



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 22 stycznia 2016 r.

Znak: WK-610/41/4/15/16

**Pan**  
**Krzysztof Nowak**  
**Burmistrz Miasta**  
**Miasteczko Śląskie**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 września do 13 listopada 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Miasteczko Śląskie za okres od 1 stycznia 2011 r. do 13 listopada 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 listopada 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2014 r. przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 1 w Miasteczku Śląskim o salę gimnastyczną wraz z zapleczem socjalnym i dydaktycznym” stwierdzono zaniechanie przez Zamawiającego, w toku badania i oceny ofert, wezwania wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, do wyjaśnienia i/lub uzupełnienia dokumentów, potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu, w zakresie wiedzy i doświadczenia, czym naruszono art. 26 ust. 4 i/lub 3 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).*

*Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu sekcja III.3.2), a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (rozdz. VII pkt. 2.1.) zawarł następujący opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia:*

*„Wykonawca musi wykazać się doświadczeniem polegającym na tym, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej dwie roboty budowlane o charakterze i złożoności porównywalnej z przedmiotem zamówienia (obiekty kubaturowe), w tym co najmniej:*

22.01.2016

1

- a) jedna robota budowlana, polegająca na budowie hali lub sali gimnastycznej,  
b) jedna robota budowlana polegająca na budowie obiektu kubaturowego, związanego z budownictwem mieszkalnym, budową szkół, przedszkoli, urzędów itp., o wartości minimum 4.000.000,00 zł brutto każda”.

W celu potwierdzenia spełnienia cytowanego powyżej opisu warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego wiedzy i doświadczenia, Zamawiający żądał od wykonawców w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (rozdz. VIII) oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, następujących dokumentów:

- oświadczenie o spełnieniu warunków,
- wykaz robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Zgodnie z wykazem robót budowlanych (załącznik nr 2 do formularza oferty), wybrany wykonawca wykazał, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert wykonał następujące zamówienia na roboty budowlane:

- budynku mieszkalnego wielorodzinnego komunalnego w Częstochowie o wartości 6.574.999,68 zł brutto, w tym: „roboty budowlane, stolarka okienna i drzwiowa, przyłącze wod-kan, wykonanie instalacji wewnętrznych c.o., elektrycznej, gazowej, wod-kan i wentylacji, roboty drogowe – parkingi, chodniki, drogi dojazdowe i zagospodarowanie terenu działki, kubatura 8850 m<sup>3</sup>”,
- budowa hali widowiskowo- sportowej w Gorzowie Śląskim o wartości 5.850.265,69 zł brutto, w tym: „roboty budowlane, ślusarka okienna i drzwiowa, przyłącza zewnętrzne: przyłącze wod-kan., c.o. elektryczne, kanalizacja deszczowa, instalacje wewnętrzne, elektryczna, wod-kan, c.o. gazowa, wentylacja i klimatyzacja, wyposażenie obiektu oraz zagospodarowanie terenu, kubatura 18208 m<sup>3</sup>”,
- budowa hali sportowej wraz z łącznikiem do Szkoły Podstawowej w Zębowicach o wartości 6.905.792,07 zł brutto, w tym: „roboty budowlane, konstrukcyjne, stolarka okienna i drzwiowa, instalacje c.o., elektryczne, wodno- kanalizacyjne, wyposażenie sali, roboty drogowe, kubatura 10684 m<sup>3</sup>”.

Wykazane przez wykonawcę uprzednio wykonane zadania inwestycyjne obejmują zatem nie tylko roboty budowlane związane z samą „budową” hali lub sali gimnastycznej oraz obiektu kubaturowego o wartości minimum 4.000.000 zł każda (jak wymagał tego Zamawiający w opisie warunku wiedzy i doświadczenia), ale ich zakres rzeczowy dotyczy m.in. wyposażenia tych obiektów oraz zagospodarowania terenu, w tym m.in. roboty drogowe, chodniki, parkingi, drogi dojazdowe, itd.

Tym samym, w niniejszym przypadku, gdy uprzednio wykonane przez wykonawcę zadania inwestycyjne obejmują szerszy zakres prac od pożądanego w opisie warunku wiedzy i doświadczenia, Zamawiający w celu zastosowania jednakowych kryteriów oceny ofert wobec wszystkich wykonawców powinien był wymagać od wykonawców, aby wyodrębnili oni wartość faktycznie wykonanych robót budowlanych w zakresie budowy hali lub sali gimnastycznej oraz obiektu kubaturowego.

Jeżeli Zamawiający takiego wymogu nie zawarł w opisie warunku wiedzy i doświadczenia to w przypadku takim jak ten, kiedy wykonawca wykazał zadania inwestycyjne obejmujące znacznie szerszy zakres rzeczowy (np. wyposażenie obiektów, roboty drogowe, zagospodarowanie terenu itd.), Zamawiający zobowiązany był ustalić dokładną wartość wyłącznie poświadczonych przez siebie robót budowlanych, związanych

z budową obiektów hali lub sali gimnastycznej oraz obiektu kubaturowego – bez kosztów ich wyposażenia oraz z pominięciem wartości innego rodzaju robót wykonanych w ramach poszczególnych zadań.

Przyczyną zaniechania wezwania wybranego wykonawcy do wyjaśnień w trybie art. 26 ust. 4 „uPzp” oraz/lub uzupełnienia na podstawie art. 26 ust. 3 „uPzp” „Wykazu robót” było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez komisję przetargową w czteroosobowym składzie oraz biegłych powołanych na podstawie zarządzenia Nr 422/13 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 20 grudnia 2013 r.

Odpowiedzialność w zakresie przeprowadzenia niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ponosi p. Krzysztof Nowak – Burmistrz Miasta Miasteczko Śląskie.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowej oraz biegłymi w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności w zakresie badania i oceny ofert, stosownie do art. 26 ust. 3 i 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- W latach 2011 - 2015 nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim przyznawano i wypłacano na podstawie zbiorczych pism - wykazów pracowników, nie podając indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania. Nagrody przyznawano w każdym roku w maju „na dzień pracownika samorządowego” oraz w grudniu „na koniec roku kalendarzowego”. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Zgodnie natomiast z § 13 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim, wprowadzonego Postanowieniem Nr 496/09 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 17 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami, obowiązującego w latach 2011 - 2015, w ramach środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród dla pracowników, pozostający w dyspozycji pracodawcy. Fundusz nagród przeznacza się na nagrody uznaniowe. Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o: ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika, działania usprawniające na stanowisku pracy. Burmistrz przyznaje nagrody na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy.

Prowadzenie spraw osobowych pracowników Urzędu Miejskiego należało do zakresu obowiązków p. Agnieszki Nowak – Sekretarza Miasta Miasteczko Śląskie. Zbiorcze pisma – wykazy pracowników przyznające nagrody podpisał: p. Krzysztof Nowak – Burmistrz

*Miasta Miasteczko Śląskie bądź p. Agnieszka Nowak – Sekretarz Miasta Miasteczko Śląskie.*

### **Wniosek nr 2**

Dokonywać pisemnego uzasadniania przyznawanych nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2015 (do dnia kontroli) pracownikom Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim dokonywano wypłaty dodatku służbowego, który zgodnie z postanowieniami § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim, wprowadzonego Postanowieniem Nr 496/09 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 17 czerwca 2009 r., przewidziany został z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, spowodowanych nieobecnością współpracownika. Dodatek służbowy, przysługiwał pracownikom w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.*

*Dodatek służbowy przyznany został w latach 2012 - 2015 w wysokości od 5 do 11% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, wypłacony w łącznej kwocie 20.718,93 zł, dla:*

- *dwóch pracowników w 2012 r. za okres trzech miesięcy;*
- *czterech pracowników w 2013 r. za okres kolejno: dwunastu, pięciu, dziewięciu, a następnie pięciu miesięcy;*
- *pięciu pracowników w 2014 r. za okres kolejno: sześciu miesięcy dla trzech pracowników, jednego miesiąca oraz siedmiu miesięcy dla kolejnych dwóch pracowników;*
- *trzech pracowników w 2015 r. za okres ośmiu i pół miesiąca.*

*Przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), ani też inne przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują możliwości przyznawania pracownikom samorządowym dodatku służbowego. W art. 36 ww. ustawy wskazano, iż pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych oraz określono, iż przysługuje: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Jednocześnie przepis ten stanowi, iż może zostać przyznany dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, przy czym dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.*

*Pisma w sprawie przyznania dodatków służbowych zostały podpisane przez p. Krzysztofa Nowaka – Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie.*

*Opracowywanie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim należało do zakresu obowiązków p. Aurelii Gryc – byłego Sekretarza Miasta Miasteczko Śląskie, a następnie p. Agnieszki Nowak – Sekretarza Miasta Miasteczko Śląskie.*

*Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim, wprowadzony Postanowieniem Nr 496/09 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie*

*z dnia 17 czerwca 2009 r., zatwierdzony został przez p. Bronisława Drozd – byłego Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie.*

### **Wniosek nr 3**

Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim w zakresie warunków i sposobu przyznawania dodatków, mając na uwadze art. 39 ust. 2 pkt 2 i art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

- *Pismem z dnia 5 grudnia 2013 r. przyznano dodatek specjalny od 1 stycznia 2014 r. na czas nieokreślony p. Ewelinie Skrabania-Różyckiej – Skarbnikowi Miasta Miasteczko Śląskie. Powyższym naruszono art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1202). Zgodnie z ww. przepisem, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.*

*Dodatek specjalny w związku z przejściem części obowiązków byłego Zastępcy Burmistrza Miasta w zakresie gospodarki nieruchomościami, w wysokości 300,00 zł miesięcznie, wypłacany był w okresie od stycznia 2014 r. do końca kontroli, tj. do września 2015 r.*

*Pismo w sprawie przyznania dodatku specjalnego z dnia 5 grudnia 2013 r. podpisał p. Krzysztof Nowak – Burmistrz Miasta Miasteczko Śląskie.*

### **Wniosek nr 4**

Zapewnić prawidłowe przyznawanie dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W 2012 r. i 2014 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”, w związku z nabyciem przez Miasto prawa własności nieruchomości, na mocy decyzji komunalizacyjnych.*

*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., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 wynikające z postanowień 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. Nr 128,*

poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289), jak i postanowień Zakładowego Planu Kont, stanowiącego Załącznik Nr 7 do Postanowienia Nr 279/11 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim oraz do zarządzenia Nr 262/15 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 23 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim.

Nieprawidłowość dotyczyła trzech nieruchomości nabytych na mocy dwóch decyzji Wojewody Śląskiego, które stały się ostateczne kolejno 13 lipca 2012 r. oraz 8 lipca 2014 r. i zaewidencjonowane zostały na koncie 011-00 z opóźnieniem wynoszącym dwa miesiące, po dniu uprawomocnienia się decyzji. Nieterminowe ujęcie środków trwałych na koncie 011-00 wynikało z opóźnienia w wystawieniu dowodu OT przez pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Geodezji.

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim nie przewidziano regulacji w zakresie obiegu informacji dotyczących nabycia przez Miasto prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji, w tym zwłaszcza terminowości sporządzania dowodu OT w Referacie Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Geodezji ze wskazaniem dokumentacji stanowiącej podstawę do jego wystawienia.

Zadania w zakresie sporządzania dowodów OT należały do zakresu obowiązków pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Geodezji. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika ww. referatu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 011-00 wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Finansowej. Przygotowywanie i przedstawienie Burmistrzowi Miasta projektów aktów prawnych w zakresie działania Referatu Gospodarki Finansowej należały do p. Eweliny Skrabania-Różyckiej – Skarbnika Miasta.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania 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.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień 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 z późn. zm.), jak i postanowień załącznika Nr 7 do zarządzenia Nr 262/15 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 23 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Rozważyć uzupełnienie procedur wewnętrznych w zakresie obiegu informacji dotyczących nabycia przez Miasto Miasteczko Śląskie prawa własności nieruchomości, w tym terminowości sporządzania dowodów OT, 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.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim w 2014 r., wykazano stan aktywów i pasywów w kwocie innej od występującej na dzień ich zamknięcia, tj. 31 grudnia 2013 r., czym naruszono art. 5 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, wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

*Powyższe dotyczyło kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy”.*

*Ponadto, na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. oraz 31 grudnia 2014 r. w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej budżetu (syntetyce) nieprawidłowo wykazano saldo konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” tzw. „per saldem”. W myśl art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) 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.*

*Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Skarbnika Miasta w Urzędzie w 2014 r. zostały nieprawidłowo otwarte księgi rachunkowe na ww. kontach. Przyczyną była oczywista omyłka. Natomiast nieprawidłowość w zakresie konta 909 wynikała z ustawień programu finansowo - księgowego funkcjonującego w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Referatu Gospodarki Finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Skrabania-Różycka – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie.*

#### **Wniosek nr 7**

*Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim 2016 r. bilans otwarcia kont 011, 013, 020, 071, 072, 080, 201, 221, 225, 800, 860, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2015 r., stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz dostosować program komputerowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych do wymogów art. 7 ust. 3 ww. ustawy.*

- *W latach od 2011 r. do października 2015 r. operacje gospodarcze dotyczące środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych nieprawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu (organu) na koncie 133 „Rachunek budżetu”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki, zamiast*

w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 133 i 139 określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz planem kont wprowadzonym Postanowieniem Nr 279/11 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim wraz ze zmianami. Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Stosownie do zapisów zawartych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Z art. 70 b ww. ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei Wojewoda otrzymane środki na ten cel przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Środki Funduszu Pracy, przekazane przez wojewodę pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych nie są dochodami gminy.

Powyższe środki zostały przekazane w latach 2011 - 2015 przez Wojewodę Śląskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników na podstawie następujących umów:

- Nr PS/V/3011/31/20/11 z dnia 12 kwietnia 2011 r. wraz z aneksem, na łączną kwotę 82.424,00 zł,
- Nr PSV.3121.4.3.2012 (20) z dnia 3 kwietnia 2012 r. wraz z aneksem na łączną kwotę 109.902,00 zł,



- Nr PSV.3121.3.5.2013 (20) z dnia 20 marca 2013 r. wraz z aneksem na łączną kwotę 94.571,00 zł,
- Nr PSV.3121.2.3.2014 (20) z dnia 25 lutego 2014 r. wraz z aneksem na łączną kwotę 69.480,00 zł,
- Nr PSV.3121.1.3.2015 (20) z dnia 9 lutego 2015 r. na łączną kwotę 72.729,00 zł.

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Gospodarki Finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Skrabania-Różycka – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie.*

### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Finansowej w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu konta 133, stosownie do zasad funkcjonowania ww. 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 z późn. zm.) oraz zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych ze środkami otrzymanymi z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do wymogów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., 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 bilansach z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Śląskie sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. oraz 31 grudnia 2014 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Powyższe stwierdzono w bilansach z wykonania budżetu za:*
  - a) 2011 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 973.794,01 zł,
  - b) 2012 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 688.027,30 zł,

- c) 2013 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 589.835,00 zł,  
d) 2014 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 501.966,19 zł.

*Dane do bilansów z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Śląskie za lata 2011 - 2013 przygotował Główny Specjalista Referatu Gospodarki Finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Skrabania-Różycka – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie, która również przygotowała dane do bilansu za 2014 r.*

#### **Wniosek nr 9**

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Śląskie, przestrzegając prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2014 nieprawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu operacje gospodarcze dotyczące:*
    - *otrzymania 31 grudnia 2013 r. środków finansowych z tytułu podatku VAT w wysokości 1.118,64 zł od zlikwidowanej jednostki, na stronie Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” w korespondencji z kontem Wn 133 „Rachunek budżetu” oraz zwrotu niewykorzystanych środków dotacji „W trosce o dobro każdego ucznia” przekazanych do Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 1.752,35 zł w dniu 30 września 2013 r., na stronie Wn konta 961 w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. Różnica między ww. kwotami wynosiła 633,71 zł. Operacje zaksięgowano na koncie 961 na podstawie dokumentu księgowego PK nr 567/69 z dnia 31 grudnia 2013 r.*
    - *zwrotu zaliczki z programu unijnego otrzymanej w 2013 r. na realizację zadania „Infrastruktura okołolotniskowa”, a przekazanej w dniu 10 lutego 2014 r. do Ministerstwa Finansów w kwocie 49.653,82 zł, na stronie Wn konta 961 w korespondencji z kontem 240. Operacje zaksięgowano na koncie 961 na podstawie dokumentu księgowego PK nr 571/33 z dnia 31 grudnia 2014 r.*
- Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta 961 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz również w zakładowym planie kont wprowadzonym Postanowieniem Nr 279/11 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim wraz ze zmianami.*
- Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na*

stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901. W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Powyższe skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w poz. C „Nadwyżka i deficyt” (A-B) kwot, które nie wynikały z ewidencji księgowej budżetu.

Wykazana w sprawozdaniu Rb NDS nadwyżka budżetu za 2013 w wysokości 1.076.057,96 zł, była niezgodna z saldem Ma konta 961 wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynoszącym 1.076.691,67 zł, różnica wyniosła 633,71 zł.

Wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS deficyt budżetu za 2014 r. w wysokości - 432.943,60 zł był niezgodny z saldem Wn konta 961 wg stanu na 31 grudnia 2014 r. wynoszącym 482.597,42 zł, różnica wyniosła 49.653,82 zł.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20. poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) kierownicy jednostek obowiązani są sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nadto w myśl § 10 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20. poz. 103) oraz § 13 pkt 3 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), nadwyżka/deficyt - stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz dekretacji dokumentów księgowych należały do pracowników Referatu Gospodarki Finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Skrabania-Różycka – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie. Dane konieczne do sporządzenia sprawozdania Rb-NDS za 2013 r. przygotował Główny Specjalista Referatu Gospodarki Finansowej, za rok 2014 r. p. Ewelina Skrabania-Różycka – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie.

Sprawozdania za Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz 2014 r. podpisali p. Ewelina Skrabania-Różycka – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie oraz p. Krzysztof Nowak – Burmistrz Miasta Miasteczko Śląskie.

– W latach 2013, 2014 i 2015 nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” zapisem ujemnym przeksięgowanie subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a dotyczącej roku następnego. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289), konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmują się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Powyższe zasady funkcjonowania konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” zostały także wprowadzone Postanowieniem Nr 279/11 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim wraz z zmianami.

Przeksięgowania subwencji oświatowej na dochody dokonano na podstawie niniejszych dokumentów księgowych:

- polecenie księgowania - PK o numerze 47/1 z dnia 31 stycznia 2013 r., subwencja oświatowa w kwocie 259.479,00 zł, na kontach: Ma 901 (na czarno) oraz Ma 909 (na czerwono),

- polecenie księgowania – PK o numerze 92/1-28 z dnia 28 lutego 2014 r., subwencja oświatowa w kwocie 259.606,00 zł, na kontach: Ma 901 (na czarno) oraz Ma 909 (na czerwono),

- polecenie księgowania - PK o numerze 6/19 z dnia 5 stycznia 2015 r., subwencja oświatowa w kwocie 270.426,00 zł, na kontach: Ma 901 (na czarno) oraz Ma 909 (na czerwono).

Jednocześnie przy przeksięgowaniu subwencji oświatowej na 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r. powyższymi dokumentami księgowymi PK dokonano księgowania subwencji na kontach jednostki Urząd Miejski strona Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz stroną Wn konta 221 i stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289), konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmują się wpływy środków pieniężnych: otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmują się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem

finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Natomiast konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Zasady funkcjonowania kont 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostały wprowadzone Postanowieniem Nr 279/11 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim wraz ze zmianami.

Zadania w zakresie dekretacji dokumentów księgowych, prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Gospodarki Finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Skrabania-Różycka – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie.

### **Wniosek nr 10**

Sporządzając sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego przestrzegać zasad jego sporządzania, stosownie do § 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 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Finansowej w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu i jednostki, prowadzenia ewidencji księgowej na kontach 961, 909, 221, 130, stosownie do 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 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