



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 22 października 2018 r.

Znak: WK-612/2/4/18

Pan
Wiesław Olszewski
Wójt Gminy
Zbroslawice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 sierpnia 2018 r. do 22 sierpnia 2018 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Zbroslawice za okres od 1 stycznia 2017 r. do 22 sierpnia 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 sierpnia 2018 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W 2017 r. w jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału jednostki Urzędu i organu, a następnie w sprawozdaniu łącznym nieprawidłowo wykazano w wierszu N.3.2 – „Depozyty na żądanie” w części A sprawozdania dane wynikające z ewidencji księgowej budżetu. W sprawozdaniu tym wykazano środki z tytułu subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu z przeznaczeniem na miesiąc styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji w roku następnym a dotyczące roku, za który sporządza się sprawozdanie, natomiast nie wykazano udziałów w podatku dochodowym oraz dochodów j.s.t. pobieranych przez Urzędy Skarbowe w 2017 r., a przekazanych w 2018 r. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Stosownie do ww. przepisów, do depozytów jednostka nie zalicza środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która*

przekazała te środki, np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

W wierszu N3.2 części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki.

Ustalono, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2017 r. wykazano depozyty na żądanie w wysokości 11.136.262,80 zł. Zgodnie z ewidencją księgową budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wartość depozytów na żądanie stanowiła kwotę 10.287.539,25 zł. Różnica stanowiła kwotę 848.723,55 zł.

- W latach 2017 - 2018 (do II kwartału) w jednostkowych kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowania jednostki Urzędu i organu, a następnie w sprawozdaniu łącznym w wierszu N.2. – „Pożyczki” wykazano należności długoterminowe z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Powyższym naruszono § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Zgodnie ze wskazanym przepisem, przez pożyczki rozumie się wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem papierów udziałowych. Z kategorii tej są natomiast wyłączone udzielone kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług o terminie spłaty nieprzekraczającym roku.

Ustalono, że w sprawozdaniu:

- ✓ za I kwartał 2017 r. wykazano ww. należność w kwocie 5.354.665,00 zł,
- ✓ za II kwartał 2017 r. wykazano ww. należność w kwocie 5.354.665,00 zł,
- ✓ za III kwartał 2017 r. wykazano ww. należność w kwocie 5.354.665,00 zł,
- ✓ za IV kwartał 2017 r. wykazano ww. należność w kwocie 5.354.665,00 zł,
- ✓ za I kwartał 2018 r. wykazano ww. należność w kwocie 6.686.450,00 zł,
- ✓ za II kwartał 2018 r. wykazano ww. należność w kwocie 6.686.450,00 zł.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdanie jednostkowe Rb-N sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej to sprawozdanie sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sporządzenia sprawozdania Rb-N na podstawie ksiąg rachunkowych organu należały do Inspektora, obecnie Głównego Specjalisty Wydziału Księgowości. Natomiast zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki Urzędu Gminy oraz zapewnienia sporządzenia prawidłowej sprawozdawczości finansowej i budżetowej należały do Głównego Księgowego Urzędu Gminy (Zastępcy Skarbnika Gminy). Nadzór w tych zakresach sprawowała p. Marzena Żołędziwska – Skarbnik Gminy Zbrosławice.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N podpisali: za I kwartał 2017 r. i II kwartał 2018 r. p. Wiesław Olszewski – Wójt Gminy Zbroslawice i Zastępca Skarbnika Gminy, za II kwartał 2017 r. p. Katarzyna Sosada – Zastępca Wójta Gminy Zbroslawice oraz p. Marzena Żołędziewska – Skarbnik Gminy, za III i IV kwartał 2017 r., I kwartał 2018 r. p. Wiesław Olszewski – Wójt Gminy Zbroslawice i p. Marzena Żołędziewska – Skarbnik Gminy Zbroslawice.

Wniosek nr 1

Sporządzać sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Sporządzić korektę sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za II kwartał 2018 r. w zakresie należności długoterminowych, mając na uwadze § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 10 ust. 5 tego rozporządzenia, a skorygowane sprawozdanie, przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej