



URZĄD GMINY

W Miłoradzu

Wpł. dn. 09.09.2016 r.

Nr. 1180 zał. CV

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/72/8/K/1/2016

Gdańsk, dnia 5 września 2016 r.

Pan

Arkadiusz Skorek

Wójt Gminy Miłoradz

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 29 lutego 2016 r. do dnia 8 lipca 2016 r. kontrolę kompleksową gminy Miłoradz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 8 lipca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2012 - 2015 oraz inne lata w razie potrzeb – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. prowadzenie księgowości oraz ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, a mianowicie:
 - a) ujęcie – otrzymanej przez gminę w miesiącu grudniu 2015 r. na miesiąc styczeń 2016 r. części oświatowej subwencji ogólnej (WB nr 305/2015 z dnia 22 grudnia

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

2015 r.) – na kontach Urzędu Gminy: Wn 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* oraz Ma 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów*, zamiast na kontach budżetu (organu) Wn 133 – *Rachunek budżetu i* Ma 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*, czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 1 i 17 załącznika nr 2 oraz pkt 35 i 82 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 20 protokołu kontroli.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 2 do przywołanego rozporządzenia konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu. Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w miesiącu grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Natomiast z opisu kont wskazanego załącznika nr 3 do cyt. rozporządzenia wynika, że konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego z budżetem, a konto 840 służy do ewidencji przychodów w/w jednostek zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

- b) Nieprowadzenie w 2015 r. w Urzędzie Gminy ewidencji na koncie 290 – *Odpisy aktualizujące należności*, czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 43 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia oraz postanowienia obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości – str. 20 protokołu.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 3 do przywołanego rozporządzenia konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności, na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Takiej samej treści uregulowanie zostało zawarte w zakładowym planie kont obowiązującym w Urzędzie Gminy Miłoradz.

2. Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych za 2015 r.:

- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz
- b) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.:
- zaniżonych o kwotę 3.543,37 zł skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości – str. 41 - 42 protokołu kontroli,
 - zaniżonych o kwotę 20.577,06 zł skutków finansowych w związku z udzielonymi przez Radę Gminy Miłoradz zwolnieniami z podatku od nieruchomości – str. 43 - 44 protokołu,
 - zaniżonych o kwotę 243,88 zł skutków finansowych w związku z udzielonymi przez Radę Gminy Miłoradz zwolnieniami z podatku rolnego – str. 44 - 45 protokołu,

czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami § 8 ust. 3 i § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia - *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i 2 cyt. rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Z kolei z § 8 ust. 3 w/w Załącznika Nr 39 wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa* obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Natomiast zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 przywołanej *Instrukcji sporządzania sprawozdań* w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

W trakcie kontroli jednostka złożyła korektę ww. sprawozdań.

3. Dokonanie w 2015 r. zapłaty faktur wystawionych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (w związku z realizacją umowy nr 272.9.2013 z dnia 19 czerwca 2013 r. dotyczącej odbioru odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Miłoradz, aneksowanej następnie w dniu 17 marca 2015 r.) w kwocie przekraczającej zobowiązanie wynikające z w/w umowy łącznie o 39.815,14 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) – str. 63 - 64 protokołu.

W zw. z zawarciem w/w umowy gmina zaciągnęła zobowiązanie w wysokości 437.902,71 zł (podwyższone następnie w wyniku podpisania aneksu do wartości 552.902,71 zł), natomiast suma opłaconych faktur wystawionych przez wykonawcę w zw. z realizacją w/w zamówienia wyniosła 592.717,85 zł (różnica: 39.815,14 zł).

Ponadto ustalono, że wykonawca podczas realizacji w/w usług dostarczył dodatkowe pojemniki na odpadki za ceny znacznie wyższe od określonych w złożonej przez niego ofercie (na pojemniki nie udzielono dodatkowego zamówienia) – różnica wyniosła 58.483,49 zł.

Stosownie do wskazanego przepisu ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Przyznanie i wypłacenie w 2015 r. 14 pracownikom dofinansowania do wypoczynku (organizowanego we własnym zakresie) z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – bez uzależnienia jego wysokości od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu (nie pobrano od pracowników stosownych oświadczeń), czym naruszono art. 8 ust. 1 ustawy z dnia

4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 800) – str. 76 - 77 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Analogiczne uregulowania zawiera również *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzony zarządzeniem Wójta nr 10/2005 z dnia 15 marca 2005 r.

Ponadto ustalono, że w gminie nie przyjęto na 2015 r. Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, czego wymaga art. 10 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o *przeciwdziałaniu narkomanii* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 224 z późn. zm.) – str. 78 protokołu.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami wójt (burmistrz, prezydent miasta) w celu realizacji zadań, określonych w w/w ustawie opracowuje projekt gminnego programu przeciwdziałania narkomani, biorąc pod uwagę cele operacyjne dotyczące przeciwdziałania narkomanii, określone w Narodowym Programie Zdrowia. Gminny program stanowi część gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych. Powyższy program uchwała rada gminy.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
2. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
3. dokonywanie wydatków publicznych w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
4. gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani Dominika Wróbel – Przewodnicząca Rady Gminy Miłoradz.

PREZES
Luiza Budnej-Iwanicka