

Kielce, dnia 02.12.2009 r.

WK-60/28/4667/2009

Pan Sławomir Kopacz
Wójt Gminy Bieliny

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 terminie 20 sierpnia - 15 października 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bieliny 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 celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Kontrola w zakresie dotyczącym polityki rachunkowości wykazała, że:

a) w zakładowym planie kont budżetu Gminy obowiązującym w 2008 roku, a także nowym planie kont - obowiązującym od 1 stycznia 2009 roku, nie uaktualniono funkcjonowania konta 904 „Niewygasające wydatki”, do zasad określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422). Ponadto nie określono w ZPK konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”, wprowadzonego do stosowania powyższym rozporządzeniem. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 10 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 którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont.

b) zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy nie został dostosowany do potrzeb jednostki w związku z ustaleniem zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, w sposób niezgodny z faktycznym funkcjonowaniem tego konta w jednostce. Z opisu konta wynika, że służy ono do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym oraz, że na subkonto dochodów wpływają wpłaty dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe. W rzeczywistości Urząd Gminy posiada wyodrębniony rachunek bankowy do dokonywanych wydatków budżetowych, natomiast zrealizowane przez Urząd Gminy

dochody budżetowe wpłacane są bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy (konto 133) i nie wpływają na rachunek jednostki budżetowej. Zatem określone zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 nie odzwierciedlają stosowanych w praktyce zasad funkcjonowania tego konta.

Ponadto ustalono, że w księgach rachunkowych Urzędu występowały w 2008 roku konta syntetyczne o nr 224, 226, 700, 980, 981, 990, które nie zostały określone do stosowania w zakładowym planie kont Urzędu. Konta te oraz zasady ich funkcjonowania zostały wprowadzone do zakładowego planu kont Urzędu Gminy z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2009 roku.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 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.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Gminy, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do przepisów prawa.

1.2 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy opracować zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 oraz postanowieniami 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.).

2. W Urzędzie Gminy nie dokonywano na koncie 130 zapisów w zakresie dotyczącym pobieranych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu. Zrealizowane dochody z tytułu podatków w ewidencji księgowej Urzędu ujmowano w sposób nieprawidłowy na stronie Wn konta 750 w korespondencji ze stroną Ma konta 221 na koniec każdego miesiąca, zamiast na bieżąco na stronie Wn konta 130 w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Jednocześnie ustalono, że całość zrealizowanych dochodów budżetowych została zaksięgowana na koniec roku w księgach rachunkowych Urzędu jedną kwotą w wysokości 9.285.974,79 zł na stronie Wn konta 222 w korespondencji ze stroną Ma konta 860 oraz równocześnie na stronie Ma konta 222 w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

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

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zrealizowane przez Urząd Gminy dochody budżetowe ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, 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.).

3. Faktury o nr identyfikacyjnym dowodu księgowego: 1514/08, 1516/08, 1519/08, 1522/08, 1524/08, 1525/08, 1529/08, 1530/08, 1532/08, 1536/08, 1538/08 na łączną kwotę 23.392,78

zł dotyczące zobowiązań jednostki nie zostały ujęte w ewidencji księgowej w momencie powstania zobowiązania po stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji ze stroną Wn konta 400 „Koszty według rodzajów” oraz w momencie ich zapłaty na stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy zaewidencjonowano jedynie zapłatę tych faktur Wn 400 „Koszty według rodzajów” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, przy zaniechaniu ujęcia zobowiązań wobec kontrahentów na koncie 201. Powyższe narusza zasady funkcjonowania kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” 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 konsekwencji powyższego faktury dotyczące kosztów miesiąca kwietnia, zostały ujęte w księgach rachunkowych miesiąca maja 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Ewidencję księgową na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić zgodnie z zasadami określonymi załącznikiem 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.).

3.2 Przestrzegać obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

4. W okresie 2008 roku nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych (np. KP – kasa przyjmie), na okoliczność przychodu gotówki do kasy, w związku z realizacją czeków gotówkowych. Powyższe narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są wewnętrzne dowody księgowe, potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki. Jednostka przychód pobranej gotówki do kasy dokumentowała na podstawie odcinka czeku gotówkowego wyłączzonego spod wyciągu bankowego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

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

5. Wpłaty gotówkowe dotyczące opłat za podłączenie mieszkańców Gminy do wodociągów i kanalizacji przyjmowała osoba nie będąca kasjerem (Referent ds. Zamówień Publicznych i Realizacji Umów) poza pomieszczeniem kasowym, w pokoju Referatu Inwestycji i Infrastruktury Komunalnej, w którym mają stanowiska pracy również inni pracownicy Urzędu Gminy. W zaistniałym stanie faktycznym stanowisko osoby przyjmującej wpłaty nie zostało w jakikolwiek sposób wydzielone, ani zabezpieczone aby uniemożliwić dostęp innym osobom.

Pokój nie posiada krat w oknach oraz kasy pancерnej, a gotówkę przechowywano w kasetce metalowej. Pomieszczenie to nie spełnia wymogów dotyczących przechowywania i zabezpieczenia wartości pieniężnych określonych w części II pkt 2 i 3 Instrukcji kasowej obowiązującej w 2008 roku w kontrolowanej jednostce.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Wpłać gotówkowych dotyczących opłat za podłączenie mieszkańców Gminy do wodociągów i kanalizacji dokonywać w pomieszczeniu kasowym Urzędu Gminy, spełniającym zasady dotyczące przechowywania i zabezpieczenia wartości pieniężnych stosownie do części II pkt 2 i pkt 3 Instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce.

6. Na dzień 31.12. 2008 roku została przeprowadzona inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Gminy. Z protokołu sporządzonego na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł oraz stan gotówki według ostatniego raportu nr 62/2008 wynosi 0,00 zł. W rzeczywistości stan kasy wg raportu kasowego Nr 62/2008 wynosił 1.000 zł. Kwota ta dotyczyła pogotowia kasowego, które w dniu 31.12.2008 roku odprowadzono na rachunek bankowy, a operację rozchodu gotówki z kasy do banku udokumentowano bankowym dowodem wpłaty. Nie sporządzono jednak na tą okoliczność raportu kasowego, co narusza § 18 ust. 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Obsługi Kasy oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Egzekwować od kasjera obowiązek ujmowania w raportach kasowych wszystkich operacji gotówkowych, stosownie do uregulowań zawartych w aktualnie obowiązującej Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy.

7. W 2008 roku nie ujęto w książkach druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury o nr od 1 do 94, wykorzystanych do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Powyższe narusza zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, określone w części 7 § 26 ust. 1 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Przestrzegać obowiązku ujmowania w książkach druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury, stosownie do uregulowań wewnętrznych zawartych w obowiązującej w jednostce Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy.

8. W 2008 roku nie sporządzano jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za poszczególne okresy sprawozdawcze, co narusza § 4 pkt 2 lit. b) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za poszczególne okresy sprawozdawcze, stosownie do § 4 pkt 2 lit. b) oraz

§ 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

9. Nierzetelnie sporządzono zbiorcze sprawozdanie Rb 27S za 2008 rok oraz nierzetelnie sporządzono sprawozdanie Rb-PDP za 2008 rok, albowiem do wyliczenia kwot skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjęto górne stawki podatkowe obowiązujące w 2007 roku, zamiast określonych na 2008 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2007 roku (M.P. Nr 47, poz. 557). W zaistniałej sytuacji łączna kwota zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych za 2008 rok wynosi 12.326,02 zł, w tym:

- dla osób prawnych (dział 756 rozdział 75615 § 0340) kwota 24,29 zł,
- dla osób fizycznych (dział 756 rozdział 75616 § 0340) kwota 12.301,73 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do w/w rozporządzenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik oraz Wójt Gminy jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 W sporządzanych sprawozdaniach budżetowych wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych.

9.2 Sporządzić i przesłać w formie papierowej i elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach prawidłowo sporządzone i oznaczone klauzulą „skorygowane” zbiorcze Rb-27S oraz sprawozdanie Rb-PDP za 2008 rok, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. Do sprawozdań załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

10. Lokaty wolnych środków budżetu nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, zamiast na koncie 133 „Rachunek budżetu”, z odpowiednią analityką dotyczącą lokat, co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone 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 za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Referent ds. Dochodów oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Operacje gospodarcze dotyczące lokowania wolnych środków budżetowych ujmować w ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu”, z odpowiednią analityką dotyczącą tych lokat, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta 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.).

11. W 2008 roku zaniechano opracowania planu finansowego dla Urzędu Gminy, co narusza art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Sporządzać plan finansowy Urzędu Gminy, stosownie do art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

12. Gminne Centrum Kultury i Sportu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminna Biblioteka Publiczna oraz Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania – Wokół Łysej Góry”, jako podatnicy zwolnieni z podatku stosowną uchwałą Rady Gminy, nie złożyli deklaracji na podatek od nieruchomości za 2008 rok, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 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.). W zaistniałej sytuacji organ podatkowy zaniechał żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn zaniechania złożenia deklaracji oraz ewentualnego wezwania do jej złożenia, 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.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Referent ds. Zobowiązań Podatkowych oraz Wójt jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Egzekwować od gminnych jednostek organizacyjnych oraz osób prawnych obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do 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.).

12.1 Wyegzekwować od wskazanych wyżej podatników deklaracje podatkowe za 2008 rok.

13. Od podatnika (karta kontowa 2000-0022) organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał należnych odsetek od nieterminowej wpłaty I raty podatku od nieruchomości w wysokości 48 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 53 § 1 i § 4, w związku art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Księgowości Podatkowej oraz Wójt jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

13.1 Egzekwować należne odsetki od podatników z tytułu nieterminowego regulowania podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 53 § 1 i § 4, w związku art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

13.2 Wyegzekwować należne odsetki w kwocie 48 zł od wskazanego wyżej podatnika.

14. Nie prowadzono ewidencji księgowej analitycznej w ramach konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, według dłużników i osób zobowiązanych do wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste, dzierżawę i trwałe zarząd na podstawie zawartych umów i wydanych decyzji. Zapisy na koncie 221 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dokonywane są w jednostce łączną kwotą obejmującą wszystkich dłużników w korespondencji z kontem 750 „Przychody i koszty finansowe”. Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie pozwala na ustalanie należności poszczególnych dłużników oraz według tytułów tych należności.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 221, 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 powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia, 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.).

15. Do ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” prowadzonej za grudzień 2008 roku, wprowadzano wartości środków trwałych w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych i uzyskanych efektów inwestycyjnych w latach 2006 - 2007, a mianowicie:

- wymiana pokrycia dachowego w budynku Urzędu Gminy na kwotę 104.959,50 zł - odbiór protokołem komisyjnym z dnia 15 grudnia 2007 roku,
- przebudowa wodociągu na ul. Kieleckiej w obrębie ulic Batalionów Chłopskich i Żeromskiego na kwotę 558.963,16 zł - odbiór protokołem komisyjnym w dniu 21 grudnia 2007 roku,
- rozliczenie wymiany i dowieszenia opraw oświetlenia ulicznego na kwotę 46.410,05 zł - odbiór protokołem komisyjnym w dniu 2 października 2006 roku,

Powyższa nieprawidłowość 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.

Odpowiedzialna za powyższe nieprawidłowości jest Skarbnik.”

Wniosek pokontrolny Nr 15

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 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

16. Poniesione nakłady inwestycyjne zwiększające wartość istniejących środków trwałych polegające na:

- wymianie pokrycia dachowego w budynku Urzędu Gminy, na kwotę 104.959,50 zł,
- wymianie pokrycia dachowego na budynku OSP, na kwotę 87.211,56 zł,
- modernizacji budynku OSP, na kwotę 104.959,50 zł,

nie zostały dodane do wartości istniejących środków trwałych. Ustalono, że wprowadzone zostały do ewidencji analitycznej środków trwałych jednostki w prowadzonej księdze inwentarzowej w wielkości poniesionych nakładów, skutkiem czego ewidencja analityczna nie wykazuje wartości poszczególnych środków trwałych a jedynie łączną wartość całej grupy środków trwałych.

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 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 art. 3 pkt 15 tej ustawy zgodnie z którym, wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością

produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Nadto naruszono postanowienia załącznika Nr 3 do Zarządzenia Wójta w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w części dotyczącej zasad funkcjonowania konta 011, zgodnie z którymi w księdze inwentarzowej ujmuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji, a w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 16

16.1 W ewidencji księgowej dokonywać zwiększeń wartości środków trwałych o koszty modernizacji i ulepszenia w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych, stosownie do art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

16.2 W księgach inwentarzowych ewidencjonować każdy środek trwały w oddzielnej pozycji z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty modernizacji i ulepszenia zgodnie z postanowienia załącznika Nr 3 do Zarządzenia Wójta w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

17. Do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych o wartości szacunkowej 475.038,02 zł, polegających na budowie boiska sportowego, sporządzono przedmiar robót, który nie zawierał karty tytułowej, co narusza § 6 ust. 2 pkt 1 oraz § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm.). Karta tytułowa przedmiaru robót winna zawierać nazwę nadaną zamówieniu przez zamawiającego, a w zależności od zakresu robót budowlanych objętych przedmiotem zamówienia – nazwy kody: grup robót, klas robót, kategorii robót, adres obiektu budowlanego, nazwę i adres zamawiającego, datę opracowania przedmiaru robót. Przedmiar nie zawiera również podpisu osoby sporządzającej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referat Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Zamówień Publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 17

Egzekwować sporządzanie karty tytułowej przedmiaru robót, zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 oraz § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm.).

18. Wójt nie wyegzekwował obowiązku złożenia sprawozdań Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych od kierowników poszczególnych jednostek oświatowych. Nie egzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych gminy obowiązku sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych Wójtowi narusza § 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.) zgodnie, z którym sprawozdania zbiorcze sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych. Stosownie do § 4 pkt 2 lit. b w/w rozporządzenia do sporządzania sprawozdań jednostkowych zobowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych swoich jednostek. W przypadku, gdy jednostka organizacyjna nie realizuje dochodów, powinna również przekazać do nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego

sprawozdanie na odpowiednim formularzu, informujące o braku tych dochodów – sprawozdanie negatywne.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Egzekwować od kierowników jednostek budżetowych podległych gminie obowiązek sporządzania i przedkładania Wójtowi jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

19. Na dzień 31.12.2008 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły 47.393,00 zł i dotyczyły podatnika o nr karty kontowej 2000-0022. Na powyższą kwotę składały się zaległe raty za m-ce: październik, listopad i grudzień 2008 r. w wysokości 44.724,00 zł oraz zaległe części rat z okresów wcześniejszych w wysokości 2.669,00 zł. W stosunku do dłużnika posiadającego w/w zaległości, organ podatkowy zaniechał wystawienia upomnień, co narusza § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi zgodnie z zakresem czynności Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

19.1. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

19.2. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienie, zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

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.

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

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy