

Wrocław, 30 września 2013 roku

WK.60/419/K-25/13

**Pan
Jan Marian Grzegorzyn
Wójt Gminy Miękinia**

**ul. Kościuszki 41
55-330 Miękinia**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 28 czerwca do 30 sierpnia 2013 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Miękinia. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 września 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 2 do 6 września 2013 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Ośrodka Kultury w Miękini. W oparciu o ustalenia kontroli, ujęte w odrębnym protokole podpisanym 6 września 2013 roku, Izba wystosowała do Dyrektora Samorządowego Ośrodka Kultury wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Wójtowi do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. W wyniku tego, na wniosek kontrolujących podjęto działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie dochodów z podatków

W sporządzonych koniec 2012 roku sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych zawyżono kwotę skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków o 41.360 zł w stosunku do kwot wynikających z wydanych w 2012 roku decyzji. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych, określonymi w §3 ust. 1 pkt 11 lit. b i §7 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).

W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu

W okresie od grudnia 2010 roku do lipca 2012 roku Wykonawca zadania pn. „Budowa szkolnej hali sportowej z zapleczem socjalnym i infrastrukturą towarzyszącą przy ulicy Szkolnej w Pisarzowicach dz. 292/4 wraz z zapewnieniem finansowania wykonanych prac do końca 2018 roku” (realizowanego na podstawie umowy nr 203/2010 z 7 października 2010 roku) wystawił 26 faktur Vat na łączną kwotę 4.589.998,98 zł. W tych samych dniach, w których Wykonawca wystawił powyższe faktury, nastąpiły cesje wierzytelności na Bank na podstawie podpisanych przez Gminę „Zawiadomień i oświadczeń o przelewie wierzytelności”. Faktury oraz zawiadomienie i oświadczenie o przelewie wierzytelności księgowano na kontach pozabilansowych 940 i 941 dotyczących ewidencji wierzytelności oraz kosztów wykonanych robót zamiast na kontach bilansowych. W okresie od początku 2011 roku do końca I półrocza 2013 roku w ewidencji bilansowej (Wn 080; Ma 240) ewidencjonowano tylko zobowiązania przejęte przez Bank w wysokości przypadającej do spłaty w danym roku budżetowym. Powyższe spowodowało, że w bilansach i sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych w okresie od stycznia 2011 roku do czerwca 2013 roku nie wykazano zobowiązań przypadających do spłaty w następnych latach budżetowych. W bilansach i sprawozdaniach Rb-28S za 2011 i 2012 rok kwotę zobowiązań na koniec roku zaniżono odpowiednio o kwoty: 2.363.269,48 zł i 930.543,84 zł. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) który stanowi, że do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, należy wprowadzić w postaci zapisu, wszystkie zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły w tym okresie. Natomiast z §8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynikało, że w sprawozdaniach Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Skutkiem powyższego było także przyjęcie 31 grudnia 2012 roku na stan środków trwałych szkolnej hali sportowej w Pisarzowicach (Wn: 011; Ma: 080) w kwocie zaniżonej o 930.543,84 zł.

Na stronie Wn konta 080-07 „Inw/Bus.sali sport.w Pisarzowicach” w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku zaewidencjonowano operacje gospodarcze w łącznej kwocie 181.765,27 zł, tymczasem budowa szkolnej hali sportowej w Pisarzowicach zakończyła się w 2012 roku, a przyjęcie powyższego środka trwałego na konto 011 „Środki trwałe” nastąpiło 31 grudnia 2012 roku. Powyższe było niezgodne z opisem do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz. 289), z którego wynikało, że konto to służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Nie ujęto w grudniu 2010 roku w księgach rachunkowych na kontach bilansowych Urzędu Gminy zobowiązań w kwocie 207.468,41 zł wynikających z: faktury nr U/FV/10/00061 z 6 grudnia 2010 roku, co

skutkowało zaniżeniem zobowiązań wykazanych w sporządzonych na koniec 2010 roku bilansie i sprawozdaniach: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji o kwotę 207.468,41 zł. Konieczność ujęcia w/w kwot wynikał także z potwierdzenia salda sporządzonego przez Deutsche Bank według stanu na 31 grudnia 2010 roku, że zobowiązania Gminy Miękinia wobec Deutsche Bank wynosiły 207.468,41 zł, a z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy według stanu na koniec 2010 roku nie wynikały powyższe zobowiązania. Z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości wynika obowiązek przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji zobowiązań drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Mimo że na koniec 2010 roku z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy nie wynikały zobowiązania wobec Deutsche Bank, Gmina Miękinia potwierdziła saldo zobowiązań wobec powyższego wierzyciela w kwocie 207.468,41 zł. W księgach rachunkowych 2010 roku nie rozliczono jednak różnic pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W trakcie kontroli na stronie Ma konta 240-DEU-0002 zaewidencjonowano w korespondencji z kontem 080-07 kwotę 775.453,20 zł, stanowiącą zobowiązania wynikające z faktur, które zostały przejęte przez Bank w wysokości pozostałej do spłaty w latach 2014 – 2018 oraz zwiększono w księgach rachunkowych wartość początkową szkolnej hali sportowej w Pisarzowicach o kwotę 930.543,84 zł (Wn: 011-1-2; Ma: 080-07).

Jedna rata kapitałowa (w kwocie 26.000 zł), pożyczki udzielonej Gminie Miękinia na podstawie umowy nr 10/OA/WR/2009 z 1 czerwca 2009 roku, zapłacona została po terminie wynikającym z powyższej umowy. Opóźnienie w spłacie powyższej raty wyniosło 4 dni. Odsetki z tytułu nieterminowej spłaty zobowiązań zostały uregulowane przez pracownika Urzędu.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Sprzedaż działki nr 135/11 AM-1 położonej w obrębie Błonie nastąpiła 6 lipca 2011 roku, a na koncie 011 „Środki trwałe” ujęto zdarzenie gospodarcze związane z jej sprzedażą dopiero 27 lutego 2012 roku. Powyższe było niezgodne z powołanym art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W latach 2006 – 2009 nie dokonywano waloryzacji stawki czynszu wynikającej z umowy najmu lokalu użytkowego nr 7141/UN/1/2005 z 31 sierpnia 2005 roku, a w 2010 roku – stawki czynszu wynikającej z umowy najmu lokalu użytkowego z 10 lipca 2009 roku o wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszane komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dziennikach Urzędowych Monitor Polski. Tymczasem z powyższych umów wynikało, że stawki czynszu będą corocznie waloryzowane według powyższego wskaźnika. Czynsze wynikające z powyższych umów zostały przypisane na kontach najemców w okresach odpowiednio: od lutego 2006 roku do czerwca 2013 roku i od lutego 2010

roku do czerwca 2012 roku w kwotach zaniżonych odpowiednio o: 3.023,37 zł brutto i 976,55 zł brutto.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), a w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku) stosownie do postanowień zawartych w §3 ust. 1 pkt 11 lit. b i §7 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do postanowień zawartych w §8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zgodnie z opisem do tego konta, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz. 289).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy, a w szczególności zobowiązań wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców,
 - b) przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji zobowiązań drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, a także ujmowania różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 2 ustawy.
5. Regulowanie rat z tytułu zaciągniętych pożyczek w terminach wynikających z umów pożyczek w celu niedopuszczenia do naliczenia odsetek z tytułu nieterminowej spłaty zobowiązań.

6. Powiększanie stawek czynszu z tytułu najmu o wysokość wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, stosownie do zapisów zawartych umowach najmu mienia komunalnego. Poinformowanie Izby o zapłacie faktur VAT o numerach: 000147/13 i 000148/13 z 2 sierpnia 2013 roku, wystawionych odpowiednio na kwoty: 404,57 zł i 574,99 zł, przez najemcę lokalu użytkowego.
7. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Jakisz

Przewodniczący Rady Gminy Miękinia