

Kielce, dnia 1 września 2009 roku

Znak: WK – 60/16/3578/2009

Pan Andrzej Jabłoński  
Wójt Gminy Bałtów

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 20 maja do 24 lipca 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bałtów za okres 2008 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 w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

**1.** Nie wyegzekwowano od 4 szkół będących jednostkami budżetowymi złożenia sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008.

Nadto zaniechano od wszystkich jednostek budżetowych żądania przedłożenia jednostkowych sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S z wykonania planu dochodów i planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31 stycznia, 28 lutego, 30 kwietnia, 31 maja, 31 lipca, 31 sierpnia, 31 października i 30 listopada 2008 roku.

Powyższe narusza § 4 pkt 2 litera b) i § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z § 1 załącznika Nr 38 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi Wójt zobowiązany był sporządzić sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S za wskazane wyżej okresy sprawozdawcze na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych mu jednostek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

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

Od wszystkich jednostek budżetowych egzekwować składanie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za wskazane okresy sprawozdawcze, stosownie do § 4 pkt 2 lit. b) i § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z § 1 załącznika Nr 38 do tego rozporządzenia.

2. Złożone przez jednostki budżetowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S nie zawierają daty ich wpływu do Urzędu Gminy, co narusza § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji należy umieścić pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania oraz wchodzący numer ewidencyjny z rejestru korespondencji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Na korespondencji wpływającej na nośniku papierowym umieszczać pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania oraz wchodzący numer ewidencyjny z rejestru korespondencji, stosownie do obowiązku wynikającego z § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

3. Nie dokonano na koniec 2008 roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2008 roku, która wynosiła 66,95 etatów, co narusza § 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

Na skutek powyższego zawyżono odpis na ZFŚS w 2007 roku o kwotę 4.615,88 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

3.1 Dokonywać na koniec każdego roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stosownie do § 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349), w sytuacji zmiany planowanej liczby pracowników.

3.2 Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2007 rok w księgach rachunkowych 2008 roku o kwotę 4.615,88 zł.

4. Zaniechano prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 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.), zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 080, umożliwiającą wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

5. W ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy prowadzonej za miesiąc sierpień 2008 roku wykazano operację gospodarczą dotyczącą przekazania do użytkowania protokołem z dnia 29 maja 2008 roku inwestycji polegającej na budowie boiska wielofunkcyjnego.

Powyższe było wynikiem sporządzenia oraz przekazania do Referatu Finansowego dowodu przyjęcia środka trwałego „OT” dopiero w dniu 31 sierpnia 2008 roku, co uniemożliwiło ujęcie operacji w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło zdarzenie, do czego zobowiązuje 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.).

Stwierdzona nieprawidłowość jest wynikiem zaniechania ustalenia procedur kontroli finansowej dotyczących obiegu dokumentów stanowiących podstawę do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie zmian w posiadaniu środków trwałych, przyjętych w formie pisemnej przez kierownika jednostki, co narusza art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Inwestycyjnych oraz Wójt z tytułu nadzoru.

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

Opracować i stosować procedury kontroli finansowej dotyczące obiegu dokumentów stanowiących podstawę do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie zmian w posiadaniu środków trwałych, zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

6. Zapisy dziennika za m-c sierpień - październik 2008 roku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, ponieważ w ewidencji dziennika dowody mają nadawane numery automatycznie przez program księgowy, natomiast na dowodach źródłowych nadawana jest ręcznie inna numeracja tych samych dowodów. Przykładowo – wyciąg bankowy z dnia 20.10.2008 roku w pozycji dotyczącej zapłaty za fakturę na kwotę 80.755,90 zł posiada odręcznie nadany numer 8732, zaś w ewidencji dziennika tej pozycji wyciągu bankowego nadano komputerowo numer WB/00205 poz. 3. Przyczyną powyższego był fakt, iż w programie komputerowym nie uruchomiono opcji „dokumenty źródłowe”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), 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 za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Dowody źródłowe oznaczać numerem identyfikacyjnym pod którym zostały wprowadzone do dziennika, celem zapewnienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

7. W księgach rachunkowych jednostki dokonywano zapisów na podstawie dowodów źródłowych takich jak przelewy, które nie zawierają dekretacji, sposobu ujęcia w księgach rachunkowych jednostki, daty księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 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 dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Księgowa Budżetowa oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Na dowodach księgowych zawierać prawidłowe stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

**8.** Wynikające z faktury Nr 070454000011107 z dnia 15.09.2008 roku zobowiązanie na kwotę 6.513,36 zł za dostawę energii elektrycznej uregulowano 2 dni po terminie płatności określonym w tej fakturze, co narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stwierdzona nieprawidłowość nie spowodowała zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt.

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

Przestrzegać obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań w terminach wynikających z otrzymanych faktur od kontrahentów, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

**9.** W księgach Urzędu Gminy ewidencję na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzono jednym zapisem na koniec każdego kwartału według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowe na podstawie planowanych wydatków oraz ich zmian wynikających ze stosownych uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta.

Ponadto w kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Powyższe narusza pkt 12 i pkt 13 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 105 Wójta Gminy z dnia 8 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z którymi:

- wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień decyzji oraz ich korekty księguje się na odpowiednich kontach pozabilansowych. Dla jednorodnych rodzajowo decyzji wystawionych w jednym dniu, sporządza się zestawienie tych decyzji i wpina w segregator z dowodami księgowymi, nadając kolejny numer dowodu księgowego i opisując go zgodnie z przyjętymi zasadami,

- zaangażowanie wydatków do których nie zawarto umów itp. Księguje się z datą wpływu (otrzymania ) faktury/rachunku, tj. z datą księgowania w koszty. Na tych dowodach księgowych wpisuje się dekret odpowiedniego konta pozabilansowego, a w przypadku księgowania zaangażowania na podstawie zawartej umowy wpisuje się na odwrocie dowodu adnotację „Wydatek zgodny z umową ..., zaangażowaną na koncie ..., w kwocie ...

oraz narusza postanowienia załącznika nr 2 do zarządzenia w zakresie opisu konta 998 i 999.

Jednocześnie naruszono 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.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

**9.1** Zaprowadzić ewidencję zaangażowania wydatków na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, 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.).

**9.2** Zapisów na koncie 998 i 999 dokonywać na podstawie dokumentów ustalonych przez kierownika jednostki w obowiązującej polityce rachunkowości.

**10.** W księgach rachunkowych budżetu gminy nie prowadzono ewidencji kont pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetowe” i 992 „Planowane wydatki budżetowe”, co narusza zasady funkcjonowania tych kont, określone w załączniku Nr 1 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 stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Prowadzić ewidencję planowanych dochodów i wydatków na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetowe” i 992 „Planowane wydatki budżetowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 1 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.).

**11.** Stany wykazane w księgach rachunkowych (BO) roku 2008 nie są równe stanom na dzień zamknięcia ksiąg za 2007 rok (BZ), a mianowicie:

- na dzień 31.12.2007 roku saldo strony Ma konta 225 wyniosło 32.826,02 zł zaś na dzień 1.01.2008 roku wykazano kwotę 17.678,31 zł

- na dzień 31.12.2007 roku saldo strony Ma konta 231 wyniosło 42.144,29 zł zaś na dzień 1.01.2008 roku wykazano kwotę 57.302,00 zł.

Persaldo bilans zamknięcia roku 2007 jest niższy o 10,00 zł od bilansu otwarcia na dzień 01.01.2008 roku.

Powyższe było wynikiem błędu w naliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz podatku dochodowego od tego wynagrodzenia.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasadę ciągłości bilansowej określoną art. 5 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.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz z tytułu nadzoru osoba pełniąca funkcję Wójta Gminy (obecnie zastępca Wójta Gminy).

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do art. 5 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.).

**12.** W księgach rachunkowych prowadzonych za miesiąc luty 2008 roku zaksięgowano:

- rachunek Nr 36/2008 z dnia 27.01.2008 roku na kwotę 600,00 zł,
- fakturę Nr 280/08/VAT z dnia 30.01.2008 roku na kwotę 217,47 zł,
- fakturę Nr 00014/S/08 z dnia 31.01.2008 roku na kwotę 1.220,00 zł,
- fakturę Nr 134-2008 z dnia 31.01.2008 roku na kwotę 976,00 zł.

Wszystkie w/w faktury wpłynęły do Urzędu Gminy w miesiącu styczniu 2008 roku.

Powyższe było wynikiem ewidencjonowania faktur i rachunków w terminie zapłaty.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza 20 ust.1, w związku z 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 wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny 12**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie, 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.).

**13.** Nie prowadzono ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do kont 201, 221, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 290, za wyjątkiem ewidencji konta 221 dotyczącej przypisów i odpisów należności podatkowych oraz należności za świadczone usługi.

Brak ewidencji rozrachunków w tym zobowiązań występujących na wyżej wymienionych kontach według podziałek klasyfikacji budżetowej skutkowało sporządzeniem sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Rb-28S oraz Rb-27S za 2008 rok z naruszeniem § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.

Obowiązujący w Urzędzie Gminy polityka rachunkowości nie określa wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do w/w kont według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lica 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 którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Wójt.

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

**13.1** Wprowadzić zmiany do zakładowego planu kont obligujące do prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 201, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 290 według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lica 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.).

**13.2** Ewidencję rozrachunków na kontach 201, 221, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 290 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzenia sprawozdań zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

**14.** Księgowania wpłat na Powiatowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywano z pominięciem księgowania na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencjonując jedynie przelew wpłaty na PFRON na kontach:

- Wn 400 „Koszty według rodzajów”,
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

co narusza ogólne zasady funkcjonowania tych 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.), zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 m.in. winna umożliwiać ustalenie przebiegu rozliczenia rozrachunków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

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

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonego 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.).

Księgować naliczone i odprowadzone składki na PFRON na kontach:

- Wn 400 „Koszty według rodzajów”,
  - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- natomiast przelew składek na PFRON:
- Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

**15.** Urząd Gminy nieprawidłowo wykazał skutki w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku w skutek:

**a)** zawyżenia skutków z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 337,51 zł.

Powyższe było wynikiem pominięcia pomieszczeń użytkowanych przez Gminną Bibliotekę Publiczną i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na kwotę 154,81 zł, zwolnionych przez Radę Gminy oraz jednoczesnego zawyżenia skutków o kwotę 492,32 zł w wyniku pomyłkowo przyjętej do podstawy opodatkowania powierzchni budynków związanych z prowadzoną działalnością oraz zastosowaniem wyższej stawki podatku od budynków mieszkalnych.

**b)** zawyżono skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 66,00 zł.

Przedmiotowe zawyżenie było wynikiem nie wykazania zwolnionych przez Radę Gminy pomieszczeń użytkowanych przez Gminną Bibliotekę Publiczną i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w kwocie 565,00 zł oraz nienależnego wykazania gruntów użytkowanych przez dwie jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, jako zwolnione uchwałą Rady Gminy, czym zawyżono skutki o kwotę 631,00 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Stwierdzona nieprawidłowość w konsekwencji spowodowała nierzetelne sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb 27S za 2008 rok oraz nierzetelne sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2008 rok, co narusza § 9 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji

sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do tegoż rozporządzenia. Odpowiedzialność merytoryczna za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. Podatków oraz Skarbnik i Wójt z tytułu nadzoru.

### **Wniosek pokontrolny Nr 15**

**15.1** W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

**15.2** Sporządzić i przesłać w formie papierowej i elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach prawidłowo sporządzone i oznaczone klauzulą „skorygowane” sprawozdanie zbiorcze Rb-27S oraz sprawozdanie Rb-PDP za 2008 rok, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

**15.3** Do sprawozdania dołączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

**16.** Cztery jednostki oświatowe Gminy zwolnione ustawowo oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Gminna Biblioteka Publiczna zwolnione stosowną uchwałą Rady Gminy, nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości za 2008 rok, pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którym obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

Nadto ustalono, że Posterunek Policji nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości za 2008 rok oraz nie dokonał wpłat podatku, pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwania do jej złożenia, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Zaniechanie złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez Posterunek Policji spowodowało zaniżenie podatku za 2008 rok o kwotę 564 zł.

W czasie trwania kontroli podatnicy złożyli stosowne deklaracje podatkowe.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor d/s Podatku, Skarbnik z tytułu nadzoru oraz Wójt jako organ podatkowy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 16**

**16.1** Egzekwować od gminnych jednostek organizacyjnych korzystających ze zwolnień w podatku od nieruchomości oraz Posterunku Policji obowiązek składania deklaracji podatkowych, na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**16.2** W przypadku braku wpłaty podatku od nieruchomości przez Posterunku Policji, podjąć działania w celu wyegzekwowania podatku za lata 2004 – 2009 wraz z odsetkami.

W odpowiedzi na wystąpienie podać wyegzekwowane kwoty podatku oraz kwoty odsetek.

**17.** Dla dwóch podatników (jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych), zaniechano przypisania podatku od nieruchomości za 2008 rok od gruntów w łącznej kwocie 631 zł.

Przyczyną powstania przedmiotowej nieprawidłowości było uznanie przez organ podatkowy, iż grunty zostały zwolnione z opodatkowania na podstawie stosownej uchwały Rady Gminy, podczas gdy przedmiotowa uchwała nie obejmowała takiego zwolnienia.



Pomimo że podatnik nie zapłacił należnego Gminie podatku, zaniechano wszczęcia postępowania podatkowego oraz wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, co narusza art. 165 § 1 i § 2 i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor d/s Podatku, Skarbnik z tytułu nadzoru oraz Wójt jako organ podatkowy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 17**

**17.1** Wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**17.2** W przypadku braku wpłaty podatku od nieruchomości przez jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, podjąć działania w celu wyegzekwowania podatku za lata 2004 – 2009 wraz z odsetkami. W odpowiedzi na wystąpienie podać wyegzekwowane kwoty podatku oraz kwoty.

**18.** Trzy opłaty roczne za zajęcie pasa drogowego opłacane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 5.262,56 zł ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast zaklasyfikować je do § 4430 „Różne opłaty i składki”, co narusza postanowienia załącznika Nr 4 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.). Wskazany wyżej sposób klasyfikacji potwierdza pismo Ministerstwa Finansów z dnia 31 października 2008 roku Nr ST14834-72/BTM/2008/1590.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 18**

Wydatki za zajęcie pasa drogowego opłacane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego zaklasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 4 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.).

**19.** Trzy decyzje ustalające opłatę roczną za zajęcie pasa drogowego zostały uregulowane od 43 do 119 dni po ustalonym w tych decyzjach terminie płatności. Z tytułu nieterminowej zapłaty Gmina nie zapłaciła odsetek.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt.

### **Wniosek pokontrolny Nr 19**

Przestrzegać obowiązku terminowego regulowania zobowiązań w terminach wynikających z otrzymanych decyzji, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

**20.** Dotacja celowa w kwocie 200.000 zł dla innej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Powiatu zaksięgowano w księgach Urzędu Gminy przy użyciu kont do tego nieprzewidzianych, tj:

-Wn 400 „Koszty wg rodzajów” ; Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

-Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”; Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Zaniechanie księgowania przekazanej dotacji na kontach 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” i 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, 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.), zgodnie z którym konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 20**

Operacje dotyczące przekazania i rozliczenia dotacji w księgach Urzędu ujmować:

a) przekazanie dotacji :

Wn 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek wydatków jednostek budżetowych”,

b) uznanie dotacji za wykorzystane i rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

**21.** Analiza rejestru nieruchomości, księgi inwentarzowej środków trwałych i protokołu weryfikacji gruntów z dnia 30 grudnia 2008 roku wykazała, że w ewidencji analitycznej (księdze inwentarzowej) Urzędu Gminy nie ujęto wszystkich gruntów wykazanych w protokole weryfikacji.

Nadto ustalono, że 82 nieruchomości gruntowych nie ma podanej wartości. Działki należące do tej samej miejscowości są wykazane w księdze inwentarzowej łącznie w jednej pozycji.

Z protokołu weryfikacji gruntów wynika, że na stanie Urzędu Gminy znajdują się grunty, których nie ma w ewidencji środków trwałych konta 011 pomimo, że Urząd posiada stosowne dokumenty świadczące o władaniu tymi gruntami. W tym stanie rzeczy ewidencja księgowa konta 011 nie odzwierciedla stanu rzeczywistego.

Z zapisów zawartych w księdze inwentarzowej środków trwałych wynika, że część nieruchomości ujętych w protokole została naniesiona z dniem 30 i 31 grudnia 2008 roku, a następnie skreślona.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 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 związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (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, 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.).

Ponadto wykazana różnica 82 nieruchomości ujawnionych podczas inwentaryzacji nie została rozliczona. Nierozliczenie różnic inwentaryzacyjnych między stanem rzeczywistym wykazany w protokole weryfikacji, a stanem wykazany w księgach rachunkowych narusza art. 27 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za niedokonanie rozliczenia inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 30.12.2008 roku ponosi Skarbnik.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu 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 z późn. zm.), polegające na zaniechaniu rozliczenia inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych mogą ponosić Pani Lidia Jasińska Skarbnik Gminy oraz Pan Andrzej Jabłoński Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 21**

**21.1** Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 umożliwiającą identyfikację każdej działki (środka trwałego), stosownie do postanowień części I „Objaśnienia wstępne” „Podział rodzajowy i zasady klasyfikacji środków trwałych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (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, 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.).

**21.2** Wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji różnice nieruchomości gruntowych między stanem rzeczywistym wykazany w protokole weryfikacji, a stanem wykazany w księgach rachunkowych.

**21.3** Przeprowadzenie oraz wyniki inwentaryzacji dokumentować zgodnie z art. 27 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.).

**21.4** 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.

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

**22.** Kontrola w zakresie prawidłowości zapisów dokonanych na koncie 011 wykazała, że przyjęcie środka trwałego - budynek siłowni, nastąpiło 3 miesiące po terminie faktycznego przekazania jej do użytku.

Protokół z odbioru końcowego robót w/w zadania inwestycyjnego sporządzono w dniu 03.10.2008 roku, natomiast operację przyjęcia środka trwałego w księgach rachunkowych ujęto dopiero pod datą 31.12.2008 roku, co narusza 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.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższe było wynikiem błędnego zaliczenia na poczet nakładów na inwestycję wartości pierwszego wyposażenia budynku siłowni, którego zakupu dokonano w grudniu 2008 roku.

W konsekwencji wartość budynku została zawyżona o koszty poniesione między innymi na sprzęt sportowy, meble, szafki na klucze, magnetofon, wycieraczki, art. biurowe i przemysłowe w łącznej kwocie 45.429,85 zł.

Zakup pierwszego wyposażenia zaewidencjonowano niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont „011” i „013” zawartymi w rozporządzeniu 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.), ujmując wartość zakupionych składników majątkowych stanowiących pierwsze wyposażenie do wartości początkowej samego budynku zamiast dokonać ich rozliczenia ujmując na koncie Wn 011 i Ma 080 składniki majątkowe których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500 zł oraz dokonując ich amortyzacji stosownie do art. 32 ustawy o rachunkowości. Natomiast składniki majątkowe których wartość początkowa jest niższa niż 3.500 zł ująć w ewidencji konta Wn 013 i Ma 080 i umorzyć jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt z tytułu nadzoru.

### **Wniosek pokontrolny Nr 22**

**22.1** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

**22.2** Wyksięgować z ewidencji konta 011 wartość pierwszego wyposażenia w kwocie 45.429,85 zł dot. środka trwałego „Budowa siłowni w Bałtowie”.

**22.3** Dokonać rozliczenia zakupionych składników majątkowych składających się na wartość pierwszego wyposażenia.

**22.4** Operacje gospodarcze dotyczące ewidencji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących pierwszym wyposażeniem ewidencjonować następująco:

**a)** Przyjęcie środka trwałego do użytkowania:

Wn 011 "Środki trwałe"

Ma konto 080 "Inwestycje (Środki trwałe w budowie)" zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, zawartymi w rozporządzeniu 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.), dokonując ich amortyzacji stosownie do art. 32 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.).

**b)** Przyjęcie pozostałych środków trwałych po zakończeniu inwestycji:

Wn konto 013 "Pozostałe środki trwałe"

Ma konto 080 "Inwestycje (Środki trwałe w budowie)"

oraz ich umorzenie

Wn konto 400 „Koszty wg rodzaju”

Ma konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych zawartymi w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

**23.** Kontrola w zakresie prawidłowości zapisów dokonanych na koncie „013” wykazała, że nieprawidłowo ujęto na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zakupiony na podstawie faktury Nr F/H/08/0152269 z dnia 16.09.2008 roku serwer wraz z monitorem stanowiący jeden zestaw komputerowy o wartości początkowej 5.237,00 zł, zamiast na koncie 011 „Środki trwałe”, co narusza § 5 ust. 3 pkt 6 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 którym na ewidencję konta „013” należy przyjmować pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy

amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 23**

**23.1** Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwotę 3.500 zł, stosownie do § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie 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.).

**23.2** Wyksięgować z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” serwer wraz z monitorem stanowiący jeden zestaw komputerowy i ująć go w ewidencji konta 011 „Środki trwałe” oraz dokonać jego amortyzacji, stosownie do art. 32 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

**24.** Środek trwały w dowodzie OT nazwano jako boisko wielofunkcyjne na działce 349/1200 o numerze inwentarzowym 1/291/2008, natomiast w księdze inwentarzowej i tabelach amortyzacyjnych oznaczono jako boisko gminne o numerze inwentarzowym 2/290/01/08. Taki sposób prowadzenia ewidencji analitycznej umożliwia identyfikację środków trwałych jedynie na podstawie kwoty i daty przyjęcia.

Powyższe narusza art. 24 ust 4 pkt 1 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 sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 24**

Dowody księgowe OT, na podstawie których dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych oznaczać nazwą i numerem identyfikacyjnym środka trwałego tożsamym ze wskazanym w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

**25.** Kontrola poprawności zastosowania stopy procentowej amortyzacji środków trwałych wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** boisko gminne przyjęte na stan środków trwałych dowodem OT z dnia 31.08.2008 roku o wartości początkowej 332.369,30 amortyzowano według stawki 4,5 % zamiast 2,5 %, co narusza postanowienia załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Zgodnie z załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w grupie 2, podgrupie 29 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej) szczebla podziału klasyfikacyjnego stawka amortyzacji wynosi 2,5 %.

Przyjęta do stosowania stopa procentowa umorzenia spowodowała zawyżenie amortyzacji w 2008 roku o kwotę 969,41 zł.

**b)** w wyniku błędu rachunkowego zawyżono amortyzację o kwotę 7.200,00 zł drogi asfaltowej o wartości początkowej 230.979,15 zł

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

**Wniosek pokontrolny Nr 25**

**25.1** Środki trwale amortyzować według stawek określonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) oraz załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

**25.2** Dokonać korekty amortyzacji środka trwałego - boisko gminne ze stawki 4,5 % do 2,5 % w księgach rachunkowych 2009 roku.

**25.3** Dokonać korekty i poprawnego naliczenia amortyzacji środka trwałego - droga asfaltowa.

**26.** Kontrola ewidencji analitycznej prowadzonej do konta „011” i „013” wykazała, że:

**a)** ewidencję środków trwałych prowadzono bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje, co narusza postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

**b)** nie nadawano składnikom majątku numerów inwentarzowych, co uniemożliwia sprawdzalność i identyfikację środków trwałych przy przeprowadzaniu inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust.1 pkt. 1 i art. 27 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.),

**c)** zapisy zawarte w księdze środków trwałych nie określają daty, symbolu, i numeru dowodu stanowiącego ich podstawę, symbolu i numeru dowodu skreślenia z ewidencji oraz sposobu likwidacji środka trwałego, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

**Wniosek pokontrolny Nr 26**

**26.1** Ewidencję środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

**26.2** Nadawać środkom trwałym numery inwentarzowe, celem umożliwienia ich sprawdzalności i identyfikacji przy inwentaryzacji, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 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.).

**26.3** Nadać posiadającym środkom trwałym numery inwentarzowe.

**26.4** Zapisów w księgach rachunkowych dokonać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisów, zgodnie z art. 23 ust 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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 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).

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

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy