

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Ustalono, iż w Urzędzie Miasta i Gminy w Kolonowskim prowadzona jest kasa dla jednostek oświatowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz dla Urzędu Miasta i Gminy w Kolonowskim. W dniu 7 listopada 2011 roku została przeprowadzona przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu kontrola stanu kasy oraz druków ścisłego zarachowania w kasie znajdującej się w Urzędzie Miasta i Gminy w Kolonowskim.

Wyniki kontroli ujęto w protokole kontroli kasy, który stanowi załącznik nr II/1 do protokołu kontroli. Kontrola wykazała, iż nie wystąpiła nadwyżka lub niedobór środków pieniężnych a stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi: „pogotowie kasowe” nr 57/P/11 z dnia 3-4.11.2011 r., „dochody” nr 209/2011/0209/D z dnia 07.11.2011 r., raport kasowy „wydatki” nr 67/W/11 z dnia 04.11.2011 r., nr 46/G/W/11 z dnia 02.11.2011 r., nr 2/G/S/11 z dnia 21.06.2011 r., nr 57/OPS/11 z dnia 31.10.2011 r., nr 27/W/SM-Spórok/W z dnia 31.10.2011 r., nr 1/SM-Sp/S/11 z dnia 6-7.07.2011 r., nr 30/P/W/11 z dnia 02.11.2011 r., nr 1/P-1/S/11 z dnia 5-7.07.2011 r., nr 10/P-3/W/11 z dnia 21.10.2011 r., nr 1/SW/Kol.3/S/11 z dnia 7-11.07.2011 r., i wynosił 1.012.14 zł.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest prawidłowo, a stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją. W kasie nie przechowywano depozytów.

Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej ustalono w wysokości 2.000,00 zł na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 41/2005 z dnia 06.10.2005 roku.

Kasjerem jest od dnia 01.09.2007 r. Pani Irena Drzewiecka zatrudniona w Urzędzie Miasta i Gminy na podstawie umowy o pracę z dnia 03.12.1992 roku. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za środki pieniężne znajdujące się w kasie, którą ww. pracownik złożył w dniu 10 września 2007 roku.

Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzona została w dniu 31 października 2011 roku przez P. Helenę Ploch. Z ww. kontroli kasy sporządzono protokół kontroli kasy nr 10/2010 z dnia 31.10.2011 roku.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia urzędzeń księgowych pod względem spełnienia wymogów określonych ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152 poz.1223 z późn. zm.).



Kontrolą objęto ewidencję księgową za 2010 rok prowadzoną dla budżetu gminy oraz Urzędu Gminy. Ustalono, że ewidencja księgową dla budżetu gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy prowadzona jest komputerowo.

Ewidencja księgową w Urzędzie Miasta i Gminy w Kolonowskim obejmuje następujące księgi rachunkowe: dziennik, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Na księgi rachunkowe prowadzone metodą komputerową składają się wydruki komputerowe, oznaczone nazwą jednostki i programu przetwarzania, nazwą danego rodzaju księgi oraz oznaczone, co do roku obrotowego i daty sporządzenia. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron.

Kontrolą objęto zapisy dziennika oraz zestawienia obrotów i sald dla organu (dochody) i zapisy dziennika oraz zestawienia obrotów i sald Urzędu jako jednostki (wydatki), sporządzanych za miesiące lipiec i sierpień 2010 roku.

W wyniku sprawdzenia zapisów dziennika, za ww. miesiące stwierdzono, że zapisy dokonywano w porządku chronologicznym, zapisy były kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone były w sposób ciągły. W wyniku sprawdzenia prawidłowości prowadzenia zestawienia obrotów i sald stwierdzono, że prowadzi się je w sposób prawidłowy, tj. zgodnie z art. 18 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości. W wyniku porównania zapisów wynikających z zestawienia obrotów i sald z zapisami dziennika stwierdzono, że narastające od początku roku obrotowego obroty tego zestawienia były zgodne z narastającymi obrotami dziennika. Ustalono, że w tut. jednostce sporządza się na koniec miesięcznych okresów sprawozdawczych zestawienia obrotów dzienników cząstkowych stosownie do postanowień określonych w art. 14 ust. 3 cyt. ustawy o rachunkowości.

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, prowadzi się je jako wyodrębniony system ksiąg uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie zbiorów danych kont księgi głównej. Zestawienie zawiera: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg, sumę obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Sprawdzono czy udokumentowanie zapisów księgowych pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych. Badanie przeprowadzono na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych za miesiąc sierpień i wrzesień 2010 roku oznaczonych numerami: 1656, 1664, 1673, 1681, 1696, 1703, 1715, 1728, 1738, 1774, 1876, 1883, 1887, 1899, 1905, 1917, 1987.

Stwierdzono, że w Urzędzie Miasta i Gminy ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób sprawdzalny, gdyż umożliwia identyfikację dowodów źródłowych na podstawie zapisów w księgach rachunkowych.

Sprawdzono, czy dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych z miesiąca sierpnia i września 2010 roku o numerach: 1658, 1662, 1669, 1671, 1674, 1677, 1683/1, 1683/2, 1683/3, 1683/4, 1686, 1691, 1693, 1720, 1736, 1750/1, 1750/2, 1750/5, 1871, 1877/2, 1879/1, 1879/2, 1886, 1888/2, 1895, 1906/3, 1922.

Stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości. W zbadanych dowodach księgowych nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego dokonywania korekt błędnych zapisów.

Sposób prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej omówiono przy poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.2.2. Prawdliwość zaciągania zobowiązań

Sprawdzono czy w Urzędzie Miasta i Gminy w Kolonowskim zaciągano zobowiązania w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym. Badaniem objęto zapisy ewidencji księgowej oraz odpowiadające im dowody księgowe. Zaciągnięte zobowiązania z uwzględnieniem zrealizowanych wydatków porównano z wielkościami ujętymi w planie finansowym na 2009, 2010 oraz w I półroczu 2011 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rok 2009 - 750/75023/6050, 750/75023/6060, 750/75075/4210, 754/75412/4270, 750/75075/4300, 754/75412/4300, 851/85154/4300, 900/90015/6050, rok 2010 - 700/70005/6060, 750/75023/4300, 750/75023/6050, 750/75023/6060, 750/75075/4300, 754/75412/4270, 754/75412/4300, 851/85154/4300, 900/90015/4270, 900/90015/6050 oraz I półrocze 2011 roku -

750/75023/4300, 750/75023/6050, 750/75075/4210, 750/75075/4300, 754/75412/4270, 754/75412/4300, 851/85154/4300, 900/90015/4270, 900/90015/6050.

W wyniku porównania wielkości ustalonych w planie finansowym z wielkościami dokonanych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań nieprawidłowości nie stwierdzono tj. kwoty zaciągniętych zobowiązań mieściły się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Badaniem objęto następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości sporządzania ww. sprawozdań budżetowych w okresie objętym kontrolą omówiono przy poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą tj. sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych punkt 3.1.1. protokołu kontroli, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych punkt 3.2.1. protokołu kontroli, Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych punkt 3.6.1. protokołu kontroli, Rb-50 o dotacjach wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego punkt 3.2.2.1 protokołu kontroli.

2.4. Inwentaryzacja

2.4.1. Inwentaryzacja składników majątku.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 10/1996 Burmistrza Miasta i Gminy Kolonowskie z dnia 30 maja 1996 roku.

Sprawdzono czy w Urzędzie Miasta i Gminy Kolonowskie została zachowana częstotliwość inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ustalono, że ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2008 roku, natomiast poprzednia w 2004 roku. W związku z powyższym termin inwentaryzacji został zachowany.



Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Miasta i Gminy Kolonowskie, którą przeprowadzono w 2008 roku oraz inwentaryzację materiałów, którą przeprowadzono na koniec 2010 roku.

Ustalono, że inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2008 roku na podstawie zarządzenia nr 6/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Kolonowskie z dnia 25 stycznia 2006 roku w sprawie ustalenia planu inwentaryzacji na lata 2006-2009 oraz powołania zespołów spisowych, natomiast inwentaryzacja materiałów na podstawie zarządzenia nr 5/2010 z dnia 27 stycznia 2010 roku.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym stwierdzono, że inwentaryzacje przeprowadzone zostały prawidłową metodą tj. spisem z natury. Arkusze spisowe były kolejno numerowane, były oznaczone datą, zawierały dane i podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację oraz umożliwiały identyfikację miejsca przeprowadzenia inwentaryzacji. Inwentaryzacje przeprowadzono w obecności osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątku. Składniki inwentaryzacyjne były wycenione oraz podano ogólną ich wartość. Na arkuszach spisowych nie stwierdzono poprawek, przerabiania czy dopisywania pozycji po zatwierdzeniu spisu.

Porównano również wartość materiałów wykazaną w arkuszach spisu z natury wynikającą z ewidencji księgowej. Stwierdzono, że wartość materiałów wg arkuszy spisowych wyniosła na koniec 2010 roku – 6.741,36 zł i była niezgodna z wartością materiałów na dzień 31 grudnia 2010 roku wynikającą z ewidencji syntetycznej konta 310, która wynosiła 6.451,56 zł. Różnica stanowi kwotę 289,80 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy – załącznik nr II/2 do protokołu kontroli o treści: „Wartość materiałów z przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2010 roku na arkuszach spisu z natury inwentaryzacji jest niezgodna z wartością tychże materiałów wykazaną na ten sam dzień w ewidencji syntetycznej konta 310 ponieważ comiesięczne zakupy i zużycie paliwa do samochodu służbowego Twingo księgowano na koncie 234-1-4 (wg komentarza do planu kont M. Augustowskiej: na stronie Wn konta 234 księguje się sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów jednostki). Inwentaryzacja paliwa samochodu Twingo została przeprowadzona, rozliczona i zweryfikowana lecz nie została przeksięgowana z konta 234-1-4 na konto 310, ponieważ w roku 2010 kwota w wysokości 190,64 zł nie była rozchodowana i księgowana w ciężar kosztów. Natomiast kwota w wysokości 99,16 zł dotyczy przeprowadzonej i rozliczonej inwentaryzacji paliwa w OSP Fosowskie. Ustalona

kwota w wyniku inwentaryzacji nie została wyksięgowana z kosztów na konto 310 – „Materiały”.

Wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zasadami określonymi w zakładowym planie kont wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Kolonowskiego nr 4/2010 z dnia 18 stycznia 2010 roku, gdyż na koncie 310 po stronie Wn powinna zostać ujęta wartość pozostałych nie zużytych do końca roku materiałów, a także art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., nr 152. Poz. 1223 ze zm.) zgodnie z którym ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Gminy.

Ponadto w wyniku sprawdzenia prawidłowości wykazania stanu materiałów w bilansie za 2010 rok, stwierdzono, że wielkości wykazane w ewidencji syntetycznej konta 310 na dzień 31 grudnia 2010 roku wyniosły 6.451,56 zł i były niezgodne z wielkościami wykazanymi w bilansie Urzędu Miasta i Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku, gdzie wykazano kwotę 6.642,20 zł. Różnica stanowi kwotę 190,64 zł.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył Sekretarz i Skarbnik Gminy – załącznik nr II/3 do protokołu kontroli o treści: „Wartość materiałów wynikająca z bilansu Urzędu Miasta i Gminy w Kolonowskim sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku jest niezgodna z kontem 310 – „materiały” ponieważ zakupy i zużycie paliwa do samochodu służbowego Twingo księguje się na koncie 234-1-4. Saldo tego konta w wysokości 190,64 zł nie zostało przeksięgowane na koniec roku na konto 310 – „materiały”. Wartość materiałów wykazana w bilansie Urzędu Miasta i Gminy w Kolonowskim to suma konta 310 i 234-1-4.”

Powyższe pozostaje w sprzeczności z § 9 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., nr 20, poz. 103).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Sekretarz i Skarbnik Gminy

Kserokopia arkuszy spisu z natury, ewidencji księgowej, bilansu znajduje się w aktach kontroli pod numerem II/1.

2.5. Poręczenia udzielone Spółce z o.o. pn. Kanalizacja Gminy Kolonowskie.

Ustalono, że w 2010 roku nie określono procedur udzielania poręczeń i gwarancji. Procedury w powyższym zakresie ustalone zostały zarządzeniem nr 94/2011 Burmistrza Kolonowskiego z dnia 31 października 2011 roku w sprawie określenia procedury udzielania poręczeń i gwarancji.

W § 1 cyt. zarządzenia określono, że kwota udzielonego poręczenia powinna być ściśle określona w umowie poręczenia,

W § 3 cyt. rozporządzenia określono, że w przypadku poręczenia za dług przysły wymagane jest ściśle oznaczenie wysokości zobowiązania poręczyciela.

W § 4 cyt. zarządzenia określono, że udzielane są wyłącznie poręczenia terminowe.

W § 7 cyt. zarządzenia określono, że ustalenie przez Radę Miejską w Kolonowskim maksymalnej wysokości poręczeń, których udzielić może organ wykonawczy, dotyczy poręczeń udzielonych na dany rok budżetowy.

W § 9 cyt. zarządzenia określono, że poręczenia z dłuższym niż rok okresem odpowiedzialności poręczyciela udziela się wyłącznie na podstawie uchwały Rady Miejskiej. Uchwała taka określa wierzyciela, z którym zawarta zostanie umowa dłużnika, na rzecz którego udzielane jest poręczenie, wysokość zobowiązania głównego, okres odpowiedzialności poręczyciela, a także wskazanie źródła dochodów, z których zobowiązanie zostanie pokryte. Dane te stanowią podstawę do zawarcia umowy poręczenia przez organ wykonawczy Gminy, umowa taka wymaga kontrasygnaty skarbnika.

W § 11 cyt. zarządzenia określono, że Gmina udzielać będzie poręczeń i gwarancji podmiotom realizującym zadania o charakterze publicznym, pozostającym w sferze jej kompetencji.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku Spółka z o.o. pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie” ul. Kolejowa 8, 47-110 Kolonowskie poinformowała Gminę Kolonowskie o zadłużeniu, którego wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec IV okresu sprawozdawczego za 2010 roku wyniosła 8.182.374,91 zł. Na przedmiotową kwotę składały się poręczenia wynikające z niżej wymienionych umów kredytów bądź pożyczek:

1. Pożyczki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu kwota - 6.592.060,64 zł.
 - a) Umowa poręczenia zawarta w dniu 3 sierpnia 2009 roku pomiędzy WFOŚiGW w Opolu a Gminą Kolonowskie będącą poręczycielem. Poręczyciel poręczył spłatę



pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu przez Kanalizację Gminy Kolonowskie „KGK” Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki nr 17/2009/G-25/OW-OT/P z dnia 29 lipca 2009 roku. Poręczenie obejmuje kwotę kapitału w wysokości 1.214.900,00 zł i jest ważne do dnia 20 marca 2017 roku.

Aneksem nr 1/2010 z dnia 5 listopada 2010 roku w związku z przyznaniem Spółce z o.o. Kanalizacja Gminy Kolonowskie pożyczki uzupełniającej strony postanowiły zmienić umowę poręczenia określając, że poręczenie obejmuje zobowiązania Pożyczkobiorcy względem WFOŚiGW w Opolu do łącznej kwoty 1.437.000,00 zł.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku kwota poręczenia pozostała do spłaty wyniosła 1.437.000,00 zł.

- b) Umowa poręczenia zawarta w dniu 16 grudnia 2010 roku pomiędzy WFOŚiGW w Opolu a Gminą Kolonowskie będącą poręczycielem. Poręczyciel poręczył spłatę pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu przez Kanalizację Gminy Kolonowskie „KGK” Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki nr 69/2010/G-25/OW-OT/P z dnia 16 grudnia 2010 roku. Poręczenie obejmuje zobowiązania Pożyczkobiorcy do kwoty 970.200,00 zł i jest ważne do dnia 20 marca 2018 roku.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku kwota poręczenia pozostała do spłaty wyniosła 970.200,00 zł.

- c) Umowa poręczenia zawarta w dniu 16 grudnia 2010 roku pomiędzy WFOŚiGW w Opolu a Gminą Kolonowskie będącą poręczycielem. Poręczyciel poręczył spłatę pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu przez Kanalizację Gminy Kolonowskie „KGK” Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki nr 70/2010/G-25/OW-OT/PM z dnia 16 grudnia 2010 roku. Poręczenie obejmuje zobowiązania Pożyczkobiorcy do kwoty 4.184.860,64 zł i jest ważne do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku kwota poręczenia pozostała do spłaty wyniosła 4.184.860,64 zł.

- d) Umowa poręczenia zawarta w dniu 3 sierpnia 2009 roku pomiędzy WFOŚiGW w Opolu a Gminą Kolonowskie będącą poręczycielem. Poręczyciel poręczył spłatę pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu przez Kanalizację Gminy Kolonowskie „KGK” Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki nr 18/2009/G-25/OW-OT/PM z dnia 29 lipca 2009 roku. Poręczenie obejmuje kwotę kapitału w wysokości 1.500.000,00 zł i jest ważne do dnia 31 maja 2011 roku.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku kwota poręczenia pozostała do spłaty wyniosła 459.100,00 zł.

2. Kredyty Banku Spółdzielczego w Zawadzkiem i Banku Ochrony Środowiska Oddział w Opolu kwota – 494.510,70 zł.

a) Umowa poręczenia zawarta w dniu 25 maja 2010 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Zawadzkiem a Gminą Kolonowskie będącej poręczycielem. Poręczyciel poręczył spłatę zobowiązania wynikającego z umowy kredytowej nr 10/00625 z dnia 25 maja 2010 roku Spółce z o.o. pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie”, której udzielony został kredyt rewolwingowy w formie odnawialnej linii kredytowej w wysokości 1.000.000,00 zł.

Aneksem nr 1 z dnia 25.10.2010 roku do umowy strony zmieniły § 1 ust. 1 umowę ww. umowę określając, że określając, że Spółce z o.o. pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie” udzielony został kredyt rewolwingowy w formie odnawialnej linii kredytowej w wysokości 1.080.000,00 zł.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku kwota poręczenia pozostała do spłaty wyniosła 918.424,27 zł.

Pismem nr KR-46/2011 z dnia 9 czerwca 2011 roku Bank Spółdzielczy w Zawadzkiem poinformował Gminę Kolonowskie, że w dniu 9 czerwca 2011 roku nastąpiła całkowita spłata kredytu rewolwingowego i odsetek oraz innych należności w formie odnawialnej linii kredytowej - nr umowy 10/00625 z dnia 25 maja 2010 roku.

b) Umowa kredytu obrotowego nieodnawialnego nr 3285/09/2009/1229/F/OBR z dnia 30 września 2009 roku zawarta pomiędzy Spółką z o.o. pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie” a Bankiem Ochrony Środowiska Oddział w Opolu. W załączniku nr 2 do ww. umowy poręczyciel Gmina Kolonowskie udzielił Spółce pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie” poręczenia w Banku Ochrony Środowiska Oddział w Opolu do kwoty 1.552.950,00 zł.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku kwota poręczenia pozostała do spłaty wyniosła 212.790,00 zł.

Pismem nr WWP/ZAK/1160/238/2011 z dnia 07.06.2011 roku Bank Ochrony Środowiska w Opolu poinformował Gminę Kolonowskie o całkowitej spłacie kredytu przez Spółkę pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie”, w związku z czym weksel złożony na zabezpieczenie wraz z poręczeniem został anulowany i poręczenie Gminy Kolonowskie zwolnione.



Ustalono, że łączna kwota przypadająca do spłaty w okresie objętym kontrolą wyniosła: na dzień 1 stycznia 2010 roku – 1.698.181,99 zł., na dzień 31 grudnia 2010 roku – 8.182.374,91 zł, na dzień 30 czerwca 2011 roku – 6.458.210,64 zł oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku – 5.891.852,54 zł

Stwierdzono, że w obowiązującym w okresie objętym kontrolą w zakładowym planie kont dla budżetu (organu) stanowiącym załącznik 3b do zarządzenia nr 4/2010 z dnia 18 stycznia 2010 roku nie uwzględniono prowadzenia konta 993 - „rozliczenia z innymi budżetami”, co pozostaje w sprzeczności z załącznikiem nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r., nr. 142, poz. 1020 ze zm.) oraz załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 r., nr 128, poz. 861).

Ustalono również, że zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kolonowskie uwzględniono prowadzenie analitycznego konta 993-1 „rozliczenia z innymi budżetami” niemniej jednak stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą na tym koncie nie ewidencjonowano zmian dotyczących zmniejszeń bądź zwiększeń udzielonych poręczeń bądź gwarancji, co pozostaje w sprzeczności z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik 3b do zarządzenia nr 4/2010 Burmistrza Kolonowskiego z dnia 18 stycznia 2010 roku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył były Skarbnik Gminy stanowiące załącznik nr II/4 do protokołu kontroli o treści: ”w załączniku nr 3b do zarządzenia nr 4/2010 z dnia 18 stycznia konta pozabilansowe organu i jednostki ujęte zostały w jednej grupie. Ta pomyłka spowodowała, że konto 993 – „rozliczenia z innymi budżetami” wprowadzono w 2010 roku tylko do jednostki urzędu oraz przez niedopatrzenie nie prowadzono ewidencji na tym koncie. W 2011 roku na koncie 993 – „rozliczenia z innymi budżetami” prowadzona jest ewidencja zmniejszeń i zwiększeń udzielonych poręczeń.”

Treść wyjaśnienia potwierdza ustalenia kontrolujących.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi były Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Kolonowskiego.

Stwierdzono, że w zakładowym planie kont dla budżetu wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Kolonowskiego nr 3/2011 z dnia 4 stycznia 2011 roku uwzględniono prowadzenie



konta 993 i w trakcie trwania kontroli kompleksowej powyższa nieprawidłowość została usunięta. W wyniku sprawdzenia prawidłowości prowadzenia powyższej ewidencji stwierdzono, że na kontach powyższych prawidłowo ewidencjonuje się operacje gospodarcze dot. udzielonych poręczeń i gwarancji.

Kserokopia zakładowego planu kont, ewidencji księgowej konta 993 i sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2010 r., znajduje się w aktach kontroli pod numerem II/2.

Z uwagi na nieprawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej do konta 993 porównano dane wynikające z zestawienia odzwierciedlającego stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek z podziałem na lata spłaty sporządzonej na dzień 31 grudnia 2010 roku przez Spółkę z o.o. pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie” ul. Kolejowa 8, 47-110 Kolonowskie z danymi wykazanymi w części „B” poręczenia i gwarancje sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2010 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że łączna kwota zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek wynikająca z zestawienia złożonego przez Spółkę z o.o. pn. „Kanalizacja Gminy Kolonowskie” wynosząca 8.182.374,91 zł jest niezgodna z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu za koniec IV kwartału 2010 roku, z którego wynika kwota 7.758.461,34 zł. Różnica stanowi kwotę 423.913,57 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz oraz Skarbnik Gminy stanowiące załącznik nr II/5 do protokołu kontroli o treści: „Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji wykazana w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2010 r. jest niezgodna z zestawieniem sporządzonym przez spółkę Kanalizacja Gminy Kolonowskie sp. z o. o, ponieważ w sprawozdaniu Rb-Z zostały wykazane kwoty dotyczące poręczeń i gwarancji na podstawie pierwotnej informacji uzyskanej od spółki Kanalizacja Gminy Kolonowskie, w której spółka wykazała kwotę w wysokości 7.758.461,34 zł. Na podstawie pierwszej informacji uzyskanej od spółki Kanalizacja Gminy Kolonowskie zostało sporządzone sprawozdanie Rb-Z w części dotyczącej poręczeń i gwarancji.”

Treść wyjaśnienia pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., nr 43, poz. 247) z którego wynika, że podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.



Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Gminy i Burmistrz Kolonowskiego.

Sprawdzono, również w jaki sposób okresie objętym kontrolą monitorowano zmiany zachodzące w stanie wartości nominalnych niewymagalnych z tytułu poręczeń.

W przedmiotowym zakresie oświadczenie złożył były i obecny Skarbnik Gminy stanowiące załącznik nr II/5 do protokołu kontroli, o treści: „w 2010 roku zmiany zachodzące w stanie wartości nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji monitorowano na podstawie informacji uzyskiwanych od spółki „KGK” Sp. z o.o. Na koniec każdego miesiąca uzgadniano telefonicznie wartość poszczególnych poręczeń ze Spółką „KGK”. Na dzień 31 grudnia 2010 roku Spółka przedstawiła zestawienie z wartościami poręczeń niewymagalnych. Weryfikowano również wartość poręczeń na podstawie umów poręczenia, które zostały podpisane w 2010 roku i po ich podpisaniu także telefonicznie uzgodniono ze Spółką „KGK” ich wartości”.

W odniesieniu do powyższego kontrolujący wskazuje, iż monitorowanie zmian zachodzących w stanie wartości nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji nie zostało przeprowadzone w sposób rzetelny, o czym świadczy nie ewidencjonowanie zmian dotyczących zmniejszeń bądź zwiększeń poręczeń i gwarancji na koncie 993 oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu za koniec IV kwartału 2010 roku nieprawidłowej wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego.

