

Kielce, dnia 26 września 2011 roku

WK – 060.20.4000.2011

**Pan Józef Zuwała**  
Wójt Gminy Bejsce

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 10 maja do 27 lipca 2011 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Bejsce** w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano dnia 27 lipca 2011 roku.

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.** Od m-ca września 2010 r. zaniechano prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostki - Urząd Gminy. Zaniechano prowadzenia dziennika, kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej w tym dla rozrachunków, kosztów i innych oraz sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto nieprowadzenie ksiąg rachunkowych lub prowadzenie ich wbrew przepisom ustawy o rachunkowości zagrożone jest odpowiedzialnością karną, w myśl art. 77 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Zaprowadzić i prowadzić w sposób prawidłowy i kompletny księgi rachunkowe, o których mowa w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), tj. dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

**1.2** Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**1.3** Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 18 w związku z art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**2.** W 2010 roku nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych dla kont księgi głównej Urzędu - zespołu 2, 4, 7 i 8, co narusza art. 13 ust.1 pkt 3, art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt. 2 -6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont i prowadzenia do nich ewidencji szczegółowej 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.). Nie prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240 - służących do ewidencji rozrachunków według podziałek klasyfikacji budżetowe, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1** Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej będące uszczegółowieniem zapisów, umożliwiające sporządzenie obowiązujących sprawozdań stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont, określonych 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 128, poz. 861) zwanego w dalszej części tego wystąpienia „Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku” oraz stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**2.2** Ewidencję wszystkich rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzania sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**3.** W zakresie dokumentowania w 2010 roku operacji kasowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) 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. Powyższe narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- b) W raportach kasowych w kolumnie „dowód symbol numer” nie wskazano faktycznego rodzaju i numeru dowodu księgowego na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
- c) Wystąpiły przypadki braku potwierdzenia odbioru gotówki własnoręcznym podpisem przez uprawnione osoby oraz źródłowe dowody kasowe załączone do raportów kasowych nie zostały oznaczone datą, numerem i pozycją raportu kasowego w którym zostały ujęte, co narusza § 5 pkt 5 i 7 Zarządzenia Nr 12/2001 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kasjer.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

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

**3.2** Zobowiązać kasjera do zamieszczania w raportach kasowych numeru dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu, stosownie do art. 20 ust. 2 oraz art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**3.3** Dowody źródłowe dołączone do raportów kasowych oznaczać numerem i pozycją raportu kasowego.

**3.4** Gotówkę z kasy wypłacać za pokwitowaniem jej odbioru.

**4.** W ewidencji księgowej Urzędu nie dokonywano przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów podatkowych na kontach 221 i 750. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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 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 stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

**4.1** Należne gminie dochody z tytułu podatków przypisanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, w tym z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy następująco:

- przypis należności:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- odpis należności:  
Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ należności:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do § 15, § 17, § 22 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 zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**4.2** Przypisy, odpisy i wpłaty należności podatkowych ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1999 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie dokumentów wskazanych w § 4 powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

**5.** Prowadzone księgi rachunkowe nie zawierają oznaczenia nazwy jednostki której dotyczą, rodzaju księgi, okresu sprawozdawczego. Prowadzony dziennik i konta księgi głównej nie są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, co narusza art. 13 ust. 4, art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

*Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

**5.1** Księgi rachunkowe oznaczać nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wskazywać wyraźnie oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz przechowywać starannie w ustalonej kolejności, stosownie do art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**5.2** Sumy zapisów (obroty) w dzienniku liczyć w sposób ciągły celem bezbłędnego prowadzenia ksiąg, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

6. Zapisy w księgach rachunkowych nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi. Dowody księgowe, na podstawie których dokonywano zapisów w księgach rachunkowych oznaczano innym numerem identyfikacyjnym, aniżeli pozycja księgowa wynikająca z ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którymi sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zaś księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

*Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

7. Zapisy księgowe w dzienniku i na kontach księgowych nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty jeżeli różniła się od daty operacji oraz opisu operacji - treści ekonomicznej, (dokonywano łączenia kilku lub kilkunastu dowodów, lub w przypadku dowodów zapłaty wpisywano kolejny nr wyciągu bankowego), ponadto w księgach rachunkowych zapisów dokonywano w sposób nietrwały – ołówkiem, co narusza art. 23 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono również, że dokonywano poprawek poprzez tipeksowanie lub zamazywanie, co narusza art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

**7.1** Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania wolnych miejsc, pozwalających na późniejsze poprawki, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**7.2** W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały opis operacji jak również datę zapisu oraz w przypadku ewidencjonowania rozrachunków w ewidencji wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia

sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

**7.3** Stwierdzone błędy w zapisach, na dowodach księgowych poprawiać poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

**8.** Stwierdzono przypadki, że 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 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego 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 (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**9.** Zapłatę za faktury ujmowano Wn 400 i Ma 130, zamiast Wn 201 i Ma 130. Nadto w ewidencji księgowej nie ujmowano ustalenia przebiegu rozliczeń zobowiązań z podziałem według kontrahentów dla poszczególnych dostawców, w związku z zaniechaniem ujmowania naliczenia zobowiązań (faktur) na stronie Ma konta 201 oraz regulacji zobowiązań na stronie Wn, co narusza zasady funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. W księgach rachunkowych pod datą zapłaty ujmowano koszty dotyczące ponoszonych wydatków bez względu na datę otrzymania dokumentu, jak również okres sprawozdawczy, którego dotyczyły, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

*Odpowiedzialność odpowiednio ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

**9.1** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**9.2** 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 roku.

**9.3** Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**10.** Objęty kontrolą dziennik za II kwartał 2010 roku nie zawierał chronologicznego ujęcia zdarzeń, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmować w dzienniku oraz na kontach księgi głównej w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**11.** Zestawienia obrotów i sald miesiąc kwiecień, maj i czerwiec 2010 roku nie zawierają obrotów za poszczególne okresy sprawozdawcze, co narusza art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**12.** Do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” nie prowadzono ewidencji szczegółowej umożliwiającej wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, 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 12**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie”), umożliwiającą wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**13.** W 2010 roku nie prowadzono na bieżąco ewidencji zaangażowania - zaangażowanie wydatków ujmowano kwartalnie, co narusza zasady ewidencji zaangażowania określone w zasadach funkcjonowania konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" 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.), 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 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto nie prowadzono ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. budżetu i Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

**13.1** 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 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 r. o rachunkowości

**13.2** Zaprowadzić ewidencję zaangażowania wydatków na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.



**14.** Nie opracowano na 2010 rok planu finansowego dla jednostki budżetowej Urząd Gminy, co narusza art. 11 ust. 3 oraz art. 249 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. W konsekwencji 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.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 14**

**14.1** 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 oraz art. 249 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**14.2** Prowadzić ewidencję planu finansowego 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.

**15.** W księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 130 nie ujmowano dochodów budżetowych jednostki, które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu w tym dochodów z tytułu podatków i opłat. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zrealizowane dochody ujmowano jedynie w ewidencji budżetu na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 901 „Dochody budżetu”. Powyższe narusza zasady dokonywania zapisów na koncie 130, określone w Załączniku Nr 2 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.), jak również narusza przepisy § 15, § 17 ust. 2 pkt 2 lit. c) i d) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. 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). W konsekwencji zaniechano prowadzenia w Urzędzie do konta 130 (subkonto dochodów) ewidencji analitycznej wg klasyfikacji dochodów; co spowodowało, że dane w sprawozdaniu Rb-27S nie zostały wykazane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego jednostki – subkonto dochodów, co stanowi naruszenie zasad sporządzania sprawozdań określonych w § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 39 do rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 15**

**15.1** Wykonane dochody budżetowe, w tym z tytułu podatków, opłat, majątku, które wpływają bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu ujmować na bieżąco w ewidencji księgowej Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosowanie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w § 15 i § 17 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).

**15.2** Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić na bieżąco ewidencje szczegółową w tym według podziałek klasyfikacji dochodów, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**15.3** W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S dochody wykonane wykazywać na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto dochodów), stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 „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) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 tej Instrukcji, zgodnie z którym w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

**16.** W ewidencji księgowej ujmowano zbiorczo zdarzenia gospodarcze bez sporządzenia dowodów zbiorczych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dokumentów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 16**

Łącznych zapisów w dzienniku dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych obejmujących wymienione pojedynczo dowody źródłowe, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**17.** W księgach rachunkowych Urzędu nie ujmowano wpływu środków na rachunek bankowy przekazanych z rachunku budżetu na pokrycie wydatków. Nieprawidłowość stanowi

naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 130 i 223 określone w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 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 17**

**17.1** Operacje na rachunkach bankowych udokumentowane wyciągiem bankowym ujmować w księgach rachunkowych, pod tą samą datą (pod datą dokonania operacji), stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**17.2** Zapisów na kontach (zespołu 1) na których ewidencjonuje się środki pieniężne na rachunkach bankowych dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, z zachowaniem pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont służących do ewidencji środków pieniężnych określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**17.3** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze jakie wystąpiły na rachunkach bankowych, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną w myśl postanowień art.4 ust 1 i 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W ewidencji Urzędu Gminy okresowe wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki ujmować następująco:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

**18.** Stwierdzono występowanie przypadków regulowania zobowiązań po terminie określonym w umowie lub na fakturze, co narusza 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 którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań Urząd Gminy w 2010 roku dokonał zapłaty odsetek na łączną kwotę 25,65 zł oraz uregulował koszty upomnienia w wysokości 8,80 zł.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 18**

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, 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.).

**19.** Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych:

- udzielonych dotacji z budżetu gminy – przekazanie dotacji ujmowano Wn 810, Ma 130, natomiast nie prowadzono ewidencji rozliczenia przekazanych dotacji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- przychodu gotówki do kasy pobranej z rachunku bankowego na wydatki, których nie ujmowano na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
- dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej grudniu 2009 roku na styczeń 2010 r. nie zostały ujęte w ewidencji budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- rozrachunków z tytułu diet radnych, które ujmowano na koncie 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń", zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 1 i 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 ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 19**

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont budżetu i jednostki - Urząd Gminy określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

**19.1** Operacje związane z przekazaniem dotacji ujmować w księdze głównej Urzędu:

- przelew kwoty dotacji:
  - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
  - Ma 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”,
- rozliczenie dotacji:
  - Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu”,
  - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

**19.2** Operacje gospodarcze polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące ewidencjonować w następujący sposób:

- pobranie gotówki z rachunku bankowego:
  - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” ,
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przyjęcie gotówki do kasy
  - Wn 101 „Kasa”
  - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- wypłata z kasy wydatków bieżących  
Wn 400 „Koszty wg rodzajów” lub konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”  
Ma 101 „Kasa”.

**19.3** Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować rozrachunki z tytułu diet dla radnych i sołtysów oraz ich wypłatę.

**19.4** Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego ujmować:  
w księdze głównej budżetu miasta zapisem:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,  
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe,

- w roku następnym:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe,  
Ma 901 „ „Dochody budżetu”,

oraz zaliczenie tej kwoty do przychodów Urzędu Gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (lub inne konto ustalone  
w zakładowym planie kont),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

**20.** W ewidencji budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” nie ujmowano dokonanych wydatków przez podległe jednostki budżetowe oraz Urząd Gminy w poszczególnych okresach sprawozdawczych (miesiącach). Wydatki ujmowano kwartalnie, co narusza zasady funkcjonowania kont 223 i 902 określone w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w związku z § 14a ust. 2 tego rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 20**

Na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i przepisem § 18 ust. 2 tego rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**21.** Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2009 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach 2010 roku ujęto koszty 2009 roku co najmniej na kwotę 2.617,70 zł, dotyczące zakupu materiałów, usług i ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych oraz ryczałtów samochodowych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 21**

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 (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**22.** Nie sporządzono sprawozdań finansowych na dzień 31 grudnia 2010 roku dla jednostki - Urząd Gminy obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Nieprawidłowość narusza § 14 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 22**

Sporządzać sprawozdania finansowe Urzędu obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**23.** Urząd Gminy na podstawie zawartych porozumień prowadzi obsługę finansowo – księgową samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Zadania głównego księgowego tych jednostek wykonywała księgowa Urzędu Gminy. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Podstawą prowadzenia rachunkowości są zasady określone w art. 3 ust. 1 pkt. 1, w związku art. 2 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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 kierowników tych jednostek, odpowiedzialnych za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej określonych w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Powyższe narusza również art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym główny księgowy jest pracownikiem jednostki, któremu kierownik jednostki powierza enumeratywnie określone w ustawie 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 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 (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 rozwiązanie, polegające na prowadzeniu w Urzędzie Gminy obsługi finansowej i księgowej gminnych jednostek organizacyjnych innych niż jednostki oświatowe, dla których podstawą wykonywania obsługi finansowej przez Urząd Gminy jest art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, jest prawnie niedopuszczalne.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 23**

**23.1** Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych innych niż jednostki oświatowe, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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.

**23.2** Zobowiązać kierowników w/w jednostek do zatrudnienia głównego księgowego, na podstawie art. 53 ust. 2, w związku z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i powierzenia mu określonych w art. 54 ust. 1 pkt 1 – 3 w/w ustawy obowiązków i odpowiedzialności.

**24.** W 2010 roku Wójt Gminy jako kierownik jednostki zaniechał sporządzania dla Urzędu Gminy jako jednostki i jako organu następujących sprawozdań:

- miesięcznych
  - Rb–27S „Miesięcznych/rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych”,
  - Rb-28S „Miesięcznych/rocznych z wykonania planu wydatków budżetowych”, za wyjątkiem sprawozdań sporządzonych do dnia: 31 marca, 31 maja, 30 czerwca, 31 lipca, 30 września, 30 listopada, 31 grudnia 2010 roku,

- kwartalnych sprawozdań na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2010 roku:
  - 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 związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”,
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2010 roku dla n/w sprawozdań :
  - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
  - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Powyższe narusza § 4 pkt 3 lit. a) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość 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 ponieść odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Józef Zuwała – Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 24**

**24.1** Sporządzać jednostkowe sprawozdania 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 oraz § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

**24.2** Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.



**25.** W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 maja 2010 roku wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Dane wg ewidencji księgowej (konta 130)	Dane wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.05.2010 r. (kol. 6 „wydatki wykonane”)	Różnica
750	75023	4210	37.826,92	42.821,92	4.995,00
750	75023	6050	4.955,00	0,00	4.995,00

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

*Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Józef Zuwała – Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 25**

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**26.** Wójt Gminy w 2010 roku nie wyegzekwował od kierowników jednostek budżetowych Gminy obowiązku przedkładania rocznych jednostkowych sprawozdań budżetowych, 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 organizacyjnych gminy obowiązku sporządzenia i przekazania rocznych sprawozdań narusza § 4 pkt 3 lit. b), oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i § 19 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 26**

Egzekwować od kierowników jednostek obowiązek sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, stosownie do § 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).

**27.** Otrzymywane sprawozdania nie zawierają daty ich wpływu do Urzędu, co narusza § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych stanowiącej Załącznik do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.). Ponadto sprawozdania z jednostek podległych nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 27**

**27.1** Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentacji umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 ust. 6 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

**27.2** Otrzymywane sprawozdania sprawdzać pod względem formalno - rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

**28.** Na dzień 31 grudnia 2010 roku zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych ujmowanych na koncie 011 „Środki trwałe”. Środków trwałych nie zinwentaryzowano również w okresie poprzednich 4 lat. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji wskazanych składników stanowi naruszenie odpowiednio art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 26 ust. 3 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku

o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), polegające na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji.

*Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów może być Pan Józef Zuwała – Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 28**

Przeprowadzić inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**29.** W zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) zapisy nie określają daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych, charakterystyki identyfikującej dany środek trwały oraz numeru identyfikującego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji syntetycznej i analitycznej, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- b) nie wskazano miejsca użytkowania poszczególnych środków trwałych i osób za nie odpowiedzialnych, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, 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.),
- c) wartość gruntów stanowiących własność gminy wykazano łącznie, bez wyodrębnienia poszczególnych działek, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości (grunty) stanowiące własność gminy należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując, każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w odrębnej pozycji. Środki trwałe, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną cytowanym rozporządzeniem, stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.),
- d) w ewidencji Urzędu Gminy nie ujęto wszystkich gruntów będących własnością gminy i wykazanych w informacji o stanie mienia komunalnego.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 29**

**29.1** Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 umożliwiającą identyfikację każdej działki (środka trwałego), stosownie do przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10

grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622). Środki trwałe, w tym grunty klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną cytowanym rozporządzeniem, stosowanie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

**29.2** Ująć w ewidencji księgowej Urzędu Gminy grunty stanowiące własność gminy na podstawie danych wynikających z aktów notarialnych oraz protokołów zdawczo – odbiorczych sporządzonych na okoliczność przejęcia mienia z mocy prawa.

**29.3** W przypadku braku protokołów zdawczo – odbiorczych, cenę nabycia gruntów ustalić zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**29.4** Zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 o rachunkowości.

**29.5** Księgę środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**30.** Stwierdzono przypadki zaciągnięcia zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie Gminy na 2010 rok, a mianowicie:

- w dniu 6 grudnia 2010 roku Wójt Gminy zawarł umowę na udzielenie dotacji celowej powiatowi kazimierskiemu w wysokości 274.413,65 zł brutto pomimo, że w dziale 600 rozdz. 60014 § 6620 na dzień 06.12.2010 roku nie zostały zaplanowane środki na realizację takiego zadania,
- w dniu 14 października 2010 roku Wójt Gminy zawarł umowę na zakup, dostarczenie oraz wyrównanie kruszywa drogowego na drogach dojazdowych do gruntów zaciągając zobowiązanie na kwotę 48.739 zł pomimo, że w dziale 600 rozdz. 60017 § 4300 nie zostały zaplanowane środki.

Łączna kwota przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet wyniosła 323.152,65 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15 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 na zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

*Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest Wójt Gminy – Pan Józef Zuwała.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 30**

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**31.** Na dzień 20 grudnia 2010 roku dopuszczono do przekroczenia limitów wydatków ustalonych w uchwale budżetowej ogółem na kwotę 361.519,02 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust.1 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 na dokonaniu wydatków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

*Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest Wójt Gminy Józef Zuwała.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 31**

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanymi przeznaczeniami, stosownie do art. 44 ust. 1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**32.** Nie sporządzano i nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatków lokalnych pobieranych od osób fizycznych oraz opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Decyzje te służą do udokumentowania przypisów, co wynika z § 4 ust. 2 pkt 2 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). Zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika Nr 4 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.), akta podatkowo – wymiarowe podatku od nieruchomości, podatków rolnego, leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego posiadają, odpowiednio kategorię archiwalną B-5 i B-10. Ponadto stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), decyzje powinny zawierać podpis osoby upoważnionej, podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 32**

**32.1** Sporządzać i przechowywać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 pełnych lat kalendarzowych, poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 673 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. Nr 167 poz. 1375) i pkt 2 ppkt 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że – zgodnie z postanowieniami Załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – posiadają one odpowiednio kategorię archiwalną B-10.

**32.2** Przypisy należności dokumentować kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 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 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

**33.** Decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku rolnym na 2010 rok dla Wójta Gminy wydał Skarbnik Gminy, co narusza przepisy art. 132 § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi wójt i skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwienia spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. W przypadku wyłączenia organu samorządowe kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postanowienia organ właściwy do załatwienia sprawy. Zaniechano wystąpienia do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie organu władnego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego wobec Wójta i Skarbnika oraz osób im bliskich, wymienionych w art. 132 § 2 w/w Ordynacji podatkowej.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 33**

Wystąpić do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu do załatwiania spraw odnośnie zobowiązań podatkowych Wójta, Skarbnika, Zastępcy Wójta jak również ich małżonków, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych pierwszego stopnia oraz osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli,

zgodnie z art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**34.** Wynagrodzenia wypłacone inkasentom z tytułu poboru podatków nie zaokrąglano do pełnych złotych, co narusza art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym wynagrodzenie przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 34**

Podstawę wynagrodzenia przysługującego inkasentom zaokrągląć do pełnych złotych, stosownie do art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**35.** Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. księgowości nieprawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę. Wypłacony dodatek w okresie od 2008 do 2011 r. zaniżono o kwotę 634,50 zł. Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi były Sekretarz Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 35**

**35.1** W prawidłowej wysokości naliczać i wypłacać dodatek za wieloletnią pracę, stosownie do art. 38 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

**35.2** Dokonać wyliczenia wyrównania i wypłaty dodatku za wieloletnią pracę dla objętego kontrolą pracownika

**36.** W dniu 29 lutego 2008 roku Wójt Gminy zawarł umowę na czas nieokreślony z radcą prawnym na wykonywanie obsługi prawnej Gminy, co stanowi naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym umowę zawiera się na czas oznaczony.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 36**

Przy udzielaniu zamówienia publicznego na usługę w zakresie wykonywania obsługi prawnej stosować odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) - umowy zawierać na czas oznaczony stosownie do art. 142 ust. 1 tej ustawy.

**37.** Do sumy wynagrodzeń za 2010 rok stanowiących podstawę wypłaconych w 2011 roku dodatkowych wynagrodzeń rocznych nienależnie zaliczono wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy - innej niż urlop wypoczynkowy, a mianowicie:

- okresy opieki nad dzieckiem, z których pracownicy korzystali na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),
- czas zwolnień od pracy przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 roku w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy i udzielania zwolnień (Dz. U. Nr 60, poz. 281), w tym wolne dni z tytułu pogrzebu, ślubu, urodzenia dziecka.

Zaliczenie wyżej wymienionych wynagrodzeń do podstawy wymiaru kwoty wynagrodzenia rocznego narusza § 6 pkt 4, w związku z § 14 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.). Nieprawidłowe ustalenie podstawy wymiaru kwoty wynagrodzenia rocznego spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia w zawyżonej wysokości o kwotę 117,05 zł.

*Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. budżetowej oraz Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 37**

**37.1** Do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (np. urlopy okolicznościowe i z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14), przysługujących na podstawie § 6 pkt 4, w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

**37.2** Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności pomniejszać podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, zgodnie z § 9 ust. 1 w/w rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie



niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

**38.** Zaniechano wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ogółem na kwotę 28.975 zł, pomimo że stan zatrudnienia w Urzędzie w 2010 roku przekraczał 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy a Urząd nie zatrudniał osób niepełnosprawnych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2008 r., Nr 14, poz. 92 z późn. zm.), zgodnie z którym pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114), polegającej na nieopłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

*Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Józef Zuwała - Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 38**

**38.1** Prawidłowo ustalać comiesięczne kwoty wpłat na PFRON, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

**38.2** Terminowo dokonywać wpłat na PFRON stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

**39.** W zakresie dokonywania wydatków z tytułu podróży służbowych stwierdzono, że pracownicy delegowani w podróż służbową rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywali z opóźnieniem od kilku do kilkudziesięciu dni, co narusza terminy dotyczące rozliczenia delegacji określone w § 8a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 39**

Egzekwować od pracowników rozliczanie podróży służbowej w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia, stosownie do § 8a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości i warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

- 40.** W zakresie klasyfikacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- wydatki z tytułu podróży służbowych radnych klasyfikowano do § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
  - odsetki zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”,
  - wydatki dotyczące remontu pompy, syren oraz dachu, zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych” który obejmuje wydatki na zakup usług remontowych.

Powyższe, narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków i środków określonych w Załączniku Nr 4 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).

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 40**

Prawidłowo stosować klasyfikację wydatków, 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 z późn. zm.).

- 41.** W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**a)** ze środków ZFŚS zrealizowano wydatki za prowadzenie Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej. Finansowanie wydatków nie będących działalnością socjalną narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1, ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

**b)** dokonano wypłat gotówkowych dla uprawnionych pracowników przy zaniechaniu uzależnienia poziomu realizowanych świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej danej osoby, uzależniając ich wysokość od wymiaru czasu pracy jako jedyne kryterium, przyznana wysokość świadczenia na etat wyniosła 380 zł. Nieuzależnianie przyznawanych świadczeń od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

c) W 2010 roku naliczono odpis na ZFŚS w wysokości 29.224,26 zł, zamiast w wysokości 33.164,14 zł. Zaniżenie odpisu na kwotę 3.939,88 zł nastąpiło wskutek nieprawidłowego przyjęcia przeciętnej liczby zatrudnionych. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jak również § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS ( Dz. U. Nr 43, poz. 349).

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 41**

**41.1** Dostosować postanowienia obowiązującego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

**41.2** Wysokość świadczeń przyznawanych z ZFŚS uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do art. 8 ust. 1 i ust. 2 powołanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

**41.3** Środki z ZFŚS wydatkować wyłącznie na świadczenia związane z działalnością socjalną, stosownie do art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

**41.4** Dokonywać na koniec roku wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w danym roku, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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).

**41.5** Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2010 rok.

**42.** Ze środków przeznaczonych na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych wydatkowano kwotę 699,99 zł z tytułu zakupu nagród na Powiatowe Eliminacje Ogólnopolskiego Turnieju Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego oraz przekazanego wsparcia finansowego dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Gminy Bejsce na Turniej Tenisa Stołowego. Realizacja powyższych wydatków budżetowych nie mieści się w zakresie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, co narusza art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 42**

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać jedynie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, na cele wskazane w art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o

wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

**43.** Wójt Gminy zawarł umowy na realizację remontu dróg dojazdowych do pól (wydatki poniesione w rozdziale 60016 § 4270) w dniu 15 lipca 2010 roku na kwotę 6.100,00 zł brutto (5.000,00 zł netto) oraz w dniu 29 lipca 2010 roku na kwotę 62.762,90 zł brutto (51.445,00 zł netto). Łączna wartość powyższych umów zawartych bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wyniosła 56.445,00 zł (bez podatku VAT). Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796), średni kurs złotego w stosunku do euro wynosił 3,839, a tym samym wartość zamówień stanowiła równowartość 14.703,05 euro. Zamawiający zawierając dwie umowy dotyczące tego samego zadania, o wartości przekraczającej 14.000 euro naruszył art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym nie można w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części. Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz narusza art. 7 ust. 3, art. 10 oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

*Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Józef Zuwała – Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 43**

**43.1** Przestrzegać obowiązku dokonywania wydatków na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 159 poz. 1240 z późn. zm.).

**43.2** Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 tej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w przepisach art. 10 tej ustawy. Przepisów ustawy nie stosuje się wyłącznie w przypadkach wskazanych w art. 4,

w tym przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, zgodnie z przepisem art. 4 pkt 8 ustawy.

**43.3** Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

**44.** Z budżetu gminy w dniu 12 października 2010 r. udzielono dotację przedmiotową dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Stojanowicach pomimo, że Rada Gminy nie ustaliła stawek tej dotacji. Powyższe stanowi naruszenie art. 219 ust. 1 oraz ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) polegające na przekazaniu dotacji z naruszeniem zasad jej udzielania.

*Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Józef Zuwała – Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 44**

Dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego udzielać na podstawie kalkulowanych stawek jednostkowych do poszczególnych usług lub wyrobów, uchwalonych przez Radę Gminy, zgodnie art. 219 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2010 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**45.** W 2010 roku z budżetu gminy udzielono dotację w wysokości 15.000 zł dla LKS „NIDZICA” bez przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego oraz bez zawarcia stosownej umowy. Nieprawidłowość narusza przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organy administracji publicznej powierzają realizację zadań po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert oraz art. 250 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) polegające na przekazaniu dotacji z naruszeniem zasad jej udzielania.

*Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Józef Zuwała – Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 45**

**45.1** Środki na realizację zadań powierzonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych przekazywać po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert i po zawarciu z wybranymi podmiotami umów, w wysokości i terminach wynikających z tych umów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 10, poz. 16 z późn. zm.).

**45.2** Udzielając dotacje celowe zawierać umowę określającą w szczególności: wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

**46.** Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w najem. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

*Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. gospodarki gruntami i lokalami gminnymi oraz Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 46**

Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 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 (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](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:  
**Rada Gminy Bejsce**