

Pan Bartłomiej Dorywalski
Burmistrz Gminy Włoszczowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w dniach od 12 czerwca do dnia 20 września 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Włoszczowa w wybranych okresach od 2009 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku. Protokół kontroli omówiono i przekazano Burmistrzowi w dniu 20 września 2013 roku.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W Urzędzie Gminy prowadzono dwa dzienniki obrotów służące do ujmowania zdarzeń Urzędu jako jednostki, natomiast nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości².

W dzienniku „Jednostka” ujmowano jednorazowo zbiorczo zdarzenia, które ujmowano w dzienniku dochody w ciągu danego miesiąca, np. w dzienniku „Jednostka” dokumentami PK 2350, 2350a, 2374, 2374a ujęto zbiorczo sumę zdarzeń, które w trakcie miesiąca ujmowano w dzienniku „Dochody”. Powyższe skutkuje tym, że na kontach księgi głównej ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy „Jednostka” w zakresie dochodów zdarzenia ujmowano zbiorczo i są one powieleniem zdarzeń zaewidencjonowanych pojedynczo w dzienniku „Dochody”. Jednakże ustalono, że obroty dziennika „Dochody”, jak również obroty na poszczególnych kontach księgowych prowadzonych w ramach tzw. ewidencji dochodów nie były uwzględnione na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych jako elementy ksiąg rachunkowych, gdyż jak opisano powyżej zdarzenia te zbiorczo ujęto w księgach rachunkowych „Jednostka”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Prowadzone w jednostce dzienniki uniemożliwiają uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, co narusza art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Zapisy księgowe w księgach rachunkowych zawierają datę oznaczoną jako „data księgowania”, pod którą ujmowano zaistniałe zdarzenia gospodarcze, natomiast nie zawierają daty dokonania operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 stawy o rachunkowości.

W 2012 roku zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano w wysokości poniesionych kosztów pod datą wpływu faktury do Wydziału Finansowego Urzędu Gminy zamiast w dacie zawarcia umowy (w przypadkach zawarcia umowy), co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków. Sposób dokonywania zapisów na koncie 998 narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³, zgodnie z którymi służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym).

Operacje gospodarcze dotyczące wpłat gotówki do kasy ujęte w raportach kasowych z dochodów (dochody budżetowe z tytułu podatków, opłat, mienia, innych dochodów) były ujmowane w ewidencji zapisem: Wn 101 „Kasa” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”, zamiast Wn 101 „Kasa” Ma odpowiednie konto zespołu 2 lub 7, co stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont 101 i 141 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Wykup obligacji został ujęty w księgach rachunkowych na koncie 134 „Kredyty bankowe”, zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, co narusza zasady funkcjonowania konta 260. W ewidencji budżetu na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” nie ujęto na dzień 31.12.2012 r. naliczonych odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie umowy zawartej w dniu 30 marca 2009 roku (w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”) w kwocie 29.111,94 zł i w konsekwencji nie wykazano ich w bilansie z wykonania budżetu, zarówno aktywach jak i pasywach, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 260 i 909 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Przypisu odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych w banku PKO BP dokonywano pod datą naliczenia odsetek przez bank – pod datą wyciągu bankowego z tym, że np. pod datą 2.07.2012 r. ujęto naliczenie odsetek od kredytu na kwotę 74.176,59 zł, natomiast z umowy kredytu zawartej w dniu 9 listopada

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2011 r. z PKO BP S.A. w Warszawie wynika, że odsetki od wykorzystanego kredytu obliczane są na bieżąco w okresach obrachunkowych i płatne w dniu zakończenia każdego okresu obrachunkowego, tj. w ostatnim dniu kwartału. W związku z tym odsetki winny zostać ujęte w poprzednim okresie sprawozdawczym pod datą 30.06.2012 r. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Analogicznie odsetki za I kwartał ujęto pod datą 02.04.2012 r. oraz za III kwartał pod datą 01.10.2012 r. Ponadto rozrachunki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, co narusza zasady funkcjonowania kont 201 i 240 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którymi zobowiązania z powyższego tytułu winny być ujęte na koncie 240.

W ewidencji budżetu pod datą 31.12.2012 r. na stronie Wn konta 224-C-2 w korespondencji z kontem 223-1 bezpodstawnie ujęto (na podstawie dowodu PK) należności od ZOEAS z tytułu przelanych na rachunek podległej jednostki środków na wydatki – na realizację projektu finansowanego ze środków europejskich, które nie zostały niewykorzystane w 2012 roku w kwocie 35.340,17 zł. W konsekwencji na dzień 31.12.2012 r. konto 224-C wykazuje saldo w kwocie 35.340,17 zł, stanowiące stan środków niewykorzystanych przez podległe jednostki, który powinien wynikać z salda konta 223. Powyższy zapis nie był zgodny z treścią ekonomiczną, co narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz narusza zasady funkcjonowania kont 223 i 224 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W konsekwencji w/w kwotę 35.340,17 zł wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31.12.2012 r. w poz. II.2 „Należności od budżetów”, zamiast w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, że na dz. 31.12.2012 r. saldo konta 224-B-1 „Rozrachunki budżetu niedobór w kasie Urzędu Gminy” w ewidencji budżetu dotyczy należności od byłego pracownika z tytułu niedoboru kasowego w kwocie 34.705,44 zł, które bezpodstawnie ujęto w poprzednich latach w ewidencji budżetu. W związku z tym saldo konta 224 na dzień 31.12.2012 r. jest nierealne i o taką kwotę zostały zawyżone aktywa w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31.12.2012 r. (poz. II. „Należności od budżetów”). Należności z powyższego tytułu zostały prawidłowo ujęte w ewidencji jednostki na koncie 240. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 oraz zasady funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki budżetu” określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano w Aktywach w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” kwotę 3.215.452,29 zł, zamiast kwoty 3.006.986,60 zł (konto 133 „Rachunek bieżący budżetu”) - różnica wynosi 208.465,69 zł i dotyczy salda konta 140 „Środki pieniężne w drodze” na którym ujęto należności od innych budżetów, które powinny być ujęte na koncie 224, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki budżetu” określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Stwierdzono również, że w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31.12.2012 r. w poz. I.1.1 „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) nie wykazano żadnej kwoty, natomiast zobowiązania te ujęto w poz. I.1.2 „Zobowiązania długoterminowe

(powyższej 12 miesięcy)”, co narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31.12.2012 r. wynosi 2.885.934 zł, a długoterminowych wynosi 17.622.430 zł.

W ewidencji Urzędu (jednostki) na dzień 31.12.2012 r. saldo konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” wykazuje saldo Ma w kwocie 671.071,41 zł, z tego:

- kwota 34.705,44 zł dotyczy należności od byłego pracownika z tytułu niedoboru kasowego (komornik sądowy umorzył postępowanie ze względu na bezskuteczną egzekucję),
- kwota 476.571,61 zł (należność główna 354.000 zł, odsetki 112.561,61 zł) dotyczy zasądzonych należności od wykonawcy zadania inwestycyjnego (komornik umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji),
- kwota 159.868,56 zł dotyczy należności długoterminowych z tytułu rozłożenia na raty. Powyższe należności bezpodstawnie zostały ujęte na koncie 840, które służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, zamiast na właściwych kontach zespołu 7 w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2, w chwili zaistnienia tych zdarzeń (powstania należności). Zakres rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywanych zgodnie z zachowaniem zasady ostrożności wynikający z art. 41 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie obejmuje zdarzeń zaklasyfikowanych do rozliczeń międzyokresowych przychodów w kontrolowanej jednostce. Powyższe narusza również zasady funkcjonowania konta 840 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Nie dokonywano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy przypisów i odpisów należności z tytułu podatków, które ujmowano na koncie 221 w okresach kwartalnych, czym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2012 roku w rozdziale 75801 § 2920 wykazano kwotę 12.856.819 zł zarówno jako dochody wykonane i otrzymane pomimo, że faktycznie otrzymane dochody z tytułu subwencji oświatowej w okresie sprawozdawczym wyniosły 13.829.053 zł. Wykazane w Rb-27S dochody wykonane są równe dochodom otrzymanym. Powyższe narusza zasady sporządzania sprawozdania Rb-27S określone w instrukcji Nr 39 (§3 ust. 4 pkt 3) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, zgodnie z którą w kolumnie „dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2012 r. w rozdziale 75621 § 0010 wykazano kwotę 8.262.137,00 zł jako dochody wykonane i otrzymane pomimo, że dochody faktycznie otrzymane z tytułu udziałów w podatkach w okresie sprawozdawczym wyniosły 8.053.823,00 zł. Powyższe narusza zasady sporządzania sprawozdania Rb-27S określone w § 3 ust. 3 pkt 4 w/w instrukcji Nr 39 z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którą w kolumnie „dochody otrzymane” wykazuje się odpowiednio

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103

kwoty udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa oraz kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

W zakresie dochodów budżetu

Stwierdzono, że w 2012 roku nabywców 7 lokali mieszkalnych oraz 2 nieruchomości gruntowych w drodze przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności obciążono kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego wyceny szacunkowej nabywanych nieruchomości na łączną kwotę 3.375,37 zł, co narusza przepisy art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami⁵ zgodnie, z którym wycenę nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości zapewnia Burmistrz.

Wpłaty dokonywane przez zalegających najemców lokali mieszkalnych bez wskazania, którego okresu dotyczą były rozliczane na bieżące należności, zamiast na najdawniej wymagalne, co narusza art. 451 § 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny⁶ zgodnie, z którym w przypadku braku oświadczenia dłużnika lub wierzyciela spełnione świadczenie zalicza się przede wszystkim na poczet długu wymagalnego, a jeżeli jest kilka długów wymagalnych - na poczet najdawniej wymagalnego.

Wystąpiły przypadki stosowania w treści decyzji dotyczących opłaty za zajęcia pasa drogowego nieprawidłowych zapisów na określenie terminu zapłaty, tj. „w ciągu 14 dni” oraz „w ciągu 14 dni od wydania decyzji”. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych⁷, zgodnie z którym termin uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna.

W zakresie wydatków budżetu

W dniu 02.02.2012 r. pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w nieprawidłowej wysokości, tj. za 3 zamiast za 4 dni niewykorzystanego urlopu. W konsekwencji zaniżono ekwiwalent o kwotę 115,76 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 18 pkt. 3 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 urlop⁸. Różnicę w wysokości 115,76 zł zwrócono pracownikowi w trakcie kontroli.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości klasyfikowania wydatków:

– do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zaklasyfikowano wydatek z tytułu zakupu programu komputerowego w kwocie 2.890,00 zł, zamiast do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.

- do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zaklasyfikowano wydatki z tytułu naprawy i konserwacji drukarek i kserokopiarek w kwocie ogółem 4.759,40 zł, zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zaklasyfikowano wydatek z tytułu opłaty komorniczej w kwocie ogółem 6.749,15 zł, zamiast do § 4430 „Różne opłaty i składki”. Powyższe narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

Kontrola dotacji dla dwóch Przedszkoli Niepublicznych w Woli Wiśniowej i Bebelnie, udzielonych za 2012 rok w łącznej wysokości 389.555,10 zł (301.926,78 + 87.628,32) wykazała następujące nieprawidłowości:

- a)** Do podstawy obliczenia dotacji udzielonych za 2012 rok dla przedszkoli niepublicznych, przyjęto wydatki Gminy Włoszczowa, planowane wg uchwały budżetowej na początek roku w rozdziale 80104 „Przedszkola”. Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty¹⁰, dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Podstawą obliczenia dotacji powinny być wydatki bieżące poniesione w budżecie Gminy Włoszczowa w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę, tj. wydatki wykonane na 31 grudnia danego roku, za który obliczana jest dotacja. W uchwale budżetowej zaplanowano wydatki bieżące w rozdziale 80104 „Przedszkola” na kwotę 4.644.280,00 zł, zaś wykonane wyniosły 4.435.267,97 zł
- b)** Liczbę uczniów przedszkoli prowadzonych przez Gminę Włoszczowa przyjęto na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych przedszkoli na rok szkolny 2011/2012 tj. maksymalnej liczby uczniów możliwej do przyjęcia do danego przedszkola. Liczba uczniów przedszkoli wynikająca z arkuszy organizacyjnych wynosi 477. Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Dotacja na 2012 rok winna być ustalona na podstawie faktycznej liczby uczniów, ujętej w dokumentacji przebiegu nauczania, a nie planowanej na rok szkolny 2011/2012, tj. za okres który nie pokrywa się z rokiem budżetowym, co w konsekwencji powoduje nierealność planowanej liczby uczniów. Faktyczna ilość uczniów w 7 przedszkolach samorządowych wynikająca z dokumentacji szkolnej wynosi 5.522. Średnia miesięczna liczba uczniów przedszkoli wynikająca z informacji szkół wynosi 460,17.
- c)** Do podstawy obliczenia dotacji należnej za 2012 rok dla przedszkoli niepublicznych przyjęto wysokość planowanych wydatków bieżących na ucznia na podstawie wydatków bieżących tylko z rozdziału 80104 „Przedszkola”, a pominięto wydatki bieżące ustalone w budżecie gminy ponoszone w przedszkolach publicznych, ujęte w planie finansowym oraz wykazane sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej

⁹ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami

Szkół i Przedszkoli Rb-28S, tj. zaklasyfikowane w rozdziałach: 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” oraz 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów. Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Pod pojęciem wydatków bieżących w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę należy rozumieć kategorie wydatków bieżących jednostek budżetowych, określone w art. 236 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹. Do podstawy obliczenia dotacji powinny być brane pod uwagę wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie przedszkoli na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, a wykazanych w planach finansowych i sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S tych przedszkoli oraz Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli. Do takich wydatków należy zaliczyć między innymi koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli, ekonomiczno-administracyjnej obsługi szkół, a także dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów oraz stołówek przedszkolnych. Zatem do podstawy obliczenia dotacji należy przyjmować wydatki ujęte w rozdziale 80104 „Przedszkola”, rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów oraz rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”. Ustalone w budżecie gminy wydatki bieżące wg stanu na 31 grudnia 2012 roku poniesionych na funkcjonowanie 7 przedszkoli samorządowych, wykazane w rozdziale 80104 „Przedszkola” wyniosły ogółem 4.061.547,81 zł, w tym kwota 140.668,93 zł stanowi wydatki remontowe zaliczone do § 427. Roczne wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80104 „Przedszkole” wyniosły 8.826,19 zł. Wykonane wydatki bieżące wg stanu na 31 grudnia 2012 roku ujęte w planie finansowym oraz sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S ZOEASiP na wszystkie jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Włoszczowa (przedszkola i oddziały przedszkolne, szkoły podstawowe, gimnazja) w rozdziale 80146 „Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli” wyniosły ogółem 18.126,00 zł. Roczne wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80146 „Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli” wyniosły 7,92 zł. Wykonane wydatki bieżące wg stanu na 31 grudnia 2012 roku ujęte w planie finansowym oraz sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S ZOEASiP na wszystkie jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Włoszczowa (przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja) w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” wyniosły ogółem 592.993,70 zł. Roczne wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” wyniosły 259,06 zł.

¹¹ Dz.U.2013, poz. 885

Wykonane wydatki bieżące wg stanu na 31 grudnia 2012 roku ujęte w planie finansowym oraz sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S ZOEASiP na wszystkie jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Włoszczowa (przedszkola i oddziały przedszkolne, szkoły podstawowe, gimnazja) w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów wyniosły ogółem 167.373,08 zł. Roczne wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów wyniosły 73,12 zł.

Łączne wykonane roczne wydatki bieżące na 1 ucznia w przedszkolach samorządowych za 2012 rok wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Zespołu Obsługi Oświaty oraz 7-u przedszkoli publicznych działających w formie odrębnych jednostek budżetowych oraz w ramach zespołów szkół wyniosły 9.166,29 zł. Równowartość ustalonych w budżecie Gminy Włoszczowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi 763,86 zł. Równowartość 75% ustalonych w budżecie Gminy Włoszczowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego wynosi 572,90 zł. Dotacja ustalona i przekazana dotowanemu przedszkolu w Woli Wiśniowej wynosi 301.926,78 zł, zaś kwota wyliczona według ustaleń kontroli wynosi 287.593,29 zł. Różnica pomiędzy dotacją ustaloną przez Gminę Włoszczowa oraz wynikającą z ustaleń kontroli wynosi 14.333,49 zł. Dotacja ustalona i przekazana dotowanemu przedszkolu w Bebelnie wynosi 87.628,32 zł, zaś kwota wyliczona według ustaleń kontroli wynosi 82.496,88 zł. Różnica pomiędzy dotacją ustaloną przez Gminę Włoszczowa oraz wynikającą z ustaleń kontroli wynosi 5.131,44 zł.

d) W planach finansowych oraz sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Przedszkoli w rozdziale 80104 „Przedszkola” ujęto wydatki dotyczące funkcjonowania stołówek przedszkolnych. Wydatki z tego tytułu winny być ujęte w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad klasyfikacji rozdziałów określonych w załącznikach nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹².

Kontrola dotacji dla publicznej Szkoły Podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie, udzielonej za 2012 rok w wysokości 213.024,06 zł wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Do podstawy obliczenia dotacji udzielonej za 2012 rok dla szkoły podstawowej, przyjęto wydatki Gminy Włoszczowa, planowane wg uchwały budżetowej na początek roku w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”. W uchwale Rady Miejskiej Nr XVI/128/2011 z dnia 31.12.2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Włoszczowa na 2012 rok, zaplanowano wydatki bieżące w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” z wyłączeniem wydatków na dotacje na kwotę 10.039.759,00 zł. Zgodnie z art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, publiczne szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę

¹² Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami

samorządu terytorialnego. Podstawą obliczenia dotacji powinny być ustalone w budżecie gminy wydatki bieżące zaplanowane w szkołach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, tj. wydatki po wszystkich zmianach dokonanych w ciągu roku, wg stanu na 31 grudnia danego roku, za który obliczana jest dotacja. Wydatki bieżące wg stanu na 31 grudnia 2012 roku, zaplanowane przez szkoły podstawowe, jako samodzielne jednostki budżetowe oraz w ramach zespołów szkół w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” wyniosły ogółem 10.127.585,35 zł.

b) Liczbę uczniów w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Włoszczowa ustalono na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2011 roku. Liczba uczniów w szkołach podstawowych wynikająca z systemu informacji oświatowej wynosi 1.193.

Stosownie do art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, publiczne szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego. Ustalenie wysokości dotacji winno być dokonane w oparciu o faktyczną liczbę uczniów w całym roku budżetowym w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Włoszczowa na rzeczywistą liczbę uczniów dotowanej Szkoły Podstawowej. Dotacja na 2012 rok winna być ustalona na podstawie rzeczywistej liczby uczniów, ujętej w dokumentacji przebiegu nauczania, a nie planowanej na rok szkolny 2011/2012, tj. za okres który nie pokrywa się z rokiem budżetowym, co w konsekwencji powoduje nierealność planowanej liczby uczniów. Faktyczna średnia miesięczna liczba uczniów w we wszystkich szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Włoszczowa wynikająca z arkuszy organizacyjnych szkół wynosi 1.164. Liczba uczniów w czterech szkołach podstawowych (SP w Koniecznie, SP w Kurzelowie, SP w Czarnicy, SP w Bebelnie) zlokalizowanych na terenach wiejskich wynosi 284,83 .

c) Do podstawy obliczenia dotacji należnej za 2012 rok dla publicznej szkoły podstawowej przyjęto liczbę uczniów oraz wysokość planowanych wydatków bieżących na podstawie wszystkich szkół podstawowych samorządowych, zamiast na podstawie faktycznej liczby uczniów i wydatków w szkołach tego samego rodzaju, tj. z wyłączeniem szkół zlokalizowanych na terenie miasta Włoszczowa, albowiem dotowana szkoła zlokalizowana jest na terenie wiejskim. Rodzaj szkoły to jej cechy charakterystyczne w ramach danego typu szkoły. Szkoła zlokalizowana na terenie miejskim jest innym rodzajem szkoły niż szkoła zlokalizowana na terenie wiejskim. Uzasadnienie do dokonania takiego rozróżnienia rodzaju szkół wynika również z faktu, iż szkoły wiejskie i w miastach liczących do 5 tys. mieszkańców finansowane są kwotą uzupełniającą z subwencji oświatowej, ze względu na wyższe koszty kształcenia dzieci w takich szkołach. Dotowana szkoła zlokalizowana jest na terenie wiejskim i z uwagi na wyższe koszty kształcenia dzieci w takich szkołach aniżeli w szkołach miejskich, z podstawy ustalenia dotacji winny być wyłączone planowane wydatki na szkoły samorządowe zlokalizowane w mieście Włoszczowa, liczącym powyżej 5 tys. mieszkańców. Przyjęte przez Gminę do wyliczenia dotacji wydatki bieżące w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” dla wszystkich szkół podstawowych, w wyłączeniu wydatków na dotacje wynoszą 10.039.759,00 zł. Wysokość planowanych wydatków bieżących po zmianach

w trakcie roku dla wszystkich szkół wyniosła 10.127.585,35, natomiast dla szkół tego samego typu zlokalizowanych na terenach wiejskich wyniosła 3.954.032,38 zł.

d) Wysokość wydatków bieżących na ucznia ustalono na podstawie wydatków bieżących ujętych w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”. Pominięto wydatki bieżące ustalone w budżecie gminy, ujęte w planie finansowym oraz wykazane sprawozdaniu jednostkowym Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli Rb-28S zaklasyfikowanych w rozdziałach: 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” oraz 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów. Stosownie do art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, publiczne szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

Do podstawy obliczenia dotacji powinny być brane pod uwagę wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie szkół przez j.s.t., na które zostały ujęte środki w planach finansowych tych szkół, jako jednostek budżetowych oraz jednostek prowadzących obsługę ekonomiczno-administracyjną tych szkół. Do takich wydatków należy zaliczyć koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli, ekonomiczno-administracyjnej obsługi szkół, prowadzenia stołówek szkolnych oraz ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów. Zatem do podstawy obliczenia dotacji należy przyjmować zarówno wydatki ujęte w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” jak również wydatki ujęte w planach finansowych szkół czy Zespołu Obsługi Ekonomiczno Administracyjnego Szkół i Przedszkoli, a dotyczących funkcjonowania szkół podstawowych, zaklasyfikowanych w rozdziałach 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” oraz 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów.

Plany wydatków bieżących wg stanu na 31 grudnia 2012 roku, ujęte w planach finansowych oraz sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S czterech szkół podstawowych zlokalizowanych na terenach wiejskich (SP w Koniecznie, SP w Kurzelowie, SP w Czarny, SP w Bebelnie) w rozdziale w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” wyniosły ogółem 3.976.351,00 zł. Średnia miesięczna liczna uczniów w 4 szkołach podstawowych zlokalizowanych na terenach wiejskich wyniosła 370,58. Roczne planowane wydatki na 1 ucznia w 4 szkołach podstawowych prowadzonych na terenach wiejskich przez j.s.t. w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” wyniosły 10.730,07 zł.

Plan wydatków bieżących wg stanu na 31 grudnia 2012 roku ujęty w całości planie finansowym oraz sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S ZOEASiP na wszystkie jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Włoszczowa (przedszkola i oddziały przedszkolne, szkoły podstawowe, gimnazja) w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” wyniosły ogółem 86.000,00 zł. Średnia miesięczna liczba uczniów zapisanych do szkół prowadzonych przez j.s.t. (przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja) w ciągu całego 2012 roku wyniosła 2.289. Roczne planowane wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” wyniosły 37,57 zł.

Plan wydatków bieżących wg stanu na 31 grudnia 2012 roku ujęty w całości planie finansowym oraz sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S ZOEASiP na wszystkie jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Włoszczowa (przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja) w rozdziale 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” wyniosły ogółem 602.984,00 zł. Średnia miesięczna liczba uczniów zapisanych do szkół prowadzonych przez j.s.t. (przedszkola i oddziały przedszkolne, szkoły podstawowe, gimnazja) w ciągu całego 2012 roku wyniosła 2.289. Roczne planowane wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80146 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” wyniosły 263,43 zł.

Plan wydatków bieżących wg stanu na 31 grudnia 2012 roku ujęty w całości planie finansowym oraz sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S ZOEASiP na wszystkie jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Włoszczowa (przedszkola i oddziały przedszkolne, szkoły podstawowe, gimnazja) w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów wyniosły ogółem 168.701,00 zł.

Przy średniej miesięcznej liczbie uczniów zapisanych do szkół prowadzonych przez j.s.t. (przedszkola i oddziały przedszkolne, szkoły podstawowe, gimnazja) w ciągu całego 2012 roku wynoszącej 2.289, roczne planowane wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów wyniosły 73,70 zł. Roczne planowane wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” a dotyczące wydatków na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów wyniosły 73,70 zł.

Plan wydatków bieżących wg stanu na 31 grudnia 2012 roku ujęty w planach finansowych oraz sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Szkoły Podstawowej w Czarncy wraz z oddziałem przedszkolnym oraz Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Koniecznie w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” bez § 4220 wyniosły ogółem 128.715,00 zł. Średnia miesięczna liczba uczniów zapisanych do Szkoły Podstawowej w Czarncy wraz z oddziałem przedszkolnym oraz Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Koniecznie w ciągu całego 2012 roku wyniosła 284,83. Roczne wydatki na 1 ucznia w szkołach prowadzonych przez j.s.t. w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” wyniosły 451,90 zł.

Łącznie roczne planowane wydatki bieżące na 1 ucznia w szkołach samorządowych za 2012 rok wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli oraz 4 szkołach podstawowych działających w formie odrębnych jednostek budżetowych oraz w ramach zespołów szkół wyniosły 11.556,67 zł, miesięczne planowane wydatki bieżące na 1 ucznia wynoszą 963,06 zł.

Równowartość ustalonych w budżecie Gminy Włoszczowa wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi 700,74 zł miesięcznie. Rzeczywista liczba uczniów w dotowanej SP w Bebelnie prowadzonej przez Stowarzyszenie wyniosła 304. Średniomiesięczna liczba uczniów w dotowanej szkole wyniosła 76. Dotacja ustalona i przekazana dotowanemu Szkole Podstawowej w Bebelnie wynosi 213.024,96 zł, zaś kwota wyliczona według ustaleń kontroli wynosi 297.853,48 zł. Różnica pomiędzy dotacją ustaloną przez Gminę Włoszczowa oraz wynikającą z ustaleń kontroli wynosi 84.828,52 zł.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Włoszczowa poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy oraz Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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 w dalszej działalności.

1. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości – art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 14 – 18 ustawy. W przypadku kontynuowania praktyki ujmowania zdarzeń dotyczących dochodów budżetu w ewidencji Urzędu w odrębnym dzienniku prowadzić go na zasadach dziennika częściowego.
2. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres

sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Zaniechać praktyki ponownego ujmowania zdarzeń dotyczących dochodów w księgach rachunkowych, które w dacie operacji zostały ujęte w odrębnym dzienniku częściowym, zapewniając aby księgi rachunkowe były rzetelne, sprawdzalne i prowadzone na bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dowodu księgowego, datę zapisu.
5. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. Operacje dotyczące wpłaty do kasy ujmować na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 lub 7 Zakładowego Planu Kont, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
 - a) Operacje wpłat do kasy podatków i opłat ujmować (pod datą wpływu) odpowiednio na kontach:
Wn 101 „Kasa”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
 - b) Odprowadzanie gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować następująco:
 - wypłata z kasy (raport kasowy) na kontach:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 101 „Kasa”;
 - wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.
7. Wykup obligacji ujmować w księgach rachunkowych na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
8. Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek pożyczek ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:
 - naliczenie przez bank odsetek od pożyczki:
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
Ma 260 „Zobowiązania finansowe” ,

– spłata odsetek od pożyczki/kredytu (równoległe do ewidencji wydatku):
Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
stosownie do zasad funkcjonowania konta 260 i 909 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9. Rzetelnie i jasno, zgodnie z treścią ekonomiczną przedstawiać dane w księgach rachunkowych i w sprawozdaniach finansowych – bilansie z wykonania budżetu oraz bilansie jednostki budżetowej, stosownie art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

1) Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych wyceniać i ujmować w kwocie wymagającej zapłaty (wraz z odsetkami), w związku z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2) W bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji zobowiązania krótkoterminowe (poz. 1.1) wykazywać zobowiązania krótkoterminowe oraz tę część zobowiązań długoterminowych, która przypada do spłaty w roku budżetowym, po roku za który sporządzony jest bilans.

3) W aktywach bilansu budżetu, w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” ujmować stan środków pieniężnych – saldo konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”, natomiast rozrachunki z budżetami (Urzędy Skarbowe, Ministerstwo Finansów) z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów ujmować na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” a stan należności wynikający salda tego konta wykazywać w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” bilansu z wykonania budżetu.

4) Stan niewykorzystanych przez podległe jednostki budżetowe przekazanych środków na realizację planów finansowych ujmować w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” bilansu z wykonania budżetu,

5) Rozrachunki z tytułu niedoborów ujmować tylko w ewidencji Urzędu jako jednostki, wyksięgować kwotę dotychczas ujętych rozrachunków z tego tytułu w ewidencji budżetu celem zapewnienia rzetelności tej ewidencji i konsekwencji należności z tego tytułu wykazywać tylko w bilansie jednostki budżetowej pomniejszone o ewentualnie dokonane odpisy aktualizujące należności.

6) Zaprzestać ujmowania na koncie 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów" w ewidencji Urzędu zdarzeń, które zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie są zaliczane do przychodów przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw oraz w konsekwencji wykazywania tych zdarzeń w części E „Rozliczenia międzyokresowe” w pasywach bilansu Urzędu.

- 10.** Zobowiązania z tytułu odsetek od kredytów w ewidencji Urzędu ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 42 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 11.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności naliczone przez banki odsetki ujmować w okresach sprawozdawczych których dotyczą.
- 12.** Przypisy, odpisy i wpłaty należności ujmować na bieżąco w ewidencji podatków i opłat jak również na kontach księgi głównej (w ewidencji księgowej), stosownie do § 9 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, w związku z art. 16 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat 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 zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
- 13.** Ewidencję rozliczeń z tytułu z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzić w ewidencji budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zaprzestać przenoszenia salda konta 223 na konto 224 „Rozrachunki budżetu”.
- 14.** Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, przestrzegając aby były rzetelne, a kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
- 1) W kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa wykazywać przekazane

do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy, natomiast w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 3 pkt 3 i 4 załącznika nr 39 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2) W kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazywać kwoty zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych, przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, po potrąceniu zwrotów otrzymanych dotacji celowych dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie, natomiast w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 i 4 w zw. z § 3 ust. 6 załącznika nr 39 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

15. Zaniechać obciążania nabywców nieruchomości od Gminy Włoszczowa kosztami wyceny nabywanej nieruchomości stosownie do zapisów art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
16. Wpłaty dokonywane przez zalegających najemców lokali mieszkalnych bez wskazania, którego okresu dotyczą, rozliczać na najstarsze zaległości stosownie do art. 451 § 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny.
17. W treści decyzji za zajęcie pasa drogowego przy określaniu terminu zapłaty stosować art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych.
18. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać zgodnie z § 18 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
19. Prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
20. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli udzielać na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie Gminy Włoszczowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, stosownie do art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w szczególności:

- 1) Wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez Gminę, stanowiące podstawę udzielenia dotacji, uwzględniać w wysokości faktycznie poniesionych w ciągu roku, czyli w wysokości wydatków wykonanych na dzień 31 grudnia, uwzględniając wszystkich uczniów i wydatki na uczniów.
- 2) W celu prawidłowego obliczenia wydatków na ucznia w przedszkolach prowadzonych przez Gminę, ustalać faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów tych przedszkoli w danym roku budżetowym.
- 3) Obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju przedszkoli prowadzonych przez Gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym m.in. wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli, koszty prowadzenia stołówki przedszkolnej, koszty obsługi ekonomiczno-administracyjnej, wydatki na ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów.

21. Dotacji dla publicznych szkół udzielać na każdego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w szczególności:

- 1) Wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w szkołach prowadzonych przez Gminę, stanowiące podstawę udzielenia dotacji, uwzględniać w wysokości planowanych wydatków z uwzględnieniem zmian (zwiększeń i zmniejszeń) w trakcie roku budżetowego, dokonując odpowiedniej zmiany należnej kwoty dotacji za rok budżetowy.
- 2) W celu prawidłowego obliczenia wydatków na ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę, ustalać faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów tych szkół w danym roku budżetowym.
- 3) Do podstawy obliczenia dotacji dla publicznej szkoły podstawowej zlokalizowanej na terenie wiejskim przyjmować faktyczną liczbę uczniów i wydatków w szkołach tego samego rodzaju, tj. z wyłączeniem szkół zlokalizowanych na terenie miast liczących powyżej 5 tys. mieszkańców.
- 4) Obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju szkół prowadzonych przez Gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli, ekonomiczno-administracyjnej obsługi szkół, prowadzenia stołówek szkolnych oraz ZFŚS na nauczycieli emerytów i rencistów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje 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.

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

Do wiadomości:

Rada Miejska we Włoszczowie