Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101, fax (091) 4 236 392, e-mail: szczecin@rio.gov.pl

URZĄD MIEJSKI w Mieszkowicach WPŁYNĘŁO Dnia 03. 12. 2018 Ilość załączników Podpis

Szczecin, dnia 30 listopada 2018 r.

WK.0913.1403.27.K.2018

Pan

Andrzej Salwa

Burmistrz Mieszkowic

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych[1], w okresie od 17 lipca do 24 września 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Mieszkowice za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 2 października 2018 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie[2]. Ponownie wystąpiło nierzetelne wykazanie danych w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie gospodarki finansowej oraz sprawozdawczości

1. Bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową na rok 2015, w oparciu o umowę z dnia 29 kwietnia 2015 r., za wynagrodzeniem 4 800,00 zł, wykonawcy powierzono realizację zadania pn. Odbudowa zabytkowych murów obronnych w Mieszkowicach, czym naruszono art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym[3] oraz art. 46 ust. 1

[1] ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)
[2] pismo z dnia 8 grudnia 2014 r. (WK.0913.1187.33.K.2014)
[3] ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.)

ustawy o finansach publicznych[4]. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 220 i 221 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Miejską.

2. Zawarte w latach 2013-2015 umowy (5), na podstawie których Gmina zaciągnęła zobowiązania pieniężne w łącznej kwocie 32 641,00 zł nie zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, co było sprzeczne z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 29, 30,162-167, 220 i 221 protokołu kontroli.

Wniosek: Przedkładanie Skarbnikowi umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w celu opatrzenia ich kontrasygnatą, zapewniającą o zabezpieczeniu w budżecie jednostki środków pieniężnych na zapłatę tych zobowiązań.

3. Na podstawie umów z dnia 19 marca 2013 r. i 19 czerwca 2015 r., zawartych z bankiem przez Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół w Mieszkowicach, w latach 2014-2017 prowadzono rachunek bieżący wspólny dla tego Zespołu oraz samorządowych szkół podstawowych (4) i gimnazjum, co było niezgodne z zasadami gospodarowania środkami finansowymi przez samorządowe jednostki budżetowe, określonymi art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Prowadzenie odrębnego rachunku bieżącego dla każdej z ww. jednostek budżetowych stanowi podstawowy warunek możliwości realizacji planu finansowego przez kierowników tych jednostek. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor ww. Zespołu Obsługi Szkół, a z nadzoru Burmistrz – str. 46-51 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 20 września 2018 r., przy kontrasygnacie Skarbnika, Burmistrz podpisał umowę obsługi bankowej Gminy, której przedmiotem jest między innymi prowadzenie rachunków bankowych samorządowych jednostek organizacyjnych. Na podstawie ww. umowy dla ww. jednostek zostały otworzone odrębne bieżące rachunki bankowe.

4. Na ostatnie dni lat 2014-2017 organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego nie przedłożono informacji o udzielonych ulgach w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, czym naruszono § 11 ust. 2 uchwały Nr XLII/342/10 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 23 września 2010 r.[5] (po zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność Burmistrz – str. 141 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku składania Radzie Miejskiej, w terminie do 31 marca następnego roku, informacji o ilości i wysokości udzielonych ulg według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego.

5. W sprawozdaniach za rok 2016: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego (korekta

---

[4] ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

[5] w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Mieszkowice oraz jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności udzielania pomocy publicznej oraz wskazania podmiotów do tego uprawnionych

nr 3) niezgodnie ze stanem faktycznym wynikającym z decyzji wydanych przez organ podatkowy obliczone za okres sprawozdawczy skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa wykazano:

a) rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 123 700,00 zł, zamiast w wysokości ogółem 109 700,00 zł (różnica 14 000,00 zł),

b) umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w kwocie 660,00 zł; zamiast w wysokości 0,00 zł (różnica 660,00 zł),

co było sprzeczne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej[6] w zw. z § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych[7]. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Główna Księgowa, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 109-111, 114-118 protokołu kontroli.

W dniu 20 września 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano sprawozdania: Rb-PDP (korekta nr 1) oraz Rb-27S (korekta nr 4) za rok 2016 skorygowane o ww. ustalenia kontroli.

6. W jednostkowym Rb-N sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wykazano:

a) pożyczki długoterminowe (poz. N2.2) w kwocie 0,00 zł, zamiast w wartości 399 500,00 zł, wynikającej z umowy sprzedaży nieruchomości z dnia 16 czerwca 2015 r., którą pierwotny termin spłaty należności wyznaczono na okres dłuższy niż rok,

b) pozostałe należności (poz. N5.3) w kwocie 488 729,77 zł, zamiast w wartości 89 229,77 zł (różnica 399 500,00 zł),

co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych[8] w zw. z § 12 ust. 2 i ust. 3 oraz § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań[9]. Projekt ww. sprawozdania sporządziła Główna Księgowa, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 65 i 66 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku rzetelnego wykazywania danych w Rb-N jednostkowych sprawozdaniach Gminy.

II. W zakresie rachunkowości

1. Zdarzenia gospodarcze o wartości ogółem 47 509,44 zł udokumentowane dowodami zewnętrznymi otrzymanymi od kontrahentów wprowadzono do ksiąg rachunkowych 2016 r. na podstawie sporządzonych w Urzędzie Miejskim dowodów PK, czym naruszono art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości[10]. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność

---

[6] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)

[7] Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiąca załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia

[8] rozporządzenie 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)

[9] Instrukcja sporządzania sprawozdań, stanowiąca załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia

[10] ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)

ponosi Inspektor ds. księgowości, a z nadzoru Główna Księgowa – str. 53 i 54 protokołu kontroli.

Wniosek: Wprowadzanie zapisów do ksiąg rachunkowych stwierdzających dokonanie operacji zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

2. W badanym okresie do ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i rozliczeń z tego tytułu wykorzystywano programy komputerowe, które nie zostały dopuszczone do stosowania obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. Ponadto dla wykorzystywanych w księgowości programów komputerowych (8), obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości[11], nie wskazano wersji ich oprogramowania, a w Zakładowych planach kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości. Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych w podanym zakresie należało do Skarbnika, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 28-30, 34 i 35 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli sporządzono „Wykaz programów i aktualizacji do obsługi księgowości na dzień 20.08.2018 r." (5), a zarządzeniem z dnia 20 sierpnia 2018 r[12]. Burmistrz wprowadził do stosowania program wykorzystywany do ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz rozliczeń z tego tytułu.

Wniosek: Określenie wersji wszystkich programów komputerowych wykorzystywanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim.

3. W 2017 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego funkcjonowało konto pozabilansowe 952 Wartość wkładu własnego niepieniężnego, które nie zostało wprowadzone do stosowania obowiązującym w jednostce Zakładowym planem kont[13]. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. obsługi finansowo-księgowej projektów współfinansowanych z funduszy UE, a z nadzoru Główna Księgowa – str. 35 i 36 protokołu kontroli.

Wniosek: Wystąpienie do Burmistrza z wnioskiem o dokonanie aktualizacji obowiązującego w Urzędzie Miejskim Zakładowego planu kont o urządzenia księgowe niezbędne do ewidencji określonych zdarzeń.

4. Wyniki przeprowadzonej na koniec 2017 r., drogą spisu z natury, inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych o wartościach odpowiednio 68 023 439,49 zł oraz 984 870,00 zł udokumentowano na arkuszach spisu sporządzonych – zamiast w formie papierowej – przy pomocy programu excel. Przyjęta metoda spisu z natury na arkuszach sporządzonych przy pomocy programu excel nie zapewniała uzyskania trwale czytelnej postaci podczas rejestrowania stanu tych aktywów stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji, nie pozwalała na ustalenie osoby, która wprowadziła zapisy

---

[11] wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Burmistrza Mieszkowic z dnia 16 sierpnia 2012 r. (z późn. zm.)

[12] zarządzenie Nr 535/2018 Burmistrza Mieszkowic z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie dokonania zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach

[13] ustalonym zarządzeniem Nr 336/12 Burmistrza Mieszkowic z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach

do dokumentów spisowych albo dokonała ich modyfikacji, a także nie zapewniała nienaruszalności (niezmienności) zapisów, co było sprzeczne z zasadami dokumentowania wyników inwentaryzacji tego rodzaju składników majątkowych, określonymi obowiązującą w Urzędzie Miejskim Instrukcją inwentaryzacyjną[14]. Ponadto pod ostatnią pozycją spisanych składników majątkowych, wymienionych na 29 arkuszach spisowych, nie zamieszczono klauzuli o treści „Spis zakończono na poz. ...". Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, a z nadzoru Burmistrz – str. 75-79 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokumentowanie przeprowadzonych w formie spisu z natury wyników inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

ZASTĘPCA PREZESA
Katarzyna Korkus

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Mieszkowicach

[14] Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 152/2007 Burmistrza Mieszkowic z dnia 12 czerwca 2007 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach