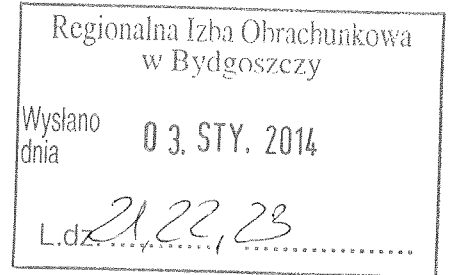




Bydgoszcz, dnia 3 stycznia 2014 r.

*Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy*



RIO-KF-4104-52/2013

Pan  
**Ryszard Borowski**

Wójt Gminy Koneck  
Koneck 30  
87-702 Koneck

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz § 4 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Konecku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/52/2013 z dnia 3 grudnia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- prowadzenie przez Urząd Gminy w Konecku ewidencji księgowej Urzędu i jednostek oświatowych, działających jako jednostki budżetowe, we wspólnych urządzeniach księgowych, skutkujące niemożnością sporządzenia za 2012 r. odrębnych sprawozdań finansowych dla każdej z tych jednostek (str. 15, 93-96 protokołu kontroli),

W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że sporządzone sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy za 2012 r. zawierało łącznie dane dotyczące urzędu oraz obsługiwanego finansowo Zespołu Szkół w Konecku. Z ustaleń kontrolujących wynika, że przyczyną powstania stwierdzonej nieprawidłowości było prowadzenie ksiąg rachunkowych dla oświatowej jednostki budżetowej w sposób nie dający możliwości wydzielenia wszystkich danych w celu realizacji obowiązku sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego.

Podstawą prowadzenia przez Urząd Gminy w Konecku obsługi finansowo-księgowej oświatowych jednostek budżetowych, stosownie do dyspozycji art. 5 ust. 9 w związku z art. 5c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.), była uchwała Nr XXIII/127/09 Rady Gminy w Konecku z dnia 3 czerwca 2009 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi finansowej prowadzonych przez Gminę Koneck szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkola. Zgodnie z treścią art. 5 ust. 7 pkt 3, w związku z art. 5c pkt 2 przywołanej powyżej ustawy o systemie oświaty, zadaniem Wójta Gminy, jest zapewnienie obsługi finansowej szkół, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W związku z powyższym, Wójt jako kierownik Urzędu Gminy w Konecku jest zobowiązany do zapewnienia sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych oświatowych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy o rachunkowości w związku z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów 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, a następnie do przedłożenia do zatwierdzenia dyrektorowi szkoły, ponieważ sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej podpisuje kierownik tej jednostki, zgodnie z dyspozycją § 25 ust. 1 tegoż rozporządzenia. Jednocześnie na mocy § 2.1 ww. uchwały obsługa finansowa obejmowała m.in. prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej, organizowanie i prowadzenie obsługi bankowej, prowadzenie księgowości syntetycznej, rozliczanie inwentaryzacji majątku trwałego i sporządzanie sprawozdań finansowych dla obsługiwanego jednostek.

Ponadto skonstatowano, że załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Koneck Nr 64/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. unormowano zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek budżetowych, bez aprobaty dyrektorów szkół. Zgodnie z powyższym operacje gospodarcze dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Straszewie (zlikwidowanej z dniem 31 sierpnia 2012 r.) i Zespołu Szkół w Konecku dokonywane są we wspólnych z Urzędem Gminy urządzeniach księgowych. Dla tych jednostek nie prowadzi się odrębnych ksiąg rachunkowych oraz rachunków bankowych, a operacje gospodarcze ww. jednostek wydziela się za pomocą klasyfikacji budżetowej i dodatkowo za pomocą pozycji lub komórki. Zarządzenie to zostało zastąpione zarządzeniem Nr 29/2013 z 18 czerwca 2013 r., a postanowienia dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Zespołu Szkół w Konecku pozostały bez zmian. Działaniem tym

naruszono regulacje wynikające z treści art. 10 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w myśl których obowiązek ustalenia i aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należy do kierowników jednostek. Zatem z przywołanych norm prawnych wynika, że Wójt nie posiada uprawnień do ustalenia polityki rachunkowości obsługiwanych przez Urząd jednostek oświatowych. Wprawdzie przepisy art. 5 ust. 7 pkt 3, w powiązaniu z art. 5c pkt 2 ustawy o systemie oświaty, jednoznacznie wskazują, iż zadaniem Wójta Gminy jest zapewnienie obsługi finansowej szkół, nie mniej jednak czynności wykonywane w ramach wspólnej obsługi finansowo-księgowej szkół mogą dotyczyć wyłącznie zakresu wynikającego z art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy o rachunkowości, co oznacza, że nie obejmują ustalenia i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte w obsługiwanych szkołach zasady (politykę) rachunkowości.

Prowadzenie wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek budżetowych nie może stanowić podstawy do nieuwzględniania ich organizacyjnej odrębności w zakresie wyznaczonym przez ustawy o finansach publicznych oraz rachunkowości.

- określenie w 4 wydanych w 2012 r. decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z infrastrukturą drogową, (na 6 objętych kontrolą) terminu wnoszenia rocznych opłat z naruszeniem obowiązujących przepisów (str. 57 protokołu kontroli),

Ustalono, że organ wydający zezwolenie za zajęcie pasa drogowego wyznaczał termin uiszczenia opłat od 2 do 6 dni, licząc od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, a za lata następne wyznaczał odpowiednio po upływie każdego kolejnego roku od dnia ostateczności decyzji. Powyższym działaniem naruszono dyspozycję art. 40 ust. 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, w myśl których opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

- sklasyfikowanie w 2012 r. dochodów uzyskanych z opłat za zajęcie pasa drogowego w łącznej kwocie 99,53 zł w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” i § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” (str. 58 protokołu kontroli),

Począwszy od 2013 r. stwierdzona nieprawidłowość nie wystąpiła, bowiem uzyskane wpływy kwalifikowane są prawidłowo w dziale 756, rozdziale 75618 i § 0490.

- ustalenie przez Radę Gminy wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy ponad dopuszczalny limit, skutkujące wypłaceniem jej w 2012 r. w zawyżonej wysokości (str. 66 protokołu kontroli),

W 2012 r. miesięczna wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy wyniosła 1.350,00 zł. Skonstatowano, że przekraczała ona maksymalny poziom diety

przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, o której mowa w przepisach § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710). Gmina Koneck jest zaliczana do jednostek samorządu terytorialnego, w których liczba mieszkańców wynosi poniżej 15 tys., w związku z czym maksymalna miesięczna wysokość diety dla radnego nie powinna przekraczać kwoty 1.324,85 zł. W konsekwencji ustalona i wypłacona została dieta w zawyżonej wysokości o 25,15 zł miesięcznie.

Stwierdzona nieprawidłowość została wyeliminowana w 2013 r. poprzez zmianę uchwały w sprawie wysokości diet radnych, wprowadzoną uchwałą Rady Gminy Koneck Nr XXIII/125/13 z dnia 28 stycznia 2013 r. w zakresie zapisu dotyczącego wysokości diety przysługującej Przewodniczącemu Rady Gminy. W uchwale zmieniającej ustalono, iż dieta wynosi 90% minimalnego wynagrodzenia, lecz nie więcej niż kwota wynikająca z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Prowadzenie wspólnej obsługi finansowej oświatowych jednostek budżetowych w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330), tj. zgodnie z przepisem art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w celu zapewnienia ich odrębności organizacyjnej, tj. w szczególności poprzez:
  - a) sporządzanie sprawozdań finansowych poszczególnych oświatowych jednostek budżetowych na podstawie prawidłowo wyodrębnionej ewidencji księgowej zapewniającej realizację obowiązków sprawozdawczych określonych w § 17 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów 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 związku z art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy o rachunkowości i z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty, a następnie ich przedkładanie do podpisu dyrektorowi szkoły, zgodnie z przepisem § 25 ust. 1 powyższego rozporządzenia,
  - b) zaniechanie ustalania i aktualizowania zasad (polityki) rachunkowości dla oświatowych jednostek budżetowych bez aprobaty kierowników oświatowych jednostek budżetowych oraz dostosowanie zapisów zarządzenia Nr 29/2013 Wójta Gminy Koneck z dnia 18 czerwca 2013 r. do przepisu art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

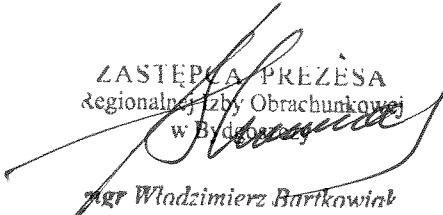
2. Określanie w decyzjach w sprawie udzielenia zgody na zajęcie pasa drogowego terminu wnoszenia opłat, zgodnie z postanowieniem art. 40 ust. 13 i 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 260 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Władimirz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Konecku,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa – Zespół we Włocławku.