

Kielce, dnia 22 czerwca 2011 r.

WK-060.5.2676.2011

Pan Ryszard Zych
Wójt Gminy Stopnica

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 9 lutego do 27 kwietnia 2011 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Stopnica w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano dnia 27 kwietnia 2011 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.

1. Obowiązująca od 1 stycznia 2011 roku dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 112/10 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku została nieprawidłowo opracowana i jest niekompletna, ponieważ:

- w zakresie ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera nie zawiera określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nie zawiera opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- nie określono faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, dostosowanych do potrzeb Urzędu,
- ustalone zasady ewidencji podatków i opłat nie zostały dostosowane do przyjętych w jednostce rozwiązań i są nie dostosowane do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

jak również § 15 ust. 1 oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku” oraz § 11 ust. 1 i zasady funkcjonowania kont określone w § 15 i § 17 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Opracować prawidłowo oraz w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 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.).

1.2 Obowiązujący zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy ustalić zgodnie z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz stosownie do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

1.3 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

2. Stwierdzono przypadki, że dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 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.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 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.).

3. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych - dziennika oraz dokonywania zapisów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) zapisy nie były uporządkowane w kolejności chronologicznej, co narusza art. 14 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.),

b) zapisy w dzienniku numerowano w skali miesiąca, zamiast w sposób ciągły w okresie całego roku obrotowego, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

c) zapisy księgowe nie zawierają wszystkich elementów zapisu księgowego - oznaczenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego ujęto daną operację, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

d) zapisy w dzienniku oraz na kontach księgowych nie pozwalają na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Dziennik prowadzić w taki sposób, aby zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, stosownie do art. 14 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.).

3.2 Zapisy w dzienniku numerować kolejno w skali roku, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.3 W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

3.4 Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób pozwalający na jednoznaczne powiązanie zapisów w nim dokonanych ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. W 2010 roku nie prowadzono ewidencji szczegółowej (kont analitycznych) do następujących kont księgi głównej Urzędu Gminy:

– 851 „Zakładowy funduszu świadczeń socjalnych”, pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej,

– 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w zakresie rozrachunków z poszczególnymi pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych i innych tytułów rozrachunków,

– 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej,

– 760 „Pozostałe przychody i koszty”, według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Powyższe nieprawidłowości naruszają 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 nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Ewidencję analityczną do kont syntetycznych jednostki budżetowej Urząd Gminy prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności

4.1 Do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” prowadzić ewidencję szczegółową pozwalającą na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

4.2 Do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzić ewidencję szczegółową w zakresie rozrachunków z poszczególnymi pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek.

4.3 Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, według dłużników oraz budżetów, których należności dotyczą.

4.4 Do kont Zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” prowadzić ewidencję szczegółową według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

5. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2010 roku nie ujmowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dla dochodów) równowartości dochodów budżetowych, które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu – konto 133. Urząd Gminy jako jednostka budżetowa posiada w banku odrębny rachunek bankowy służący do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków. Operacje wpływów środków na rachunek budżetu (konto 133) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę Urząd Gminy dochodów budżetowych były ewidencjonowane bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 lub kont Zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”. Nieprawidłowość narusza zasady dokonywania zapisów na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych" określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142,

poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych m.in. z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Przyjęty i stosowany w 2010 roku przez jednostkę sposób ewidencji wykonanych dochodów uniemożliwia ustalenie wysokości zrealizowanych dochodów i sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27S mając na uwadze fakt, że podstawą ich sporządzenia powinna być ewidencja szczegółowa – księgi pomocnicze według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130, w związku z przepisem § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Brak ewidencji analitycznej do konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej uniemożliwił sporządzenie sprawozdań Rb-27S na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (subkonto dochodów) i sprawozdania były sporządzane na podstawie ewidencji budżetu (konto 901).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Wykonane dochody budżetowe w tym z tytułu podatków, opłat, majątku ujmować na bieżąco w ewidencji księgowej Urzędu na kontach:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w § 15 i 17 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

5.2 Na bieżąco prowadzić ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

5.3 W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S dochody wykonane wykazywać na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto dochodów), stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 tej Instrukcji, zgodnie z którym w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

6. W 2010 roku księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano przychody będące dochodami budżetu (Wn 222 i Ma 221 lub 760 bez podziałek klasyfikacji budżetowej), które dotyczyły m. in. wpłat za wyżywienie w stołówce szkolnej, wynajem autobusu szkolnego, wynajem sali lekcyjnej. Wymienione dochody były bezpodstawnie ujmowane w księgach Urzędu, ponieważ np. wynajmu autobusu, wynajmu sali lekcyjnej, poboru wpłat za posiłki uczniów i dzieci uczęszczających do Przedszkola dokonywała odrębna jednostka organizacyjna (jednostka budżetowa), tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stopnicy. Wymienione dochody w 2010 roku wyniosły kwotę ogółem 191.275,96 zł. Wszelkie dochody budżetowe, które są związane z przedmiotem działalności danej jednostki organizacyjnej powinny być pobierane przez tę jednostkę budżetową, ujmowane w jej księgach rachunkowych, wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S jednostki oraz przekazywane na dochody budżetu gminy. Gminne jednostki nie wykazały w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2010 rok żadnych dochodów (sprawozdania negatywne). Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmować wyłącznie zdarzenia gospodarcze dotyczące tej jednostki, 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.).

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

- wpływ zrealizowanych przez jednostki dochodów na rachunek budżetu
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki Wójtowi Gminy
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

6.3 Zobowiązać kierowników jednostek, aby realizowane przez jednostki dochody budżetu były ujmowane w ich ewidencji następująco:

- przypis należności:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- wpłata należności:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub Wn 101 „Kasa” – wpłaty gotówkowe,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
Wn 800 „Fundusz jednostki”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

7. Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego oraz nie przestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących:

- podjęcia gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki, których nie ujmowano na koncie 140 "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",
- odsetek od pożyczek mieszkaniowych udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników,
- wypłat diet dla radnych i sołtysów, które dokonywano z pominięciem ujmowania rozrachunków na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, ewidencjonując jedynie listę wypłaty/przelew na kontach Wn 400 „Koszty według rodzajów” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- udzielenia i rozliczenia zaliczek na wydatki dla pracowników,
- wpływów na rachunek bankowy zwrotu wydatków z tytułu niewykorzystanej zaliczki, które ujmowano zapisem ujemnym na kontach: Wn 234 oraz Ma 130,
- rozrachunków z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z tytułu wpłat, które ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- przychodów z tytułu pożyczek, które były ujmowane na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 1 i nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont budżetu i jednostki-Urząd Gminy określonych w załącznikach nr 2

i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

7.1 Operacje gospodarcze polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące ewidencjonować w następujący sposób:

- pobranie gotówki z rachunku bankowego:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” ,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przyjęcie gotówki do kasy
Wn 101 „Kasa”
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wypłata z kasy wydatków bieżących
Wn 400 „Koszty wg rodzajów” lub konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”
Ma 101 „Kasa”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

7.2 Odsetki od pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

7.3 Operacje związane z udzieleniem pracownikom pożyczek ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ujmować:

- wypłata pożyczki:
Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
Ma 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- przypisanie odsetek od pożyczki:
Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- spłata pożyczki wraz z odsetkami:
Wn 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

7.4 Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować rozrachunki z tytułu diet dla radnych i sołtysów oraz ich wypłatę, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta.

7.5 Operacje związane z udzieleniem pracownikom zaliczek na wydatki ujmować:

- wypłata zaliczki:
Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
Ma 101 „Kasa” (wypłata gotówką) lub Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (przelew z rachunku),
- zwrot niewykorzystanej zaliczki na rachunek bankowy:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

7.6 Operacje związane ze zwrotem wydatków, niewykorzystanych zaliczek ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy na stronie Wn 130 konta „Rachunek bieżący jednostki” i równolegle zapis techniczny na koncie 130 po obu stronach ze znakiem minus, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta,

7.7 Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmować zobowiązania z tytułu wpłat na PFRON oraz ich spłatę.

7.8 Przychody z tytułu pożyczek ewidencjonować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

8. Stwierdzono przypadki, że w 2010 roku na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano zaangażowanie w dniu dokonania wydatku zamiast po datą faktycznego zaangażowania środków, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

8.2 Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 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.).

9. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Stopnica sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 roku (z dnia 29 stycznia 2010 roku, korekta nr 1 z dnia 13 maja 2010 roku oraz korekta nr 2 z dnia 28 października 2010 roku) w poz. I aktywów dane wykazane w kolumnie „stan na koniec roku” w kwocie 4.939.588,40 zł nie wynikają z ewidencji księgowej organu, ponieważ salda Wn kont Zespołu 1 (konta 133 i 137) wynoszą kwotę 4.938.565,70 zł, co stanowi różnicę w wysokości 1.022,70 zł. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 14 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Stopnica wykazywać rzetelne dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

10. Inwentaryzację gruntów według stanu na 31 grudnia 2007 roku (przeprowadzoną w dniach 2-3 stycznia 2008 roku) i inwentaryzację gruntów (działek i dróg) według stanu na 31 grudnia 2009 roku (przeprowadzoną w dniu 8 stycznia 2010 roku) dokonano drogą spisu z natury, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 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 właściwą metodą inwentaryzacji dla tych składników jest weryfikacja – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na przeprowadzeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Ryszard Zych – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Grunty inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 6 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

11. Stwierdzono w 2010 roku przypadki ewidencjonowania zobowiązań Urzędu Gminy wobec kontrahentów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów” dopiero pod datą zapłaty faktury, a nie pod datą wpływu faktury. Powyższy sposób ewidencjonowania operacji na koncie 201 powoduje, że w okresach sprawozdawczych miesiąca nie są wykazywane zobowiązania Urzędu Gminy wobec kontrahentów i pod datą zapłaty ujmowane są koszty dotyczące ponoszonych wydatków bez względu na datę otrzymania faktury, jak również okres sprawozdawczy, którego dotyczą. Nie ujmowanie w ewidencji księgowej ustalenia przebiegu rozliczeń zobowiązań z podziałem według kontrahentów dla poszczególnych dostawców, w związku z zaniechaniem ujmowania naliczenia zobowiązań wynikających z faktur na stronie Ma konta 201 oraz regulacji zobowiązań na stronie Wn 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.). Nie ujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń, które w tym miesiącu nastąpiły narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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, a także narusza art. 24 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

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

11.2 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

11.3 Zapisów w dzienniku i na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dokonywać w kolejności chronologicznej pod faktyczną datą operacji, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

12. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2009 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach 2010 roku ujęto koszty 2009 roku co najmniej na kwotę 2.774,85 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza 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.), zgodnie z którym 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

13. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych o kwotę 1.147,26 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz zgodnie § 3 ust. 1 pkt 9, § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

13.1 W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 9, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

13.2 Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2010 rok oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia. Wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

14. Wójt Gminy nie wydał decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sytuacji, gdy przedsiębiorca, nieterminowo wniósł opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Powyższe stanowi naruszenie art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 roku, Nr 70, poz. 473 ze zm.), zgodnie z którym w przypadku nieterminowego dokonania opłaty zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

W przypadku uiszczenia opłat po terminie ustawowym, wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku, kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

15. W zakresie klasyfikacji budżetowej wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Wydatki z tytułu wykonywania usługi przez Kancelarię Radcy Prawnego w zakresie obsługi prawnej zaklasyfikowano do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” i do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

b) Wydatki z tytułu diet miesięcznych dla radnych zaklasyfikowanego do rozdziału 75095 „Pozostała działalność”, zamiast do rozdziału 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, co narusza zasady klasyfikacji rozdziałów określone w załączniku Nr 2 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Zastępca Skarbnika.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Prawidłowo stosować zasady klasyfikacji budżetowej wydatków określone w przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

16. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono następujące nieprawidłowości.

a) niezgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zawarto postanowienia w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Stopnicy zatwierdzonym przez Wójta Gminy, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2006 roku, z aneksem obowiązującym od dnia 1 stycznia 2008 roku, tj. m.in:

ograniczono dopłaty tylko do krajowego wypoczynku dzieci,

- przewidziano możliwość przeznaczania środków na finansowanie wypoczynku w formie dopłat tylko do krajowych wczasów pracowniczych, wczasów leczniczych i profilaktyczno-leczniczych, pobytu w sanatoriach zakupionych i opłaconych przez osoby uprawnione,
- określono, że środki Funduszu przeznacza się na finansowanie zakupu szkielec do okularów korekcyjnych, w wysokości 100% ceny szkielec leczniczych do pracy przy komputerze,
- przyznanie dofinansowania z funduszu dla osób uprawnionych uzależniono od zakładowego stażu pracy pracownika, emeryta lub rencisty, od kolejności złożenia wniosku,
- wysokość dofinansowania do wczasów, kolonii i świadczenia rzeczowego i finansowego dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy uzależniono od wymiaru czasu pracy.

Ponadto w § 5 pkt 6 w/w Regulaminu zawarte jest postanowienie o możliwości udzielania okresowej pomocy finansowej (bezzwrotnej) na zmniejszenie miesięcznych wydatków

mieszkaniowych z tytułu czynszu i opłat eksploatacyjnych związanych z korzystaniem z mieszkania według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 134, poz. 876). Powołane rozporządzenie nie obowiązywało w dacie wprowadzenia w życie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Stopnicy (1 stycznia 2006 roku) - utraciło moc z dniem 1 stycznia 2004 roku.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 2 pkt 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), albowiem nie można ograniczać dopłat z ZFŚS do wyłącznie krajowego wypoczynku, finansowanie wczasów leczniczych, profilaktyczno-leczniczych i pobytu w sanatoriach oraz szkoleń leczniczych do okularów do pracy przy komputerze nie jest działalnością socjalną, a uzależnianie przyznania dofinansowania z funduszu dla osób uprawnionych od zakładowego stażu pracy pracownika, emeryta lub rencisty lub od kolejności złożenia wniosku oraz wysokości świadczeń od wymiaru umowy o pracę nie spełnia kryterium w zakresie sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Pracodawca administrujący środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie może ich wydatkować niezgodnie z regulaminem zakładowej działalności socjalnej, którego postanowienia nie mogą być sprzeczne z zasadą przyznawania świadczeń według kryterium socjalnego, to jest uzależniającego przyznawanie ulgowych usług i świadczeń wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

b) Przyznane w miesiącu grudniu 2010 roku świadczenia socjalno-bytowe z ZFŚS wypłacone w gotówce na łączną kwotę 13.840,00 zł, w tym dla pracowników na kwotę 11.120,00 zł i dla emerytów oraz rencistów na kwotę 2.720,00 zł nie zostały zróżnicowane w zależności od sytuacji materialnej uprawnionej osoby. Przyznane dla 32 pracowników kwoty zostały wprawdzie zróżnicowane, ale w zależności od wymiaru i czasu pracy. Dla 16 emerytów przyznano świadczenie w równych kwotach po 170,00 zł. Zaniechanie uzależnienia wysokości przyznanych świadczeń z ZFŚS od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

16.1 Dostosować postanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

16.2 Świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyznawać przestrzegając w tym zakresie w znowelizowanym Regulaminie zasad wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy, stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

17. W zakresie dotacji celowej na pomoc finansową dla Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 200.000,00 zł i 2 dotacji celowych na pomoc finansową dla Powiatu Buskiego w łącznej kwocie 175.000,00 zł stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W 2010 roku nie przestrzegano umownych terminów przekazania z budżetu gminy przyznanych dotacji, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Kierownik Referatu Budownictwa oraz Zastępca Skarbnika, z tytułu kontroli i nadzoru ponosi Skarbnik Gminy.

b) Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach - działający w imieniu Województwa Świętokrzyskiego nieterminowo przekazał rozliczenie dotacji w kwocie 200.000,00 zł. Rozliczenie sporządzono w dniu 10 stycznia 2011 roku (data wpływu do UG 18.01.2011 r.). Zgodnie z § 8 ust. 1 i ust. 2 w/w umowy działający w imieniu Województwa Świętokrzyskiego Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach rozliczenia dotacji i jego przesłania do Urzędu Gminy powinien był dokonać w terminie 30 dni od daty odbioru końcowego zadania, nie później niż do 31 stycznia 2011 roku. Z protokołu Nr T – 3/4/2010 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji obiektu wynika, że zakończenie czynności odbiorowych nastąpiło w dniu 22 października 2010 roku, a protokół po uzgodnieniu ustaleń komisji i zatwierdzeniu tych ustaleń został podpisany 2 listopada 2010 roku. Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach nie dotrzymał terminu umownego przesłania rozliczenia dotacji, ponieważ rozliczenie to sporządził dopiero w dniu 10 stycznia 2011 roku, zamiast do dnia 2 grudnia 2010 roku. Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone przez Inspektora ds. budowy dróg, gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej – bez żadnych uwag, co do terminu złożenia tego rozliczenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. budowy dróg, gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

17.1 Dotrzymywać umownych terminów przekazywania udzielonych z budżetu gminy dotacji celowych, określonych w umowach zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego.

17.2 Egzekwować od dotowanych jednostek samorządu terytorialnego terminowe rozliczenie dotacji, stosownie do postanowień zawartych w umowie o dotację.

17.3 Zawiadomić właściwego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o nieterminowym rozliczeniu dotacji przez Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach – o czynie mogącym stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

18. W ogłoszeniach o zamówieniach prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na zadania pn.: "Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Białoborze - Hektary, Nowa Wieś i Klępie Górne" i „Remont nawierzchni dróg gminnych w gminie Stopnica” nie określono wielkości lub zakresu zamówienia. Nieprawidłowość narusza art. 41 pkt 4

ustawy 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym, ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. budownictwa oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 18

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w tym określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia.

19. W ogłoszeniach o zamówieniach na zadania „Budowa oświetlenia ul. Cmentarnej w Stopnicy” i „Remont nawierzchni dróg gminnych w gminie Stopnica” zamieszczonych na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej nie podano informacji dotyczącej daty publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczanym na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy zawierać informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

20. Ogłoszenia o zamówieniu na zadanie „Remont nawierzchni dróg gminnych w gminie Stopnica” zamieszczone w dniu 16 kwietnia 2010 roku na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy różniły się w swojej treści od ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych. W szczególności ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nie określało wielkości lub zakresu zamówienia a zamieszczone na tablicy ogłoszeń określało powyższe parametry. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Niezgodność treści ogłoszeń zamieszczanych w różnych miejscach oraz niezgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia narusza zasadę prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Wójta.

Wniosek pokontrolny Nr 20

Nie dopuszczać do sytuacji, w której ogłoszenie o zamówieniu zamieszczane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zawiera informacje inne, niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

21. Po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty na „ Remont nawierzchni dróg gminnych w gminie Stopnica” nie dokonano niezwłocznego zwrotu wadium wykonawcy. Wadium zwrócono w dniu 10.06.2010 r., podczas gdy wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 20.05.2010 r., co narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. budowy dróg, gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej.

Wniosek pokontrolny Nr 21

Zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

22. Zaniechano podania publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działki o Nr 328 o powierzchni 0,0310 ha), co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. gospodarki komunalnej oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 22

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

23. Środek trwały – samochód osobowy Toyota Verso - amortyzowano według stawki 14 % zamiast 20 %. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 prawnych (Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika.

Wniosek pokontrolny Nr 23

Środki trwale umarzać i amortyzować według zasad określonych w dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (w Załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych) stosownie do art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i § 6 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

24. Wójt Gminy nie przekazał kierownikom gminnych jednostek budżetowych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2010 rok. Powyższe narusza wówczas obowiązujący art. 185 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego Wójt przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania ich planów finansowych. Nie dopełniono również obowiązku przekazania informacji niezbędnych do opracowania planów finansowych po podjęciu uchwały budżetowej na 2010 rok, co narusza art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Wójt przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 34

Przekazywać kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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.) oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia 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:

Rada Gminy Stopnica