

Wniosek nr 3

Zaprzestać pokrywania kosztów prowizji bankowych naliczanych za operacje przeprowadzane na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków funduszu, mając na uwadze art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

– *W 2011 r. nieprawidłowo ewidencjonowano dochody ze sprzedaży nieruchomości na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Powyższe było niezgodne z opisem funkcjonowania ww. konta określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).*

Dopiero w 2012 r. ewidencję sprzedaży prowadzono na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z zakładowym planem kont przyjętym Zarządzeniem Nr W.0050.76.2012 Wójta Gminy Kornowac z dnia 16 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia polityki (zasad) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kornowac.

– *W 2012 r. nieprawidłowo ujmowano wypłaty diet radnych Gminy Kornowac bezpośrednio na koncie 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” z pominięciem konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Było to niezgodne z opisem funkcjonowania konta 240 określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej*

Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz planem kont dla Urzędu Gminy Kornowac wprowadzonym Zarządzeniami Wójta Gminy Kornowac Nr W.0050.76.2012 z dnia 16 lipca 2012 r. oraz Nr 0151/49/2009 z dnia 15 października 2009 r.

Ponadto konto 410 wprowadzono do wykazu kont dopiero Zarządzeniem Nr W.0050.16.2013 Wójta Gminy Kornowac z dnia 26 lutego 2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr W.0050.76.2012 Wójta Gminy Kornowac z dnia 16 lipca 2012 r. Od stycznia 2013 r. diety radnych ewidencjonowano na koncie 240.

- W okresie od stycznia 2012 r. do maja 2013 r. zobowiązania dotyczące wypłat diet radnym ujęto w kosztach w miesiącu (okresie sprawozdawczym), w którym dokonano wypłaty a nie w miesiącu (w okresie sprawozdawczym) którego koszty dotyczyły. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Powyższe dotyczyło następujących zobowiązań z tytułu diet radnym:

za styczeń 2012 r. w kwocie 4.399,50 zł, za luty 2012 r. w kwocie 4.083,00 zł,
za marzec 2012 r. w kwocie 4.313,00 zł, za kwiecień 2012 r. w kwocie 4.539,50 zł,
za maj 2012 r. w kwocie 4.120,00 zł, za czerwiec 2012 r. w kwocie 4.436,00 zł,
za lipiec 2012 r. w kwocie 3.366,50 zł, za sierpień 2012 r. w kwocie 2.559,00 zł,
za wrzesień 2012 r. w kwocie 4.153,00 zł, za październik 2012 r. w kwocie 4.313,00 zł, za listopad 2012 r. w kwocie 3.502,00 zł, za grudzień 2012 r. w kwocie 353,00 zł,
oraz za styczeń 2013 r. w kwocie 6.765,00 zł, za luty 2013 r. w kwocie 6.765,00 zł,
za marzec 2013 r. w kwocie 6.888,00 zł, za kwiecień 2013 r. w kwocie 6.589,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Kornowac.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kornowac w zakresie prawidłowego ujmowania dokumentów w księgach rachunkowych danego okresu, stosownie do art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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).

- W 2011 r. zaniechano opatrzenia datą wpływu składanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz nie rejestrowano ich w rejestrze kancelaryjnym. Stosownie do § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Powyższe dotyczyło sprawozdań składanych do Urzędu Gminy w Kornowacu przez następujące jednostki: Gminną Bibliotekę Publiczną w Kornowacu :sprawozdanie Rb-Z oraz Rb-N na koniec I, II, IV kwartału 2011 r., Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kobyli: sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, marzec 2011 r., sprawozdanie Rb-N na koniec I kwartału 2011 r.; Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kornowacu: sprawozdanie Rb-27S za marzec 2011 r.

- W latach 2011 - 2012 na niektórych sprawozdaniach składanych do Urzędu Gminy w Kornowacu przez jednostki organizacyjne zaniechano złożenia podpisu głównego księgowego, na niektórych sprawozdaniach brak było podpisu kierownika jednostki oraz nie umieszczono pieczętek z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Naruszono tym § 9 ust. 1, ust. 3, § 10 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. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniach składa się odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Naruszono tym również § 10 ust. 3, ust. 4 i ust. 6 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 sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniu w formie dokumentu składa się odręcznie, a także umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań.

Powyższe dotyczyło sprawozdań złożonych przez:

Gminną Bibliotekę Publiczną w Kornowacu: sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec I, II, IV kwartału 2011 r., sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec I,II, IV kwartału 2011 r.,

Zespół Szkolno- Przedszkolny w Kobyli: sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za luty 2011 r.;

Gminny Ośrodek Kultury w Kornowacu z siedzibą w Kobyli: sprawozdanie Rb-Z na koniec I kwartału 2012 r.; sprawozdanie Rb-N na koniec I kwartału 2012 r.,

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kornowacu: sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za październik 2012 r.,

Zespół Szkolno- Przedszkolny w Pogrzebieniu: sprawozdanie Rb-N i Rb-Z na koniec II kwartału 2011 r., sprawozdanie Rb-28S i sprawozdanie Rb-27S za czerwiec 2011 r.,

Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kornowacu: sprawozdanie Rb-28S i sprawozdanie Rb-27S za czerwiec 2011 r., sprawozdanie Rb-N i sprawozdanie Rb-Z na koniec II kwartału 2011 r.

Powyższe sprawozdania były składane do 18 lipca 2011 r. bezpośrednio do Referatu Budżetu i Finansów.

Zadania dotyczące weryfikacji ww. sprawozdań należały do p. Renaty Miłota –pełniącej obowiązki Zastępcy Skarbnika Gminy Kornowac oraz p. Beaty Orc – Skarbnika Gminy Kornowac.

Wniosek nr 5

Zapewnić potwierdzanie daty wpływu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, składanych do Urzędu Gminy Kornowac przez jednostki organizacyjne oraz zapewnić dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań w zakresie składania na nich podpisów, stosownie do § 9 ust. 1, ust. 3, § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz §10 ust. 3 i ust. 4 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), § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 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).

- *W latach 2010 - 2012 nie ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kornowac na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Należności z ww. tytułu na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były ujmowane dopiero w momencie wpłaty. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 221, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont. W 2013 r. przypisu ww. należności dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowały: do dnia 30 listopada 2010 r. p. Zofia Żydek – były Skarbnik Gminy Kornowac, do 31 marca 2011 r. p. Renata Miłota – pełniąca obowiązki Zastępcy Skarbnika Gminy Kornowac, od 1 kwietnia 2011 r. p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Kornowac.

- *W latach 2010 - 2012 nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciągniętej pożyczki i zaciągniętego kredytu w § 8070 – „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”. Powyższym naruszono § 1 pkt 4*

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Stosownie do postanowień załącznika nr 4 do ww. rozporządzenia wydatki z ww. tytułu powinny być ujmowane w paragrafie 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Na podstawie dowodu PK nr 68 z dnia 29 maja 2013 r. przeksięgowano odsetki od pożyczki i kredytu w kwocie 103.000,00 z paragrafu § 8070 na § 8110 w dziale 757 rozdziale 75702.

Zadania w zakresie przygotowania, opracowywania zarządzeń Wójta Gminy Kornowac wykonywały: p. Zofia Żydek – były Skarbnik Gminy Kornowac, p. Renata Miłota – pełniąca obowiązki Zastępcy Skarbnika Gminy Kornowac oraz p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Kornowac.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kornowac w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, stosownie do postanowień Załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 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).

- W latach 2010 - 2011 pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia, stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub były od nich zwolnione. Powyższe stwierdzono u wszystkich przedsiębiorców, którzy pobierali zaświadczenia o dokonaniu wpłaty. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń miały charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową miała charakter wtórny w stosunku do tych opłat.

Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.

Zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu należały do inspektora ds. oświaty i sportu Urzędu Gminy Kornowac. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Grzegorz Niestrój – Wójt Gminy Kornowac.

W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2010 r. przyjęto sprawozdania z wykonania zadania publicznego, na które udzielono w 2009 r. dotacji dla klubów sportowych LKS Kornowac w kwocie 9.000,00 zł i LKS „Płomień” Kobyła w kwocie 12.000,00 zł sporządzone na niewłaściwych drukach - niezgodnych z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264 poz. 2207).*

Ponadto stwierdzono zaginięcie ofert ww. klubów z 2010 r. złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej. Przyjęcie ofert od klubów sportowych potwierdziła p. Zofia Żydek – były Skarbnik Gminy Kornowac. W toku kontroli nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego przyjęcie ofert do archiwum zakładowego. W Urzędzie Gminy Kornowac obowiązywała instrukcja archiwizowania wprowadzona Zarządzeniem Nr 0151/25/2006 Wójta Gminy Kornowac z dnia 1 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego Urzędu Gminy Kornowac.

Wniosek 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kornowac odpowiedzialnymi za weryfikację sprawozdań z wykonania zadań publicznych, mając na uwadze art. 19 ustawy dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 z późn. zm.) w związku z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

W zakresie rozliczenia z jednostkami samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

- *Nieruchomości lub ich części będące we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Kornowac nie zostały im oddane w trwały zarząd. Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

Powyższe dotyczyło jednostek: Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Kobyli, Publicznego Gimnazjum w Kornowacu, Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Pogrzebieniu, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rzuchowie. Faktyczną formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne było użyczenie.

Odpowiedzialność w zakresie gospodarowania nieruchomościami należała do p. Grzegorza Niestrój – Wójta Gminy Kornowac.

Wniosek nr 8

Podjąć działania zmierzające do ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości komunalnych bądź ich części będących we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Kornowac, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r.

poz. 594), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz przepis art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267).

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), 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej