



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/31/4/15

Katowice, 12 listopada 2015 r.

Urząd Gminy w Jeleśni

2015 -11- 16

Pan **WPLYNEŁO DNIA**
Marian Czarnota 8759
Wójt Gminy podpis
Jeleśnia

P. H. 16.11.2015
P. Czarnota
16.11.2015

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 lipca do 27 sierpnia 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jeleśnia za okres od 1 stycznia 2011 r. do 27 sierpnia 2015 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 września 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 księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2013 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono wspólne księgi rachunkowe budżetu (organu) oraz Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie dochodów podatkowych. W związku z powyższym nie było możliwości wygenerowania księgi głównej oddzielnie dla budżetu, a oddzielnie dla jednostki Urząd Gminy w zakresie dochodów. Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zakładowym planem kont dla budżetu oraz zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Jeleśnia wprowadzonym zarządzeniem Nr 354/10 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r. wprowadzenia zmian do zarządzenia nr 251/06 dotyczącym przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Jeleśnia z późn.zm. oraz niezgodny z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki Urzędu Gminy 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 jednostki 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. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Stwierdzono, że do dnia zakończenia kontroli zaniechano wygenerowania zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych, o których mowa w art. 18 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 przytoczonym przepisem, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Obróty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

W okresie od 2011 r. do dnia zakończenia kontroli w Urzędzie Gminy Jeleśnia księgi rachunkowe jednostki (w tym dzienniki częściowe) prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego FK - Budżet firmy CLANET.

Ponadto, do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy Jeleśnia sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisanego przez Wójta Gminy jako kierownika jednostki oraz Skarbnika Gminy.

Kontrolującym przedłożono za 2014 r. bilanse częściowe wynikające z prowadzonych dzienników częściowych oraz zestawień obrotów i sald księgi głównej - w układzie syntetycznym, w poniżej przedstawionym podziale: 1) wydatków Urzędu, 2) dochodów podatkowych Urzędu, 3) sum depozytowych, 4) niewygasających wydatków, 5) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, 6) projektu unijnego pn. „Inwestycja w oświatę – edukacja korzystna dla wielu”, 7) projektu unijnego pn. „Rozwój edukacji w Gminie Jeleśnia”, 8) projektu unijnego pn. „Na naukę nigdy nie jest za wcześnie”, 9) projektu unijnego pn. „Śsiedzkie nastroje”, 10) projektu unijnego pn. „Pierwsze kroki w szkole”. Powyższe bilanse częściowe podpisali: p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia oraz p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

W myśl § 17 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 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) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu.

Bilans jednostki Urzędu Gminy powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia.

W trakcie kontroli, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Firma CLANET zmodyfikowała program, kontrolującemu przedłożono zestawienie obrotów i sald obejmujące dzienniki częściowe, jednak nie obejmujące dochodów podatkowych prowadzonych w księgach rachunkowych budżetu (organu).

Zadania w zakresie prawidłowego zorganizowania rachunkowości budżetu (organu) i Urzędu Gminy należały do p. Krystyny Janik – Skarbnika Gminy Jeleśnia.

Wniosek Nr 1

Zaprowadzić odrębne księgi rachunkowe dla organu oraz dla Urzędu Gminy Jeleśnia zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu oraz zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Jeleśnia ustalonymi zarządzeniem Nr 354/10

Wójt Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r., z późn. zm., a także zasadami funkcjonowania kont organu i Urzędu 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 jednostki 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. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek Nr 2

Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 18 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz sporządzać bilans jednostki Urzędu Gminy Jeleśnia, stosownie do wymogów § 17 ust. 1, ust. 3 pkt 1 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).

- *W 2013 r. i 2014 r. dokonywano przelewów środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu z rachunków bankowych sum depozytowych (wadia i zabezpieczenie należytego wykonania robót) oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w celu spłaty zobowiązań dotyczących bieżących płatności.*

Z rachunku sum depozytowych dokonano w 2013 r. czterech przelewów w łącznej kwocie 163.563,00 zł oraz w 2014 r. jednego przelewu w kwocie 2.000,00 zł.

Natomiast z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przelano środki w łącznych kwotach: w 2013 r. – 1.027.135,00 zł (10 przelewów) i w 2014 r. – 661.315,00 zł (3 przelewy).

Zwroty środków pieniężnych z rachunku podstawowego budżetu nastąpiły: na rachunek depozytów od 4 do 44 dni, na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od 56 do 262 dni.

Finansowanie wydatków budżetowych środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz sum depozytowych, które nie stanowią środków publicznych, było niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm. i następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.) oraz z art. 5 ust. 1 i art. 6 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jak również postanowieniami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Jeleśni przyjętym zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 297/2013 z dnia 1 marca 2013 r. i Nr 511/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r.

W trakcie kontroli p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia wyjaśniła, iż przyczyną ww. nieprawidłowości był brak płynności finansowej na rachunku podstawowym budżetu

(organu) gminy. Środki przelewane były najczęściej na początku miesiąca w związku z koniecznością przekazania środków na wynagrodzenia dla nauczycieli oraz na składki na ubezpieczenia społeczne.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Jeleśnia odpowiedzialność ponosił p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych powierzono p. Krystynie Janik – Skarbnikowi Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 3

Zaprzestać dokonywania wydatków budżetowych ze środków niepublicznych, mając na uwadze art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz wykorzystywanie środków depozytów oraz środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z ich przeznaczeniem, mając na uwadze art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111).

- W okresie od grudnia 2013 r. do 28 lipca 2015 r. odsetki od zaciągniętych kredytów oraz pożyczek ujmowano na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie zbiorczej dotyczącej wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek, na jednym wspólnym koncie analitycznym do konta 909. Było to sprzeczne z zasadami funkcjonowania konta 909 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. i Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont dla budżetu gminy zawartymi w załączniku nr 3a do zarządzenia Nr 354/2010 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia Nr 251/06 dotyczącym przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Jeleśnia: ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Zapisy strony Wn konta 909 obejmują odsetki zwiększające kwotę kredytu, pożyczki - konto przeciwstawne 134, 260. Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przeksięgowanie odsetek od zaciągniętego kredytu, pożyczki w korespondencji z kontem 134, 260.

Ponadto, w latach 2013 - 2014 nie zaprowadzono szczegółowej ewidencji analitycznej do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów oraz do konta 224 – „Rozrachunki budżetu” według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Stwierdzono również, że w 2014 r. udziały

w podatku od osób fizycznych były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 240, zamiast na koncie 224.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 224 i 240 dla budżetu (organu): określonymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w załączniku Nr 3a do zarządzenia Nr 354/2010 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r. z późn. zm.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do kont 909, 224, 240 należały do pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy. Nadzór w tym zakresie należał do p. Krystyny Janik – Skarbnika Gminy Jeleśnia, która sporządzała dokumenty PK dotyczące naliczania odsetek, ich wyksięgowania w związku z zapłatą oraz przeliczenia w związku ze zmianą oprocentowania. W trakcie kontroli zaprowadzono prawidłową ewidencję analityczną dla kont 909, 224 i 240 za 2015 r.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, konta 224 – „Rozrachunki budżetu”, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont 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) oraz zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 354/2010 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r. z późn. zm., 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 latach 2013 - 2014 środki finansowe na wydatki niewygasające w wysokości 50.000,00 zł nieprawidłowo gromadzono na wyodrębnionym subkoncie rachunku bankowego jednostki Urząd Gminy zamiast na wyodrębnionym subconcie podstawowego rachunku bankowego budżetu (organu).

Zgodnie z art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), środki finansowe na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, ujęte w wykazie określonym uchwałą organu stanowiącego, są gromadzone na wyodrębnionym subconcie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe środki na wydatki niewygasające ujęto na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w księgach jednostki, zamiast na koncie 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w księgach budżetu.

Operacje dotyczące przekazania środków na wydatki zaewidencjonowano w organie na kontach: Wn 902 – „Wydatki budżetu”, Ma 133 – „Rachunek budżetu”, wpływ środków na

wydatki niewygasające ujęto w jednostce na kontach Wn 130, Ma 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu 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 zasadami funkcjonowania konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, ustalonymi w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w załączniku Nr 3a do zarządzenia Nr 354/2010 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r. z późn. zm., służy ono do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz Urzędu Gminy należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 5

Gromadzić środki finansowe na utworzone uchwałami Rady Gminy wyodrębnione wydatki budżetu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 135 ustalonymi w rozporządzeniu 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).

- W sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wykazano dane w zakresie zgromadzonych na rachunkach bankowych środków pieniężnych niezgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 15 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).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, w sprawozdaniu rocznym wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

W sprawozdaniu Rb-ST w pozycji I. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano środki z rachunku projektu pn. „Inwestycja w oświatę edukacja korzystna dla wielu” w wysokości 36.511,46 zł, które zostały ujęte na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w jednostce - Urząd Gminy.

Dane do sprawozdania Rb-ST przygotowali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Sprawozdanie Rb-ST za 2013 r. podpisali: p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia oraz p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 22 ust. 1 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 z późn. zm.), 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 subwencji:

- *W latach 2013 - 2014 część oświatową subwencji ogólnej z budżetu państwa otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego ujmowano w ewidencji księgowej budżetu (organu) w 2013 r. na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” i w 2014 r. na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”, zamiast na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.*

Zgodnie z zasadami prowadzenia konta 909 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. z 2013 r., poz. 289) ww. konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Ma konta 909 ujemnie się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ponadto, w załączniku Nr 3a do obowiązującej polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 354/2010 Wójta Gminy Jeleśnia, stanowiącym wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla budżetu Gminy Jeleśnia, w którym ustalono zasady klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wskazano m.in.: zapisy strony Wn konta 909 obejmują przebieganie subwencji oświatowej na styczeń na dochody w korespondencji z kontem 901, a na stronie Ma konta 909 ujemnie się wpływ subwencji oświatowej w grudniu dotyczącej następnego roku budżetowego z kontem przeciwnym 133.

Ponadto, przebieganie subwencji oświatowej wpływającej w grudniu na styczeń roku następnego na dochody 2014 r. i 2015 r. (konto 901 – „Dochody budżetu”) nastąpiło odpowiednio w dniu 31 marca 2014 r. i w dniu 31 marca 2015 r. Zgodnie z 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.

Operacji księgowych dokonano na podstawie dokumentów PK sporządzonych przez Inspektora Referatu Finansowego i zatwierdzonych przez p. Krystynę Janik – Skarbnika Gminy Jeleśnia: Nr 7 z dnia 31 marca 2014 r. i Nr 5 z dnia 31 marca 2015 r.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej dochodów należały do Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 7

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” w zakresie subwencji oświatowej, stosownie do 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) oraz zakładowego planu kont Urzędu Gminy Jeleśnia, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2014 w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Zgodnie z § 3 ust. 4 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), a następnie 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 z późn. zm.), w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty subwencji jako dochody otrzymane w powyższych sprawozdaniach wynosiły: 10.890.937,00 zł za 2013 r. oraz 12.184.279,00 zł za 2014 r., natomiast z ewidencji księgowej konta 133 oraz wyciągów bankowych wynikały kwoty odpowiednio: 10.904.856,00 zł za 2013 r. i 11.343.620,00 zł za 2014 r. W 2015 r. sprawozdania Rb-27S zostały sporządzone prawidłowo.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (korekta nr 1) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 1) zostały podpisane przez p. Krystynę Janik – Skarbnika Gminy Jeleśnia oraz przez p. Mariana Czarnotę – Wójta Gminy Jeleśnia.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej dochodów wraz ze sporządzaniem sprawozdawczości należały do Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu oświatowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 4 pkt 3 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.).

- Nieprawidłowo przeznaczono w 2013 r. środki otrzymane na poczet dochodów roku następnego (subwencji na 2014 r.) na wydatki realizowane w roku poprzednim.*

Naruszono tym art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

Ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 448.214,58 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2014 r. wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20 grudnia 2013 r. w wysokości 840.659,00 zł. Budżet Gminy za 2013 r. zamknął się deficytem w wysokości (-) 2 896 959,01 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Mariana Czarnoty – Wójta Gminy oraz p. Krystyny Janik – Skarbnika Gminy przyczyną zaangażowania w 2013 r. środków otrzymanych na poczet 2014 r. (tj. subwencji na 2014 r.) była trudna sytuacja jaka powstała w związku z brakiem wpływu zaplanowanych środków z pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach na zadanie pod nazwą „Kompleksowa termomodernizacja obiektów szkolnych w gminie Jeleśnia - Zespół Szkół Nr 6 w Sopotni Małej 201, Zespół Szkół Nr 2 przy ul. Żywieckiej 17 w Jeleśni, Szkoła Podstawowa w Mutnem 59, Szkoła Podstawowa Nr 1 Pewel Wielka 355” oraz dotacji z WFOŚiGW na to zadanie. Powyższe zadanie zostało w całości opłacone w 2013 r., a wpływ środków po ostatecznym rozliczeniu kwoty nastąpił w 2014 r. Gdyby środki z pożyczki i dotacji wpłynęły na rachunek gminy w roku 2013, sytuacja taka nie miałaby miejsca.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialności wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Jeleśnia był p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 9

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.).

W zakresie długu:

– Zawarto umowy pożyczek przed wydaniem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach opinii o możliwości spłaty pożyczek, co dotyczyło:

- umowy pożyczki nr 136/2013/217/OA/oe/P podpisanej w dniu 16 lipca 2013 r. na realizację zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja obiektów szkolnych w Gminie Jeleśnia – Zespół Szkół w Sopotni Małej 201, Zespół Szkół Nr 2 przy ul. Żywieckiej 17 w Jelesni, Szkoła Podstawowa w Mutnem 59, Szkoła Podstawowa nr 1 w Pewel Wielka 355 ” w kwocie 525.564 zł.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 4100/II/185/2013 z dnia 24 października 2013 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Jeleśnia.

- umowy pożyczki 306/2014/217/OZ/si-nf/P podpisanej w dniu 20 listopada 2014 r. na realizację zadania pn. „Demontaż, odbiór, transport oraz unieszkodliwienie odpadów niebezpiecznych zawierających azbest w postaci płyt azbestowo-cementowych płaskich oraz falistych z budynków mieszkalnych, gospodarczych/elewacji z terenu gminy Jeleśnia” w wysokości 63.948,64 zł.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 4100/II/174/2014 z dnia 26 listopada 2014 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Jeleśnia.

Powyższe umowy pożyczek zawarł p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia przy kontrasygnacie p. Krystyny Janik – Skarbnika Gminy Jeleśnia.

Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o pożyczkę, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, iż nieterminowo dokonano spłaty I raty pożyczki w wysokości 5.000,00 zł, zaciągniętej umową Nr 136/2013/217/OA/oe/P z dnia 16 lipca 2013r. Zgodnie z terminami spłat pożyczki, termin I raty ustalono do dnia 15 marca 2014 r., natomiast zapłaty dokonano dnia 21 marca 2014 r.

W związku z powyższym zapłacono odsetki za zwłokę w wysokości 7,80 zł wynikającej z wystosowanej przez WFOŚiGW noty obciążeniowej Nr 58/2014 z dnia 26 marca 2014 r. która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28 marca 2014 r.

Nieterminowa spłata wynikała z przeoczenia pracownika Referatu Finansowego.

Zgodnie z 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.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Organizowanie gospodarki finansowej Gminy Jeleśnia, współpraca z Regionalną Izbą Obrachunkową należały, zgodnie z zakresem czynności, do p. Krystyny Janik – Skarbnika Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 10

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczki po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty pożyczki, stosownie do art. 91 ust. 2 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 Urzędu Gminy Jeleśnia 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 zakresie podatków:

- *W latach 2011 - 2015 do dnia zakończenia kontroli zaniechano przechowywania decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych, rolnego od osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje. Ponadto stosownie do postanowień załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje, które posiadają kategorię archiwalną B-10. W jednostce przechowywano jedynie decyzje w zakresie przypisów i odpisów dotyczące zmian wymiaru ww. podatków w trakcie roku. Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora ds. Wymiaru Podatków i Opłat projekty decyzji wymiarowych przechowywano na nośnikach elektronicznych. Istnieje możliwość wydruku ww. dokumentów jednak bez podpisu osoby wydającej decyzję, stąd też dokumenty te nie spełniały wymogów decyzji określonych w art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 613). Zgodnie z tym przepisem decyzja zawiera podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego. Zgodnie z art. 212 ww. ustawy, organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.*
- *W latach 2013 - 2015 do dnia zakończenia kontroli dla tego samego podatnika - osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą prowadzone są osobne karty kontowe: z tytułu podatku rolnego nr 1/1077, nr 33/270 z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego oraz nr 3/167 z tytułu podatku od nieruchomości. Powyższemu podatnikowi wydawano trzy odrębne decyzje podatkowe z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego. Zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont*

analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku. Ponadto, zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn.zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym). Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi kontrolującym osobne karty prowadzi się na wniosek podatnika.

Zadania w zakresie wymiaru, prowadzenia kart kontowych należały do pracowników Referatu Podatków i Oplat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Przypisy należności dokumentować kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Założyć kartę kontową dla podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach 1/1077, 33/270, 3/167, zgodnie z wymogami art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), mając na uwadze § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

W zakresie windykacji podatków:

- W latach 2012 - 2013 nieterminowo wysyłano upomnienia na zaległości podatkowe podatników osób fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości o numerach kart 1/170, 2/352, 2/775. Zgodnie z art. 6 § 1 oraz 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba, że przepisy szczególne inaczej stanowią. Natomiast zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów

ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Zgodnie z częścią IV pkt 12 lit. b zarządzenia Nr 251/06 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Jeleśnia upomnienia z tytułu zaległości podatkowych wysyłane są: podatek od nieruchomości, rolny, leśny – osoby fizyczne. Upomnienia należy wysyłać w terminie nie przekraczającym 50 dni po drugiej i czwartej racie płatności, do wszystkich zalegających z zastrzeżeniem, iż należy wysyłać upomnienia na kwotę zobowiązania należności głównej powyżej 10 zł. Opóźnienia w wysyłaniu upomnień wynosiły od 8 do 132 dni.

Zadania w zakresie egzekucji podatków i opłat lokalnych należały do obowiązków pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) oraz częścią IV pkt 12 lit. b zarządzenia Nr 251/06 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Jeleśnia w związku art. 6 § 1 oraz 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 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.).

W zakresie dochodów z majątku:

- W latach 2012 - 2015 zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do dwóch umów zawartych z dzierżawcą o numerze karty 36-3222:
 - nr 10/2012/D z dnia 3 września 2012 r. na okres od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2013 r.,
 - nr 1/2015/N z dnia 2 stycznia 2015 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.Ponadto stwierdzono, że z ww. dzierżawcą zawarto umowę dzierżawy nr 6/2012/N w dniu 1 marca 2012 r. na okres od 1 marca do 31 sierpnia 2012 r. W tym samym dniu zostało

wydane zarządzenie Nr 132/2012 Wójta Gminy Jeleśnia w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy dotyczący działki będącej przedmiotem powyższej umowy i w tym samym dniu wywieszono go na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej wydzierżawiającego zawarto informację o jego wywieszeniu. Informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w Żywieckim dodatku do Dziennika Zachodniego dnia 9 marca 2012 r.

Powyższe należało do obowiązków pracowników Inspektora ds. Najmów, Czynszów, Umów Dzierżawnych, nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Referatu Finansowego w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 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.).

W zakresie zamówień publicznych:

- W latach 2011 - 2015 w dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zaniechano przechowywania załączników do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 oraz art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu. Postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej. Zaniechanie przechowywania załączników do specyfikacji stwierdzono w odniesieniu do następujących postępowań:

- „Remont drogi gminnej „Do Cmentarza” w Przyborowie” dla którego sporządzono w dniu 15 marca 2011 r. specyfikację istotnych warunków zamówienia, do której załącznikami były: formularz ofertowy (zał. nr 1), projekt wykonawczy (zał. nr 2), przedmiar robót (zał. nr 3), specyfikacja techniczna (zał. nr 4), wykaz robót (zał. nr 5), istotne postanowienia umowy (zał. nr 6),
- „Remont mostu w ciągu drogi gminnej Przysiółek Syguty w Pewli Wielkiej” dla którego sporządzono w dniu 18 marca 2011 r. specyfikację istotnych warunków zamówienia, do której załącznikami były: formularz ofertowy (zał. nr 1), projekt wykonawczy (zał. nr 2), przedmiar robót (zał. nr 3), specyfikacja techniczna (zał. nr 4), wykaz robót (zał. nr 5), istotne postanowienia umowy (zał. nr 6),
- „Zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń Zespołu Szkół Nr 1 w Jeleśni na placówkę przedszkolną” dla której sporządzono w dniu 15 lipca 2014 r. specyfikację istotnych warunków zamówienia, do której załącznikami były: formularz ofertowy (zał.

nr 1), projekt budowlany (zał. nr 2), przedmiar robót (zał. nr 3), specyfikacja techniczna (zał. nr 4), wykaz robót (zał. nr 5), istotne postanowienia umowy (zał. nr 6). Prawidłowe przechowywanie dokumentacji należało do obowiązków Kierownika Referatu Inwestycji i Funduszy Europejskich, nad którym bezpośredni nadzór sprawował p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu Inwestycji i Funduszy Europejskich w zakresie prawidłowego przechowywania dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 oraz art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 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.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości komunalnych:

- *Dokonując sprzedaży w latach 2012 - 2015 gminnych nieruchomości w ogłoszeniach o przetargu zaniechano podania informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Zgodnie z § 13 pkt 3 i 4 (do dnia 4 września 2013 r. - § 13 pkt 2 i 3) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108, a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Powyższe dotyczy ogłoszeń o przetargach:*
 - z dnia 11 lipca 2012 r. na sprzedaż $\frac{3}{4}$ udziału w prawie własności działki nr 7791,
 - z dnia 20 maja 2013 r. na sprzedaż w 2013 r. w 2013 r. $\frac{3}{4}$ udziału w prawie własności działki nr 7789/2,
 - z dnia 17 października 2014 r. na sprzedaż działki nr 9284,
 - z dnia 3 kwietnia 2015 r. na sprzedaż działki nr 9284,
 - z dnia 17 października 2014 r. na sprzedaż $\frac{3}{4}$ udziału w prawie własności działki nr 8256,
 - z dnia 17 października 2014 r. na sprzedaż niezabudowanej gminnej działki nr 4507.*Ww. nieruchomości nie były obciążone ograniczonymi prawami rzeczowymi, a także nie istniały zobowiązania, których przedmiotem były te nieruchomości.*
- *W latach 2012 - 2015 w powiadomieniach nabywców gminnych działek w drodze przetargu ustnego nieograniczonego o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zaniechano wskazania skutków niestawiennictwa bez usprawiedliwienia. Zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, Dz. U. z 2014 r. poz. 518, Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.), jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.*

Powyższe dotyczyło:

- powiadomienia nr RSK.7015/17/12 z dnia 10 września 2012 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży $\frac{3}{4}$ udziału w prawie własności działki nr 7791,
- powiadomienia nr RSK 7015/09/13 z 2 lipca 2013 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży $\frac{3}{4}$ udziału w prawie własności działki nr 7789/2,
- powiadomienia nr RSK 7015/12/15 z 27 maja 2015 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży działki nr 9284,
- powiadomienia nr RSK 7015/19/14 z 9 grudnia 2014 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży $\frac{3}{4}$ udziału w prawie własności działki nr 8256,
- powiadomienia nr RSK 7015/18/14 z 9 grudnia 2014 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży działki nr 4507.

Sporządzanie ogłoszeń o przetargach oraz powiadamianie nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży należały do obowiązków Inspektora ds. Zamówień Publicznych, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Europejskich.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór Inspektorem ds. Zamówień Publicznych w zakresie prawidłowego sporządzania ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości oraz powiadomień nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży stosownie do art. 41 ust. 2 z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), 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 zakresie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- W latach 2011 - 2014 nie ewidencjonowano dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Dochody ujmowano na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta 221.

Ponadto, ewidencja analityczna według dłużników (przedsiębiorców), którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych była prowadzona przez pracownika Referatu Spraw Obywatelskich w formie wykazu sporządzonego w edytorze tekstu, który to wykaz nie spełniał wymogów ewidencji księgowej. Prowadzona ewidencja nie zawierała terminów operacji, dotyczących opłat wniesionych przez przedsiębiorców, a zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 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.), zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej. Ponadto, zgodnie z art. 13 ust. 4 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Od stycznia 2015 należności za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych jest ujmowane na koncie 221.

Wniosek nr 18

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, z uwzględnieniem przepisów art. 13 ust. 4 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2015 zaniechano opatrzenia datą wpływu wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za poprzedni rok złożone przez przedsiębiorców. Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).*

Prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej oraz przyjmowanie wniosków i oświadczeń podmiotów o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, prowadzenie spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzenie rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydawanie zaświadczeń o dokonaniu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, należały do Inspektora w Referacie Spraw Obywatelskich. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie opatrywania datą wpływu do urzędu składanych wniosków o wydanie zezwolenia oraz oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych przez przedsiębiorców, stosownie do postanowień § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 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.).

W zakresie wydatków na wynagrodzenia:

- *Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. p. Marianowi Czarnota – Wójtowi Gminy Jeleśnia, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 ww. ustawy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

Zaległy urlop za 2013 r. wynosił 5 dni. Skutkiem powyższego była wypłata w dniu 23 grudnia 2014 r. na podstawie listy płac z dnia 17.12.2014 r. ekwiwalentu pieniężnego za zaległy urlop z 2013 r. (5 dni) w kwocie 2.384,30 zł.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Jeleśnia wykonywała p. Alicja Klimczak – Sekretarz Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 20

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Jeleśnia zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014r., poz. 1502 j.t.), 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 latach 2013 - 2015 przyznawano i wypłacano nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Gminy w Jeleśni bez indywidualnego uzasadnienia podstaw przyznania nagrody dla każdego pracownika. Nagrody przyznano na podstawie § 6 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jeleśnia wprowadzonego zarządzeniem Nr 226/2012 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 14 września 2012 r.*

Stosownie do § 6 ust. 1 i ust. 2 tego regulaminu, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Z okazji Dnia Pracownika Samorządowego przypadającego na datę 27 maja oraz oszczędności powstałych z funduszu płac Wójt Gminy może przyznać dodatkowo nagrody dla pracowników.

W myśl art. 36 ust. 6 ustawy dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Decyzjami Wójta Gminy Jeleśnia wypłacono nagrody dla pracowników z tytułu Dnia Pracownika Samorządowego w maju 2013 r., 2014 r. i 2015 r. oraz na koniec roku budżetowego (tzw. „II półrocze”) w grudniu 2013 r. i 2014 r.

Zadania w zakresie kompletowania i przechowywania teczek akt osobowych wszystkich pracowników Urzędu Gminy zgodnie z zakresem czynności oraz Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 362/2013 z dnia 24 lipca 2013 r. wykonywał Inspektor – Samodzielne Stanowisko ds. kadr.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jeleśnia wprowadził oraz pisma w sprawie przyznanych nagród zatwierdził p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 21

Zapewnić prawidłowe udzielanie nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Gminy w Jeleśni w zakresie uzasadniania ich przyznania, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz dostosować zapisy Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Jeleśnia do przepisów 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. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Od stycznia 2014 r. do 2015 r. (do dnia kontroli) dokonywano wypłaty pracownikom Urzędu Gminy Jeleśnia tzw. dodatku przedemerytalnego, który wg Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jeleśnia z dnia 15 listopada 2013 r.,*

w brzmieniu nadanym zarządzeniem Nr 393/2013 w sprawie zmian w Regulaminie, przysługiwał pracownikowi planującemu rozwiązanie stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę. Dodatek przedemerytalny przysługiwał pracownikowi, który podpisał porozumienie rozwiązujące umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę. Dodatek przedemerytalny przyznawany był na czas określony, nie dłuższy niż 24 miesiące. Prawo do dodatku przedemerytalnego wygasa w miesiącu, w którym pracownik osiągnął wiek emerytalny i okres pracy uprawniający do przejścia na emeryturę. Wysokość dodatku przedemerytalnego określono na 300,00 zł miesięcznie. Dodatek przedemerytalny wypłacany był w terminie wypłaty wynagrodzenia.

Powyższy dodatek nie został przewidziany przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., Dz. U. z 2014r., poz. 1202). Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, pracodawca w regulaminie wynagradzania dla pozostałych pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zawierającym wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych i szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, może określić warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego a także z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań – dodatku specjalnego oraz innych dodatków. Z art. 36 ww. ustawy wynika, że pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych, a także wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa, dodatkowe wynagrodzenie roczne. Zgodnie z powyższym, pracownikowi może być przyznany dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Pisma z dnia: 2 stycznia 2014 r. i 1 sierpnia 2014 r. przyznające dodatek przedemerytalny dla dwóch pracowników Urzędu Gminy Jeleśnia podpisał p. Marian Czarnota – Wójt Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 22

Dostosować Regulamin Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Jeleśnia 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 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1786).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- Kierownicy podległych Wójtowi Gminy Jeleśnia gminnych jednostek organizacyjnych: Zespołu Szkół Nr 5 w Korbielowie oraz Przedszkola Nr 1 w Jeleśni nie dochowali terminowego przekazania sprawozdań budżetowych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. i do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2013 r. i IV kwartału 2014 r.

Naruszono tym § 18 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 § 16, § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). Zgodnie z treścią załącznika nr 44 do ww. rozporządzenia, termin składania sprawozdań rocznych Rb-28S i Rb-27S przez jednostki organizacyjne upływa nie później niż 1 lutego. Stosownie do § 4 pkt 3 lit. b ww. rozporządzenia do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki obowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), jednostki sporządzają i przekazują sprawozdania jednostkowe, łączne oraz zbiorcze odbiorcom tych sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W myśl § 8 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia, terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 7 do rozporządzenia. Zgodnie z treścią ww. załącznika nr 7, termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego za IV kwartał Rb-N, Rb-Z przez jednostki organizacyjne upływa nie później niż 1 lutego.

W 2013 r. jednostki organizacyjne sporządziły sprawozdania:

- Zespół Szkół Nr 5 w Korbielowie: Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. w dniu 4 lutego 2014 r., Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. w dniu 10 lutego 2014 r. oraz Rb-N, Rb-Z kwartalne za IV kwartał 2013 r. w dniu 4 lutego 2014 r. Okres zwłoki w przekazaniu ww. sprawozdań wynosił od 3 do 9 dni.

- Przedszkole Nr 1 w Jeleśni: Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. w dniu 4 lutego 2014 r., Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. w dniu 14 lutego 2014 r. oraz Rb-N, Rb-Z kwartalne za IV kwartał 2013 r. w dniu 4 lutego 2014 r. Okres zwłoki wynosił od 3 do 13 dni.

W 2014 r. jednostki sporządzały sprawozdania:

- Zespół Szkół Nr 5 w Korbielowie: Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w dniu 9 lutego 2015 r. oraz Rb-N i Rb-Z kwartalne za IV kwartał 2014 r. w dniu 9 lutego 2015 r. Okres zwłoki wynosił 8 dni.

- Przedszkole Nr 1 w Jeleśni: Rb-N i Rb-Z kwartalne za IV kwartał 2014 r. w dniu 9 lutego 2015 r. okres zwłoki wynosił 8 dni.

Na sprawozdaniach Przedszkola Nr 1 w Jeleśni: Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz na sprawozdaniu Zespołu Szkół Nr 5 w Korbielowie: Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. brak było daty sporządzenia tych sprawozdań.

Ponadto, powyższe sprawozdania składane przez ww. jednostki oświatowe nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Gminy Jeleśnia.

Naruszono tym § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Powyższe sprawozdania zostały złożone bezpośrednio w Referacie Finansowym. Zadania w zakresie przeprowadzania wstępnej kontroli sprawozdań wykonywała p. Krystyna Janik – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 23

Zobowiązać kierowników jednostek oświatowych Gminy Jeleśnia do terminowego przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, stosownie do treści załącznika nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz załącznika nr 7 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 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 24

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie opatrywania datą wpływu do urzędu składanych sprawozdań, stosownie do § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 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.).

- *W latach 2013 - 2014 nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej zwroty środków pieniężnych od jednostek budżetowych w dniu 31 grudnia 2013 r. na rachunek bankowy budżetu (organu), które stanowiły niewykorzystane środki przeznaczone na wydatki. Zwroty środków zaewidencjonowano zapisem ujemnym (czerwonym) na koncie 133 – „Rachunek budżetu” po stronie Ma w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” po stronie Wn.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 zawartymi 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). Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 133 służy do ewidencji operacji 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, a na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu. Analogiczne zapisy uregulowano w załączniku 3a zakładowego planu kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 354/2010 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r. z późn. zm.

Dekretację dokumentów oraz ewidencję księgową kont 133 i 223 prowadził Inspektor Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Janik – Kierownik Referatu Finansowego – Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Wniosek nr 25

Zaprowadzić zasadę ujmowania operacji na koncie 133 w ewidencji księgowej budżetu (organu), 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).

- W latach 2011 - 2014 ewidencjonowano w księgach budżetu Gminy dochody realizowane przez jednostki budżetowe z pominięciem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wpływy środków ujmowano na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu – Dochody Gminy” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Po otrzymaniu sprawozdań księgowano zrealizowane dochody na koncie 224 w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetowe”.

Powyższe było niezgodne z opisem funkcjonowania ww. konta 222 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

W zakładowym planie kont ujętym w załączniku Nr 3a do zarządzenia Nr 354/2010 Wójta Gminy Jeleśnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian dotyczącym przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Jeleśnia w opisie konta budżetu 222 przewidziano ewidencjonowanie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowego sprawozdania w korespondencji z kontem 901 oraz ewidencjonowanie przelewów dochodów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych należały do Inspektora Referatu Finansowego. Dekretacji dowodów księgowych w zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi dokonywał Inspektor w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Janik – Kierownik Referatu Finansowego - Skarbnik Gminy Jeleśnia.

Od stycznia 2015 r. konto 222 posiada analitykę szczegółową dla każdej jednostki organizacyjnej i księgowania odbywają się prawidłowo.

Wniosek nr 26

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu Gminy Jeleśnia w zakresie prawidłowego ewidencjonowania dochodów od jednostek budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 222 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) oraz załącznik Nr 3a do zarządzenia Wójta Gminy Jeleśnia Nr 354/2010 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Jeleśnia 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Danieł Kołodziej

