



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 23 sierpnia 2021 r.

WK.0913.1524.19.K.2021

BURMISTRZ

mgr Paweł Piesio
16.08.2021 r.

URZĄD MIEJSKI	
72-130 MASZEWO	
W P Ł Y N Ę Ł O	
dnia	23. 08. 2021
L. dz.	5875
Skierowano do	<i>M. H. G. e.</i>

Pan

Paweł Piesio

Burmistrz Maszewa

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 22 marca do 25 czerwca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Maszewo za lata 2017-2020 wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r. oraz występujących w roku 2021. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 28 czerwca 2021 r.

Wyniki ostatniej kontroli nie potwierdzają wyeliminowania wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie². Ponownie wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- w 2017 r. deficyt budżetu Gminy sfinansowano ze środków części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na wydatki stycznia 2018 r.,
- za poszczególne okresy sprawozdawcze roku 2017 nie sporządzono jednostkowych sprawozdań Gminy obejmujących swym zakresem organ i Urząd Miejski powołany do jego obsługi,
- w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2017 r. stan środków na rachunku bankowym Gminy zaprezentowano niezgodnie z ewidencją księgową Urzędu Miejskiego oraz zapisami w księgowości banku,
- w 2018 r. nieterminowo odprowadzano zaliczki na podatek od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom oraz składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- księgi rachunkowe prowadzono w 2018 r. z naruszeniem obowiązującej w rachunkowości zasady ich rzetelności i sprawdzalności.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² pismo z dnia 3 listopada 2017 r. (WK.0913.1330.15.K.2017)

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie gospodarki finansowej i nieruchomościami

1. Należne do odprowadzenia:

- zaliczki w wysokości ogółem 272 747,00 zł na podatek od wynagrodzeń wypłaconych w roku 2018 pracownikom Urzędu Miejskiego opłacono w łącznej kwocie 249 832,00 zł (różnica 22 999,00 zł) z opóźnieniem od 11 dni do 9 miesięcy po terminie określonym art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³;
- składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należne za styczeń, luty i kwiecień 2018 r. w łącznej kwocie 8 358,00 zł przekazano na rachunek tego Funduszu z opóźnieniem od 3 do 24 dni po terminie wskazanym art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁴,

czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 25, 26, 31-33 protokołu kontroli.

W 2019 r. zaliczki na podatek od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego oraz składki na PFRON odprowadzane w ustawowych terminach.

2. Część oświatowa subwencji ogólnej w wysokości 557 969,00 zł przekazana na rachunek bankowy Gminy w dniu 20 grudnia 2017 r. i przeznaczona na wydatki stycznia 2018 r. została wykorzystana w grudniu roku 2017 na sfinansowanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, czym naruszono kompetencje Rady Miejskiej, wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶, według którego o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Wykorzystanie dochodów roku 2018 na wydatki 2017 r. świadczy o sfinansowaniu deficytu jednostki samorządu terytorialnego ze źródła niewskazanego art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 51 protokołu kontroli.

Część oświatowa subwencji ogólnej przekazana na rachunek bankowy Gminy w grudniu lat odpowiednio 2018 i 2019 nie została wykorzystana na sfinansowanie wydatków jednostki samorządu terytorialnego w tych samych latach budżetowych.

3. Koszty Zakładu Komunalnego w Maszewie w roku 2020 r. zostały poniesione w kwocie ogółem 2 681 135,04 zł, w wyniku czego ich limit zaplanowany na ten rok w łącznej wysokości 2 879 053,24 zł został przekroczony o kwotę 197 918,20 zł, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 15 ust. 2 i art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik tego Zakładu, a z nadzoru Burmistrz – str. 184-186 protokołu kontroli.

Wniosek: Zwiększenie nadzoru nad prowadzeniem gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

4. Dochody uzyskane w 2017 r. przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Maszewie⁸ zostały objęte ewidencją analityczną prowadzoną do konta 130-Rachunek bieżący bez podziału

³ ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 200 z późn. zm. i poz. 1509 z późn. zm.)

⁴ ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.)

⁵ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453)

⁷ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

⁸ dalej: GOPS

według klasyfikacji budżetowej, czym naruszono art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁹. Powyższe uniemożliwiło ustalenie danych podlegających wykazaniu w jednostkowym Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych tego Ośrodka. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa OPS, a z nadzoru Kierownik tej jednostki – str. 43 protokołu kontroli.

W 2018 r. ewidencja szczegółowa do konta 130-Rachunek bieżący jednostki prowadzona była w OPS z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dochodów.

5. W latach 2018-2020 nie prowadzono w Urzędzie Miejskim gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 24 w zw. z art. 20 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹⁰. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 180 i 181 protokołu kontroli.

Wniosek: Utworzenie gminnego zasobu nieruchomości i prowadzenie ewidencji tego zasobu zgodnie z zasadami określonymi obowiązującymi przepisami.

II. W zakresie sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych sporządzonym na koniec 2017 r. stan środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego zaprezentowano w wartości 1 022 344,94 zł, zamiast w kwocie 473 354,36 zł (różnica 548 990,58 zł), zgodnej z ewidencją księgową Urzędu Miejskiego oraz zapisami w księgowości banku, co było sprzeczne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹ oraz § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...) ¹². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 50 i 51 protokołu kontroli.

Stan środków na rachunkach bankowych zaprezentowany w sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych według stanu na koniec lat 2018-2020 wykazano zgodnie z danymi ewidencji Urzędu Miejskiego i zapisami w księgowości banku.

2. Za poszczególne okresy sprawozdawcze roku 2017 nie sporządzono jednostkowych sprawozdań:
 - Gminy:
 - miesięcznych i rocznego, obejmujących swym zakresem organ oraz jednostkę powołaną do jego obsługi: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, czym naruszono § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
 - kwartalnych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w spra-

⁹ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

¹⁰ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm. i poz. 2204 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm. i poz. 1990 z późn. zm.)

¹¹ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)

¹² Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia

wie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³;

- uzupełniających rocznych: Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej oraz Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, co było sprzeczne z § 4 ust. 1 pkt 2 w zw. z § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
 - dla obsługiwanych przez Urząd Miejski jednostek oświatowych (5)¹⁴:
 - miesięcznych i rocznych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, czym naruszono §4 pkt 3 lit. g w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
 - kwartalnych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
 - uzupełniającego rocznego Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, co było sprzeczne z § 4 ust. 1 pkt 2 w zw. z rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych
- za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 37-43 protokołu kontroli.

Od 2018 r. Burmistrz sporządza ww. własne jednostkowe sprawozdania budżetowe Gminy obejmujące swym zakresem organ oraz jednostkę powołaną do jego obsługi, a także sprawozdania obsługiwanych przez Urząd Miejski samorządowych jednostek oświatowych.

3. Jednostkowe sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. samorządowych instytucji kultury zostały sporządzone przez:
 - Miejską Bibliotekę Publiczną w Maszewie¹⁵ w dniu 9 lutego, zamiast do dnia 6 lutego 2018 r. Ponadto ww. sprawozdania nie zostały przekazane Burmistrzowi;
 - Ośrodek Kultury i Sportu w Maszewie¹⁶ w dniu 26 lutego, zamiast do dnia 6 lutego 2018 r.,

co było niezgodne § 6 ust. 1 pkt 7 w zw. z § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Dyrektorzy Biblioteki oraz OKiS, a z nadzoru Burmistrz – str. 47 i 48 protokołu kontroli.

Na koniec IV kwartału lat 2019 i 2020 Dyrektorzy ww. samorządowych instytucji kultury sporządzili i przekazali Burmistrzowi sprawozdania R-N i Rb-Z w obowiązujących terminach.

¹³ 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)

¹⁴ na podstawie uchwały Nr XI/67/2015 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zapewnianej przez Gminę Maszewo

¹⁵ dalej: Biblioteka

¹⁶ dalej: OKiS

III. W zakresie rachunkowości

1. Księgi rachunkowe prowadzone w Urzędzie Miejskim w 2018 r. nie spełniały wymogów ich rzetelności i sprawdzalności:
 - a) dowody księgowe będące podstawą zapisów na kontach 225-Rozrachunki z budżetami i 130-Rachunek bieżący jednostki nie posiadały oznaczenia oraz numeru identyfikacyjnego, opisu operacji oraz dekretacji, wymaganych art. 21 ust. 1 pkt 1, 3 i 6 ustawy o rachunkowości¹⁷;
 - b) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224-Rozrachunki budżetu uniemożliwiała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów i kontrahentów, a także powiązania z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonanych zapisów;
 - c) operacji sprzedaży nieruchomości o łącznej wartości księgowej 102 572,00 zł¹⁸ nie ujęto w prowadzonych w Urzędzie Miejskim ewidencjach: księgowej konta 011 oraz środków trwałych,
 czym naruszono art. 24 ust. 2 i ust. 4 w zw. z ust. 1 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Zastępca Kierownika Referatu Finansów i Budżetu (pkt a, b, c) oraz Inspektor ds. dochodów budżetowych i inwentaryzacji (pkt b, c), a z nadzoru Skarbnik – str. 24-26, 52, 53, 176 i 177 protokołu kontroli.

W 2019 r. księgi rachunkowe w podanym zakresie były prowadzone z zachowaniem obowiązujących w rachunkowości zasad rzetelności i sprawdzalności.

2. W 2020 r. ewidencja analityczna do konta 080-Środki trwałe w budowie prowadzona była w Urzędzie Miejskim według klasyfikacji szczegółowej wydatków, zamiast według poszczególnych zadań inwestycyjnych, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta, określone obowiązującym Zakładowym planem kont¹⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 111 i 112 protokołu kontroli.

Wniosek: Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 080-Środki trwałe w budowie zgodnie z zasadami określonymi Zakładowym planem kont.

3. Zasadami (polityką) rachunkowości w latach 2013-2021²⁰ obowiązującymi w Ośrodku Pomocy Społecznej w Maszewie²¹ nie określono:
 - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz

¹⁷ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)

¹⁸ wg informacji o stanie mienia komunalnego za 2018 r.

¹⁹ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 246A/2019 Burmistrza Maszewa z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Maszewo – organie oraz jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Maszewie

²⁰ wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 4/2013 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Maszewie

²¹ dalej: OPS

programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a-c ustawy o rachunkowości²². Projektu zmian ww. procedur wewnętrznych nie sporządziła Główna Księgowa OPS. Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Kierownik tego Ośrodka, a z nadzoru Burmistrz – str. 43 i 44 protokołu kontroli.

Wniosek: Wyegzekwowanie od Kierownika OPS określenia w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych tej jednostki.

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

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Katarzyna Korkus*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Maszewie

²² ustawa 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.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)