

Kielce, dnia 2010-07-07

Znak: WK-60/8/3170/2010

Pan Henryk Konieczny
Wójt Gminy
Fałków

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 10 marca - 18 maja 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Fałków za okres od 2006 roku do dnia kontroli.

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

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. W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zapisów po stronie Wn i Ma tego konta dokonywano tylko pod datą regulacji zobowiązania. Tak prowadzona ewidencja rozrachunków uniemożliwia ustalenie przebiegu rozliczeń z dostawcami, jest nierzetelna ponieważ dokonane w niej zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami 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.) jak również art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W zaistniałej sytuacji powyższy sposób ewidencji zobowiązań skutkował tym, że do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych nie wprowadzano każdego zdarzenia jakie w tym okresie sprawozdawczym wystąpiło. Stwierdzono ponadto, że do ksiąg rachunkowych m-ca lutego 2009 roku zakwalifikowano koszty dotyczące m-ca stycznia 2009 r. na kwotę 21.197,66 zł, w m-cu październiku 2009 r. ujęto koszty m-ca września 2009 r. na kwotę 100.801,18 zł, a w m-cu listopadzie 2009 r. ujęto koszty m-ca października 2009 r. na kwotę 73.396,13 zł. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 1

1.1 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w momencie powstania zobowiązania (wg daty otrzymania dowodów księgowych), tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 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.).

1.2 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, 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 z późn. zm.).

2. W księgach rachunkowych budżetu gminy nie prowadzono ewidencji planu dochodów i wydatków budżetowych na kontach pozabilansowych 991 "Planowane dochody budżetowe" i 992 „Planowane wydatki budżetowe”, co narusza zasady funkcjonowania tych kont, określone w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Prowadzić ewidencję planowanych dochodów i wydatków na kontach pozabilansowych 991 "Planowane dochody budżetowe" i 992 „Planowane wydatki budżetowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

3. W ewidencji księgowej Urzędu nie prowadzono ewidencji planu finansowego Urzędu jako jednostki na koncie pozabilansowym 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych, co narusza zasady prowadzenia tego konta, określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którym konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Plan finansowy i jego zmiany ujmować na koncie 980 - Plan finansowy wydatków 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.).

4. Nie ustalono punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, pomimo że na terenie Gminy działają punkty sprzedaży i spożycia napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży. Przedmiotowy obowiązek wynika z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) zgodnie którym, Rada Gminy ustala, w drodze uchwały, dla terenu gminy liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% za wyjątkiem piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie Gminy stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn.zm.).

5. Stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych:

a) dochody w wysokości 3.299,34 zł z tytułu wynajmu autokarów zaklasyfikowano do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast do § 083 „Wpływy z usług”,

b) dochody z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich na kwotę 1.914,94 zł zaklasyfikowano do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast do § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych”,

c) zakupy programów komputerowych („woda” i „inkas”) według F-ry nr 00431/555/D/2009 z dnia 22 lipca 2009 roku na kwotę 3.660,00 zł zostały zaklasyfikowano do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast do § 475 „Zakupy akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”,

d) wydatki dotyczące wynagrodzeń Członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaklasyfikowano do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, zamiast do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad klasyfikacji dochodów i wydatków określonych w załączniku Nr 3 i Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2009 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków, określonej w załącznikach Nr 3 i Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

6. Zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w 2007 roku (działka nr 1423 położona w miejscowości Starzechowice). Przedmiotowa nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą: inspektor Urzędu Gminy i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

6.2 W wykazie nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

6.3 Wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w Urzędzie Gminy, a informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny zwyczajowo przyjęty sposób, a także na stronie internetowej Urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

7. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na sprzedaż działki nr 1423 położonej w miejscowości Starzechowice, opublikowane zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy oraz w Tygodniku Koneckim w dniu 29 października 2007 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 14 listopada 2007 roku.

Powyższe narusza § 6 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), zgodnie z którym właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą: inspektor Urzędu Gminy i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

8. Zaniechano naliczenia i pobrania należnych odsetek za zwłokę w kwocie 153,00 zł od nieterminowych wpłat w latach 2007 – 2009 czynszu, do czego uprawniają przepisy art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Nieprawidłowość narusza art. 138 pkt 1, w związku z art. 189 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi ustalanie i pobieranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa, obecnie art. 254 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Z tytułu nieterminowego regulowania czynszu pobierać odsetki, stosownie do art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z art. 254 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

8.2 Wyegzekwować należne Gminie odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu dzierżawy za lata 2007 - 2009.

9. Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości co narusza art. 23 ust.1 pkt 3, art. 23 ust.1d w związku z art. 25 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.) zgodnie z którymi gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, gminy, który sporządza plan wykorzystania zasobu nieruchomości na okres 3 lat.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

10. Środki trwałe jednostki - grunty zostały zaewidencjonowane w książce inwentarzowej w jednej pozycji o ogólnej wartości 1.243.401,15 zł według stanu na dzień 31.12.2009 roku. W Urzędzie Gminy nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 011 – Środki trwałe, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych środków trwałych (działek) wraz z określeniem ich wartości, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości (grunty) stanowiące własność gminy należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w odrębnej pozycji. Środki trwałe, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną powołanym wyżej rozporządzeniem, stosowanie do obowiązku wynikającego z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88 poz. 439 z późn. zm.).

Od odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

10.1 W ewidencji księgowej Urzędu ująć grunty stanowiące własność gminy na podstawie danych wynikających z kart inwentaryzacyjnych oraz protokołów zdawczo – odbiorczych sporządzonych na okoliczność przejęcia mienia z mocy prawa.

10.2 W przypadku braku kart inwentaryzacyjnych oraz protokołów zdawczo – odbiorczych, cenę nabycia gruntów ustalić zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) .

10.3 Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 umożliwiającą identyfikację każdej działki odrębnie (środka trwałego), stosownie do postanowień części I „Objaśnienia wstępne” „Podział rodzajowy i zasady klasyfikacji środków trwałych” Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317 z późn. zm.)

11. Poniesione nakłady inwestycyjne dotyczące:

- dobudowy dodatkowych lamp i opraw oświetlenia ulicznego w miejscowościach Czermno, Stanisławów, Płaskowice, Starzechowice, Budy na wartość 73.396,13 zł,
- zakupu pompy do studni głębinowej w ujęciu wody w Czermnie o wartości 8.298, które powinny zwiększyć wartość istniejących środków trwałych w prowadzonej ewidencji środków trwałych zostały ujęte jako odrębne przedmioty skutkiem czego ewidencja analityczna nie wykazuje łącznej wartości poszczególnych środków trwałych a jedynie wprowadzone odrębnie w każdej pozycji poniesione nakłady.

Nieprawidłowość narusza art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Wartość wprowadzonych do ewidencji środków trwałych powiększać o poniesione koszty ich ulepszenia, przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub rekonstrukcji 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 z późn. zm.).

12. W wyniku porównania łącznej kwoty odpisu na ZFŚS w Urzędzie Gminy za okres 2009 roku z należną kwotą odpisu wyliczoną na podstawie faktycznego przeciętnego zatrudnienia powiększoną o odpis na emerytów stwierdzono, że odpisy na ZFŚS zaniżono o kwotę 3.000,11 zł. Przyczyną powstania w/w nieprawidłowości było nie zwiększenie odpisu na dwóch pracowników, w stosunku do których orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz nie zwiększenie odpisu na 14 emerytów i rencistów, byłych pracowników.

Powyzsza nieprawidłowość narusza § 6 pkt 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 46/2007 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2007 roku, zgodnie z którym środki Funduszu zwiększa się o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki w związku art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Przestrzegać postanowień obowiązującego w Urzędzie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 46/2007 z dnia z dnia 31 grudnia 2007 roku w zakresie dotyczącym zwiększania odpisu podstawowego o odpis na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, w związku z art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

12.2 Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2009 rok o kwotę 3000,11 zł w księgach rachunkowych 2010 roku.

13. W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki, w miesiącu styczniu 2009 roku ujęto koszty dotyczące 2008 roku, wynikające z 8 faktur z dnia 31.12.2008 roku na łączną kwotę 4.913,89 zł za energię elektryczną za okres od 27 października 2008 r. do 29 grudnia 2008 r. Stwierdzona nieprawidłowość świadczy o zaniechaniu przestrzegania zasady memoriału, zgodnie z którą w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty i narusza art. 6 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 13

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 w związku

z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

14. W 2009 roku jednostki budżetowe gminy (GOPS, szkoły) nie złożyły jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za wszystkie okresy sprawozdawcze. Wójt nie wyegzekwował obowiązku złożenia tych sprawozdań od kierowników poszczególnych jednostek. Nie egzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych gminy obowiązku ich sporządzania i przekazywania 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) zgodnie, z którym sprawozdania zbiorcze należało sporządzić 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. 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

14.1 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 3 lit. b) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

14.2 Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

15. Kontrola wynagrodzeń osobowych wykazała, że w latach 2007 - 2009 zaniżano wypłatę dodatku stażowego dla pracownicy zatrudnionej na stanowisku sprzątaczką. Pracownicy wypłacono łączną kwotę dodatku stażowego za w/w okres w wysokości 4.519,80 zł. Natomiast dodatek stażowy należny pracownikowi za ten okres powinien wynosić łącznie kwotę 5.343,50 zł. Różnica zaniżonego wynagrodzenia z tytułu dodatku stażowego wynosi 823,70 zł. Nieprawidłowość narusza w latach 2007 - 2008 art. 21 ust. 1 obowiązującej do 31.12.2008 r. ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych oraz art. 38 ust. 1 obowiązującej od 01.01.2009 r. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458) zgodnie, z którym dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. obsługi rady i kadr.

Wniosek pokontrolny Nr 15

15.1 Dodatek stażowy przyznawać zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458).

15.2 Dokonać korekty naliczenia i wypłaty zaniżonego wynagrodzenia pracownicy z tytułu dodatku stażowego.

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 roku, 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