

Kielce, dnia 23.10.2009 r.

WK – 60/24/4167/2009

Pan Marian Buras
Wójt Gminy Morawica

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 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.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Gminy Morawica w dniach 10 - 26 sierpnia 2009 roku doraźną kontrolę w zakresie:

* uzupełnienia kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy za okres 2007 roku przeprowadzonej w okresie 12.11.2008 roku - 17.03.2009 roku,

* ewidencji księgowej Urzędu i prowadzenia obsługi księgowej jednostek organizacyjnych za okres od 01.01.2007 roku do dnia niniejszej kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania 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 celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Morawicy prowadził obsługę finansowo-księgową, w tym księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morawicy (jednostka budżetowa gminy). Wójt Gminy zawarł stosowne porozumienie z kierownikiem tej jednostki na okoliczność obsługi finansowo-księgowej, w tym w zakresie rachunkowości.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, a w szczególności zasad określonych w art. 3 ust. 1 pkt. 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Tym samym, stosownie do powołanych wyżej przepisów jednostka (GOPS) powinna sama prowadzić odrębne księgi rachunkowe. Prowadzenie bowiem ewidencji księgowej przez pracowników Urzędu, pozbawiło kierownika GOPS, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej jednostki, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania ustawowych obowiązków w zakresie kontroli finansowej, określonych w art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Powyższe narusza w swojej konsekwencji art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym osobą kierującą w jednostce sektora finansów publicznych wszelkimi pracami wchodzącymi w zakres spraw finansowo-księgowych, jest główny księgowy będący pracownikiem tej jednostki, któremu to kierownik jednostki powierza

enumeratywnie określone obowiązki i odpowiedzialność. Zatem powierzenie zadań przypisanych ustawą głównemu księgowemu, nie może nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik GOPS nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innej jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy oraz Kierownik GOPS.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Zaprzestać od 2010 roku prowadzenia przez Urząd obsługi finansowo-księgowej GOPS.

1.2 Zobowiązać kierownika GOPS do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) tej ustawy oraz zatrudnienia głównego księgowego, na podstawie przepisów art. 44 ust. 2, w związku z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

2. W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy prowadził ewidencję księgową wszystkich oświatowych jednostek budżetowych gminy. W zaistniałej sytuacji zdarzenia gospodarcze dotyczące poszczególnych szkół były ujmowane we wspólnym dzienniku, co narusza art. 4 ust. 3 pkt 2, w związku z art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), zgodnie z którymi rachunkowość każdej jednostki obejmuje m.in. prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym dziennika.

Ponadto zapisy we wspólnym dzienniku oznaczonym „Księgowość szkół Urząd Gminy w Morawicy” nie spełniają wymogów określonych art. 14 ust. 2 i ust. 4 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, albowiem nie są kolejno numerowane, nie zawierają danych umożliwiających ustalenie osoby odpowiedzialnej za dokonanie zapisu, a zapisy księgowe nie zawierają daty operacji.

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Prowadzić odrębne księgi rachunkowe w tym dziennik dla każdej jednostki oświatowej, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 2, w związku z art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

2.2 Zapewnić automatyczną numerację zapisów w dzienniku w ciągu całego roku obrotowego, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3 W dzienniku ujmować dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

2.4 W dokonywanych zapisach księgowych zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3. W wykazie kont Urzędu Gminy Morawica stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 64/08 Wójta Gminy z dnia 12 sierpnia 2008 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy w Morawicy nie dostosowano zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” do stanu faktycznego występującego w jednostce – Urząd Gminy. Określono bowiem w dokumentacji, że zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem oraz, że na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222 (zapis równoległy do rachunku budżetu gminy). Ponadto określono, że saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednostce nie funkcjonował rachunek dochodów Urzędu, w związku z czym zapisy w ewidencji księgowej nie były dokonywane na podstawie wyciągów

bankowych zatem w konsekwencji powyższego nie zachodziła zgodność pomiędzy ewidencją księgową Urzędu, a ewidencją banku. Równocześnie w związku z funkcjonowaniem wyodrębnionego rachunku wydatków środki na wydatki ujmowano na koncie 223, które podlegało przeksięgowaniu na konto 800, w konsekwencji powyższego saldo konta 130 (w zakresie wydatków) nie podległo przeksięgowaniu na konto 800.

Nieprawidłowo również określono, że na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222, ponieważ wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów należy ujmować w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu na konto 800. W przypadku natomiast wspólnego rachunku bankowego (budżetu i jednostki) konto 222 nie powinno funkcjonować.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), jak również § 12 ust. 1 pkt 1 oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Zaktualizować i uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

3.2 Dostosować zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” do przyjętych w praktyce zasad funkcjonowania tego konta w związku z § 12 ust. 1 pkt 1 i 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. W wyniku kontroli dziennika dla jednostki – Urząd Gminy za miesiące luty i grudzień 2007 roku oraz czerwiec 2009 roku stwierdzono, że zapisy w dzienniku nie są kolejno numerowane, dokonane zapisy księgowo nie posiadają automatycznie nadanego kolejnego numeru pozycji pod którą zapis został wprowadzony do dziennika, a także danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść dokonanego zapisu. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

Ponadto zapisy księgowo, zarówno na kontach, jak i w dzienniku, nie zawierają wszystkich elementów, tj. daty dokonania operacji, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz jego daty, jeżeli różni się od daty operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Zapewnić automatyczną chronologiczną numerację zapisów w dzienniku Urzędu Gminy, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

4.2 W dzienniku ujmować dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

4.3 W zapisach księgowych w dzienniku zawierać datę dokonania operacji gospodarczej oraz określać rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jak również jego datę jeżeli różniła się ona od daty operacji, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. W księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2007 roku (1 - 8 grudnia) oraz miesiąca czerwca 2009 roku (1 - 8 czerwca) ujęto dowody księgowe dotyczące innych (poprzednich) okresów sprawozdawczych. Ustalono, że faktury dokumentujące powstanie zobowiązań - ujmowano w księgach rachunkowych pod datą zapłaty, co w konsekwencji skutkowało nie ujmowaniem wszystkich operacji w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego dotyczyły. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

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

6. a) Na dzień 30 czerwca 2009 roku wystąpiły różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, a danymi zawartymi w księgach rachunkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 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 kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku porównania wybranych podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie salda należności na 30.06.2009 roku stwierdzono, że wystąpiły niżej wymienione różnice:

Dział	Rozdział	Paragraf	Saldo konta 221 na dzień 30.06.2009 roku wg ewidencji księgowej		Saldo końcowe należności w Rb-27S na 30.06.2009 roku	
			Wn	Ma	Należności	Nadpłaty
010	01010	0970	0,00	85 039,86	0,00	0,00
010	01010	6290	12 250,00	0,00	0,00	0,00
020	02095	0750	0,00	2 085,00	0,00	0,00
700	70005	0770	0,00	410 227,00	0,00	0,00
700	70005	0920	0,00	1 195,11	2 613,09	0,00
710	71004	0580	0,00	7 360,00	0,00	0,00
750	75023	0690	0,00	8 944,45	0,00	0,00
750	75023	0870	0,00	451,80	0,00	0,00
750	75023	0970	0,00	8 801,53	0,00	0,00
750	75095	0960	0,00	1 900,00	0,00	0,00
750	75095	0970	450,65	479,59	0,00	0,00
750	75095	2820	56,98	0,00	0,00	0,00
756	75615	0500	0,00	7 742,00	0,00	2 828,00
756	75615	0910	0,00	1 074,80	2 488,20	0,00
756	75616	0360	0,00	11 962,00	10 002,00	0,00
756	75616	0370	0,00	80,00	0,00	0,00
756	75616	0430	0,00	1 108,00	0,00	0,00
756	75616	0500	0,00	205 083,48	6 161,88	1 261,90
756	75616	0910	0,00	14 639,92	62 725,31	0,00
756	75618	0410	0,00	37 863,00	0,00	0,00
756	75618	0460	0,00	172 823,40	0,00	0,00
756	75618	0480	0,00	159 617,71	0,00	0,00

756	75618	0490	0,00	15 041,44	0,00	0,00
756	75618	0590	0,00	952,20	0,00	0,00
756	75621	0010	0,00	3 243 136,00	0,00	0,00
756	75621	0020	0,00	161 001,66	0,00	0,00
758	75814	0920	0,00	141 845,84	0,00	0,00
Ogółem w/w podziałki			12 757,63 zł	4 700 455,79 zł	83 990,48 zł	4 089,90 zł

Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania nie zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

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.), wobec wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Maria Adach – Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości oraz Marian Buras – Wójt Gminy jako kierownik jednostki.

b) Na podstawie analizy sald kont analitycznych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stwierdzono, że w okresie 2009 roku nie dokonywano na bieżąco przypisów należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontami zespołu 7 Zakładowego Planu Kont, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 221 i kont zespołu 7, 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.).

W konsekwencji powyższego na dzień 30 czerwca 2009 roku konto 221 wykazuje salda, które są niezgodne ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-27S, tym samym księgi nie są prowadzone rzetelnie, ponieważ nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 tej ustawy ponieważ księgi, na podstawie których należy sporządzać sprawozdania nie zawierają danych umożliwiających rzetelne sporządzenie Rb-27S.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą inspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 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.).

6.2 Na bieżąco dokonywać przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych w księdze głównej jednostki, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7 (700 lub 750 lub 760), stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych Załącznikiem 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 art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

7. Faktury VAT wystawione przez Urząd Gminy w m-cu maja 2009 roku nie zostały ujęte w księgach rachunkowych m-ca maja, jak również czerwca 2009 roku.

Stwierdzono, na podstawie ewidencji sprzedaży VAT i dowodu PK, że w ewidencji dokonano zapisów kwot podatku VAT należnego, podlegającego przekazaniu do Urzędu Skarbowego na kontach 221 i 225 jednym dokumentem (PK) po obu stronach wymienionych kont, natomiast nie ujmowano kwoty brutto (należności) oraz kwoty netto (przychody) wynikających z faktur.

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 221, 225, 700 i 750 określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

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

7.2 Przestrzegać porządku systematycznego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz 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.).

7.3 Należności z tytułu fakturowanych dochodów budżetowych ujmować w księgach rachunkowych jednostki na podstawie wystawionych faktur VAT następująco:

- wystawienie faktury VAT dla odbiorcy:

* w księdze głównej Urzędu:

- kwota netto:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”,

- należny podatek VAT:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wpływ środków pieniężnych (kwota brutto):

* w księdze głównej Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- w księdze głównej budżetu (w przypadku wpływu bezpośrednio na rachunek bankowy wspólny dla budżetu i jednostki budżetowej):

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przelew podatku VAT do urzędu skarbowego (wg wyciągu bankowego):

* w księdze głównej budżetu:

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

oraz równocześnie techniczny zapis ujemny:

(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

Wskazany sposób księgowania przelewu podatku VAT do urzędu skarbowego dotyczy sytuacji, gdy jednostka nie ponosi kosztów związanych z przychodami opodatkowanymi (od VAT należnego nie odlicza VAT naliczonego w fakturach dostawców). W sytuacji odliczania podatku VAT naliczonego w fakturach dostawców dodatkowo należy zaewidencjonować podatek podlegający odliczeniu na koncie 225 oraz dokonać odpowiedniej korekty poniesionych wydatków o kwotę podatku VAT naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku VAT należnego.

8. W księgach Urzędu Gminy ujmowano dochody, przychody i należności w dziale 801, rozdział 80146 § 083 oraz w dziale 854 rozdział 85401 § 083, które dotyczyły wpłat za dożywianie dzieci oraz chesne za przedszkole. Wymienione dochody zarówno w 2007 roku, jak i w 2009 roku były ujmowane w księgach Urzędu, zamiast w księgach poszczególnych jednostek, które te dochody pobierały. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ustalono ponadto, że odsetki od środków na rachunkach bankowych szkół dopisane przez bank ujęto w ewidencji szkół - na stronie Ma kont 130/2 (in minus) i konta 240, natomiast przekazanie na rachunek budżetu gminy Wn 240 Ma 130/2.

Dla Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy wartość przypisanych odsetek w 2007 roku wynosiła 2.058,31 zł, których nie wykazano w sprawozdaniu jednostkowym - jednostka (ZPO) złożyła negatywne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za 2007 rok.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który określa, że operacje ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu zgodnie z treścią ekonomiczną.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Zastępca Skarbnika Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Zaprzestać ujmowania w księgach Urzędu przychodów, będących dochodami budżetu realizowanymi przez wyodrębnione jednostki budżetowe, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

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

- wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki budżetowe wójtowi gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad 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.).

8.3 Realizowane przez jednostki dochody budżetu ujmować w ich ewidencji następująco:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia” (przychody z tytułu świadczenia usług np. dożywianie dzieci, chesne) lub inne konto zespołu 7 właściwe dla danego rodzaju przychodu (750 lub 760),

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” lub Wn 101 „Kasa” - wpłaty gotówkowe,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S
z wykonania planu dochodów budżetowych:
Wn 800 „Fundusz jednostki”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
stosownie do zasad funkcjonowania tych 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.).

9. W 2007 roku oraz 2009 roku nie ujmowano na bieżąco zaangażowania wydatków na koncie
998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego". Zaangażowanie wydatków
bieżących ujmowano zapisem na koniec miesiąca w wysokości wydatków wykonanych za dany
okres sprawozdawczy, co narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku
o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), 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.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 - "Zaangażowanie wydatków
budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca
2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) i zasad
funkcjonowania tego konta określonych załącznikiem 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.).

10. Ustalono, że obroty dziennika Urzędu Gminy uwzględniają obroty kont pozabilansowych,
co narusza art. 18 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 obroty zestawienia obrotów i sald
kont księgi głównej powinny być zgodne z obrotami dziennika. Suma obrotów dziennika za
miesiąc czerwiec 2009 roku wynosi 36.138.633,59 zł, natomiast suma obrotów za miesiąc
czerwiec kont księgi głównej wynosi 32.424.669,64 zł.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej uzgadniać z obrotami dziennika lub
obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy
z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

11. W wyniku kontroli ewidencjonowania operacji kasowych stwierdzono następujące
nieprawidłowości:

a) raporty kasowe dotyczące wpłat do kasy dochodów (w tym podatki i opłaty) w 2009 roku
ujmowano w ewidencji księgowej następująco:
- wpłata do kasy na kontach Wn 101 i Ma 140,

- odprowadzenie środków na rachunek bankowy na kontach Wn 140 i Ma 101.

Powyższe narusza zasady funkcjonowania kont 101, 140 i 130 określone Załącznikiem 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.).

b) wpływy (przychody) do kasy nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji, np. wpływy do kasy w dniach 1 - 5 czerwca 2009 roku ujęto w ewidencji konta 101 „Kasa” pod datą 5.06.2009 roku, analogicznie ujmowano w 2007 roku.

Stwierdzona nieprawidłowość 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.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektorzy Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 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 załącznikiem 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.).

11.2 Operacje wpłat do kasy podatków i opłat ujmować odpowiednio na kontach: Wn 101 „Kasa” Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w § 14 – § 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).

11.3 Odprowadzanie gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować następująco:

- wypłata z kasy (raport kasowy) na kontach: Wn 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne, Ma 101 – Kasa;

- wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach: Wn 130 – Rachunek bieżący i Ma 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne; stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 poz. 761) oraz 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.).

11.4 Przestrzegać obowiązku bieżącego ujmowania operacji kasowych na koncie 101 „Kasa”, tj. pod datą wystąpienia operacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

12. W ewidencji budżetu w 2007 roku oraz 2009 roku zapisów operacji na rachunku bankowym dokonywano na podstawie dowodów PK sporządzonych do wyciągów bankowych, w których nie wymieniano pojedynczo dowodów źródłowych. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 3 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.).

Ustalono ponadto, że wpływy dochodów budżetowych w ewidencji księgowej Urzędu ujmowano zbiorczo dla danej podziałki klasyfikacji budżetowej bez powiązania z dowodami księgowymi – poszczególnymi uznaniami wyciągu bankowego. Równocześnie dowody

źródłowe nie były oznaczone numerem pozycji pod którym zostały wprowadzone do dziennika co uniemożliwia identyfikację dowodów oraz sposobu ich zapisania w księgach. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie zbiorczych dowodów księgowych przestrzegać obowiązku wyszczególnienia w nich każdego dowodu źródłowego pojedynczo, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

12.2 Dowody źródłowe oznaczać numerem pozycji, pod którą 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 o rachunkowości.

12.3 Zapewnić, aby zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie, stosownie do art. 23 ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

13. Wpływy dochodów budżetowych w 2009 roku ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu na kontach: Wn 130/1 i Ma 221 lub 750 oraz jednocześnie Wn 222 Ma 130/1, co narusza zasady funkcjonowania konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" 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 konto to służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. W Urzędzie dochody były realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu i w związku z tym dokonywanie zapisów na koncie 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" w ewidencji jednostki było bezpodstawne, niezgodne z treścią ekonomiczną dokonywanych zapisów.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Dla realizowanych dochodów przez Urząd Gminy bezpośrednio na rachunek budżetu zaprzestać dokonywania zapisów na koncie 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych", natomiast zrealizowane dochody - saldo konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (w zakresie dochodów) przeksięgowywać na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki” stosownie do zasad funkcjonowania tych 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.).

14. W 2007 roku i 2008 roku nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w zakresie dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, określone Załącznikiem 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.), w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 „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.), zgodnie z którym w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S wykazuje się dochody wykonane na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto dochodów) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 tej Instrukcji, zgodnie z którym w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej. Stwierdzono, że w 2009 roku przedmiotowa ewidencja analityczna została zaprowadzona.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

14.1 Na bieżąco prowadzić ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej, 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.).

14.2 W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S dochody wykonane wykazywać na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto dochodów) stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 34 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 tej Instrukcji, zgodnie z którym w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

15. W wyniku kontroli ewidencji księgowej ustalono, że wpłaty podatków na rachunek Urzędu dokonywane przez komornika nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu oraz w ewidencji podatkowej. Wpłaty dokonane przez poborców pomniejszone o opłatę komorniczą w dniu wpływu na rachunek bankowy ujmowano na koncie 221, jednak tylko w wysokości wpłaty, a nie w wysokości wygaśniętego zobowiązania. Kwotę opłaty komorniczej (wpłaty z dnia 11, 13, 15 i 19 maja 2009 roku) przeksięgowano w dniu 02 czerwca 2009 roku, a przeksięgowaną kwotę ujęto na kontach Wn 130 Ma 221.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone Rozporządzeniem 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 Rozporządzeniem 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 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi młodszy referent i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Zapisów operacji gospodarczych dotyczących wpływu na rachunek budżetu gminy (wspólny dla budżetu i Urzędu Gminy) należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, zgodnie prawidłowo opracowanym zakładowym planem kont, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

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

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- kwota pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania):

* w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji księgowej jednostki:

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów - PK:

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

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

oraz

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 760 „Pozostałe przychody i koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki).

16. Urząd Gminy posiadał w banku wyodrębniony rachunek bankowy, z którego realizowano wydatki majątkowe. Obroty tego rachunku w ewidencji księgowej były ujmowane na koncie 136, wymienionym w Zakładowym Planie Kont. Ustalono, że na w/w wyodrębniony rachunek bankowy środki na wydatki inwestycyjne przekazywano z rachunku wydatków Urzędu i operacje te w ewidencji księgowej ujmowano następująco:

- przekazanie środków z rachunku wydatków Wn 810 Ma 130/2

- wpływ środków na rachunek inwestycyjny Wn 136 Ma 800.

W zaistniałej sytuacji w ewidencji budżetu nie prowadzono rozrachunków z tytułu środków na wydatki przekazanych na wyodrębniony rachunek Urzędu. Ponadto w ewidencji Urzędu jako wydatek ujmowano przekazanie środków na wyodrębniony rachunek Urzędu a nie w momencie faktycznego wydatkowania środków (zapłata Wykonawcy za fakturę). Jednocześnie nie ujmowano pod datą dokonania wydatków majątkowych zapisu w ewidencji księgowej na kontach: Wn 810 i Ma 800. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont 223, 800 i 810 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.).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

16.1 Przy prowadzeniu odrębnego rachunku bankowego, z którego dokonywane są wydatki majątkowe w ewidencji budżetu prowadzić konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla rozliczeń z Urzędem, stosownie do zasad funkcjonowania kont budżetu określonych załącznikiem 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.).

16.2 W przypadku otwierania rachunków bankowych dla dochodów lub wydatków budżetowych, w tym inwestycyjnych, w zakładowym planie kont określić zasady funkcjonowania kont, na których będą ewidencjonowane operacje występujące na poszczególnych rachunkach bankowych z tym, że konta te muszą być zgodne co do treści ekonomicznej z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, w związku z postanowieniami § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

16.3 W przypadku realizacji wydatków inwestycyjnych z odrębnego rachunku bankowego funkcjonującego w Urzędzie, na który przekazywane będą z rachunku budżetu środki na wydatki, operacje gospodarcze ewidencjonować następująco:

- przekazanie środków z rachunku bankowego budżetu na rachunek bankowy środków inwestycyjnych w ewidencji budżetu Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- wpływ środków pieniężnych na rachunek środków inwestycyjnych ujmować w ewidencji Urzędu na kontach: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej (dla środków inwestycyjnych)”, Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- wydatki inwestycyjne dokonywane z tego rachunku ewidencjonować: Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej (dla środków inwestycyjnych)” oraz zapis równoległy Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, Ma 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Załącznikach Nr 1 i Nr 2 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

17. W 2007 roku oraz w okresie 2009 roku objętego kontrolą nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do konta 853 „Fundusze pozabudżetowe” (GFOŚiGW) według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 800 i 853 określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor UG oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 800 według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do konta 853 według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 5 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 800 i 853 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.).

18. W dniu 28 grudnia 2006 roku Rada Gminy podjęła uchwałę Nr IV/14/06 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Suma wydatków niewygasających ustalonych w wykazie objętym tą uchwałą wynosiła 1.424.936,11 zł. Ustalono, że na dzień 31.12.2007 roku nie została zrealizowana kwota wydatków 384.728,11 zł zaplanowanych na zadanie „Budowa gazociągu w Brzezinach” pomimo, że termin realizacji przedmiotowego zadania określono do dnia 31.08.2007 roku.

Z rachunku bankowego wydatków niewygasających w zakresie wydatków objętych uchwałą Nr IV/14/06 Rady Gminy z 28.12.2006 roku wykonano w 2008 roku następujące dyspozycje:

- dnia 2008.02.08 - zapłata za fakturę nr 006/USB/0712 z dnia 28.12.2007 roku na kwotę 277.466,66 zł za budowę gazociągu w Brzezinach,
- dnia 2008.02.07 - zapłata za wypłatę tytułem umowy zlecenia 1.942,27 zł – nadzór inspektorski nad budową gazociągu we wsi Brzeziny,
- dnia 2008.03.07 – zwrot na rachunek dochodów budżetu gminy 105.319,18zł.

W zaistniałej sytuacji niezrealizowana kwota wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2006 na budowę gazociągu w Brzezinach do 31.12.2007 roku nie została przekazana na rachunek dochodów budżetu gminy. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie postanowień Uchwały Rady Gminy oraz art. 138 pkt 1, w związku z art. 191 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ustalono, że uchwała Rady Gminy w sprawie wydatków niewygasających została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej na kontach Wn 903 Ma 904, natomiast na koniec 2006 roku i 2007 roku nie przeksięgowano salda konta 903 na konto 961. Ustalono, że przeksięgowania dokonano w korespondencji z kontem 960 odpowiednio pod datą 30.04.2007 roku oraz 30.04.2008 roku. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont 903 i 961 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.).

Odpowiedzialność z tytułu niewykonania dyspozycji środkami pieniężnymi, w konsekwencji nieterminowe przekazanie dochodów na rachunek budżetu ponosi Skarbnik Gminy natomiast za nieprzestrzeganie zasad funkcjonowania kont Inspektor Referatu Finansowego.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 6 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 nieprzekazaniu do budżetu j.s.t. dochodów w należytym wysokości.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Maria Adach – Skarbnik Gminy, która była odpowiedzialna za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

Wniosek pokontrolny Nr 18

18.1 Wydatki niewygasające realizować w terminach określonych przez Radę Gminy w uchwałach w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

18.2 Niezrealizowane w terminie środki na wydatki niewygasające niezwłocznie (w danym okresie sprawozdawczym) przekazywać na dochody budżetu gminy, stosownie do art. 191 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

18.3 Operacje gospodarcze, dotyczące wydatków niewykonanych, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, ujmować:

* w roku, w którym podjęto uchwałę o wydatkach niewygasających:

- uchwała organu stanowiącego o wydatkach niewygasających:

Wn 903 „Niewykonane wydatki”,

Ma 904 „Niewygasające wydatki”,

- ujęcie środków na wyodrębnionym subkoncie np. 133/1:

Wn 133/1 „Rachunek budżetu”(subkonto środków na wydatki niewygasające),

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- przeksięgowanie w końcu roku wydatków niewygasających:

Wn 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”,

Ma 903 „Niewykonane wydatki”,

* w roku następnym:

- przelew do jednostki budżetowej środków na wydatki niewygasające:

Wn 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,

Ma 133/1 „Rachunek budżetu”(subkonto środków na wydatki niewygasające),

- rozliczenie wydatków niewygasających:

Wn 904 „Niewygasające wydatki”,

Ma 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,

- zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające:

Wn 133/1 „Rachunek budżetu”(subkonto środków na wydatki niewygasające),
Ma 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające:
Wn 904 „Niewygasające wydatki”,
Ma 901 „Dochody budżetu”;

stosownie do zasad funkcjonowania kont budżetu określonych załącznikiem 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.).

19. W 2009 roku nie dokonywano zmiany planu finansowego Urzędu Gminy, pomimo wprowadzanych zmian w budżecie gminy wpływających na zmiany planu finansowego Urzędu. Powyższe narusza art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Na bieżąco według zaistniałych okoliczności dokonywać w ciągu roku budżetowego zmian w planie finansowym Urzędu Gminy, stosownie do 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.).

20. Stwierdzono w wyniku kontroli, że na dzień 31 grudnia 2007 roku inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono w formie potwierdzenia sald.

Skarbnik Gminy potwierdził saldo rachunku bankowego nr 07 8493 0004 0070 0200 0185 0096, który wg ewidencji banku wykazywał saldo 45.167,06 zł. Tymczasem saldo to nie wynikało z ewidencji księgowej Urzędu, albowiem nie ujmowano w niej operacji (obrotów) na w/w rachunku. Posiadaczem przedmiotowego rachunku bankowego był Urząd Gminy, który otworzył rachunek do celów rozliczeń projektu „Uczenie się przez całe życie”. W zaistniałej sytuacji Skarbnik Gminy nie rozliczyła – nie ujęła w księgach różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, co narusza art. 27 ust. 1 i 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.).

Odpowiedzialność z tytułu zaniechania powiązania wyników inwentaryzacji dokonanej w drodze potwierdzenia sald z księgami rachunkowymi oraz wyjaśnienia i rozliczenia zaistniałych różnic ponosi Skarbnik Gminy, która potwierdziła zgodność sald.

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.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Maria Adach – Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości oraz Marian Buras – Wójt Gminy jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 20

20.1 Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

20.2 Wszelkie ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

21. W okresie 2007 roku operacje dotyczące realizowanego przez Zespół Placówek Oświatowych projektu „Uczenie się przez całe życie” ujmowano w ewidencji „Księgowość szkół” jako odrębną jednostkę, natomiast salda wynikające z zestawienia obrotów i sald dla w/w projektu ujęto w bilansie Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy. Na dzień 31.12.2007 roku nie sporządzono zestawienia obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej jednostki za rok obrotowy 2007 stanowiącego podstawę do sporządzenia sprawozdań finansowych co narusza art. 18 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.).

Wpływ środków na realizację projektu na rachunek Urzędu ujęto w ewidencji jednostki (ZPO) na kontach: Wn 130/7 Ma 228 i saldo konta 228 przeksięgowano na konto 800 (Wn 228 Ma 800) pomimo, że w 2007 roku nie dokonywano wydatków. W przypadku nie wykorzystania środków na realizację wydatków konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków na wyodrębnione rachunki jednostki, jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

W ewidencji budżetu gminy otrzymane środki ujęto na podstawie dowodu PK na kontach Wn 228 i Ma 907 – PK nr 4743 z dnia 07.12.2007 r.

Przedmiotowe operacje ujmowano w ewidencji jednostki (ZPO) z naruszeniem zasad funkcjonowania kont 228 i 800 określonych Załącznikiem Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Zastępca Skarbnika.

Wniosek pokontrolny Nr 21

21.1 Rozważyć wyodrębnienie prowadzenia ewidencji realizowanych projektów za pomocą dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

21.2 Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

21.3 Na stronie Wn konta 228 "Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych" ujmować okresowe, roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania tych 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.).

22. W bilansie jednostki Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy wykazano środki na rachunkach bankowych w wysokości 92.249,23 zł, w sytuacji gdy z bankowego potwierdzenia sald wynikało saldo w wysokości 47.082,17 zł. Stwierdzona różnica stanowi kwotę 45.167,06 zł obejmującą saldo rachunku dla projektu „Uczenie się przez całe życie”, którego posiadaczem był Urząd Gminy. W zaistniałej sytuacji ujmowanie w ewidencji i sprawozdaniach finansowych operacji nie dotyczących jednostki (ZPO) narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy

z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przedmiotowa nieprawidłowość świadczy o zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, ujętych w bilansie jednostki Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy. Przeprowadzenie inwentaryzacji ma na celu ustalenie stanu rzeczywistego, ujawnienie różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych oraz ich rozliczenie w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji, czego nie dokonano w przypadku kwoty 45.167,06 zł ujętej jako środki na rachunku bankowym jednostki. Przedmiotowa nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 oraz art. 27 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Zastępca Skarbnika.

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 przeprowadzenia inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Joanna Młynarczyk-Kusińska – Zastępca Skarbnika, odpowiedzialna za rachunkowość ZPO oraz Jacek Kuzia - Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy.

Wniosek pokontrolny Nr 22

22.1 Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym poszczególnych jednostek, których dotyczą zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

22.2 Przestrzegać obowiązku przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stosownie do art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

23. Na dzień 31.12.2008 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w sposób określony ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). W konsekwencji uznano za prawidłowe saldo, które zostało pomniejszone o pomyłkowo ujęte rozliczenie paliwa. Przedmiotowa inwentaryzacja mająca na celu ustalenie realności salda nie stwierdziła błędu w zapisach księgowych. Na wydruku historii konta 020 za okres od 2008.01.01 do 2008.12.31 sporządzonym 2009.03.27, dokonano adnotacji „potwierdzam zgodność konta”. W wyniku kontroli zapisów na w/w wydruku ustalono, że na koncie 020 dowodem PK-12357 ujęto pomyłkowo przeksięgowanie kosztów na zapasy paliwa w kwocie 828,80 zł, która to kwota winna być przeksięgowana na konto 420, nie dotyczyła ona bowiem zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych a mimo to saldo konta uznano za prawidłowe. Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Inwentaryzacji drogą porównania danych w zakresie środków trwałych w budowie (saldo konta 080) dokonał pracownik Referatu Finansowego na wydruku - analityczne zestawienie obrotów i sald konta 080 za okres 12/2008 - sporządzonym w dniu 2009.03.25, bez udziału osób merytorycznie odpowiedzialnych za salda, tj. w sposób niezgodny z § 18 ust. 2 obowiązującej w Urzędzie Gminy Instrukcji inwentaryzacyjnej. Równocześnie nie udokumentowano, że salda są realne i dotyczą inwestycji będących w toku realizacji, nie wskazano także porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi.

Inwentaryzacji gruntów ujętych na koncie 011 dokonano metodą weryfikacji sald kont ewidencji księgowej z rejestrem mienia gminy prowadzonym przez Referat Rolnictwa obejmującym poszczególne obręby geodezyjne, w których nie ma zapisów dotyczących wartości księgowej nieruchomości. W konsekwencji inwentaryzacja gruntów nie została odpowiednio udokumentowana, w wyniku czego nie było możliwe m.in. stwierdzenie, czy przeprowadzono ją

w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, tj. zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Brak odpowiedniego udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji oznacza, że naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą pracownicy Referatu Finansowego dokonujący powyższych weryfikacji oraz Skarbnik Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie niezgodnego z przepisami przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji 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 przeprowadzenia inwentaryzacji i jej rozliczenie.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może być Pani Maria Adach – Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości oraz pan Marian Buras – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 23

23.1 Przestrzegać obowiązku rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

23.2 Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223) i obowiązującymi w jednostce zasadami inwentaryzacji.

23.3 Wszelkie ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223).

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 tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy