

Wrocław, 18 listopada 2014 r.

WK.60/113/K-60/14

**Burmistrz  
Gminy Leśna**

**ul. Rynek 19  
59-820 Leśna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 22 września do 10 października 2014 r., doraźną kontrolę w zakresie zadłużenia gospodarki finansowej Gminy Leśna w latach 2013 - 2014 (I półrocze). Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Panu Burmistrzowi, w dniu jego podpisania.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że wskaźniki dotyczące zadłużenia Gminy Leśna, obowiązujące do końca 2013 r., nie przekroczyły na dzień 31 grudnia 2013 r. limitów, określonych w art. 169 i art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Z uchwały budżetowej na rok 2014 wynika, że zachowano relacje określone w art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

Rata pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, z terminem płatności 16 października 2013 r. została zapłacona po terminie, tj. 17 października 2013 r., co naruszało zapis § 7 ust. 3 umowy pożyczki nr 322/P/OW/JG/2012 z 17 grudnia 2012 r. Opóźnienie w zapłacie nie spowodowało negatywnych skutków finansowych dla Gminy w postaci zapłaty odsetek karnych.

W ewidencji budżetu gminy na koncie Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie zostały wykazane odsetki od pożyczki za grudzień 2012 r. i grudzień 2013 r., których termin płatności przypadał odpowiednio na styczeń 2013 r. i 2014 r. Odsetki od pożyczki, zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki nr 322/P/OW/JG/2012 w kwocie 1.640,38 zł naliczone za okres od 24 grudnia 2012 r. do 15 stycznia 2013 r., z terminem płatności 10 stycznia 2013 r. (nota odsetkowa nr 119/JG/13) oraz odsetki w kwocie 3.754,78 zł naliczone za okres od 16 grudnia 2013 do 15 stycznia 2014 r. (nota odsetkowa nr 110/JG/14), z terminem płatności do stycznia 2014 r. zostały wykazane w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na koncie 751 „Koszty finansowe”. Było to niezgodne z zasadami ujmowania operacji gospodarczych, zawartymi w części opisowej załącznika nr 3 do zarządzenia nr 258/2012 Burmistrza Leśnej z 19 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Leśnej i wskazywało naruszenie art. 28 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Pożyczka w kwocie 15.000 zł udzielona ze środków budżetu gminy Stowarzyszeniu Grabiszyce, na okres od 27 maja do 16 grudnia 2013 r. została zaewidencjonowana na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” zamiast na koncie 250 „Należności finansowe”. Taki sposób ujęcia zdarzeń gospodarczych był sprzeczny z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) który stanowi, iż zdarzenia w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stanowiło to także naruszenie postanowień zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 258/2012 Burmistrza Leśnej z 19 grudnia 2012 r., zgodnie z którymi konto 250 służy do ewidencji należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Odpowiedzialność w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej ponosiła Zastępca Skarbnika Gminy- Główna księgowa.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz 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 uregulowań wewnętrznych, a w szczególności w zakresie:
  - a) ujmowania na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych na koniec danego roku obrachunkowego odsetek od pożyczek oraz innych kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów,
  - b) dokonywania zapisów operacji gospodarczych na odpowiednich kontach, zgodnie z treścią ekonomiczną kont określoną w polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
  - a) art. 4 ust. 2 ustawy, w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych operacji finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, z zachowaniem zasady rzetelności ksiąg rachunkowych, wyrażonej w art. 24 ust. 2, tj. dokonywanie zapisów w ewidencji w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty,

- b) art. 20 ustawy, w zakresie dokumentowania dowodami księgowymi wydatków i kosztów finansowych z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów,
- c) art. 28 ustawy, który stanowi, że aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości

Przewodniczący  
Rady Miejskiej w Leśnej