



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Katowice, 26 lutego 2015 r.

Znak:WK-6100/42/4/14/15

Pan
Krzysztof Obrzut
Wójt Gminy
Rudziniec

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 20 listopada 2014 r. do 19 grudnia 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Rudziniec** za okres od 1 stycznia 2010 r. do 19 grudnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wójta Gminy Rudziniec oraz Skarbnika Gminy Rudziniec, 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 księgowości:

– W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2013 r. konta: 224 – „Rozrachunki budżetu” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywały jedno saldo tzw. „per saldo”.

Ponadto w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej jednostki - Urząd Gminy Rudziniec konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazywało dwa salda.

Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia ww. kont określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), jak również z zasadami ustalonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości. Zgodnie z przytoczonymi przepisami: konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej,

- konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków,

- konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Ponadto, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Przyczyną nieprawidłowości, zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, było omyłkowe zaznaczenie w momencie zamykania konta 130 w ustawieniach systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w poleceniu rodzaj salda opcji „saldo dwustronne”. Zaś przyczyną wykazywania jednostronnego salda w zakresie kont 224 i 909 było nieprawidłowe skonfigurowanie programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami zobowiązano się do dostosowania systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Rudzińcu do obowiązujących przepisów.

Zgodnie z zakresami czynności zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) oraz prowadzenia ewidencji księgowej (syntetycznej) dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy w Rudzińcu należały do Inspektora ds. księgowości budżetu oraz Inspektora ds. księgowości dochodów Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Aleksander Jakubek – Skarbnik Gminy Rudziniec.

Wniosek nr 1

Dostosować program komputerowy służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Rudzińcu do wymogów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz wykazywać na kontach 130, 224, 909 salda zgodnie z ich stanem rzeczywistym, stosownie do zasad funkcjonowania tych 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) oraz zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 121/2014 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 30 czerwca 2014 r.

– W 2013 r. zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według poszczególnych jednostek oraz przeznaczenia środków. W 2014 r. zaprowadzono ewidencję szczegółową do tego konta.

W 2013 r. zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej jednostki operacji gospodarczych w zakresie rozliczenia udzielonych dotacji dla klubów sportowych z budżetu Gminy Rudziniec.

Operacje dotyczące przekazywania środków z tytułu dotacji ewidencjonowano na kontach Wn 224, Ma 130. W dniu 31 grudnia 2013 r. uznano udzielone dotacje jako rozliczone, na

podstawie Polecenia księgowania nr 1620 dokonano zapisu na kontach Ma 224, Wn 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

W 2013 r. dla LKS „Amator” Rudziniec udzielono dotacji w łącznej wysokości 22.583,00 zł (pięć transzy). Ze złożonego przez klub sportowy w dniu 9 stycznia 2014 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wynikało, iż dotacja została wykorzystana w części, tj. w wysokości 22.342,05 zł.

W księgach rachunkowych jednostki nie wykazano w 2013 r. należności z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 240,95 zł, a w księgach 2014 r. nie przypisano tej kwoty jako dochodu budżetu.

Przekazaną w dniu 9 lipca 2014 r. wpłatę z tytułu zwrotu części niewykorzystanej dotacji w kwocie 252,95 zł (wraz z odsetkami) zaksięgowano na kontach budżetu (organu): Wn 133 – „Rachunek budżetu” i Ma 901 – „Dochody”, zamiast na kontach jednostki – Urzędu Gminy.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 224 i 810 zawartymi 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).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami:

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się m.in. wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 227/2012 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 31 grudnia 2012 r. zasady funkcjonowania konta 810 były tożsame z zapisami rozporządzenia, natomiast w zakresie konta 224 zapisano:

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek, którym przekazano dotacje. Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje przekazywane dla stowarzyszeń są uznawane za wykorzystane na podstawie przedstawionych sprawozdań zatwierdzonych przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.

W zmianie polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 249/2013 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 31 grudnia 2013 r. do opisu konta 224 dodano: „zgodnie z zasadą istotności na ostatni dzień roku obrotowego wszystkie udzielone z budżetu Gminy Rudziniec dotacje uznaje się za wykorzystane i rozliczone, co znajduje odzwierciedlenie

w stosownym zapisie księgowym w jednostce wydatki (strona Ma konta 224 – strona Wn konta 810) na podstawie polecenia księgowania.”

Ponadto, w zasadach prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rudzińcu wprowadzono uproszczenia stanowiące, iż na ostatni dzień roku obrotowego wszystkie udzielone z budżetu Gminy Rudziniec dotacje uznaje się za wykorzystane i rozliczone, co znajduje odzwierciedlenie w stosownym zapisie księgowym w jednostce wydatki (strona Ma konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – Strona Wn konta 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”) na podstawie polecenia księgowania.

Powyższe zapisy polityki rachunkowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 zakresem czynności, prowadzenie ewidencji księgowej wydatków i kosztów Urzędu Gminy należały do Inspektora ds. księgowości wydatków Urzędu. Nadzór w tym zakresie oraz przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących zasad (polityki) rachunkowości należały do p. Aleksandra Jakubka – Skarbnika Gminy Rudziniec. Obowiązki w zakresie aktualizacji dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) należały do p. Krzysztofa Obrzut – Wójta Gminy Rudziniec.

- W latach 2013 - 2014 (do dnia 30 września 2014 r.) nie dokonywano na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Rudziniec na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Przypisu dokonywano na podstawie faktycznie zrealizowanych wpłat.

Powyższe było 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.), 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 opisem 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. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Rudzińcu. Zgodnie z przytoczonymi przepisami rozporządzenia oraz zakładowego planu kont na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Przyczyną powyższego było ustalenie w zasadach prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rudzińcu (załącznik nr 1 do zarządzeń Wójta Gminy Rudziniec: Nr 227/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., Nr 108/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r., Nr 121/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.), iż dochody budżetu z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowane są na koncie rozrachunkowym 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w momencie dokonania wpłaty i równoważone przypisem w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (130/221 – 221/720); ewidencja szczegółowa nie jest prowadzona na kontach analitycznych tylko bezpośrednio u pracownika merytorycznego.

Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie ewidencji księgowej (syntetycznej) dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy w Rudzińcu należało do Inspektora ds. księgowości budżetu. Nadzór w tym zakresie oraz przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących zasad (polityki) rachunkowości należały do p. Aleksandra Jakubka – Skarbnika Gminy Rudziniec. Obowiązki w zakresie aktualizacji dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) należały do p. Krzysztofa Obrzut – Wójta Gminy Rudziniec.

Wniosek nr 2

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 224, stosownie do zasad funkcjonowania 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) oraz dostosować zapisy w polityce dotyczące opisu ww. konta do wymogów ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 10 ust. 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Dostosować przepisy wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie wprowadzonych w jednostce uproszczeń w księgowaniu oraz o uregulowania wskazujące wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, 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.), a następnie ujmować na koncie dochody z ww. tytułu, stosownie do opisu ww. konta zawartego 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. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

– *W zakresie ujmowania zmian w stanie środków trwałych (gruntów) w ewidencji księgowej stwierdzono, iż:*

▪ *w 2012 r. nie dokonano wyceny środka trwałego (gruntu) – działki nr 411/226 o pow. 5.000 m², nabytej w drodze darowizny na mocy umowy nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości, sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 8785/2012 z dnia 10 października 2012 r.*

Powyższe naruszyło art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny -

jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Zgodnie z postanowieniami punktu 3 podpunktu 5 rozdziału III Instrukcji Opisującej Zasady (Politykę) obowiązującej wówczas w Urzędzie Gminy w Rudzińcu, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 112/08 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 13 sierpnia 2008 r., środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.

W akcie notarialnym Rep. A nr 8785/2012 z dnia 10 października 2012 r. – umowie nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości, na którą składały się: działka nr 411/226, budynek mieszkalny czterorodzinnego i sieć wodociągowa wskazano, że wartość przedmiotu umowy wynosi 93.625,23 zł (po sprostowaniu wynikającym z oświadczenia przedstawiciela Agencji Nieruchomości Rolnej w Opolu przyjętym przez notariusza – Rep. A nr 12697/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r.), bez wskazywania wartości poszczególnych składników nieruchomości.

W celu udokumentowania operacji nabycia nieruchomości sporządzono w dniu 12 października 2012 r. dowód OT nr 26/2012 – „Przyjęcie środka trwałego”, w którym wyszczególniono wartości początkowe poszczególnych składników środków trwałych, składających się na nieruchomość; w przypadku działki nr 411/226 wskazano wartość (gruntu) w kwocie 0,00 zł.

Powyższy dowód OT sporządziła Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zatwierdził p. Krzysztof Obrzut – Wójt Gminy Rudziniec.

Na podstawie ww. dowodu OT w ewidencji księgowej konta 011 prowadzonej w Referacie Finansowo-Budżetowym przez Inspektora ds. plac oraz rozliczeń finansowo-budżetowych (wówczas Inspektora ds. księgowości budżetowej i pracowniczey), na stanie środków trwałych ujęto wartość budynku mieszkalnego w kwocie 21.357,70 zł, sieci wodociągowej w kwocie 72.267,53 zł, natomiast nie ujęto gruntu działki nr 411/226.

Stosownie do 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.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z opisem konta 011 – „Środki trwale” w obowiązującej w 2012 r. polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 3 stycznia 2011 r. oraz zasadami konta 011 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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.), ww. konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

W prowadzonym przez pracownika merytorycznego – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami gminnym zasobie nieruchomości (ewidencji gruntów stanowiących własność Gminy Rudziniec) ww. działka nr 411/226 o pow. 5.000 m² została ujęta w 2012 r. z wartością 0,00 zł, jako podstawę przyjęcia do zasobu wskazano akt notarialny Rep. A nr 8785/2012 z dnia 10 października 2012 r.

Działka nr 411/226 została przyjęta do ewidencji środków trwałych, prowadzonej w Referacie Finansowo-Budżetowym dopiero w dniu 2 stycznia 2014 r. Działkę przyjęto

z wartością początkową 0,00 zł, a następnie wykreślono z tej ewidencji po jej przekazaniu w trwały zarząd Zakładowi Budżetowemu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudzińcu dokumentem PT nr 4/2014 – „Przekazanie środka trwałego” z dnia 8 stycznia 2014 r.

Na podstawie decyzji Nr GN.6844.26.2013 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 20 grudnia 2013 r., protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 7 stycznia 2014 r. nieruchomość gruntowa – działka 411/226, zabudowana budynkiem mieszkalnym została oddana w trwały zarząd Zakładowi Budżetowemu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudzińcu. Na potrzeby przekazania prawa własności ww. nieruchomości w trwały zarząd sporządzono w dniu 6 września 2013 r. operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności nieruchomości, zgodnie z którym wartość całej nieruchomości (grunt + budynek mieszkalny) wyniosła 533.289,00 zł, w tym wartość gruntu 204.324,00 zł.

W związku z zaniechaniem wyceny i zaewidencjonowania działki nr 411/226 księgi rachunkowe nie odzwierciedlały stanu faktycznego według stanu na 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r.

W konsekwencji, w bilansie jednostki Urząd Gminy w Rudzińcu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 r. i na dzień 31 grudnia 2013 r., wykazano zaniżoną wartość gruntów.

- w 2013 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zmian w stanie środków trwałych, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z opisem konta 011 – „Środki trwałe” w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 227/2012 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 31 grudnia 2012 r., konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych oraz zgodnie z zasadami konta 011 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289), ww. konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Dotyczyło to przeprowadzonych w 2013 r. operacji nieodpłatnego nabycia przez Gminę Rudziniec nieruchomości Skarbu Państwa (gruntów):

- działek o numerach: 1/19 o pow. 2.551 m² i 272/249 o pow. 1.450 m², na mocy decyzji Nr NWXV.7510.1.157.2013 Wojewody Śląskiego z dnia 13 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 3 grudnia 2013 r.,

- działek o numerach: 376/194 o pow. 1.600 m², 378/194 o pow. 215 m², 388/178 o pow. 742 m² i 402/193 o pow. 942 m², na mocy decyzji Nr NWXV.7510.1.252.2013 Wojewody Śląskiego z dnia 4 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 22 listopada 2013 r.

Wyżej wymienione działki zostały przyjęte przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami do gminnego zasobu nieruchomości (ewidencji gruntów stanowiących własność Gminy Rudziniec) dopiero w 2014 r., a do ewidencji środków trwałych, prowadzonej w Referacie Finansowo-Budżetowym przez Inspektora ds. plac oraz rozliczeń finansowo-budżetowych pod datą 28 marca 2014 r. na podstawie dowodów księgowych OT – „Przyjęcie środka trwałego”, sporządzonych przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zatwierdzonych przez p. Krzysztofa Obrzut – Wójta Gminy Rudziniec.

Decyzję Nr NWXV.7510.1.157.2013 Wojewody Śląskiego z dnia 13 listopada 2013 r., klauzulą ostateczności opieczętowano w dniu 11 marca 2014 r. i zgodnie z jej treścią stwierdzono, że wobec niewniesienia odwołania decyzja stała się ostateczna z dniem 3 grudnia 2013 r. Decyzję Nr NWXV.7510.1.252.2013 Wojewody Śląskiego z dnia 4 listopada 2013 r., klauzulą ostateczności opieczętowano w dniu 5 marca 2014 r. i zgodnie z jej treścią stwierdzono, że wobec niewniesienia odwołania decyzja stała się ostateczna z dniem 22 listopada 2013 r.

W wyniku niezawidencjonowania działek o numerach: 1/19, 272/249, 376/194, 378/194, 388/178 i 402/193 księgi rachunkowe nie odzwierciedlały stanu faktycznego według stanu na 31 grudnia 2013 r.

W konsekwencji, w bilansie jednostki Urząd Gminy w Rudzincu, sporządzonym na dzień na dzień 31 grudnia 2013 r., wykazano zaniżoną wartość gruntów.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z nabywaniem mienia (w tym Skarbu Państwa), prowadzenia ewidencji mienia komunalnego (gminnego zasobu nieruchomości) oraz sporządzania dowodów OT należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Hosz – Zastępca Wójta Gminy Rudziniec. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych w Referacie Finansowo-Budżetowym należało do Inspektora ds. plac oraz rozliczeń finansowo-budżetowych, a od 16 grudnia 2014 r. również dokonywanie wyceny wartości godziwej nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

Nadzór w tym zakresie od 17 stycznia 2013 r. sprawował p. Aleksander Jakubek – Skarbnik Gminy Rudziniec, a poprzednio p. Mariola Dusza – były Skarbnik Gminy Rudziniec.

W latach 2010 - 2012 przygotowywanie projektów zarządzeń w sprawach finansowo-budżetowych oraz opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należały do p. Marioli Dusza – byłego Skarbnika Gminy Rudziniec.

Od 17 stycznia 2013 r. ww. zadania należały do p. Aleksandra Jakubka – Skarbnika Gminy Rudziniec.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do kierownika jednostki należy ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonych według stanu na ostatni dzień grudnia w latach 2012 - 2013 inwentaryzacjach gruntów metodą weryfikacji. Mianowicie według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. nie ujawniono braku ujęcia w ewidencji środków trwałych, prowadzonej w Referacie Finansowo-Budżetowym, działki nr 411/226 nabytej w drodze darowizny, a według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. nie ujawniono braku zaawidencjonowania działki nr 411/226 oraz działek o numerach: 1/19, 272/249, 376/194, 378/194, 388/178 i 402/193 nabytych na mocy prawomocnych już w 2013 r. decyzji Wojewody Śląskiego.

Z protokołu weryfikacji z przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2012 r. wynika że na dzień 31 grudnia 2012 r. nie stwierdzono różnic, a saldo konta 011 grunty wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Protokół z weryfikacji salda konta 011 grunty wg stanu na 31 grudnia 2012 r. podpisały: Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i Inspektor ds. plac oraz rozliczeń finansowo-budżetowych (wówczas Inspektora ds. księgowości budżetowej i pracowniczej), a zatwierdził p. Krzysztof Obrzut – Wójt Gminy Rudziniec.

Z protokołu końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2013 r. wynika, że dokonano weryfikacji gruntów (pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną) i na dzień 31 grudnia 2013 r. nie stwierdzono różnic. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2013 r. został podpisany przez Komisję Inwentaryzacyjną, tj. przez pracowników powołanych w jej skład zarządzeniem Nr 245/2013 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 31 grudnia 2013 r.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Jednocześnie, w myśl zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów, wprowadzonych zarządzeniem Nr 150/2012 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 12 września 2012 r., od 1 stycznia 2013 r. zarządzeniem Nr 227/2012 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 31 grudnia 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 198/2013 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 31 października 2013 r., w przypadku gruntów podstawą porównania i weryfikacji salda (ewidencji analitycznej) są akty notarialne, decyzje administracyjne, inne.

Przyczyną nieprawidłowości było odstępianie od porównania ewidencji środków trwałych prowadzonej w Referacie Finansowo-Budżetowym przez Inspektora ds. plac oraz rozliczeń finansowo-budżetowych (wówczas Inspektora ds. księgowości budżetowej i pracowniczej) z właściwymi dokumentami, tj. aktem notarialnym, na podstawie którego nabyto działkę nr 411/226 oraz decyzjami Wojewody Śląskiego, na podstawie których nabyto działki o numerach: 1/19, 272/249, 376/194, 378/194, 388/178 i 402/193.

Według regulacji wewnętrznych, wprowadzonych wyżej przywołanymi zarządzeniami, w procesie inwentaryzacji sprawowanie nadzoru nad inwentaryzacją przeprowadzaną metodą weryfikacji należało do zadań Skarbnika Gminy Rudziniec.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 4 i pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności ochrony zasobów i efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rudzińcu w zakresie prawidłowego przygotowywania dokumentacji związanej z nieodpłatnym nabyciem nieruchomości Skarbu Państwa, terminowego jej przekazywania do Referatu Finansowo-Budżetowego w celu prawidłowego dokumentowania operacji dotyczących nabycia nieruchomości i dokonania zapisów w ewidencji księgowej środków trwałych, a także w zakresie prawidłowego prowadzenia tej ewidencji, stosownie do postanowień załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 121/2014 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rudzińcu oraz art. 20 ust. 1 art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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), 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.).

Wniosek nr 5

Dokonać w 2015 r. inwentaryzacji gruntów poprzez weryfikację wartości gruntów wynikającej z danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami stosownie do zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów, wprowadzonych załącznikiem nr 7 do zarządzenia Nr 121/2014 Wójta Gminy Rudziniec z dnia 30 czerwca 2014 r., mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

– *W 2014 r. (do 30 września) w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalnych o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego wykazano dane w zakresie przychodów z tytułu wolnych środków, niezgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 13 pkt 5 lit. d Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).*

Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek obowiązani są sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach NDS za okres od początku roku do: 31 marca 2014 r., 30 czerwca 2014 r. i 30 września 2014 r. w zakresie przychodów w pozycji D.16 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania nie wykazano kwoty z tytułu wolnych środków stanowiących nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, które wynikały z ewidencji księgowej.

Z ewidencji księgowej kont organu (tj. 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 – „Wynik wykonania budżetu”, 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynikało, że jednostka wygenerowała wolne środki w kwocie 1.241.028,82 zł.

Sporządzenie sprawozdań Rb-NDS należało do p. Aleksandra Jakubka – Skarbnika Gminy Rudziniec. Sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zostały podpisane odpowiednio za okres od początku roku:

- do 31 marca 2014 r. (korekta nr 1) przez p. Andrzeja Hosz – Zastępcę Wójta Gminy Rudziniec i p. Aleksandra Jakubka – Skarbnika Gminy Rudziniec;

- do 30 czerwca 2014 r. (korekta nr 1) oraz do 30 września 2014 r. przez p. Krzysztofa Obrzut – Wójta Gminy Rudziniec i p. Aleksandra Jakubka – Skarbnika Gminy Rudziniec.

W toku kontroli przedłożono korektę sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 r. uwzględniającą wolne środki w kolumnie wykonanie w pozycji D.16 - Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 1.241.028,82 zł.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rudzińcu w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 13 pkt 5 lit. d Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *W latach 2010 - 2012 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego zostały sporządzone i zatwierdzone przez Kierownika Gminnego Zespołu Obsługi Ekonomicznej Placówek Oświaty w Rudzińcu. Naruszono tym art. 30a ust. 4 i art. 91d ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w związku z postanowieniami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zadania i kompetencje organu prowadzącego, określone m.in. w art. 30a ww. ustawy, wykonuje wójt.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2013 r. zostało sporządzone przez pracownika Gminnego Zespołu Obsługi Ekonomicznej Placówek Oświaty w Rudzińcu, zatrudnionego na stanowisku Pomoc administracyjna i zatwierdzone przez p. Krzysztofa Obrzut – Wójta Gminy Rudziniec.

Wniosek nr 7

Zapewnić zatwierdzanie przez organ prowadzący sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Rudziniec, stosownie do postanowień załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach

awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) oraz art. 30a ust. 4 i art. 91d ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2014 r. regulowano zobowiązania z tytułu pożyczek po upływie umownych terminów zapłaty. Naruszono tym 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.) oraz § 9 pkt 2 umowy pożyczki Nr 66/2012/65/OA/poe/P z dnia 6 sierpnia 2012 r. oraz umowy pożyczki Nr 156/2013/65/OW/os/P z dnia 17 lipca 2013 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem ww. ustawy, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z przytoczonymi postanowieniami ww. umów pożyczkobiorca zobowiązuje się do terminowej spłaty pożyczki i należnych odsetek bez uprzedniego, dodatkowego wezwania Funduszu na jego rachunek bankowy. Pożyczki zaciągnięto na podstawie umów Nr 66/2012/65/OA/poe/P z dnia 6 sierpnia 2012 r. na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Rudziniec - II etap” oraz Nr 156/2013/65/OW/os/P z dnia 17 lipca 2013 r. na dofinansowanie zadania pn. „Program budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Rudziniec – etap III ”. Zgodnie z zapisami zawartych umów siódmą ratę pożyczki Nr 66/2012/65/OA/poe/P oraz trzecią ratę pożyczki Nr 156/2013/65/OW/os/P należało zapłacić do dnia 15 września 2014 r., a spłat dokonano w dniu 26 września 2014 r. Opóźnienia w zapłacie wynosiły 11 dni. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu odsetki za zwłokę w wysokości 218,40 zł zostały zapłacone przez pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego ze środków prywatnych w dniu 30 września 2014 r. na rachunek bankowy Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.*

Zadania w zakresie terminowego regulowania wszelkich zobowiązań, zgodnie z zapisami obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego oraz z zapisami zakresu czynności, należały do Inspektora ds. plac oraz rozliczeń finansowo-budżetowych w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali od dnia 17 stycznia 2013 r. p. Aleksander Jakubek – Skarbnik Gminy Rudziniec.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rudzińcu w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień zawartych umów, mając na uwadze 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.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *W latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono w Urzędzie Gminy w Rudzińcu ręczną ewidencję szczegółową (analitykę) do konta 260 – „Zobowiązania*

finansowe” niespełniającą wymogów ewidencji księgowej. Ewidencja ta nie była trwale oznaczona nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczy, nie zawierała nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej, nie była wyraźnie oznaczona co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Ponadto ustalono, że zapisy dokonywane w zeszytach nie zawierały: daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2, art. 16 ust. 1, art. 23 ust. 1 i art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Ponadto, powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 260 określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia 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.), a następnie w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289), stosownie do których ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki, wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Rudziniec: Nr 112/08 z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji opisującej zasady (politykę) rachunkowości oraz Nr 227/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rudzińcu przyjęto, że księgi rachunkowe prowadzone są wyłącznie komputerowo, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Natomiast w obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Rudziniec Nr 121/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. wskazano, że księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy w Rudzińcu prowadzone są za pomocą komputera w ramach wymienionych rejestrów stałych, a szczegółowa ewidencja księgowa przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rudziniec wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji budżetowej, prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Rudzińcu ręcznie w specjalnie w tym celu zaprowadzonym rejestrze (zeszytach) dla poszczególnych pożyczek.

Ewidencja komputerowa do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” nie była prowadzona w podziale na poszczególne umowy pożyczek, a tym samym nie zapewniała możliwości ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) Gminy Rudziniec, ewidencji przychodów i rozchodów należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości dochodów budżetu w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowali od dnia 17 stycznia 2013 r. p. Aleksander Jakubek – Skarbnik Gminy Rudziniec, a w okresie wcześniejszym p. Mariola Dusza – były Skarbnik Gminy Rudziniec.

Wniosek nr 9

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 260 – „Zobowiązania finansowe”, stosownie do opisu zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2, art. 16 ust. 1, art. 23 ust. 1 i art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W latach 2010 - 2014 nie wyegzekwowano złożenia na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej od pracowników obsługujących organ podatkowy, tj. Wójta Gminy Rudziniec.*
Zgodnie z art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), pracownicy obsługujący organ podatkowy zobowiązani są do złożenia na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.
Czynności w zakresie wymiaru podatku i prowadzenia postępowań podatkowych oraz wydawanie decyzji podatkowych w imieniu Wójta Gminy Rudziniec należały do dwóch Inspektorów ds. wymiaru podatków lokalnych w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Gminy w Rudzińcu.
Wyegzekwowanie powyższych przyrzeczeń należało do obowiązków p. Krzysztofa Obrzut – Wójta Gminy Rudziniec.
W trakcie kontroli, tj. w dniu 17 grudnia 2014 r., ww. pracownicy złożyli pisemne oświadczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej zgodnie z zapisami ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W informacji o stanie mienia Gminy Rudziniec opracowanej według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., obejmującej okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., nie wykazano nabytych w 2013 r.:*
 - *działek o numerach: 1/19 o pow. 2.551 m² i 272/249 o pow. 1.450 m², nabytych na mocy decyzji Nr NWXV.7510.1.157.2013 Wojewody Śląskiego z dnia 13 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 3 grudnia 2013 r.,*
 - *działek o numerach: 376/194 o pow. 1.600 m², 378/194 o pow. 215 m², 388/178 o pow. 742 m² i 402/193 o pow. 942 m², nabytych na mocy decyzji Nr NWXV.7510.1.252.2013 Wojewody Śląskiego z dnia 4 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 22 listopada 2013 r.**Powyższe było niezgodne z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do którego informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawiera dane o zmianach*

w stanie mienia komunalnego, w zakresie przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego, należało zadać do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Andrzej Hosz – Zastępca Wójta Gminy Rudziniec. Informację zatwierdził p. Krzysztof Obrzut – Wójt Gminy Rudziniec.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rudzińcu w zakresie prawidłowego wykazywania w informacji o stanie mienia jednostki danych o zmianach w stanie mienia komunalnego, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 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.

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.

mgr Daniel Kocot
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Katowicka 10
40-005 Katowice
Daniel Kocot

