

Kielce, dnia 2010-07-15

Znak: WK-60/10/3304/2010

Pan Stefan Bąk
Wójt Gminy Łągów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 10 marca do 18 maja 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łągów w wybranych okresach od 2006 roku do dnia przeprowadzenia 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. Dowody księgowo dotyczące operacji kasowych nie są w sposób jednoznaczny powiązane z zapisami dziennika. Numery kolejne dowodów księgowych ujętych w dzienniku nie mają odzwierciedlenia w numeracji dowodów księgowych źródłowych. Dowody nie były oznaczone numerem pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zaś księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. W raporcie kasowym Nr 7/09 pod pozycją 10, pod datą 3 luty 2009 r. oraz w raporcie kasowym nr 12/09, pod datą 3 marzec 2009 r. ujęto operacje dotyczące zwrotu

niewydatkowanej z kasy gotówki na rachunek bankowy pomimo, że do raportów kasowych załączono bankowe dowody wpłat z dnia 4 lutego i 4 marca 2009 r. W księgach rachunkowych operacje na koncie 101-Kasa ujęto pod datą wpływu na rachunek bankowy tj. 4 lutego i 4 marca 2009 roku, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 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 ponosi kasjer oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, ujmując na bieżąco wpłaty i wypłaty gotówki w tym samym dniu, w którym zostały one dokonane, stosownie do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2008 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów 2008 roku, ponieważ w księgach rachunkowych miesiąca stycznia 2009 roku ujęto koszty podróży służbowych i diety radnemu za m-c grudzień 2008 roku na kwotę 727,33 zł, które wypłacono z kasy w dniu 06.01.2009 r. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 oraz 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.), zgodnie z którymi w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 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.).

4. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy w 2009 roku do konta 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" nie prowadzono ewidencji szczegółowej zapewniającej możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) do konta 229 wynikające z zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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 4

Do konta 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" prowadzić ewidencję szczegółową zapewniającą możliwość ustalenia 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 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

5. Na podstawie ewidencji księgi głównej Urzędu Gminy – obroty konta 240-2 - "Pozostałe rozrachunki wynagrodzenia" za miesiąc wrzesień 2009 roku ustalono, że na koncie 240 ujmowano naliczenie kwoty netto wynagrodzeń do wypłaty w korespondencji z kontem 231 oraz wypłatę wynagrodzeń pracownikom (przelew na rachunki bankowe, w korespondencji z kontem 130). Dodatkowe ujmowanie kwoty wynagrodzeń podlegających wypłacie pracownikom na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki zamiast ujmowania wypłaty bezpośrednio w korespondencji z kontem 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" narusza zasady funkcjonowania kont 231 i 240 określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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 zasadami funkcjonowania konta 231 na stronie Wn tego konta ujmuje się m.in. wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w ewidencji księgowej Urzędu ujmować na stronie Wn konta 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń", stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

5.2 Zaprzestać ewidencjonowania rozrachunków z tytułu wynagrodzeń na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

6. Stwierdzono przypadki zaciągnięcia zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie Gminy na 2009 rok, a mianowicie:

a) W dniu 30 grudnia 2009 roku Wójt Gminy zawarł umowę Nr IB.342-44/09 na sukcesywne dostawy materiałów biurowych i eksploatacyjnych dla potrzeb Urzędu Gminy w Łagowie w 2010 roku za wynagrodzeniem w wysokości 24.491,88 zł brutto.

Plan finansowy w dziale 750 Rozdz. 75023 § 4750 na dzień 30.12.2009 roku wynosił 26.000,00 zł, natomiast wartość wykonanych wydatków na dzień podpisania w/w umowy wyniosła kwotę 22.616,04 zł. Zaciągnięte przez Wójta Gminy zobowiązanie przekroczyło zaplanowane wydatki o kwotę 21.107,92 zł.

b) W dniu 30 grudnia 2009 roku Wójt Gminy zawarł umowę Nr IB.342-44/09 na sukcesywne dostawy materiałów biurowych i eksploatacyjnych dla potrzeb Urzędu Gminy w Łagowie w 2010 roku za wynagrodzeniem w wysokości 18.795,57 zł brutto.

Plan finansowy w dziale 750 Rozdz. 75023 § 4210 na dzień 30.12.2009 roku wynosił 84.914,00 zł, natomiast wartość wykonanych wydatków na dzień podpisania w/w umowy wyniosła kwotę 81.880,21 zł. Zaciągnięte przez Wójta Gminy zobowiązanie przekroczyło zaplanowane wydatki o kwotę 15.761,78 zł.

c) W dniu 30 grudnia 2009 roku Wójt Gminy zawarł umowę Nr IB.342-43/09 na dostawę fotoradaru dla Straży Gminnej w Łagowie za wynagrodzeniem w wysokości 126.819,00 zł brutto.

Plan finansowy w dziale 754 Rozdz. 75416 § 6060 na dzień 30.12.2009 roku wynosił 2.000,00 zł, natomiast wartość wykonanych wydatków na dzień podpisania w/w umowy wyniosła 0 zł. Zaciągnięte przez Wójta Gminy zobowiązanie przekroczyło zaplanowane wydatki o kwotę 124.819,00 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 36 ust. 1 oraz art. 193 wówczas obowiązującej ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego

może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Należy wskazać, że bez znaczenia pozostaje ustalony w umowach termin płatności za wykonanie przedmiotu umowy, gdyż przedmiotem nieprawidłowości jest zaciąganie zobowiązań a nie dokonywanie wydatków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest Wójt Gminy Łagów Pan Stefan Bąk.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

7. W 2009 roku nie dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencji należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (przypisu i wpłat), co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. Nr 142 poz.1020 z późn. zm.).

7.2 Założyć i prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję analityczną należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

8. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” nie dokonywano ujęcia rozrachunków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych - umów o dzieło, których wypłatę ewidencjonowano bezpośrednio w koszty: Wn konto 400, Ma konto 130 natomiast naliczenie zaliczki na podatek dochody od w/w umów ujmowano: Wn konto 400, Ma konto 225. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania w/w kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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 8

Na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmować wszystkie operacje z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie

stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, stosownie zasad funkcjonowania tego konta określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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 2009 roku wystąpiły przypadki nie ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresów sprawozdawczych w których wystąpiły m.in.:

a) koszty diet radnych oraz ryczałtów za używanie samochodów prawnych do celów służbowych ujmowano bezpośrednio na koncie 400 pod datą wypłaty, zamiast naliczać w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, za który były wypłacane,

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

b) nieruchomości gruntowe nabyte nieodpłatnie na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 16 grudnia 2008 roku i 8 stycznia 2009 roku zostały ujęte w księgach rachunkowych w dniach 25 i 29 maja 2009 roku tj. po upływie 4 miesięcy od daty faktycznego przekazania gruntu na stan Gminy Łagów.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska, która z opóźnieniem wystawiła dowody przyjęcia środka trwałego – OT.

c) protokół z odbioru końcowego i przekazania inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 001511T ul. Kielecka w Łagowie” do eksploatacji sporządzony został w dniu 19 maja 2009 roku, natomiast dowód przyjęcia środka trwałego OT Nr 577 sporządzony został w dniu 31 grudnia 2009 roku i pod tą datą został ujęty w ewidencji księgowej. Sporządzenie dowodu OT stanowiącego podstawę ujęcia środka trwałego w ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 011 nastąpiło po upływie siedmiu miesięcy od daty odbioru robót.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Inwestycyjno-Budowlanego, który wystawił dowód przyjęcia środka trwałego – OT.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

9.2 Dowód przyjęcia środka trwałego OT sporządzać i przekazywać niezwłocznie do właściwej komórki organizacyjnej Urzędu celem ujęcia danej operacji w księgach rachunkowych, nie później niż w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiło przedmiotowe zdarzenie gospodarcze

10. Nie zachowano zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym niżej wymienionych operacji gospodarczych dotyczących:

a) naliczenia i przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, których nie ujmowano na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,

b) naliczenia i wypłaty diet dla radnych,

c) wpływu na rachunek bankowy Urzędu refundacji wydatków na wynagrodzenia z Powiatowego Urzędu Pracy oraz PFRON, które ujmowano zapisem ujemnym na kontach: Wn 400-5 lub 400-6, Ma 130-1.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) 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 za powyższą nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

10.1 operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- naliczenie odpisu na fundusz:

Wn 400 „Koszty według rodzajów”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych - Wydatki”,

- wpływ środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 135 „Rachunki funduszy specjalnego przeznaczenia – fundusz socjalny”,

Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

10.2 operacje gospodarcze dotyczące wypłat diet radnych ujmować na kontach:

- naliczenie diet:

Wn konto 400 „Koszty według rodzaju”,

Ma konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

- wypłata diet:

Wn konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma konto 101 „Kasa” lub 130 „Rachunek bieżący”.

10.3 operacje gospodarcze związane z refundacją wydatków na wynagrodzenia z PUP oraz PFRON ujmować następująco:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy w części refundowanej przez PUP lub PFRON:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Pozostałe rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy w części finansowanej ze środków Urzędu:

Wn 400 „Koszty według rodzajów”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczenie zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika w części refundowanej;

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

- wypłata wynagrodzeń pracownikom, odprowadzenie należnych podatków i składek:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- refundacja wydatków przez PUP lub PFRON (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”

oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek 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.).

11. Wójt Gminy powołał w skład Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 3 osoby, które nie posiadały przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co narusza art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

W skład gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych powoływać osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

12. Na koncie 011 - „Środki trwałe” ujęto 15 sztuk motocykli Honda o jednostkowej wartości początkowej 2.600,00 zł, tj. niższej od określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), co narusza § 5 ust. 3 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którym jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Nieprawidłowość narusza ponadto zasady funkcjonowania kont 011 i 013 określone w Załączniku Nr 2 do powołanego wyżej 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Na koncie 011 ujmować wyłącznie kompletne i zdadne do użytku środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę o której mowa w art. 16 f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

12.2 Od środków o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł nie naliczać amortyzacji, ujmować w koszty na konto 400 w miesiącu przyjęcia do użytkowania, stosownie do § 5 ust. 3 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

13. W 2009 roku na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” i prowadzonej do tego konta szczegółowej ewidencji ilościowo-wartościowej ujęto:

- drukarkę Samsung ML-1640 na kwotę 305,00 zł,
- 3 szt. krzesła ISO Chrom w cenie jednostkowej 91,49 zł,
- drukarkę Samsung ML-1640 na kwotę 308,00 zł.

Wartość początkowa w/w przedmiotów wyposażenia była niższa niż 350 zł natomiast w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 59 Wójta Gminy Łagów z dnia 1 sierpnia 2008 r. ustalono, że w ewidencji ilościowo-wartościowej i na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się składniki o wartości od 350 zł – 3500 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie obowiązującej w Urzędzie Gminy polityki rachunkowości wprowadzonej w/w zarządzeniem.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej do tego konta ujmować składniki majątkowe (wyposażenie) o wartości od 350 zł do 3.500 zł, stosownie do obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

14. W zakresie prawidłowości zastosowania stawek amortyzacyjnych stwierdzono, że wszystkie objęte kontrolą środki trwałe były amortyzowane z zastosowaniem niewłaściwej stawki amortyzacyjnej i tak:

a) budynki umarzano przy zastosowaniu stawki amortyzacji w wysokości 10%, zamiast 2,5%

b) studnie głębinowe, sieć wodociagową oraz kanalizacyjną umarzano przy zastosowaniu stawki amortyzacji w wysokości 2,5% lub 10%, zamiast 4,5%

c) drogę gminną, umarzano przy zastosowaniu stawki w wysokości 20%, zamiast 4,5%.

W polityce rachunkowości przyjęto zasadę, że środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 2 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.) i Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. z 2000 roku, Dz. U. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Ponadto w badanej próbie stwierdzono przypadki ujęcia środków trwałych w niewłaściwych szczeblach trzeciego podziału klasyfikacyjnego środków trwałych tj.:

a) budynek Ośrodka Twórczości Ludowej ujęto do rodzaju 103 „Budynki handlowo usługowe” zamiast do rodzaju 107 „Budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki kultury fizycznej”,

b) dwie studnie głębinowe (numer inwentarzowy 30/010/224 oraz 31/010.224) ujęto do rodzaju 224 „Budowle wodne z wyjątkiem melioracji” zamiast do rodzaju 211 „Rurociągi sieci rozdzielczej oraz lokalne linie rozdzielcze”,

c) sieć wodociagową w msc. Piotrów, wodociąg w msc. Małacentów oraz kanalizację sanitarną (nr inwentarzowy 48/010/210 i 49/010/210) ujęto do rodzaju 210 Budowle sportowe i rekreacyjne zamiast do rodzaju 211 „Rurociągi sieci rozdzielczej oraz lokalne linie rozdzielcze”, co narusza art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z późn. zm.) oraz Klasyfikację Środków Trwałych (KŚT) wprowadzoną Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 1999 r., Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

14.1 Środki trwałe umarzać i amortyzować przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych stosownie do obowiązującej w Urzędzie Gminy polityki rachunkowości stosownie do art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 2 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.) i stawkami amortyzacyjnymi określonymi w Załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. z 2000 roku, Dz. U. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

14.2 W księgach rachunkowych 2010 roku dokonać korekty naliczenia amortyzacji środków trwałych dla których stosowano niewłaściwe stawki amortyzacyjnej.

14.3 Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych (księgach pomocniczych) we właściwych szczeblach podziału klasyfikacyjnego środków trwałych stosownie do zasad klasyfikacji środków trwałych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 1999 r., Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

15. W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Łagowie prowadził obsługę finansowo-księgową, w tym księgi rachunkowe dla dwóch jednostek budżetowych:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie, na podstawie zawartego porozumienia z dnia 1 marca 2006 roku

- Straży Gminnej w Łagowie na podstawie zawartego porozumienia z dnia 25 lutego 2008 roku.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla w/w jednostek stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Podstawą prowadzenia rachunkowości są zasady określone w art. 3 ust. 1 pkt. 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 4 lit. a 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 którymi jednostka, musi prowadzić księgi rachunkowe. Prowadzenie ewidencji księgowej przez pracowników Urzędu, pozbawia kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania określonych w art. 44 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), obowiązków w zakresie gospodarki finansowej jednostki. Powyższe narusza również art. 45 ust. 1 w/w 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 kierownik jednostki powierzył enumeratywnie określone w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność. Zatem powierzenie zadań przypisanych ustawą głównemu księgowemu, nie może nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innej jednostki.

Ponadto należy wskazać, że zgodnie z art. 11, w związku z art. 76a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe mogą być prowadzone poza siedzibą jednostki tylko w przypadku powierzenia ich podmiotowi prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zaś prowadzenie ksiąg rachunkowych, w myśl przepisów art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.), jest działalnością gospodarczą, czyli zarobkową działalnością usługową, którą mogą wykonywać przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi, jeżeli są uprawnieni do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostali przedsiębiorcy, pod warunkiem że czynności z tego zakresu będą wykonywane przez osoby uprawnione do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W żadnej z wyżej wymienionych definicji, nie mieszczą się jednostki samorządu terytorialnego, które wykonują zadania o charakterze użyteczności publicznej, określone w przepisach art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawodawca dopuszcza możliwość prowadzenia działalności gospodarczej przez gminy (art. 9 ust. 2 ustawy samorządowej), wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, jednakże ogranicza tę działalność wyłącznie do przypadków określonych w art. 10 ust.1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. nr 9, poz. 43 ze zm.). Zatem biorąc pod uwagę

powyższe, przyjęte w gminie rozwiązanie, polegające na prowadzeniu w Urzędzie Gminy obsługi finansowej i księgowej gminnych jednostek organizacyjnych, jest prawnie niedopuszczalne.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 4 ust. 1 i 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 związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a tej ustawy.

16. W zakładowym planie kont Urzędu Gminy wprowadzonym Zarządzeniem nr 59 Wójta Gminy Łągów z dnia 1 sierpnia 2008 r. ujęto konta o numerach (symbolach) 131, 134, 740 i 820 nie stosowane w jednostce, w tym występujące w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych (co wynika z opisu funkcjonowania tych kont). Natomiast nie ujęto w w/w planie konta 030, na którym w 2009 roku dokonywano zapisów. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) 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 zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce należy dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, ustalającym wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej oraz § 12 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się następującymi zasadą, że konta wskazane w planach kont (stanowiących załączniki do rozporządzenia) należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 16

W zakładowym planie kont dla budżetu i Urzędu ująć oraz opisać wszystkie faktycznie stosowane w ewidencji konta, stosownie do § 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.) oraz do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

17. Zapisy księgowe w dzienniku jednostki nie zawierają faktycznej daty operacji gospodarczej, daty dokumentu oraz terminu płatności, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

W zapisach księgowych zawierać faktyczną datę operacji gospodarczej, datę dokumentu i datę księgowania oraz termin płatności, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

18. Zwrot wydatków za usługi pocztowe dokonywany przez GOPS i Staż Gminną ewidencjonowano nieprawidłowo tj. ze znakiem minus na stronie Ma konta 130-1 oraz ze znakiem minus na stronie Wn konta 400-3, zamiast na stronie Wn konta 130-1 i Ma 400-3, oraz dodatkowym technicznym zapisem ujemnym na stronie Wn i Ma konta 130-1 dla zachowania czystości obrotów na tym koncie, na którym zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Zastosowany sposób ujęcia w/w operacji w ewidencji księgowej narusza zasady funkcjonowania konta 130 i 400, 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 Inspektor ds. księgowości budżetowej, Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Operacje związane ze zwrotem wydatków ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy na kontach:

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

i równolegle zapis techniczny na koncie 130 po obu stronach ze znakiem minus, stosownie do zasad funkcjonowania w/w 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.).

19. Zrealizowane przez Urząd Gminy, dochody z tytułu podatków lokalnych, które przekazywane były bezpośrednio na rachunek Urzędu (konto 130-3) w ewidencji księgowej Urzędu ujmowano na kontach syntetycznych 130-3/222-1 jedną kwotą dotyczącą dochodów z tytułu podatków które wpłynęły na konto dochodów Urzędu Gminy w danym dniu. Na koniec miesiąca na podstawie PK dokonywano przeksięgowania dochodów z tytułu podatków lokalnych z konta 222-1 na konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższy sposób ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę Urząd Gminy stanowi naruszenie 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.).

Ponadto zgodnie z § 17 ust. 2 pkt 2 lit. c) i d) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. 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) na stronie Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” księguje się m.in. wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu oraz wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa.

W konsekwencji zaniechano prowadzenia w Urzędzie Gminy do konta 130-3 (subkonto dochodów) ewidencji analitycznej co spowodowało, że dane w sprawozdaniu Rb-27S zostały wykazane na podstawie ewidencji analitycznej do konta 222-1, zamiast na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego jednostki – subkonto dochodów, co stanowi naruszenie zasad sporządzania sprawozdań określonych w - § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 34 do ówczasnie obowiązującego rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Zaniechanie prowadzenia w Urzędzie Gminy do konta syntetycznego 130 ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów realizowanych przez w/w jednostkę stanowi naruszenie 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.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 19

19.1 Ewidencję analityczną do konta syntetycznego 130 „Rachunek bieżący urzędu” dla dochodów realizowanych przez Urząd prowadzić na bieżąco 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.).

19.2 Wpłaty podatków lub opłat dokonane na rachunek bankowy Urzędu ujmować w ewidencji księgowej:

Wn 130 – „Rachunek bieżący urzędu”,

Ma 221 – „Należności z tytułu 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) oraz w § 15 i § 17 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. 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).

19.3 W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Urzędu dane dotyczące dochodów wykonanych ujmować na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego jednostki – subkonto dochodów, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 39 do rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

20. W próbie objętej kontrolą 15 podatnikom wymiaru zobowiązania podatkowego dokonano na podstawie zawiadomień o zmianie w ewidencji gruntów i budynków otrzymanych ze Starostwa Powiatowego, zamiast żądać od podatników złożenia informacji wymaganej art. 6 ust. 6 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.), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200 poz. 1682 z późn. zm.). Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od podatników złożenia informacji podatkowych, co narusza art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. wymiaru podatków i opłat, Podinspektor ds. podatków i opłat oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 20

20.1 Od wszystkich podatników, będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach i informacji o lasach, egzekwować obowiązek składania tych informacji na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku rolnym i leśnym, stosownie art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969) i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm).

20.2 W przypadku niezłożenia tych informacji korzystać z prawa do wezwania podatnika do ich złożenia i żądania od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 90 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 jednolity 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy