

Kielce, dnia 9 listopada 2010 r.

Znak: WK-60/24/5104/2010

Pan Tadeusz Soboń
Wójt Gminy Oksa

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 okresie od 11 czerwca do 10 września 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Oksa w wybranych okresach od roku 2006 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 w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności Gminy.

1. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik Nr 3 do Statutu Gminy. W wykazie jednostek nie została wykazana jednostka - Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Oksie utworzony przez Radę Gminy w 1992 roku (uchwała Nr X/70/92 z dnia 23.10.1992 roku) i przekształcony uchwałą Nr II/5/98 z dnia 6 listopada 1998 roku.

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt zmiany Statutu Gminy, uwzględniający jako jednostkę organizacyjną Gminy – Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Oksie, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

2. Urząd Gminy na podstawie zawartych porozumień prowadził księgi rachunkowe dla jednostek organizacyjnych gminy, w tym dla: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie (jednostka budżetowa) i Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie (instytucja kultury). W § 12 Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie przyjętego uchwałą Nr XV/108/2004 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2004 roku określono, że obsługę finansowo-księgową Ośrodka prowadzi Urząd Gminy Oksa.

Zadania głównych księgowych tych jednostek wykonują pracownicy Urzędu Gminy. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla w/w jednostek stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Podstawą prowadzenia rachunkowości są zasady określone w art. 3 ust. 1 pkt. 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 4 lit. a) 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 którymi jednostka, musi prowadzić księgi rachunkowe. Prowadzenie ewidencji księgowej przez pracowników Urzędu, pozbawia kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania określonych w art. 44 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) obowiązków w zakresie gospodarki finansowej jednostki. Powyższe narusza również art. 45 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym osobą kierującą w jednostce sektora finansów publicznych wszelkimi pracami wchodzącymi w zakres spraw finansowo-księgowych, jest główny księgowy będący pracownikiem tej jednostki, któremu kierownik jednostki powierza enumeratywnie określone w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność. Zatem powierzenie zadań przypisanych ustawą głównemu księgowemu, nie może nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innej jednostki.

Ponadto należy wskazać, że zgodnie z art. 11, w związku z art. 76a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe mogą być prowadzone poza siedzibą jednostki tylko w przypadku powierzenia ich podmiotowi prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zaś prowadzenie ksiąg rachunkowych, w myśl przepisów art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.), jest działalnością gospodarczą, czyli zarobkową działalnością usługową, którą mogą wykonywać przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi, jeżeli są uprawnieni do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostali przedsiębiorcy, pod warunkiem że czynności z tego zakresu będą wykonywane przez osoby uprawnione do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. W żadnej z wyżej wymienionych definicji, nie mieszczą się jednostki samorządu terytorialnego, które wykonują zadania o charakterze użyteczności publicznej, określone w przepisach art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawodawca dopuszcza możliwość prowadzenia działalności gospodarczej przez gminy (art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym), wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, jednakże ogranicza tę działalność wyłącznie do przypadków określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. nr 9, poz. 43 ze zm.). Zatem biorąc pod uwagę powyższe, przyjęte w gminie rozwiązanie, polegające na prowadzeniu w Urzędzie Gminy obsługi finansowej i księgowej gminnych jednostek organizacyjnych innych niż samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, jest prawnie niedopuszczalne.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych innych niż jednostki oświatowe, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie (jednostka budżetowa) i Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie (instytucja kultury),

stosownie do art. 4 ust. 1 i 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.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 4 lit. a) tej ustawy.

2.2 Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie w zakresie dotyczącym obsługi finansowo - księgowej Ośrodka dostosowując go do w/w obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych.

3. Stwierdzono, że zdarzenia ujmowano w księgach rachunkowych innego okresu sprawozdawczego niż okres w którym te zdarzenia nastąpiły - faktury dotyczące kosztów Urzędu za miesiące kwiecień i maj 2010 roku na łączną kwotę 478.102,54 zł zostały ujęte w księgach rachunkowych miesiąca czerwca 2010 r. 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.). W konsekwencji dziennik obrotów Urzędu za miesiąc czerwiec 2010 roku nie zawiera chronologicznego ujęcia zdarzeń z tego okresu, ponieważ ujęto w nim zdarzenia, jakie nastąpiły w poprzednich okresach sprawozdawczych, co narusza przepisy art. 14 ust. 1 w/w ustawy o rachunkowości. Jednocześnie ustalono, że zobowiązania na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (naliczenie) w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów” ujmowano pod datą zapłaty faktury, a nie faktyczną datą operacji gospodarczej, co narusza art. 15 ust. 2 powołanej wyżej ustawy, zgodnie z którym zapisów na kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmować w dzienniku i na kontach księgi głównej w kolejności chronologicznej, stosownie do 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2, w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

3.2 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3.3 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku Nr 3 do 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 112, poz. 861) zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

4. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych, nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6

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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), oraz 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. W dniu 15.04.2010 roku zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 ujęto na podstawie wyciągów bankowych pod datą dokonania wydatku co narusza zasady ewidencji zaangażowania określone w zasadach funkcjonowania konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" zawarte 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.), zgodnie z którymi na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień.

Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5.2 Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 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.).

6. W zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont i ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym stwierdzono, że na koncie 400 „Koszty według rodzajów” ujęto koszty finansowe z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów, zamiast na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”, natomiast - na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujęto rozrachunki z tytułu rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad funkcjonowania w/w kont określonych 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 póź. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. Na 2009 i 2010 rok nie opracowano planu finansowego dla jednostki budżetowej Urząd Gminy, co narusza obowiązujący do 31.12.2009 roku art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

W konsekwencji w 2009 roku nie prowadzono ewidencji planu finansowego wydatków na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w ewidencji księgowej Urzędu, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., natomiast w 2010 roku na koncie 980 ujęto wszystkie wydatki budżetu – realizowane przez Urząd oraz inne gminne jednostki budżetowe.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 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.).

7.2 Prowadzić ewidencję planu finansowego Urzędu i jego zmian na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8. Urząd Gminy posiadał w banku dwa rachunki bankowe - dla budżetu, który służył również jako subkonto dochodów Urzędu i dla jednostki budżetowej subkonto wydatki. W wyniku porównania zapisów na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” z zapisami na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” stwierdzono, że w księgach Urzędu na koncie 130 nie ujmowano dochodów budżetowych.

Nieprawidłowość narusza zasady dokonywania zapisów na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych" określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., 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 według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym

musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Konto 130 może służyć do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, jednak zapisów należy dokonywać na bieżąco. Ponadto nie ujmowanie na bieżąco wpływów z tytułu podatków i opłat narusza § 15 pkt 1 lit. a) i § 17 ust. 2 pkt 2 lit b) 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). 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 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). 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 ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 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 do 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 oraz stosownie do zasad funkcjonowania kont 130 i 221 określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

8.2 Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody) prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w myśl których w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S „Miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochody.

9. W 2009 i w 2010 roku dochody z tytułu opłat za czesne w przedszkolu i z tytułu wynajmu hali sportowej w szkole oraz czynszu za lokale mieszkalne nauczycieli zostały ujęte w ewidencji budżetu natomiast nie były ujmowane w ewidencji tych jednostek, tj. Przedszkolu Samorządowym w Oksie i Zespole Placówek Oświatowych w Oksie, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 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.). Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości pobierane przez jednostki budżetowe wszelkie dochody związane z przedmiotem ich działania powinny być ujmowane w księgach rachunkowych tych jednostek i wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S danej jednostki oraz przekazywane na dochody budżetu gminy, stosownie do art. 10 i art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W/w jednostki przekazały negatywne sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 rok. Ponadto stwierdzono, że w ewidencji budżetu dochody z tytułu wpływu od rodziców z tytułu opłat za czesne dzieci w przedszkolu zostały zaklasyfikowane do § 0830 „Wpływy z usług” zamiast do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, natomiast opłaty za wynajem hali sportowej i czynsze za najem lokali mieszkalnych ujęto do § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”, zamiast do § 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”, co stanowi naruszenie zasad klasyfikacji dochodów określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) i w Załączniku Nr 3 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).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Operacje dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki inne niż Urząd Gminy, który dochody gromadzi bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w sposób następujący:

- wpływ zrealizowanych przez jednostki dochodów na rachunek budżetu

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki Wójtowi Gminy

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

9.2 Zobowiązać kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do ujmowania w księgach tych jednostek przychodów, będących dochodami budżetu a realizowanymi przez wyodrębnione jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 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.) z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9.3 Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów, określoną w Rozporządzeniu 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).

10. Kontrola raportów kasowych wykazała następujące nieprawidłowości:

a) raport kasowy Nr 16/2009 sporządzono przekraczając okres sprawozdawczy miesiąca marca 2009 roku, bowiem raport ten obejmuje okres od 31 marca do 2 kwietnia 2009 roku.

b) nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych (np. KP – kasa przyjmie), na okoliczność przychodu gotówki do kasy, w związku z realizacją czeków gotówkowych, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 24 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

c) w rubryce „Dowód, Symbol, Nr” nie wpisywano danych dotyczących numeru dowodu, na podstawie którego rozchodowano gotówkę, w związku z czym nie przestrzegano obowiązku zamieszczania w raportach kasowych numeru dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ponadto w raportach w rubryce „Treść” wpisywano np. numery faktur, nazwiska osób, zamiast określenia treści operacji, której dokonano w kasie.

d) załączone do raportów kasowych zrealizowane dowody księgowo nie zostały opatrzone przez kasjera pieczęcią „Wypłacono gotówką dnia i podpis kasjera”, co narusza postanowienia Instrukcji kasowej obowiązującej w Urzędzie Gminy, przyjętej do stosowania Zarządzeniem Nr 26/03 Wójta z dnia 15 grudnia 2003 roku. Na dowodach tych nie zawarto także adnotacji o pozycji w raporcie, pod którą ujęto dany dowód rozchodu kasowego, co w związku z brakiem określenia w rubryce raportu numeru księgowego tego dowodu powoduje brak możliwości jednoznacznego powiązania dowodu z ewidencją w raportach, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

e) wystąpił przypadek, że dokonano wypłaty gotówki z kasy na podstawie dowodu nie zatwierdzonego do wypłaty oraz bez pokwitowania odbioru gotówki z kasy, co narusza postanowienia zawarte w Instrukcji kasowej obowiązującej w Urzędzie Gminy, przyjętej do stosowania Zarządzeniem Nr 26/03 Wójta z dnia 15 grudnia 2003 roku, zgodnie z którymi przed dokonaniem wypłaty gotówki kasjer sprawdza obowiązkowo czy dowody są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia wypłat, dowody nie podpisane nie mogą być przyjęte przez kasjera do realizacji oraz gotówkę wypłaca się osobie wymienionej na dowodzie kasowym, która potwierdza podpisem odbiór podając słownie jej kwotę i datę otrzymania.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. Kultury, ochrony środowiska i rolnictwa oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

10.1 Raporty kasowe sporządzać za okresy nie przekraczające miesiąca, stosownie do obowiązującej w Urzędzie Gminy Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej załącznik Nr 6 do Zarządzenie Nr 2a/2010 Wójta z dnia 2 marca 2010 roku.

10.2 Do sporządzanych raportów kasowych załączać dowody kasowe potwierdzające przychód gotówki do kasy, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

10.3 W raportach kasowych w kolumnie „Dowód, Symbol, Nr” numeru dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu oraz w kolumnie „Treść” określać treści dokonanych operacji gotówkowych, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

10.4 Na zrealizowanych w kasie dowodach księgowych zamieszczać pieczęć „Wypłacono gotówką dnia i podpis kasjera”, stosownie do postanowień obowiązującej w Urzędzie Gminy Instrukcji kasowej oraz wskazywać na tych dowodach adnotację o pozycji ujęcia go

w raporcie, celem umożliwienia jednoznacznego powiązania dowodu z ewidencją w raportach i zapewnienia sprawdzalności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

10.5 Zobowiązać kasjera do realizacji wyłącznie tych dowodów, które zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz do żądania od osoby, której dokonano wypłaty, pokwitowania odbioru gotówki na dowodzie, stosownie do postanowień obowiązującej w Urzędzie Gminy Instrukcji kasowej.

11. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2008 i 2009 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, ponieważ w księgach 2009 roku ujęto koszty 2008 roku na łączną kwotę 16.253,14 zł, a w 2010 roku ujęto koszty 2009 roku na łączną kwotę 32.354,46 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 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 rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. W konsekwencji naruszono również art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Od odpowiedzialność za ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 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.).

12. W okresie objętym kontrolą na podstawie upoważnienia z dnia 1 grudnia 2007 roku udzielonego przez Wójta Gminy Inspektor ds. kultury, ochrony środowiska i rolnictwa w Urzędzie Gminy przyjmowała opłatę skarbową stanowiącą dochody budżetu gminy, pomimo że nie została wyznaczona uchwałą Rady Gminy na inkasenta opłaty skarbowej. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.), zgodnie z którymi zapłaty opłaty skarbowej dokonuje się gotówką w kasie organu podatkowego lub bezgotówkowo na rachunek tego organu. Rada gminy może zarządzić pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Ustalono, że w/w Inspektor dokonywała poboru tej opłaty na kwitariusz K – 103, pobraną opłatę skarbową Inspektor odprowadzała na rachunek budżetu gminy okresowo, co świadczy że dysponowała zainkasowaną gotówką przez okres kilku – kilkadziesiąt dni, np. w dniu 27 lutego 2009 roku odprowadzono kwotę 992 zł za pobrane opłaty od 27 stycznia do 26 lutego (kwity od nr 9506526 do nr 9506554). Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku kontroli w zakresie poboru przez Inspektora Urzędu opłaty skarbowej i jej odprowadzania na dochodu budżetu gminy.

Od odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Opłatę skarbową stanowiącą dochody budżetu Gminy pobierać gotówką w kasie Urzędu Gminy lub bezgotówkowo na rachunek bankowy, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).

12.2 Zaprzestać inkasa opłaty skarbowej przez osobę, której Rada Gminy nie wyznaczyła na inkasenta tej opłaty, stosownie do art. 8 ust. 2 w/w ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej.

13. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi, co narusza art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r., Nr 19, poz. 115 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala dla dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały ustalającej wysokość stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego, stosownie do art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r., Nr 19, poz. 115 z późn. zm.).

14. Wójt nie przekazał Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2010 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 po uchwaleniu w dniu 27 stycznia 2010 roku uchwały budżetowej na 2010 rok, co narusza 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.), 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 14

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.).

15. Wójt Gminy jako kierownik jednostki zaniechał sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu Gminy (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z) za wszystkie okresy

sprawozdawcze dotyczące 2009 roku. Nieprawidłowość narusza § 4 pkt 2 lit. a) i § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie nie sporządzenia sprawozdań miesięcznych za grudzień 2009 roku, kwartalnych za IV kwartał 2009 roku oraz rocznych za 2009 rok, których termin sporządzenia przypadł na 2010 rok 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 Tadeusz Soboń – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

15.1 Sporządzać sprawozdania jednostkowe Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków 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 i § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) w terminach określonych w załączniku nr 44 do w/w rozporządzenia.

15.2 Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za poszczególne okresy sprawozdawcze obejmujące swym zakresem urząd będący jednostką budżetową, jak i organ, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1, § 4 ust. 2 i § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

16. W związku z zaniechaniem sporządzenia przez Wójta Gminy jednostkowych sprawozdań Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i jako organu, zbiorcze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2009 rok nie zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych. W sprawozdaniach zbiorczych za 2009 rok dane wykazano na podstawie sprawozdań podległych jednostek budżetowych, ewidencji księgowej budżetu, ewidencji jednostki - Urząd Gminy i ewidencji podatkowej. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako

jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

17. W niewłaściwym rozdziale klasyfikacji 75616 zamiast 75615 wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku skutki finansowe w kwocie 1.600 zł z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych. Przedmiotowe skutki wynikają ze zwolnienia pojazdów stanowiących własność gminy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

W sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych, zgodnie z § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w związku z przepisami 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).

18. Wójt Gminy nie wyegzekwował od kierowników jednostek budżetowych przedłożenia jednostkowych sprawozdań Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, oraz od jednostek realizujących zadania zlecone (m.in. GOPS) sprawozdań: Rb-27ZZ „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach zwianych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”. Zaniechanie wyegzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych gminy obowiązku ich sporządzenia i przekazania 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 z późn. zm.), zgodnie z którymi do sporządzania i przekazywania w imieniu jednostki budżetowej zobowiązany był kierownik jednostki, natomiast Wójt Gminy zobowiązany był sporządzić sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Egzekwować od kierowników jednostek organizacyjnych 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) oraz sprawozdań z operacji finansowych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010

roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

19. Wójt Gminy nie wyegzekwował od kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie – działającej jako instytucja kultury, sporządzenia i przedłożenia wymaganych sprawozdań za okres 2009 roku, tj.:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

Powyższe narusza § 2 ust. 1 i § 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Egzekwować od kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie obowiązek sporządzania jednostkowych sprawozdań z operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-UN, Rb-UZ), stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

20. W zakresie sprawozdawczości Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Oksie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Wójt Gminy nie wyegzekwował za 2009 rok od kierownika Zakładu sporządzenia i przedłożenia wymaganych sprawozdań, tj.: Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, co narusza § 2 ust. 1 pkt 2 i 4 oraz § 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

b) sprawozdania Rb-Z i Rb-N za 2009 rok nie zostały sporządzone według właściwego wzoru, tj. Rb-Z i Rb-N według załącznika, odpowiednio nr 1 i nr 3 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku. Sprawozdania nie zostały terminowo sporządzone i przekazane odbiorcy, tj. za rok budżetowy nie później niż w ciągu 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Sprawozdania Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec roku budżetowego 2009 zostały sporządzone 23 lutego 2010 roku. Powyższa nieprawidłowość narusza postanowienia Tabeli B, kolumna 4 załącznika Nr 5 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów, zgodnie z którymi sprawozdania jednostkowe Rb-Z i Rb-N za IV kwartał winny być złożone nie później niż w ciągu 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Przedmiotowe sprawozdania nie zawierają daty ich wpływu do Urzędu Gminy, co narusza § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr

112, poz. 1319 z późn. zm.), zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji należy umieścić pieczętkę wpływu określając datę otrzymania oraz wchodzący numer ewidencyjny z rejestru korespondencji. Powyższe nieprawidłowości świadczą o tym, że sprawozdania nie zostały sprawdzone pod względem formalnym, co narusza § 6 ust. 9 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 20

20.1 Egzekwować od kierownika Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Oksie obowiązek sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych, tj. sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej (Rb-UN) oraz sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (Rb-UZ), stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

20.2 Egzekwować od kierownika w/w Zakładu terminowe przekazywanie Wójtowi Gminy sprawozdań jednostkowych, tj. Rb-Z i Rb-N za IV kwartał oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy nie później niż w ciągu 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego, stosownie do terminów określonych w Załączniku Nr 8 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

20.3 Dokonywać sprawdzenia złożonych przez w/w Zakład sprawozdań, stosownie do § 10 ust. 6 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

20.4 Na składanych sprawozdaniach potwierdzać datę ich wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do § 6 ust. 11 załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

21. Radnemu, pełniącemu funkcję Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rolnictwa, Rozwoju Gospodarczego, Ochrony Środowiska i Integracji z Unią Europejską wypłacono za miesiąc maj 2009 roku zryczałtowaną miesięczną dietę w kwocie 360 zł zamiast 460 zł, tj. w wysokości niższej o kwotę 100 zł niż wynikająca z postanowień uchwał Rady Gminy Nr II/11/2006 z dnia 4 grudnia 2006 roku i Nr XVII/114/2008 z dnia 17 czerwca 2008 rok. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 4 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 radnemu przysługują diety na zasadach ustalonych przez radę gminy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 21

21.1 Wypłacić radnemu nienależnie potrąconą kwotę diety w wysokości 100 zł za miesiąc maj 2009 roku.

21.2 Diety radnym wypłacać w wysokości i na zasadach określonych przez Radę Gminy, stosownie do art. 25 ust. 4 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. W roku 2009 wypłacono wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w заниzonych wysokościach w stosunku do należnych łącznie o kwotę 3.174,00 zł, czym naruszono postanowienia uchwały Nr XXIII/147/2009 Rady Gminy z dnia 17 lutego 2009 roku w sprawie przyjęcia do realizacji „Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii” na 2009 rok.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 22

22.1 Dokonać wyrównania wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii za ich udział w posiedzeniach w roku 2009 do wysokości wynikającej z uchwały Nr XXIII/147/2009 Rady Gminy z dnia 17 lutego 2009 roku.

22.2 Wynagrodzenie członków GKRPiPN naliczać i wypłacać w wysokości określonej uchwałą Rady Gminy, stosownie do art. 44 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 152, poz. 1240 z późn. zm.).

23. Zawarte umowy o dzieło Nr 3/2009 z dnia 2 marca 2009 roku, Nr 6/2009 z dnia 1 listopada 2009 roku oraz Nr 7/2009 z dnia 1 grudnia 2009 roku, dotyczące prowadzenia zajęć w Centrum Edukacyjnym przy OSP w Oksie, nie posiadają kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Powyższe stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 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 jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 23

Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

24. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w formie powierzenia zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu nie zawierało informacji o zrealizowanych w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych. Nieprawidłowość narusza art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 24

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego zawierać wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

25. Zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Remont – przebudowa istniejącej sieci wodociągowej i przyłączy w obrębie placu Mikołaja Reja w miejscowości Oksa” o wartości szacunkowej 180.076,86 zł nie określało przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia. Powyższe stanowi naruszenie art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 25

W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia publicznego zawierać wszystkie elementy wymagane przez art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

26. Zamawiający zaniechał wyegzekwowania od wykonawcy zadania pod nazwą „Remont – przebudowa istniejącej sieci wodociągowej i przyłączy w obrębie placu Mikołaja Reja w miejscowości Oksa”, złożenia zabezpieczenia w wysokości 2.068,85 zł na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości na okres 36 miesięcy od daty odbioru robót, który miał miejsce w dniu 30 września 2009 roku. Powyższe stanowi naruszenie postanowień zawartych w § 9 ust. 2 i ust. 5 umowy Nr 8/IN/2009 z dnia 3 września 2009 roku oraz art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 26

26.1 Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (jeżeli było żądane) w wysokości i terminach ustalonych – na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wskazanych w zawartej umowie. Egzekwować od wykonawców obowiązek wniesienia zabezpieczenia, na okres nie krótszy niż do dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, a w przypadku kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości – na okres nie krótszy niż okres rękojmi, tj. w sposób umożliwiający zwrot zabezpieczenia zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

26.2 Wystąpić do wykonawcy remontu o wniesienie w wysokości 2.068,85 zł zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości, na okres do upływu 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego inwestycji, stosownie do postanowień § 9 ust. 2 i ust. 5 umowy Nr 8/IN/2009 z dnia 3 września 2009 roku, w związku z przepisami art. 151 ust. 3 Prawa zamówień publicznych oraz art. 568 § 1 Kodeksu cywilnego

27. Zapłaty za fakturę Nr 13/10/09 z dnia 6 października 2009 roku na kwotę 137.923,03 zł dokonano w dniu 1 grudnia 2009 roku, tj. z opóźnieniem wynoszącym 24 dni w stosunku do

terminu wynikającego z § 8 ust. 4 zawartej z wykonawcą umowy Nr 8/IN/2009 z dnia 3 września 2009 roku. Nieterminowa zapłata za fakturę stanowiła naruszenie art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 27

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z zawartych umów, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

28. Dowody przyjęcia środka trwałego OT obejmujące poniesione nakłady w łącznej kwocie 149.923,03 zł na zadanie inwestycyjne „Remont–przebudowa istniejącej sieci wodociągowej i przyłączy w obrębie placu Mikołaja Reja w miejscowości Oksa” sporządzone zostały w dniu 31 grudnia 2009 roku, natomiast odbioru końcowego robót dokonano w dniu 30 września 2009 roku. Powyższe uniemożliwiło ujęcie operacji w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w którym wystąpiło zdarzenie, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 28

Dowód przyjęcia środka trwałego OT sporządzać i przekazywać do Referatu finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym one wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

29. W dniu 30 grudnia 2009 roku w trybie bezprzetargowym zawarto z Telekomunikacją Polską S.A. umowę Nr 19/2009/RC dotyczącą wynajęcia lokalu o powierzchni 35,90 m² położonego w miejscowości Węgleszyn 118 z przeznaczeniem na potrzeby urządzeń telekomunikacyjnych. Umowę zawarto na czas oznaczony 5 lat, tj. od dnia 1 grudnia 2009 roku do 30 listopada 2014 roku. Rada Gminy w Oksie uchwałą Nr XXXI/191/2009 z dnia 25 listopada 2009 roku wyraziła zgodę na przedłużenie dotychczasowej umowy najmu i zawarcie z Telekomunikacją Polską S.A. kolejnej umowy najmu na okres od dnia 1 sierpnia 2009 roku do dnia 31 lipca 2014 roku. Zawarcie z najemcą kolejnej umowy najmu z okresem jej obowiązywania innym aniżeli określony w uchwale Rady Gminy 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 29

Umowy najmu zawierać na okres zgodny z określonym przez Radę Gminy, 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.).

30. W 2009 roku wydawano jedną decyzję wymiarową na przedmioty opodatkowania stanowiące współwłasność, w tym współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji. Powyższe narusza art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613), art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 roku, Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), w myśl których grunty będące współwłasnością lub znajdujące się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów stanowią odrębny przedmiot opodatkowania a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt – jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 30

Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613), art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

31. W roku 2009 decyzje w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego Wójta i Skarbnika Gminy Oksa na 2009 rok wydawał upoważniony przez Wójta inspektor ds. podatków i opłat lokalnych. Zaniechano wystąpienia do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu do załatwienia spraw podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego wobec Wójta i Skarbnika Gminy.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 132 § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym wójt oraz skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych a organ właściwy do załatwienia tych spraw wyznacza, w drodze postanowienia, Samorządowe Kolegium Odwoławcze.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 31

Wystąpić z wnioskiem do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu do załatwienia spraw podatkowych Wójta i Skarbnika Gminy, stosownie art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

32. W trzech wydanych decyzjach dotyczących zwolnień w podatku rolnym, okres zwolnienia ustalono licząc od daty nabycia gruntu lub od daty złożenia wniosku przez podatnika, czym naruszono art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którym zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 32

Decyzje dotyczące udzielenia zwolnienia lub ulgi w podatku rolnym wydawać na okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, stosownie do art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

33. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy nie dokonywano na bieżąco przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów podatkowych na kontach 221 i 750, które ujęto pod datą 30 grudnia 2009 roku na podstawie polecenia księgowania Nr 170. 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 zdarzenia jakie wystąpiły w okresie sprawozdawczym (miesiącu). Powyższe narusza ponadto 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.

Wniosek pokontrolny Nr 33

33.1 Od 1 stycznia 2011 roku należne gminie dochody z tytułu podatków lokalnych przypisanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, ujmować na bieżąco w księdze głównej Urzędu następująco:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- odpisy należności:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
stosownie do § 17 i § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w Załączniku Nr 3 do 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 112, poz. 861).

33.2 Przepisy, 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 25 października 2010 roku.

34. Od 1 czerwca 2005 roku funkcję kierownika Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Oksie (Inspektora ds. oświaty) – jednostki budżetowej Gminy - wykonuje osoba, która nie spełnia wymagań kwalifikacyjnych do zatrudnienia na stanowisku kierownika jednostki. Nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów obowiązującego do dnia 07.08.2005 r. (tj. w dniu powierzania stanowiska) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.), w którym w załączniku Nr 1 - Tabela kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz wymagań kwalifikacyjnych kierowników i zastępców kierowników, określono, że kierownik jednostki powinien posiadać wykształcenie wyższe. Również wg aktualnie obowiązującego stanu prawnego tj. z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) wynika, że kierownik jednostki powinien posiadać wykształcenie wyższe. Ponadto ustalono, że z uchwały Rady Gminy Nr XIII/88/95 z dnia 29.12.1995 roku w sprawie utworzenia Zespołu wynika, że jednostką tą kieruje kierownik na podstawie pełnomocnictwa. Uchwałą Nr XXIX/166/98 z dnia 27.04.1998 roku Rada Gminy dokonała zmiany w uchwale Nr XIII/88/95 z dnia 29.12.1995 roku polegającej na zastąpieniu stanowiska „Kierownik” stanowiskiem „Inspektor” i ustaliła zasadę, że „Zadania związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy z pracownikami Zespołu podejmuje Wójt Gminy”, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 5 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 zadań wójta należy zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych. Jednocześnie stwierdzono, że Inspektorowi ds. oświaty (wykonującemu obowiązki kierownika ZEAS) nie udzielono pełnomocnictwa do działania w imieniu tej jednostki, co narusza art. 47 ust. 1 w/w ustawy o samorządzie gminnym, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pan Tadeusz Soboń - Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 34

34.1 Na stanowisku kierownika jednostki budżetowej (Inspektora ds. oświaty) Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół, zatrudnić osobę spełniającą wymagania kwalifikacyjne do pracy na stanowisku kierowniczym stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

34.2 Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt zmiany Statutu Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Oksie w zakresie dotyczącym funkcji kierownika celem dostosowania uregulowań w nim zawartych do przepisów określonych art. 30 ust. 2 pkt 5 i art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

34.3 Upoważnić osobę wykonującą funkcję Kierownika Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy