

Kielce, dnia 16.06.2008 r.

Znak: WK-60/6/2224/2008

Pan Zbigniew Celski  
Wójt Gminy Skarżysko - Kościelne

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 6 marca do 28 maja 2008 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Skarżysko - Kościelne za okres 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek 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 w dalszej działalności statutowej Gminy.

**1. Kontrola ewidencji księgowej za miesiąc maj 2007 roku wykazała, że faktury dotyczące zobowiązań jednostki nie zostały w sposób prawidłowy ujęte w ewidencji księgowej, tj. w momencie powstania zobowiązania Wn 400/ Ma 201 oraz w momencie zapłaty Wn 201/ Ma 130. Kontrolowana jednostka dokonała księgowania, zapłaty faktur na kontach Wn 400/ Ma 130, czyli bez ujęcia zobowiązań wobec kontrahentów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.**

Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania wskazanych wyżej kont opisane w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

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

Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupu materiałów, usług i innych kosztów, w tym kosztów dotyczących bieżącej działalności Urzędu ewidencjonować następująco:

- naliczenie zobowiązania wobec dostawcy (na podstawie wystawionej faktury, rachunku) Wn 400 „Koszty wg rodzajów”, Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zapłata zobowiązania Wn 201, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych 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.).

**2.** Kontrola wykazała, że pod datą 4 maja 2007 roku zaewidencjonowano 2 faktury na łączną kwotę 1.407,78 zł, dotyczące zobowiązań miesiąca kwietnia, co narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz postanowienia załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 29/2006 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006 roku w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy, zgodnie z którymi w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu, z wyjątkiem gdy faktury wpłyną za okres sprawozdawczy po 10 dniu miesiąca nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Przestrzegać obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 29/2006 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006 roku w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy.

**3.** Kontrola w zakresie ewidencjonowania przypisów, odpisów i wpłat podatków lokalnych, wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** przypis należności podatkowych w okresach kwartalnych tj. na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2007 roku dokonywano na stronie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”, na podstawie danych z ewidencji podatkowej Urzędu,

**b)** odpis należności podatkowych w okresach kwartalnych księgowano Wn 750 „Przychody i koszty finansowe”, Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na podstawie danych z ewidencji podatkowej Urzędu,

**c)** uzyskane wpłaty (wpływy) należności księgowano na bieżąco na podstawie wyciągów bankowych na kontach Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych, Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”, natomiast w okresach kwartalnych przeksięgowywano wpłatę zapisem czerwonym z konta W-n 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, Ma 750 „Przychody i koszty finansowe” oraz równocześnie zapisem czarnym na konto W-n 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. ), postanowienia załącznika 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 ) oraz § 9 i § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1.** Przypisu oraz odpisu podatków lokalnych dokonywać bieżąco na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o

rachunkowości, na podstawie decyzji ustalonych ich wysokości lub na podstawie deklaracji podatkowych oraz § 4 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia 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).

**3.2.** Przestrzegać obowiązku dokonywania zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym i chronologicznym, zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. ), w szczególności zaś operacje w księgach Urzędu dotyczące realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatków lokalnych ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- wpływ należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata odsetek od zaległości podatkowych:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych (subkonto dochody)”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz równocześnie na podstawie dokumentu wpłaty przypis odsetek za zwłokę (w kwocie wpłaconej):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi 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.).

**4.** Kontrola raportów kasowych wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** w raporcie Nr 9/07 za okres od 1 do 14 maja 2007 roku ujęto operacje gospodarcze, które wystąpiły w okresie od 1 do 10 maja 2007 roku, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

**b)** jednym zapisem Wn 101/ Ma 140, na koniec każdego miesiąca dokonywano księgowania operacji kasowych za dany okres sprawozdawczy. Dochody wykazane w raporcie na podstawie wyciągów bankowych księgowano Wn130/Ma750, zaś w okresach kwartalnych przeksięgowywano je na konto 221.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania wyżej wymienionych kont opisane 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 sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ) oraz narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. ).

**c)** na okoliczność udokumentowania wpływów do kasy dochodów budżetowych, do raportów kasowych załączano dowody wewnętrzne KP, w których grupowano dochody bez wyszczególnienia numerów dowodów wpłaty K-103, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów mogą być również sporządzane przez jednostkę dowody księgowo zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbiorów dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

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

**4.1.** Operacje kasowe dotyczące dochodów ujmować w ewidencji księgowej jednostki następująco:

- przyjęcie gotówki do kasy:

dochodów przypisanych Wn 101/Ma 221,

dochodów nieprzypisanych Wn 101/Ma 750 lub inne konto którego dotyczy wpłata,

- odprowadzenie gotówki do banku (Rk) Wn 140/Ma 101,

- wpływ na rachunek odprowadzonej gotówki (WB) Wn 130/Ma 140, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, opisanymi 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 sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm. ).

**4.2.** Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać pod datą ich powstania, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

**4.3.** W dowodach wewnętrznych KP, w których zbiorczo wykazuje się dochody budżetowe, wyszczególniać numery dowodów wpłaty K-103, zgodnie z art. 20 ust.3 pkt 1 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości.

**5.** Ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłacono pracownikom Urzędu świadczenia w jednakowej wysokości, tj. po 250 zł, jako pomoc finansową na zakup artykułów żywnościowych i środków czystości. Wydatkowanie środków ZFŚS bez zróżnicowania kwoty świadczenia ze względu na sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej narusza art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

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

Wysokość świadczeń przyznawanych z ZFŚS uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

**6.** W dniu 26 września 2007 roku zawarto porozumienie z Powiatem Skarżyskim dotyczące wspólnego finansowania remontu drogi powiatowej Nr 0556T Świerczek – Skarbowe -Skarżysko Kościelne, na mocy którego Wójt Gminy zaciągnął zobowiązanie w kwocie 35.058 zł, nie posiadając w budżecie Gminy zaplanowanych wydatków na ten cel. Wydatek (dotację) na realizację powyższego porozumienia w kwocie 35.058,00 zł wprowadzono do budżetu gminy uchwałą Nr IX/33/2007 Rady Gminy z dnia 23 października 2007 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Skarżysko Kościelne na 2007 rok .

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1991 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), polegające na zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Zbigniew Celski – Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości kwot wydatków mających pokrycie w uchwale budżetowej, zgodnie z art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

7. Przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 2.192,07 zł dotyczące wpłat z Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach zaklasyfikowano do § 296 „Przelewy redystrybucyjne”, zamiast do § 069 „Wpływy z różnych opłat”, co narusza postanowienia załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Przychody GFGWiOŚ dotyczące wpłat z Urzędu Marszałkowskiego klasyfikować w § 069 „Wpływy z różnych opłat”, zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

8. Zapisy dziennika prowadzonego dla jednostki Urzędu Gminy nie zawierały daty dokumentu i daty operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacji dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonanej operacji . W kolumnie 7 dziennika „data dokumentu” ujęte są daty pod którymi operacje zostały ujęte w księgach rachunkowych, natomiast daty te nie są datami zaistnienia operacji gospodarczej. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

9. Organ podatkowy zaniechał naliczenia i pobrania odsetek od 2 podatników na łączną kwotę 58 zł z tytułu nieterminowych wpłat podatku od środków transportowych, co narusza art. 53 § 1 i § 4, w związku z art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. podatków, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy. W czasie kontroli wyegzekwowano należne Gminie odsetki od nieterminowych wpłat podatku od środków transportowych.

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

9.1. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych.

**9.2.** Egzekwować należne odsetki od podatników nieterminowo wpłacających podatki lokalne, zgodnie z art. 53 § 1 i § 4, w związku z art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**10.** W 2007 roku nie dokonywano przypisu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, co narusza postanowienia załącznika 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.) oraz § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).  
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Przypisu z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. Nr 142 poz.1020 z późn. zm.) oraz § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm. ) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń 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).

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy