

Kielce, dnia 18 październik 2010 r.

WK-060/23/4696/2010

Pan Zygmunt Brzeziński
Wójt Gminy Imielno

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 11 czerwca do 20 sierpnia 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Imielno w wybranych okresach od 2006 roku do dnia kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości.

1. Obowiązująca w 2009 roku dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości nie określała:

- 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 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, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Powyższe stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto w zakładowym planie kont nie określono obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozszczenia” (za wyjątkiem konta 221) wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy rachunkowości w związku z § 12 ust. 1 pkt 5 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. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.) zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o:

- 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,
- opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz 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, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2 Wprowadzić zmiany do zakładowego planu kont obligujące do prowadzenia ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy rachunkowości w związku z § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861) zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

2. W 2009 roku w księgach rachunkowych Urzędu nie prowadzono ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 - "Rozrachunki i rozszczenia" wg klasyfikacji dochodów i wydatków, co uniemożliwiało sporządzenie sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Rb-28S i Rb-27S na podstawie ksiąg rachunkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Ewidencję rozrachunków prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem prawidłowego sporządzania sprawozdań, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz stosownie do § 16 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. W zakresie prowadzenia dziennika obrotów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a)** zapisy w dzienniku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie z dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- b)** zapisy księgowe w dzienniku nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich treść, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- c)** zapisy księgowe w dzienniku jednostki nie zawierają określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu i jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz terminu płatności, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób pozwalający na jednoznaczne powiązanie zapisów w nim dokonanych ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a dowody księgowe, na podstawie których dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych, oznaczać numerem identyfikacyjnym umożliwiającym stwierdzenie poprawności dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych, pozwalające na identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3.2 Zapisów księgowych w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich treść, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

3.2 W zapisach księgowych dziennika zawierać faktyczną datę operacji gospodarczej, datę dokumentu i datę księgowania, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz termin płatności, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. Dowody księgowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość powyższa narusza art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

5. Nie prowadzono ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, która winna być prowadzona na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” określone w Załączniku Nr 2 do 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. Nr 142, poz. 1020, ze zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Prowadzić ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat dokonując zapisów na stronie Ma konta 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych", stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku, w związku z § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. Zrealizowane przez Urząd Gminy w 2009 roku dochody budżetowe, które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu gminy (konto 133) nie były ujmowane na bieżąco w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – subkonto dochodów. Nieprawidłowość narusza zasady dokonywania zapisów na koncie 130, określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych m.in. z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowych), w korespondencji z właściwym kontem. Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych lub zastępczych dowodów księgowych sporządzanych do wyciągów bankowych rachunku budżetu w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku. Konto 130 może służyć do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, jednak zapisów należy dokonywać na bieżąco. Taki sposób ewidencji dochodów realizowanych przez Urząd Gminy stanowi również naruszenie zasad funkcjonowania konta 221 określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku oraz w zakresie wpływów z tytułu podatków i opłat narusza zasady funkcjonowania kont określone w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Ponadto nie ewidencjonowanie na bieżąco - pod datą uznania rachunku bankowego - wpływu dochodów w ewidencji Urzędu jako jednostki stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Operacje dotyczące wpływu dochodów budżetowych na rachunek bankowy ujmować na bieżąco (pod datą uznania rachunku), na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki" w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub innym właściwym kontem, stosownie art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku Nr 3 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., z uwzględnieniem w 2010 r. § 27 ust. 1 tegoż rozporządzenia oraz stosownie do zasad funkcjonowania kont 130 i 221 określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) obowiązującym do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b) ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

7. W 2009 roku nie dokonywano na bieżąco zapisów na kontach 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 750 – „Przychody i koszty finansowe” w zakresie przypisu, odpisu i wpłat należnych gminie dochodów budżetowych. Przypisu należności z tytułu podatków dokonano jednorazowo pod datą 31 grudnia 2009 roku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach okresu sprawozdawczego należy ujmować wszystkie zdarzenia jakie wystąpiły w okresie sprawozdawczym (miesiącu). Powyższe narusza również zasady funkcjonowania kont 221 i 750 określone w § 17 i § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz § 4 ust. 2 powołanego wyżej rozporządzenia, zgodnie z którym do udokumentowania przypisów i odpisów służą m.in. deklaracje i decyzje jak również zasady funkcjonowania wyżej wskazanych kont określone w Załączniku Nr 2 do 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. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Należne gminie dochody z tytułu podatków lokalnych przypisanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, ujmować w księdze głównej Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, stosownie do § 17 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

7.2 Przypisy, odpisy i wpłaty należności podatkowych ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie dokumentów wymienionych w § 4 powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku.

8. Wydatki z tytułu diet wypłacanych dla sołtysów zaklasyfikowano do rozdziału 75022 – „Rady gmin” zamiast do rozdziału 75095 - „Pozostała działalność”, co narusza klasyfikację rozdziałów określoną w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Diety wypłacane sołtysom klasyfikować do rozdziału 75095 – „Pozostała działalność” stosownie do klasyfikacji rozdziałów określonej w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

9. Do dnia 31 maja 2009 roku tytułem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie przekazano co najmniej 75% równowartości odpisów - przekazano kwotę 20.000,00 zł zamiast 21.000,84 zł, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym w terminie do dnia 31 maja na rachunek funduszu pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Ponadto ustalono, że faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2009 roku wyniosło 43,06 etaty, natomiast naliczony i przekazany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowił kwotę 43.000,00 zł zamiast 43.061,72 zł. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w związku z § 1 i § 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rachunek bankowy ZFŚS przekazywać w terminach ustawowych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

9.2 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustalać i przekazywać na rachunek bankowy w wysokości wynikającej z faktycznej liczby zatrudnionych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz dokonywać na koniec każdego roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stosownie do § 1 i § 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

9.3 Dokonać korekty odpisu na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2009 rok w księgach rachunkowych 2010 roku.

10. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia publicznego na „Ukształtowanie przestrzeni publicznej centrum wsi Imielno” nie zawiera warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, kryterium oceny ofert i ich znaczenie, informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej, co narusza art. 41 ust. 7, 9 i 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

W ogłoszeniu o zamówieniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759).

11. Wójt Gminy zaniechał sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, za wszystkie okresy sprawozdawcze dotyczące 2009 roku, co stanowi naruszenie § 4 pkt 2 lit. a), § 6 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którymi do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie nie sporządzenia sprawozdań: miesięcznego za grudzień 2009 roku oraz rocznego za 2009 rok, których termin sporządzenia przypadł w 2010 roku może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające niesporządzeniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Zygmunt Brzeziński – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za poszczególne okresy sprawozdawcze, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a), § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

12. Sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” Urzędu Gminy jako jednostki nie były sporządzane prawidłowo pod względem formalnym tj. nie były podpisywane przez kierownika jednostki (Wójta Gminy), nie wskazywano adresata oraz dat ich sporządzenia. Sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca oraz do 30 września 2009 roku nie zostały podpisane również

przez głównego księgowego (Skarbnika). Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 9 ust. 1 oraz § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Przestrzegać wymogów formalnych dotyczących sporządzania sprawozdań budżetowych w tym wskazywać adresata, datę sporządzenia oraz składać podpisy na sprawozdaniach na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczętę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, stosownie do § 9 ust. 1 i § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

13. Wójt Gminy w 2009 roku nie egzekwował od kierowników jednostek budżetowych (dyrektorów szkół): Samorządowej Szkoły Podstawowej w Imielnie, Zespołu Szkół w Motkowicach i Zespołu Szkół w Mierzwinie obowiązku przedkładania jednostkowych sprawozdań budżetowych za wszystkie okresy sprawozdawcze, tj.:

- Rb-27S - Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S - Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych.

Zaniechanie wyegzekwowania od kierowników jednostek budżetowych obowiązku sporządzenia i przekazania sprawozdań narusza § 4 pkt 2 lit. b) i § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), zgodnie z którymi do sporządzania i przekazywania w imieniu jednostek budżetowych byli kierownicy tych jednostek, natomiast Wójt Gminy zobowiązany był sporządzić sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Egzekwować od kierowników jednostek budżetowych obowiązek sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b) i § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

14. Wójt Gminy zaniechał opracowania na 2009 rok planu finansowego dla jednostki budżetowej Urząd Gminy, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Na każdy rok budżetowy sporządzać plan finansowy Urzędu Gminy, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki i na bieżąco dokonywać jego zmian, stosownie do art. 11

ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

15. Podatnik – Urząd Gminy Imielno - nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2009 rok, pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613).

Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od w/w podatnika złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wszczęcia postępowania podatkowego, co narusza art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

15.1 Egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości od wszystkich podatników (w tym Urzędu Gminy), stosownie do art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) w związku z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

15.2 Złożyć – dla podatnika Urząd Gminy - deklarację na podatek od nieruchomości za 2009 rok.

16. Organ podatkowy zaniechał wezwania podatnika - nr konta 3252 - do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz nie wszczął postępowania podatkowego i nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, co narusza art. 274a § 1, art. 165 § 1 i § 2 oraz art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Na skutek powyższego zaniżono należny gminie podatek od nieruchomości o kwotę 8.550 zł. W czasie kontroli podatnik złożył deklarację za lata 2009 rok i dokonał częściowej zapłaty zaległości podatkowej.

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. wymiaru podatków oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

16.1 Egzekwować od podatników obowiązek terminowego składania deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

16.2 Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania od w/w podatnika zapłaty całości należnego gminie podatku od nieruchomości za 2009 rok wraz z odsetkami.

17. Zaniechano weryfikacji danych zawartych w deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych na 2009 rok, albowiem:

a) podatnik ujęty w ewidencji podatników podatku od środków transportowych pod numerem 3 zadeklarował podatek za cały 2009 rok pomimo, że obowiązek podatkowy powstał od m-ca czerwca 2009 roku - podatek należny zawyżono o kwotę 274 zł,

b) podatnik ujęty w ewidencji podatników podatku od środków transportowych pod numerem 12 zadeklarował podatek na 2009 rok od ciągnika siodłowego o nr rej. TJE T635 w wysokości 521 zł, zamiast w wysokości 1.563 zł tj. określonej dla tego typu pojazdu w Załączniku Nr 1 do uchwały Nr XIX/98/08 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2008 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych - należny gminie podatek zaniżono o kwotę 1.042 zł,

c) podatnik ujęty w ewidencji podatników podatku od środków transportowych pod numerem 13 zadeklarował podatek na 2009 rok od ciągnika siodłowego o nr rej. TJE 81SV w wysokości 1.563 zł, zamiast w wysokości 1.771 zł, tj. określonej dla tego typu pojazdu w Załączniku Nr 1 do uchwały Nr XIX/98/08 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2008 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych - należny gminie podatek zaniżono o kwotę 208 zł,

d) podatnicy ujęci w ewidencji podatników podatku od środków transportowych pod nr 8, 10, 12, 16, 22 złożyli deklarację na podatek od środków transportowych za 2009 rok, w których nie wskazali dat nabycia środków transportu.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2, a w konsekwencji art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. podatków i opłat, Skarbnik Gminy i Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

17.1 Dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności składanych deklaracji podatkowych, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera oczywiste pomyłki lub wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować zgodnie z wymaganiami art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

17.2 Dokonać weryfikacji danych w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2009 rok i lata wcześniejsze. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dokonać czynności wynikających z art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa oraz wyegzekwować należny podatek, w tym od w/w podatników.

18. Nie naliczono i nie pobrano odsetek na kwotę 216 zł od podatnika z tytułu nieterminowej wpłaty podatku od środków transportowych. Nieprawidłowość narusza art. 53 § 1 i art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. W konsekwencji nie wydawano postanowienia o przerachowaniu odsetek, czym naruszono art. 62 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. podatków i opłat oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru i Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 18

18.1 Egzekwować należne odsetki za zwłokę od podatników nieterminowo regulujących zobowiązania podatkowe, stosownie do art. 53 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

18.2 W przypadku gdy dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i wydawać postanowienia o przerachowaniu odsetek stosownie do 62 § 4 Ordynacji podatkowej.

19. W 2009 roku wydano zezwolenie II/1/C/3/09 na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na okres krótszy niż 4 lata. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać się na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 472 z późn. zm.).

20. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o nr: II/2/A/4/09, II/2/B/5/09, II/2/C/6/09 zostały pobrane za pełne 5 miesięcy, zamiast za 4 miesiące i 13 dni, tj. za okres ich ważności. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), zgodnie z którym w roku nabycia zezwolenia, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 20

W roku nabycia lub utraty zezwolenia opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 472 z późn. zm.).

21. Operacje gospodarcze dotyczące zwiększeń w stanie środków trwałych ujmowano w księgach rachunkowych z opóźnieniem, tj. przyjęcie środków trwałych następowało po terminie faktycznego przekazania ich do użytkowania (w innych okresach sprawozdawczych). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 21

Operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenia nastąpiły zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

22. W dniu 31 marca 2009 roku i 1 lipca 2009 roku Wójt zawarł umowy najmu lokali użytkowych na okres 3 lat z dotychczasowymi najemcami pomimo, że:

- nie uzyskał zgody Rady Gminy wyrażonej w formie uchwały, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r.; Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) zgodnie z którym do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej, uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy,
- nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 22

22.1 Występować do Rady Gminy o wyrażenie zgody w formie uchwały w sytuacji, gdy po umowie najmu zawartej na czas oznaczony do lat 3, strony zamierzają zawrzeć kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r.; Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

22.2 Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

23. Wójt nie przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2009 rok. Powyższe narusza wówczas obowiązujący art. 185 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego Wójt przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania ich planów finansowych. Nie dopełniono również obowiązku przekazania takiej informacji podległym jednostkom po uchwaleniu uchwały budżetowej, co narusza art. 186 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w terminie 21 dni od dnia

uchwalenia uchwały budżetowej Wójt przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 23

Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy