



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 4 sierpnia 2014 r.

Znak:WK-6100/12/4/14

Pan
Grzegorz Gryt
Wójt Gminy
Lyski

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 16 kwietnia do 30 maja 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lyski za okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 maja 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 czerwca 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 udzielania zamówień publicznych i rozliczania realizowanych zdań:

- *W przygotowanym w 2012 r. postępowaniu przetargowym pn.: „Remont budynku gminnego w Adamowicach przy ul. Rybnickiej wraz z budową wiat w Adamowicach i Raszczycach” dokonano zmiany wartości zamówienia po wszczęciu postępowania, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

Zgodnie z protokołem postępowania ZP-271.3.2012.IR zmiany wartości dokonano w dniu 14 lutego 2012 r., tj. 6 dni po wszczęciu postępowania, w związku ze złożonymi zapytaniami wykonawców dotyczącymi rozbieżności pomiędzy dokumentacją projektową a kosztorysami inwestorskimi/przedmiarami robót oraz brakiem kosztorysów dotyczących instalacji elektrycznych wiat w Raszczycach i Adamowicach. Po dokonaniu poprawy pozycji z kosztorysów inwestorskich/przedmiaru robót oraz załączeniu kosztorysów robót elektrycznych, uległa zmianie wartość zamówienia z kwoty 441.042,54 zł (109.722,99 euro) na kwotę 465.233,91 zł (115.741,34 euro).

Powyższe świadczyło o niedochowaniu należytej staranności przy określaniu wartości zamówienia. Stosownie do art. 32 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe

wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Zgodnie z protokołem postępowania ZP-271.3.2012.IR jako osobę odpowiedzialną za ustalenie wartości szacunkowej zamówienia wskazano podmiot zewnętrzny, któremu zlecono przygotowanie kosztorysów inwestorskich.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji przetargowej należały do pracowników Referatu Infrastruktury. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Infrastruktury w Urzędzie Gminy Lyski, w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 35 ust. 1 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 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 latach 2012 - 2014 (do 30 kwietnia 2014 r.) dokonywano zwrotów wadium wniesionych przez wykonawców przystępujących do postępowań przetargowych na udzielenie zamówienia publicznego bez należnych wykonawcom odsetek. Powyższym naruszono art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym 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.

Prowadzenie ewidencji księgowej wadium oraz dokonywanie ich zwrotu wykonawcom należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski, a w okresie od 22 lipca 2011 r. do dnia 2 lipca 2012 r., w związku z nieobecnością Skarbnika nadzór sprawował Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, do którego z zakresu czynności należało kierowanie pracą Referatu Finansowego.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Lyski w zakresie dokonywania zwrotów wykonawcom wadium wraz z odsetkami, stosownie do art. 46 ust. 4 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 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. nieterminowo uregulowano zobowiązanie w kwocie 404.788,52 zł z tytułu faktury VAT nr FUV009/07/12 z dnia 12 lipca 2012 r. wystawionej przez wykonawcę zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Leśna w Suminie”, czym naruszono 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.) oraz § 5 pkt 7 umowy nr 02/DR/2012 z dnia 5 marca 2012 r.

Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stosownie do postanowień ww. umowy termin płatności wynosił do 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.

Powyższa faktura VAT do Urzędu Gminy Lyski wpłynęła 12 lipca 2012 r. i została zapłacona w ratach w okresie od 31 sierpnia do 14 listopada 2012 r. Termin zwłoki w uregulowaniu ww. zobowiązania wynosił od 20 do 95 dni.

W związku z nieterminowym uregulowaniem ww. zobowiązania wykonawca pisemnie odstąpił od naliczenia odsetek Gminie Lyski.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną nieterminowego uregulowania ww. faktury była trudna sytuacja finansowa Gminy Lyski.

Kontrolę wstępną faktury przeprowadziła p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski. Do wypłaty wydatki zatwierdzili: p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski i p. Krzysztof Mrozek – Zastępca Wójta Gminy Lyski.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Lyski odpowiedzialność ponosił p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Lyski za okres od początku roku do dnia 30 września 2012 r. wykazano kwotę zobowiązania wymagalnego z tytułu ww. faktury VAT. Ewidencja księgową pozwalała na wyodrębnienie ww. zobowiązań wymagalnych.

W polityce rachunkowości, w tym w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, nie określono sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Powyższym naruszono 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Zadania w zakresie przygotowania projektu polityki rachunkowości, zakładowego planu kont należały do p. Weroniki Zdziebczak – Skarbnika Gminy Lyski.

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

Wniosek nr 3

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Gminy Lyski, stosownie do art. 44 ust. 3 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 ww. ustawy.

Wniosek nr 4

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Lyski o opis sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

– W latach 2011 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) zaniechano prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
Naruszono tym art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z opisem do konta 221 zawartym 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, ewidencja szczegółowa do tego konta powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.
W Referacie Spraw Obywatelskich komputerowo prowadzono rejestr wydanych przedsiębiorcom zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez uwzględnienia przypisu należności, dokonanych wpłat oraz ustalenia zaległości czy nadpłat. Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Spraw Obywatelskich sporządzał listę przedsiębiorców z uwzględnieniem wysokości rat. Prowadzona ewidencja wydanych zezwoleń przy pomocy programu komputerowego oraz w formie ręcznej (lista należnych wpłat według przedsiębiorców) nie spełniały wymogów analitycznej ewidencji księgowej.

– W latach 2011 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) niebieżąco dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w ewidencji syntetycznej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższym naruszono 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Ponadto, stosownie do art. 40 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Plany kont powinny uwzględniać, że: ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków.

Powyższe polegało na:

- dokonaniu w latach 2011 - 2012 przypisu należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pod datą ostatniego dnia kwartału na koncie syntetycznym do wysokości wniesionych w łącznej kwocie w tym okresie (kwartale) opłat,
- dokonaniu w okresie od stycznia 2013 r. do marca 2014 r. rocznego przypisu pod datą

31 marca danego roku, dowodami PK na podstawie zestawień opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz pism, informujących o wydanych nowych zezwoleniach oraz należnych odpisach z tytułu wygaszenia zezwolenia, przekazywanych przez Inspektora ds. działalności gospodarczej w Referacie Spraw Obywatelskich do Referatu Finansowego .

Ponadto, w latach 2013 - 2014 (do 31 marca 2014 r.) na koncie 221 dokonywano przypisu należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych tzw. „persaldem”, tj. ujmowano przypisy należności, pomniejszone o odpisy w związku z wydaniem decyzji w sprawie wygaszenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Zrealizowane dochody z ww. tytułu ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lyski na kontach Wn/222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma/221 kwartalnie na podstawie dowodu PK do wysokości wpłat wniesionych na rachunek bankowy.

Wpływ środków pieniężnych z ww. tytułu na rachunek bankowy wspólny dla budżetu i dochodów, ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na kontach Wn/133 i Ma/222 (na koncie 222 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 048 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Powyższym naruszono opis zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 221 zawarty w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma tego konta ujmuje się wpłaty z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Z kolei w 2014 r. w skutek błędnego księgowania zawyżono przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o kwotę 45.913,46 zł, tj. o wysokość wniesionych przez przedsiębiorców opłat w miesiącach styczniu i marcu 2014 r. Powyższym naruszono art. 24 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Lyski za okres od początku roku do dnia 31 marca 2014 r. w kolumnie „Należności” dane wykazano zgodnie z ewidencją księgową, gdzie był ujęty zawyżony przypis należności. W trakcie kontroli na podstawie dowodu PK z dnia 30 kwietnia 2014 r. z konta 221 wyksięgowano kwotę 45.913,46 zł.

W latach 2011 - 2012 dokonywano na koncie 221 przypisu należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dopiero w momencie dokonania wpłaty z uwagi na brak przekazywania przez Inspektora ds. działalności gospodarczej w Referacie Spraw Obywatelskich do Referatu Finansowego, informacji o wysokości ww. należności w danym roku.

Prawidłowe zorganizowanie prowadzenia rachunkowości należało do p. Weroniki Zdziebczok – Skarbnika Gminy Lyski, której pismem RAC.K-1020/3-19/10 z dnia 4 stycznia 2010 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wymienionym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej dochodów budżetowych należały do pracowników w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski, a w okresie od 22 lipca 2011 r. do dnia 2 lipca 2012 r., w związku z nieobecnością Skarbnika, Inspektor ds. księgowości budżetowej/ podatkowej, który zgodnie z zakresem czynności kierował pracą Referatu Finansowego.

Wniosek nr 5

Ujmować na koncie 221 dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Wniosek nr 6

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221 wg poszczególnych przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych, z uwzględnieniem przypisu należności, wpłat, zaległości, czy nadpłat, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2012 - 2013 zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji pozabilansowej na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta zawarte 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z powyższymi przepisami konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następujących. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, natomiast na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego*

jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

W latach 2012-2013 na koncie 999 nie ujęto m.in.:

- *zobowiązania wobec pracowników Urzędu z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi za 2012 r. w łącznej kwocie 274.999,99 zł i za 2013 r. w łącznej kwocie 286.264,25 zł,*
- *proporcjonalnej wartości umowy nr RI.IR/3/2012 z dnia 21 marca 2012 r. dotyczącej „Remontu budynku gminnego w Adamowicach przy ul. Rybnickiej wraz z budową wiat w Adamowicach i Raszczykach” w wysokości 91.892,86 zł, przypadającej do zapłaty w 2013 r.*

W trakcie kontroli zaprowadzono pozabilansową ewidencję do konta 999.

Zadania w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji zaangażowania wydatków należały, zgodnie z zakresami czynności, do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski, a w okresie od 22 lipca 2011 r. do dnia 2 lipca 2012 r., w związku z nieobecnością Skarbnika, nadzór sprawował Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, do którego z zakresu czynności należało kierowanie pracą Referatu Finansowego.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Lyski w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji na koncie 999, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w postanowieniach załącznika 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), 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 czerwcu 2013 r. przyjęto na stan środków trwałych Urzędu Gminy Lyski inwestycję pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Leśna w Suminie”, którą zakończono w 2012 r. Naruszono tym 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzeniu 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289).*

Stosownie do art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Dowód księgowy w postaci przyjęcia środka trwałego (OT) dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Leśna w Suminie” nie został przygotowany w 2012 r. bezpośrednio po zakończeniu i rozliczeniu zadania z powodu niedopatrzenia.

Powyższy dowód OT wystawił z opóźnieniem (tj. 29 maja 2013 r.) Inspektor ds. infrastruktury drogowej w Referacie Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

W instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Lyski wprowadzonej zarządzeniem Nr 0151/W/27/2006 Wójta Gminy Lyski z dnia 27 marca 2006 r. wraz ze zmianami, obowiązującej do 31 lipca 2013 r., oraz w obecnie obowiązującej instrukcji, wprowadzonej zarządzeniem Nr W.0050.120.2013 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 lipca 2013 r., nie określono terminów sporządzania i przekazywania do Referatu Finansowego dowodów OT wystawionych w związku z zakończeniem inwestycji w celu ujęcia jej w ewidencji środków trwałych.

Wniosek nr 8

Uzupełnić instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych obowiązującą w Urzędzie Gminy Lyski o terminy przekazywania do Referatu Finansowego dowodów księgowych dotyczących środków trwałych oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lyski w zakresie sporządzania dokumentów OT w sposób zapewniający bieżące ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do 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 z późn. zm.).

- W latach 2012 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy Lyski ujmowano po stronie Wn na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek wniesionych w innej formie niż pieniądze.*

Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 140 i 240 zawarte 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami pod pojęciem aktywa finansowe należy rozumieć aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach. Natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

W sporządzonych bilansach jednostki budżetowej Urząd Gminy Lyski, po stronie aktywów w poz. B.III.4 „Inne środki pieniężne” oraz po stronie pasywów w poz. C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) wykazano kwoty gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek: na dzień 31 grudnia 2012 r. – 252.323,24 zł, na dzień 31 grudnia 2013 r. – 181.459,62 zł, co naruszyło zasadę jasnego i rzetelnego obrazu określoną w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zadania związane z przygotowaniem danych do bilansu i prowadzeniem ewidencji księgowej należały do Inspektorów Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski.

Natomiast bilanse jednostki Urząd Gminy Lyski na dzień 31 grudnia 2012 r. i na dzień 31 grudnia 2013 r. podpisali: p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski oraz p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 9

Dokonać korekty zapisów w księgach rachunkowych 2014 r. jednostki Urząd Gminy Lyski na kontach 140 i 240 w łącznej kwocie 181.459,62 zł wynikającej z gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy oraz gwarancji usunięcia wad i usterek wniesionych w innej formie niż pieniężna oraz zaprowadzić ewidencję pozabilansową dla powyższych gwarancji, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- *W latach 2010 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) zaniechano wyksięgowania z konta 133-2 „Rachunek budżetu/lokaty terminowe” kwoty 3.409,02 zł, która powstała z tytułu naliczonych w latach 2010 - 2012 odsetek od tworzonych terminowych lokat wolnych środków budżetowych. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), gdyż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, w momencie likwidacji lokaty, środki w całości (kwota lokaty i naliczone odsetki) wracały na podstawowy rachunek bankowy budżetu, ale odsetek nie wyksięgowywano w ewidencji księgowej z utworzonego analitycznego konta 133-2 do konta 133 „Rachunek budżetu”.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosił Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, który zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 15 stycznia 2008 r. kierował pracą Referatu Finansowego oraz p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 10

Dokonać wyksięgowania z konta 133-2 kwoty odsetek naliczonych z tytułu tworzonych w latach ubiegłych terminowych lokat, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2014 do dnia 30 maja 2014 r. zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lyski na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji dotyczącej naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, gdyż konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać, wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.
- Powyższe dotyczyło naliczonych odpisów na ZFŚS: za 2011 r. w kwocie 62.231,00 zł, za 2012 r. w kwocie 62.185,78 zł, za 2013 r. w kwocie 65.991,29 zł, za 2014 r. w kwocie 67.553,78 zł.
- W powyższym okresie w księgach rachunkowych operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS na kontach Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem Wn/405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
- Ponadto ustalono, że w 2011 r. kwotę ustalonego odpisu powiększono o 245,68 zł i 2012 r. kwotę ustalonego odpisu pomniejszono o 144,03 zł, korygując w końcu roku naliczony odpis na ZFŚS, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Natomiast samego rozliczenia przelewu środków dokonano w latach następnych, poprzez zwiększenie odpisu w 2012 r. o kwotę 245,68 zł oraz zmniejszenie odpisu w 2013 r. o kwotę 144,03 zł.
- Odpis na ZFŚS na dany rok jest ujęty w planie finansowym jednostki w tym roku jako wydatek, czyli uaktualnienie odpisu należy rozliczyć w tym roku budżetowym.
- W związku z powyższym naruszono art. 11 ust.1 i ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, gdyż jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów jednostki samorządu terytorialnego.
- Na koniec 2013 r. korektę naliczenia odpisu na ZFŚS oraz jego rozliczenia przeprowadzono prawidłowo w miesiącu grudniu.

Odpowiedzialność za powyższe ponosił Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym, który zgodnie z zakresem czynności prowadził ewidencję syntetyczną funduszu socjalnego. Nadzór w tym zakresie sprawowali Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, który kierował pracą Referatu Finansowego zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 15 stycznia 2008 r. oraz p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 11

Ujmować na koncie 240 operacje dotyczące naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) oraz opisu funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- *W latach 2011 - 2013 dokonywano przelewów środków pieniężnych z rachunku depozytów tytułem zapłaty składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w związku z wypłaconym wynagrodzeniem pracownikom Urzędu Gminy. Na rachunku depozytów gromadzono środki pieniężne pochodzące z wpłat tytułem wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, zabezpieczeń roszczeń. Przepisy art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 i art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu ze środków niebędących środkami publicznymi. Powyższe było także niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z art. 45 ust. 8, wadium wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na rachunku bankowym, natomiast zgodnie z art. 46 ust. 4, zamawiający zwraca wadium 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. Zgodnie z art. 147 ust. 2 zabezpieczenia należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Natomiast zgodnie z art. 148 ust. 5, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym oraz zwraca z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy. Przelewów zapłaty składek do ZUS i zaliczek do US z rachunku depozytów dokonano w dniach: 5 sierpnia 2011 r. w kwocie 58.350,82 zł, 5 kwietnia, 6 sierpnia, 5 września, 5 listopada 2012 r. na łączną kwotę 250.348,10 zł, oraz 5 kwietnia, 6 maja, 5 czerwca, 20 czerwca, 5 lipca, 5 sierpnia, 7 października, 5 listopada 2013 r. na łączną kwotę 460.136,65 zł.*

Zwrot środków z bankowego rachunku bieżącego jednostki- wydatki następował na rachunek bankowy depozytów w tym samym miesiącu lub najpóźniej w następnym. Na koniec 2011 r., 2012 r., 2013 r. środki były zwrócone na rachunek bankowy depozytów. W związku z dokonywaniem opisanych przelewów środków pieniężnych, dokonywano księgowania na koncie jednostki Wn/240-3 „Pozostałe rozrachunki/sumy do wyjaśnienia” w korespondencji ze stroną Ma konta 139, „Inne rachunki bankowe”, a zwracając środki na rachunek bankowy depozytów przyjmowano je jako refundację.

Powyższe naruszało także art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), ponieważ zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Podobnie wykorzystywano środki w dniach: 6 sierpnia, 5 września 2012 r. oraz 20 czerwca, 5 listopada 2013 r., które były zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem zapłaty składek ZUS, zaliczki na podatek dochody od osób fizycznych do US w związku z wypłaconym pracownikom Urzędu Gminy wynagrodzeniem.

Dotyczyło to środków na łączną kwotę 17.127,85 zł w 2012 r. i 20.010,72 zł w 2013 r. Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym, a zasady ich wykorzystania określa art. 8 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zwrot środków z bankowego rachunku bieżącego jednostki-wydatki następował na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w tym samym miesiącu.

Przyczyną wykorzystywania środków z rachunku bankowego depozytów i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na bieżące wydatki jednostki był brak wymaganych środków.

Decyzję o uruchomieniu środków pieniężnych z ww. rachunków podjął Wójt Gminy na podstawie propozycji rozwiązania trudnej sytuacji finansowej Gminy przedstawionej przez Skarbnika Gminy.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Lyski odpowiedzialność ponosił p. Grzegorz Gryt – Wójt Gminy Lyski, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Zapewnić dokonywanie wydatków bieżących jednostki Urząd Gminy Lyski bez wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych depozytów czy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 147 ust. 2 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. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz art. 8, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) zaniechano sporządzano zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, kont rozrachunkowych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”(z wyłączeniem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”), które w jednostce były prowadzone techniką ręczną.

Naruszono tym art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników. W załączniku nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.78.2011 Wójta Gminy Lyski z dnia 22 kwietnia 2011 r. zmieniającym treść załącznika nr 7 do zarządzenia Nr 7/2002 z dnia 5 kwietnia 2002 r. w wykazie ksiąg rachunkowych i sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Lyski przy użyciu komputera wskazano prowadzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych należało do Inspektorów Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, który kierował pracą Referatu Finansowego, zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 15 stycznia 2008 r. oraz p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 13

Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych 011, 013, 080 i kont rozrachunkowych zespołu 2, stosownie do art. 18 ust. 2 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 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) niebieżąco dokonywano przypisu należności oraz zaniechano ujmowania w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy wpłat z tytułu dochodów realizowanych przez tą jednostkę. Naruszono tym art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), bo plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać, że ujmuje się również wszystkie etapy poprzedzające płatność dochodów. Powyższe było również niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” opisanymi 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami.

Wpłaty z tytułu dochodów realizowanych przez jednostkę Urząd Gminy Lyski były przyjmowane na rachunek bankowy budżetu. Na podstawie otrzymanych wyciągów bankowych wpłaty ujmowano w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach Wn/133

„Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta /222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Natomiast w jednostce na koniec każdego kwartału na podstawie dowodu PK (polecenie księgowania) ujmowano zapisy na kontach: Wn/221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” jako przypis należności z tytułu realizowanych dochodów oraz Wn/222 w korespondencji ze stroną Ma/221 jako dokonane wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów, jedną kwotą zbiorczą.

Prowadzenie ksiąg budżetu i jednostki należało do Inspektorów Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, który kierował pracą Referatu Finansowego zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 15 stycznia 2008 r. oraz p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję księgową dochodów budżetowych w budżecie (organie) i w jednostce Urząd Gminy Lyski stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania 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), 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.).

- W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, zaniechano określenia daty rozpoczęcia eksploatacji programów, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Ponadto, w załączniku nr 1 plan kont dla Budżetu Gminy w wykazie i opisie kont nie uwzględniono kont: 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”. W załączniku nr 3 plan kont dla Urzędu Gminy w wykazie i opisie kont nie uwzględniono kont: 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 141 „Środki

pieniężne w drodze”, 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Błędnie występowało konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” zamiast konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.

Nazwa konta 140 została zmieniona w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Lyski z dnia 16 sierpnia 2012 r.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a w związku z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Do zadań p. Weroniki Zdziebczuk – Skarbnika Gminy Lyski należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących polityki prowadzenia rachunkowości, w tym zakładowego planu kont.

Wniosek nr 15

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki, w tym zakładowy plan kont o wskazanie daty rozpoczęcia eksploatacji programów oraz o konta 135, 225, 290, 141, 245, 760, 761, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w powyższym rozporządzeniu, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a i lit. c oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), 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.).

- W latach 2011 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) zaniechano prowadzenia w Urzędzie Gminy Lyski ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, według poszczególnych podmiotów. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z tymi zasadami, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Z kolei w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 r. Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami przyjęto, iż ewidencja prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji. Wskazano także, że do konta syntetycznego 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” utworzono konta analityczne: 224-1 „Rozliczenie dotacji budżetowych – dotacje rozliczone”, 224-27 „Rozliczenie dotacji budżetowych – dotacje do rozliczenia”. Nie określono natomiast zasad prowadzenia kont analitycznych.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont należały do p. Weroniki Zdziebczak – Skarbnika Gminy Lyski.

Wniosek nr 16

Uzupełnić przepisy wewnętrzne o zasady ewidencji księgowej na koncie 224, a następnie zaprowadzić ewidencję w tym zakresie, stosownie do opisu funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W okresie od stycznia 2010 r. do kwietnia 2014 r. dokonywano z opóźnieniem od 7 do 40 dni po terminie wpłaty z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej. Zgodnie z art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Natomiast w myśl art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), termin odprowadzania 2% wpływów na rachunki bankowe właściwych izb wynosi 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Powyższe było niezgodne także 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.).

Ponadto ustalono, że wpłaty z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej były ujmowane w ewidencji księgowej w dniu dokonywania wpłaty zapisem na kontach Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki” i Wn/409 „Pozostałe koszty rodzajowe” czyli z pominięciem dokonywania przypisu na koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”. Naruszono tym art. 6 ust. 1, 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wynikiem powyższego było też nie wykazanie zobowiązań wymagalnych w sporządzanych kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z w powyższym okresie.

Wyjątek stanowiło dokonanie przypisu z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego w związku z czwartą ratą za 2013 r., na koncie 240 w korespondencji z kontem 409 pod datą 31 grudnia 2013 r. W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2013 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 1.537,50 zł, które wykazano w sprawozdawczości. Natomiast przypis w kwocie 2.927,77 zł z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego po upływie pierwszej raty podatku za 2014 r. dokonano znowu z pominięciem rozrachunkowego konta 240 poprzez ujęcie w ewidencji księgowej w dniu dokonania wpłaty, zapisem na koncie 130 w korespondencji z kontem 409.

W związku z nieterminowym odprowadzeniem odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, Gmina Lyski nie zapłaciła odsetek.

Odpowiedzialność za powyższe ponosił Inspektor ds. księgowości podatkowej Referatu Finansowego, który przeoczył konieczność przekazania tegoż odpisu w terminie oraz nie przekazał informacji o naliczonym odpisie celem ujęcia w ewidencji księgowej na koncie rozrachunkowym. Inspektor ten, zgodnie z zakresem czynności kierował również pracą Referatu Finansowego.

Do p. Weroniki Zdziebczok – Skarbnika Gminy Lyski m.in. należało: prowadzenie rachunkowości jednostki, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentacji dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Gminy.

Wniosek nr 17

Podjąć działania mające na celu terminowe dokonywanie wpłaty z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz wprowadzanie w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym do ewidencji księgowej, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), mając na uwadze 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.), a także 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.).

W zakresie długu publicznego:

- W dniu 9 listopada 2010 r. zawarto umowę pożyczki Nr 338/2010/40/OA/pone/P w kwocie 140.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Wdrożenie programu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lyski – etap I”, przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty ww. pożyczki. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę*

samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

W dniu 27 października 2010 r. Rada Gminy Lyski podjęła uchwałę Nr LXLX/94/2010 w sprawie zmiany uchwały Nr LVI/25 2010 z dnia 16 marca 2010 r. dotyczącej zaciągnięcia pożyczki w wysokości 110.000,00 zł na dofinansowanie do wymiany kotłów c.o. i montażu instalacji solarnych, podwyższając kwotę pożyczkę do 140.000,00 zł.

Natomiast IV Skład Orzekający RIO w Katowicach dopiero w dniu 14 grudnia 2010 r. podjął uchwałę Nr 4100/IV/218/2010 w sprawie pozytywnej opinii o możliwości spłaty przez Gminę Lyski pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w wysokości 140.000,00 zł na realizację zadania p.n. „Wymiana kotłów c.o. i montażu instalacji solarnych”, która była wydana na wniosek Gminy Lyski o wydanie ponownej opinii uwzględniającej ww. kwotę, przesłany do RIO w Katowicach dnia 19 listopada 2010 r. (pismo Nr R.Fn B 3054/b-50/10).

Wcześniej uchwałą Nr 4100/IV/56/2010 r. z dnia 12 kwietnia 2010 r., IV Skład Orzekający RIO w Katowicach, pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Lyski pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w wysokości 110.000,00 zł na realizację zadania p.n. „Wymiana kotłów c.o. i montażu instalacji solarnych”.

Umowę pożyczki z dnia 9 listopada 2010 r. podpisał p. Grzegorz Gryt –Wójt Gminy Lyski, przy kontrasygnacie p. Weroniki Zdziebiczok – Skarbnika Gminy Lyski.

Wniosek nr 18

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 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 ww. ustawy.

- W latach 2010 - 2013 nieprawidłowo klasyfikowano wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów w § 8070 „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, w brzmieniu od 1 stycznia 2013 r.: „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, zamiast w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.
- Ponadto, w latach 2011 - 2013 nieprawidłowo klasyfikowano w § 8070 zamiast w § 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”, wydatki z tytułu prowizji od kredytów w rachunku bieżącym i opłaty za prowadzenie rachunku bankowego.
- Powyższym naruszono postanowienia 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.).
- W 2014 r. zastosowano poprawną klasyfikację budżetową w zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów, a wydatków z tytułu prowizji nie ponoszono.

Dekretacji dowodów księgowych dokonywali: p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski lub Inspektor Referatu Finansowego, który zgodnie z zakresem obowiązków miał wykonywać czynności związane z kierowaniem pracą Referatu Finansowego.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Lyski w zakresie prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów oraz prowizji od kredytów w rachunku bieżącym i opłat za prowadzenie rachunku bankowego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 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 latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) ujmowano zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy w koszty działalności podstawowej poprzez zapis Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, w korespondencji z kontem Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” w momencie ich zapłaty, zamiast w koszty finansowe na koncie Wn 751 „Koszty finansowe”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 409 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.) oraz postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 0151/W/254/2010 Wójta Gminy Lyski z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, odnośnie konta 409, ponieważ nie ujmuje się na nim kosztów zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Dekretacji dowodów dokonywali: p. Weronika Zdziebczak – Skarbnik Gminy Lyski lub Inspektor Referatu Finansowego, który zgodnie z zakresem obowiązków miał wykonywać czynności związane z kierowaniem pracą Referatu Finansowego.

Ponadto ustalono, że ww. zarządzenie Wójta Gminy Lyski, nie uwzględniało w planie kont konta 751 „Koszty finansowe”, natomiast uwzględniało konto 750 „Przychody i koszty finansowe” obowiązujące do 31 grudnia 2010 r. zamiast konta 750 o nazwie „Przychody finansowe”.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont należały do p. Weroniki Zdziebczak – Skarbnika Gminy Lyski.

Wniosek nr 20

Uzupełnić obowiązującą politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy Lyski o konta 751 „Koszty finansowe”, 750 „Przychody finansowe” oraz ujmować

w ewidencji księgowej odsetki od kredytów i pożyczek, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 260 „Zobowiązania finansowe” i 962 „Wynik na pozostałych operacjach” kwoty 286.078,00 zł z tytułu częściowego warunkowego umorzenia pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pomimo podpisanej w dniu 18 grudnia 2013 r. umowy nr 176/2013/40/OW/ot/U w sprawie częściowego umorzenia pożyczki nr 118/2009/40/GW/zw/P z dnia 30 lipca 2009 r. dotyczącej dofinansowania zadania „Budowa Stacji Uzdatniania Wody w Pstrążnej”.
Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
Zgodnie z § 10 ww. umowy w sprawie częściowego umorzenia, warunkowe umorzenie części pożyczki następuje z dniem zawarcia umowy umorzenia.
Dokument PK będący podstawą ujęcia operacji w księgach wystawiono w dniu 16 maja 2014 r. w czasie trwania kontroli.

Do p. Weroniki Zdziebczak – Skarbnika Gminy Lyski, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2013 r. m.in. należało: prowadzenie rachunkowości jednostki, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentacji dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Gminy.

- W latach 2012 - 2013 wyksięgowywano zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonowane na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” raz w roku pod datą 31 grudnia 2012 r. i pod datą 31 grudnia 2013 r., stosując na ww. kontach zapis ujemny po stronie Ma (tzw. zapis czerwony). Powyższym naruszono 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), gdyż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a w myśl § 8 ust. 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289), odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty,

lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Ponadto, zgodnie z art. 15 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Dotyczy to zapisu dodatniego (storno czarne), czyli na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach. Zapis ujemny (storno czerwone) polega na ujęciu korekty na tych samych kontach i po tych samych stronach co ujęty błędny zapis, ale ze znakiem ujemnym, w ten sposób następuje całkowite usunięcie błędnego zapisu. Podstawą takiego zapisu jest art. 25 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Natomiast w zakładowym planie kont w opisie konta 260 „Zobowiązania finansowe” brak było zapisu dotyczącego ujmowania odsetek od pożyczek, a w opisie konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” określono, że na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki co najmniej na koniec roku od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej zaciągniętych kredytów oraz pożyczek należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali: Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, który kierował pracą Referatu Finansowego, zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 15 stycznia 2008 r. oraz p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont należały do p. Weroniki Zdziebczok – Skarbnika Gminy Lyski.

Wniosek nr 21

Ujmować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji księgowej na kontach budżetu: 134, 260 i 909 oraz uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Lyski o opis sposobu ujmowania tych odsetek na kontach budżetu, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), § 8 ust. 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) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2014 (do 30 maja 2014 r.) zaniechano prowadzenia ewidencji zobowiązań warunkowych oraz zaniechano ustalenia zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zawartymi umowami, dla których zabezpieczeniem*

był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz prowadzenia ewidencji księgowej w tym zakresie. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), 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 zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz § 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Powyższe dotyczyło zobowiązań z tytułu wystawionych - jako forma zabezpieczenia dla banku - weksli in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi związanymi z zaciągniętymi w latach 2010-2012 kredytami na podstawie umów: Nr 675/2010/00005006/00 z dnia 14 lipca 2010 r., Nr 318059-30001-10-61-13 z dnia 12 sierpnia 2011 r., Nr 318059-30001-10-61-13 z dnia 31 maja 2012 r.

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. Przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości należało do p. Weroniki Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 22

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki o sposób prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych oraz zaprowadzić ewidencję w tym zakresie, stosownie 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.) oraz § 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 zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- W latach 2013 - 2014 do 30 maja 2014 r. nieprawidłowo dokonano kontroli składanych przez gminne jednostki oświatowe rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Było to niezgodne z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zgodnie z przytoczonym przepisem jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Ponadto, zgodnie z § 9 ust. 4 ww. rozporządzenia, jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r., nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Powyższe stwierdzono w zakresie:

Szkoły Podstawowej w Raszczykach:

- w dziale 801, rozdziale 80101, rozdziale 80103, rozdziale 80148 w łącznych kwotach § 4040 – 56.450,07 zł, § 4110 – 9.703,78 zł, § 4120 - 1.231,22 zł – za 2012 r.,
- w dziale 801, rozdziale 80101, rozdziale 80103, rozdziale 80148 w łącznych kwotach § 4040 – 55.383,19 zł, § 4110 – 9.470,51 zł, § 4120 - 1.171,27 zł za 2013 r.

Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Lyskach:

- w dziale 801, rozdziale 80114, § 4040 - 26.098,34 zł, § 4110 - 4.747,29 zł, § 4120 - 572,06 zł za 2012 r.,
- w dziale 801, rozdziale 80114, § 4040 - 25.658,48 zł, § 4110 - 4.667,27 zł, § 4120 - 502,71 zł za 2013 r.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-28S, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r. na podstawie ww. sprawozdań jednostkowych również nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z powyżej wskazanych tytułów.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S dotyczących pozostałych pięciu jednostek oświatowych, także nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z powyższych wskazanych tytułów. Natomiast kwoty z tytułu naliczonych dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi zostały wykazane w bilansach jednostkowych wszystkich jednostek oświatowych za 2012 r. i za 2013 r.

Zadania w zakresie przyjmowania sprawozdań od jednostek organizacyjnych Gminy Lyski i przeprowadzania ich kontroli nie zostały przypisane żadnemu pracownikowi Referatu Finansowego. Kontroli poprawności składanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne Gminy Lyski dokonywała p. Weronika Zdziebczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 23

Zapewnić dokonywanie kontroli sprawozdań oświatowych jednostek budżetowych Gminy Lyski, stosownie do § 9 ust. 3, § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz rozważyć ustalenie zasad i trybu dokonywania kontroli sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne celem zapewnienia rzetelności danych ujętych w tych sprawozdaniach, a także prawidłowości wykazania ich w sprawozdaniach zbiorczych, mając na uwadze postanowienia ww. rozporządzenia, a także 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.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 518). Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ww. ustawy gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należy do obowiązków Wójta Gminy Lyski.

Pracownikom Urzędu Gminy w Lyskach nie powierzono zadań związanych z przygotowaniem planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

Wniosek nr 24

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Wniosek nr 25

Powierzyć pracownikom Urzędu Gminy w Lyskach zadania w zakresie przygotowania projektów planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. 4 poz. 518), mając na uwadze art. 53 ust. 2, 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 latach 2011 - 2013 w pismach informujących o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, nie zamieszczano informacji wynikającej z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), tj. o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.*
- Powyższe dotyczyło pism skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy działek o numerach:1380/46 o pow. 0,0341 ha, 1382 o pow. 0,0114 ha, 150/37 o pow. 0,1104 ha, 151/37 o pow. 0,1087 ha, 144/37 pow. 0,1275 ha, 149/37 o pow. 0,0581 ha.*

Przygotowanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości należało do zadań Inspektorów Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Lokalowej. Nadzór nad pracownikami sprawował kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 26

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Lokalowej w Urzędzie Gminy Lyski, w zakresie powiadamiania nabywców nieruchomości przez organizatora przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 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.).

- *W Informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego sporządzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz na dzień 31 grudnia 2012 r. nie wykazano wszystkich nabytych nieruchomości stanowiących grunty zajęte pod drogi. W informacji o obrocie gruntami będącymi własnością Gminy Lyski w 2011 r. nie wykazano działki nr 348/52*

o pow. 456 m² przejętej według umowy z dnia 23 grudnia 2011 r. Natomiast w informacji o obrocie gruntami w 2012 r. nie wykazano działek o nr: 1670/39 o pow. 187 m², 1668/39 o pow. 380 m², 1666/39 o pow. 164 m², 1664/39 o pow. 157 m², 15 o pow. 4950 m², 16 o pow. 5160 m² przejętych według umów z dnia 7, 27, 29 lutego 2012 r. oraz z dnia 18 maja 2012 r.

Powyższe było niezgodne z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit.e ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przygotowanie projektu informacji o stanie mienia komunalnego, należało do Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w zakresie 2011 r., zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 15 stycznia 2008 r. sprawował Inspektor ds. księgowości budżetowej/podatkowej, który kierował pracą Referatu Finansowego. Nadzór w zakresie 2012 r. sprawowała p. Weronika Zdziebiczok – Skarbnik Gminy Lyski.

Wniosek nr 27

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Lyski w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia jednostki, stosownie do art. 267 ust. 1 oraz mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Lyski obowiązujący w latach 2010-2014, przyjęty zarządzeniami Wójta Gminy Lyski: Nr 0151/W/240/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. i Nr 0050.110.2013 z dnia 22 lipca 2013 r., przewidywał stanowisko Kierownika Referatu Finansowego, jak również określał jego kompetencje i zadania oraz wskazywał podległość służbową. Natomiast na stanowisku tym w okresie objętym kontrolą nie było zatrudnionego pracownika. Stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, jest otwarty i konkurencyjny, natomiast wolnym stanowiskiem urzędniczym, w tym wolnym kierowniczym stanowiskiem urzędniczym, jest stanowisko, na które, zgodnie z przepisami ustawy albo w drodze porozumienia, nie został przeniesiony pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, posiadający kwalifikacje wymagane na danym stanowisku lub nie został przeprowadzony na to stanowisko nabór albo na którym mimo przeprowadzonego naboru nie został zatrudniony pracownik.*

Natomiast w myśl art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez wójta w drodze zarządzenia.

Od 2008 r., zgodnie z zakresem obowiązków, kierowanie pracą Referatu Finansowego należało do pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej/podatkowej w Referacie Finansowym. W latach 2010 - 2014 (do 30 maja

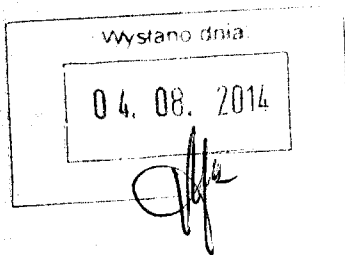
2014 r.) nie przeprowadzono w Urzędzie Gminy Lyski procedury naboru zewnętrznego lub wewnętrznego na stanowisko Kierownika Referatu Finansowego.
Powyższe regulaminy organizacyjne zostały nadane przez p. Grzegorza Gryta – Wójta Gminy Lyski.

Wniosek nr 28

Rozważyć możliwość przeprowadzenia naboru na stanowisko Kierownika Referatu Finansowego w celu dostosowania rzeczywistego zatrudnienia do struktury organizacyjnej wskazanej w obowiązującym Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Lyski, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 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.).

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