

Kielce, dnia 28 czerwca 2011 r.

WK-60.7.2729.2011

**Pan Stanisław Strąk**  
Wójt Gminy Pierzchnica

### **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 4 maja 2011 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pierzchnica w wybranych okresach od 2007 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 maja 2011 r.

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.

**1.** Obowiązująca w 2010 r. w Urzędzie Gminy dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 2/06 Wójta Gminy w Pierzchnicy z dnia 5 grudnia 2006 roku wraz ze zmianami była niekompletna, ponieważ:

- nie określono zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” według klasyfikacji dochodów i wydatków,
- nie dokonano zmian zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w związku ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku (Dz. U. Nr 72, poz. 422),
- nie określono opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- nie określono zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek

samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz nie wprowadzono do stosowania kont pozabilansowych 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” oraz 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” określonych w tym rozporządzeniu,

- nie ustalono faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dostosowanych do funkcjonujących w Urzędzie Gminy rachunków bankowych,
- wprowadzono konto 130-03 i określono, że służy do ewidencji dochodów oraz konto 130-02 do ewidencji wydatków na rachunku bankowym a zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych pomimo, iż jednostka nie posiadała odrębnego rachunku bankowego dla dochodów i wydatków Urzędu,
- nie wprowadzono do stosowania kont pozabilansowych 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszyłych lat”.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 i 2 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, tak aby zawierała wszystkie obligatoryjne elementy jak również wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone przepisami prawa, stosownie do art. 10 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), z uwzględnieniem art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzeń 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) i 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), w tym:

**1.1.1** Dostosować zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do przyjętych w Urzędzie zasad funkcjonowania tego konta w związku z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 również „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

**1.1.2** Wprowadzić zmiany do zakładowego planu kont obligujące do prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Zespołu 2 według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości w związku z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**1.2** Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**2.** Do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wprowadzono konta np. 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, 761 „Pokrycie amortyzacji”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, które nie zostały wymienione w wykazie kont. 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.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia 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).

**3.** Zapisy w dzienniku obrotów nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi - dowody księgowe, na podstawie których dokonano zapisów w dzienniku ujmowano w księgach rachunkowych pod innym numerem identyfikacyjnym, aniżeli numer nadany ręcznie na dowodzie źródłowym. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto zapisy w dziennikach prowadzonych dla budżetu i Urzędu Gminy numerowane były w skali miesiąca zamiast w skali roku, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania

lanych umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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.

**4.** Zapisy księgowe w dzienniku i na kontach księgowych nie zawierały wszystkich elementów zapisu księgowego, a mianowicie daty dokonania operacji, określenia rodzaju numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, daty zapisu. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy winien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu jeżeli różniła się od daty operacji oraz datę zapisu. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; jak również datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**5.** Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych (m.in. polecenia przelewów, bankowe dowody wpłat, raporty kasowe) nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Z-ca Skarbnika Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych 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 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**6.** Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków. Przyjęty przez jednostkę sposób ewidencji dochodów i wydatków wykonanych uniemożliwia ustalenie zrealizowanych dochodów oraz wydatków i sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S. Nieprowadzenie w zakresie dochodów i wydatków budżetowych jednostki - Urząd Gminy - ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych) według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków do konta 130, stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. ) oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do 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.), mając na uwadze, że dane te są podstawą sporządzenia - jednostkowych sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków wykonanych, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „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).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (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 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) mając na uwadze, że dane te są podstawą sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S w zakresie dochodów i wydatków wykonanych, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „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), w myśl których w sprawozdaniu jednostkowym dochody wykonane i wydatki wykonane wykazuje się na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego.

7. Nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) do kont zespołu 4 - „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” według pozycji planu finansowego oraz do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tych kont określone załączniku Nr 2 do 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.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej będące uszczegółowieniem zapisów, umożliwiające sporządzenie obowiązujących sprawozdań zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont wg zasad, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia 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) oraz stosownie do art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 i art. 24 ust. 4 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.), a w szczególności: do konta 800 - „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do kont zespołu 4 - „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” według pozycji planu finansowego.

8. W księgach Urzędu Gminy w 2010 roku nie prowadzono ewidencji zaangażowania wydatków na kontach pozabilansowych: 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Zapisów na tych kontach należy dokonywać na podstawie dokumentów wcześniej ustalonych przez kierownika jednostki w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Dokumentami informującymi o wartości zaangażowania mogą być w szczególności: poszczególne umowy o dostawy lub usługi, obliczone wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę oraz pochodnych od wynagrodzeń, obliczone wartości świadczeń przyznanych na podstawie decyzji, rozliczone koszty podróży służbowych, listy wypłaconych diet i wynagrodzeń inkasentów, faktury nie objęte wcześniej zawartymi umowami. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania kont 998 i 999 określonych w załączniku Nr 2 do 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.). Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1

i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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).

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

**8.3** Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych ewidencjonować na koncie 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**9.** Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2009 i 2010 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w nich wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach 2010 roku ujęto koszty 2009 roku co najmniej na kwotę 7.025,97 zł, dotyczące: podróży służbowych, zakupu materiałów, energii elektrycznej i usług informatycznych. W księgach rachunkowych miesiąca stycznia 2011 roku ujęto koszty 2010 roku co najmniej na kwotę 41.267,59 zł, za roboty budowlane wykonane i zakończone w 2010 roku. 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.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

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.).

**10.** W 2010 roku wpłaty na PFRON ujmowano bezpośrednio w koszty (konto 400 - „Koszty według rodzajów”) z pominięciem ewidencjonowania rozrachunków z tego tytułu na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, co uniemożliwia ustalenie

przebiegu rozliczeni rozrachunków i narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 229 określone w załączniku Nr 2 do 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.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmować zobowiązania z tytułu wpłat na PFRON oraz ich zapłatę stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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).

**11.** Zaniechano sporządzenia miesięcznych sprawozdań jednostkowych dla Urzędu Gminy: Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” na dzień 31 grudnia 2010 roku, oraz Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia 2010 roku. Nieprawidłowość narusza § 4 pkt 3 lit a), § 6 ust. 1 pkt 1 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Ponadto roczne sprawozdanie Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku zostało sporządzone w dniu 7 lutego 2011 roku tj. po terminie określonym w Tabeli E, kolumna 5 Załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku, zgodnie z którym sprawozdanie roczne Rb-27S winno zostać sporządzone i złożone po upływie okresu sprawozdawczego, nie później niż do 1 lutego 2011 roku.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 2 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 niesporządzeniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Stanisław Strąk - Wójt Gminy.



## **Wniosek pokontrolny Nr 11**

**11.1** Sporządzać miesięczne sprawozdania jednostkowe dla jednostki budżetowej Urząd Gminy za każdy kolejny okres sprawozdawczy (w tym miesięczne za grudzień) stosownie do § 4 pkt 3 lit a), § 6 ust. 1 pkt 1 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**11.2** Terminowo sporządzać jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy, stosownie do § 18 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w terminach określonych w Załączniku Nr 44 do tegoż rozporządzenia.

**12.** W zakresie sporządzania raportów kasowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) w raportach kasowych nie wypełniano rubryki „Dowód/Symbol/Nr”, w związku z czym nie przestrzegano obowiązku zamieszczania w raportach kasowych numeru dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
- b) w raporcie kasowym Nr 54/2010 za okres 29.11.2010 roku ujęto wypłaty wg dowodów źródłowych (listy płac Nr 37 z dnia 24.11.2010 r. i Nr 11 z dnia 26.11.2010 r.) potwierdzające dokonanie operacji gotówką, które wyłączono spod raportu kasowego i przekazano do księgowości w celu przechowywania ich w odrębnych zbiorach, przy zaniechaniu sporządzenia i załączenia dowodu wewnętrznego o charakterze zastępczym, potwierdzającego dokonanie operacji wewnątrz jednostki, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwanej dalej „dowodami źródłowymi”, wewnętrzne dotyczące operacji wewnątrz jednostki,
- c) listy wypłat dokumentujące wydatki jednostki, załączone do raportów kasowych nie zawierają daty potwierdzenia odbioru wypłaconej gotówki, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- d) wpłaty do kasy z tytułu podatków ujmowano zbiorczo w jednej kwocie - wg rodzajów przyjętych wpłat, bez wyszczególnienia w nich pojedynczo dowodów kasowych, co narusza zasady sporządzania zbiorczych dowodów księgowych (w tym raportów kasowych) określone w art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą była Kasjer oraz Skarbnik Gminy.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 12**

**12.1** Zobowiązać kasjera do zamieszczania w raportach kasowych numeru dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu, stosownie do art. 20 ust. 2 oraz art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152,

poz. 1223 z późn. zm.).

**12.2** W przypadku wyłączenia spod raportów kasowych dowodów źródłowych i przechowywania ich w odrębnych zbiorach, sporządzać i załączać dowody wewnętrzne o charakterze zastępczym, potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki, zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

**12.3** Na dowodach źródłowych załączanych do raportów kasowych zamieszczać datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

**12.4** W raportach kasowych pojedynczo ujmować poszczególne operacje w zakresie przychodu i rozchodu gotówki, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

**13.** Wójt Gminy zaciągnął zobowiązanie na podstawie umowy o dzieło Nr 16/2010 zawartej w dniu 27.05.2010 r. z inspektorem nadzoru za wynagrodzeniem 2.350 zł, bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

**14.** Stwierdzono w 2010 roku przypadki ewidencjonowania zobowiązań Urzędu Gminy wobec kontrahentów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (naliczenie) dopiero pod datą zapłaty faktury, a nie pod datą powstania zobowiązania (np. wpływu faktury). Powyższy sposób ewidencjonowania operacji na koncie 201 powoduje, że zdarzenia w dzienniku i na kontach księgi głównej nie są ujmowane w kolejności chronologicznej, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Nie ujmowanie w ewidencji księgowej ustalenia przebiegu rozliczeń konta 201 określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 14**

**14.1** 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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**14.2** 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 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).

**15.** Do kont zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia” w zakresie zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych - za wyjątkiem kont 201 i 221 - nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg według podziałek klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwia prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 15**

Ewidencję rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzania sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, § 15 ust. 1 pkt 5 i § 16 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia 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) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

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

- a) Obowiązujący w 2010 roku Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawierał postanowienia niezgodne z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), tj. przewidywał możliwość finansowania świadczeń nie będących

działalnością socjalną, a dotyczących wczasów leczniczych, profilaktyczno - leczniczych, zakupu wieńców pogrzebowych dla zmarłych pracowników i emerytów oraz najbliższych członków ich rodzin.

- b) W 2010 roku wypłacone świadczenia dla 2 pracowników, przyznawano biorąc pod uwagę wymiar czasu pracy.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 8 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą były Wójt oraz obecny 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 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 2010 roku wystąpiły przypadki nie ujmowania zdarzeń w księgach okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczyły - m.in. kosztów podróży służbowych, kosztów ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych przez członków OSP. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 17**

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.).

**18.** Wypłaty ekwiwalentów za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym dla członków OSP Drugnia i OSP Skrzelczyce dokonano bez udokumentowania czy członkowie OSP, którym wypłacono ekwiwalent zachowali prawo do wynagrodzenia. Zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r., Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.) ekwiwalent, nie przysługuje członkowi ochotniczej straży pożarnej za czas nieobecności w pracy, za który zachował wynagrodzenie.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Referent do spraw rozliczeń oraz były Wójt.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 18**

Wyплаты ekwiwalentów dla członków ochotniczych straży pożarnych dokonywać po uprzednim udokumentowaniu, że członkowie OSP nie zachowali prawa do wynagrodzenia ze stosunku pracy, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r., Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.).

**19.** W 2010 roku ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową zrealizowano wydatek zaliczony do § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń” na kwotę 1.600 zł, który dotyczył przyznania nagród dla jednostek OSP za zajęcie poszczególnych miejsc w zawodach sportowo - pożarniczych. Ponadto bezpodstawnie sfinansowano ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową zakup artykułów spożywczych z okazji spotkania opłatkowego strażaków na łączną kwotę 667,88 zł. Powyższych wydatków dokonano bez podstawy prawnej, ponieważ art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej nie stanowi podstawy do dokonywania tego rodzaju wydatków. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi były Wójt.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 19**

Zaprzestać dokonywania wydatków ze środków ujętych w budżecie na ochronę przeciwpożarową, w rozdziale 75412 - Ochotnicze straże pożarne, na cele inne niż koszty określone w art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jedn. Dz. U. z 2009.,r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.), tj. przede wszystkim koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**20.** Rada Gminy uchwałą Nr XXV1/49/09 z dnia 19 października 2009 roku przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2010. Realizację tego programu powierzono Wójtowi Gminy. W programie ujęto do realizacji 7 sformułowanych zadań, bez określenia planowanych kwot na realizację zadań zawartych w Programie. Powyższe narusza art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), zgodnie z którym dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczone na inne cele. Zatem o przeznaczeniu środków nie może decydować jednostka realizująca program wskazana w art. 4' ust. 2 w/w ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 20**

W projekcie uchwały w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zamieszczać planowane kwoty wydatków na poszczególne rodzaje zadań przyjętych do realizacji, stosownie do art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

**21.** W dniu 27 września 2010 roku zakupiono 8 wiat ORION (przystanki autobusowe) na łączną kwotę 27.862,83 zł, które nie zostały zaliczone do środków trwałych oraz nie ujęto ich w ewidencji księgowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, co stanowi naruszenie § 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.) oraz zasad funkcjonowania konta 013 określonych w Załączniku Nr 2 do w/w rozporządzenia w związku z obowiązującymi w Urzędzie zasadami rachunkowości określonym w § 9 ust. 1 w Zarządzenia Nr 116/08 Wójta Gminy z dnia 9 czerwca 2008 roku, zgodnie z którymi pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł i wyższe od 100 zł ewidencjonuje się wartościowo na koncie 013 oraz ilościowo - wartościowo w księdze inwentarzowej wg miejsc użytkowania.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 21**

Do środków trwałych zaliczać rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, i ujmować je zgodnie z przyjętymi w Urzędzie zasadami rachunkowości na koncie 011 „Środki trwałe” lut przedmioty 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 na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do § 6 ust. 6 Rozporządzenia 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) oraz zasad funkcjonowania w/w kont określonych w tym rozporządzeniu, jak również z uwzględnieniem przyjętych w tym zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń w polityce rachunkowości Urzędu.

**22.** W księgach budżetu gminy w 2010 roku, nie prowadzono ewidencji planowanych dochodów i wydatków budżetu na kontach pozabilansowych 991 "Planowane dochody budżetu" i 992 „Planowane wydatki budżetu” co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 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.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 22**

Prowadzić ewidencję planowanych dochodów i wydatków budżetu na kontach pozabilansowych 991 "Planowane dochody budżetu" i 992 „Planowane wydatki budżetu”. zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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).

**23.** W 2010 roku ewidencja podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych nie była prowadzona w systemie informatycznym, co narusza art. 7a ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność ponosi były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 23**

**23.1** Ewidencję podatkową prowadzić w systemie informatycznym, stosownie do art. 7a ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

**23.2** Ewidencję podatkową prowadzić według zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

**24.** Stwierdzono przypadki, że deklaracje podatkowe, sprawozdania budżetowe przekazane Wójtowi przez kierowników podległych jednostek nie zawierają daty wpływu do Urzędu Gminy, co narusza § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji należy umieścić pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 24**

Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentacji, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 ust. 6 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych

wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

**25.** Nie sporządzano i nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Decyzje te służą do udokumentowania przypisów, co wynika z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), akta podatkowo - wymiarowe podatku od nieruchomości, podatków rolnego, leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego posiadają, odpowiednio kategorię archiwalną B-5 i B-10. Ponadto stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), decyzje powinny zawierać podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 25**

**25.1** Sporządzać i przechowywać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 pełnych lat kalendarzowych, poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 673 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. Nr 167 poz. 1375) i pkt 2 ppkt 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że zgodnie z postanowieniami Załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) - posiadają one odpowiednio kategorię archiwalną B-10.

**25.2** Przypisy należności dokumentować kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej



z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

**26.** Organ podatkowy nie prowadził systematycznie czynności windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków. Nieprawidłowość narusza § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), zobowiązujących wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysłania zobowiązanemu upomnienia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie oraz wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego po bezskutecznym upływie terminu określonego upomnieniem. Wierzyciel jest zobowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 26**

**26.1** Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

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

**26.3** W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienie, zgodnie z § 3 ust. 1 powołanego wyżej Rozporządzenia.

**26.4** Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, stosownie do § 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1 w/w Rozporządzenia.

**27.** W 2010 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie dokonywano na bieżąco przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w tym z tytułu podatków i opłat m.in. targowej i eksploatacyjnej. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach okresu sprawozdawczego należy ujmować zdarzenia jakie wystąpiły w okresie sprawozdawczym (miesiącu). Powyższe narusza ponadto w zakresie dochodów podatkowych zasady funkcjonowania kont 221 i 750 określone w § 17 i § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont

w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz zasady funkcjonowania wyżej 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 ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 27**

**27.1** Należności z tytułu dochodów budżetowych w tym z podatków i opłat lokalnych przypisywanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, ujmować na bieżąco w księdze głównej Urzędu następująco:

- przypis należności:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- odpisy należności:  
Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz § 17 i 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

**27.2** Przypisy, odpisy i wpłaty należności podatkowych ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowość (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie dokumentów wymienionych w § 4 powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

**27.3** Przypisu należności od podatników w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji lub poć datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

**27.4** Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować na bieżąco przypis należności (na stronie Wn) oraz wpłaty należności (na stronie Ma) z tytułu opłaty targowej oraz opłaty eksploatacyjnej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i § 17 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

**28.** Na dzień 10 grudnia 2010 roku przekroczono limity wydatków ustalone w uchwale budżetowej ogółem o 854,39 zł. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 i pkt. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi dokonywanie wydatków następuj w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej.

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 28**

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i pkt. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**29.** Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenie o przetargu - dotyczące działki nr 590 położonej w miejscowości Pierzchnica, nie zawierały opisu nieruchomości oraz jej przeznaczenia. Nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 2 pkt 3 i pkt 4 oraz art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomości.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 29**

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje, stosownie do art. 35 ust. 2 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

**30.** Sporządzony protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości, nie zawierał informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 1 pkt 3, 4, 5, 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 30**

W protokole z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości zawierać wszystkie informacje określone w § 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

**31.** W 2010 roku nie dokonano waloryzacji czynszu należnego z umowy najmu zawartej w dniu 30 grudnia 2008 r. na wynajem 2-ch lokali (mieszkalnego o powierzchni 21 m<sup>2</sup> i użytkowego o powierzchni 15m<sup>2</sup>) na cele mieszkaniowe. Miesięczny czynsz zaniżono o kwotę 2,05 zł, a za 2010 rok łącznie o 24,60 zł.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Referent do spraw rozliczeń.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 31**

**31.1** Dokonywać waloryzacji stawek czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w okresach nie krótszych niż rok, zgodnie z § 4 ust 2 pkt. 2 zawartej umowy.

**31.2** Wyegzekwować należny gminie czynsz.

**32.** W dniu 30 kwietnia 2009 roku zawarto umowę najmu lokalu mieszkalnego na okres 3 lat co narusza art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.), zgodnie z którym lokale stanowiące mieszkaniowy zasób gminy mogą być wynajmowane tylko na czas nieoznaczony.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 32**

Umowy najmu lokali mieszkalnych zawierać na czas nieoznaczony, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31 poz.266 z późn. zm.).

**33.** W umowie dzierżawy nie zawarto postanowień o obowiązku dokonywania waloryzacji czynszu. Powyższe narusza § 21 ust. 1 Uchwały Nr IX/46/03 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2003 roku w sprawie zasad nabycia zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.!,

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi były Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 33**

W umowach dzierżawy zawierać klauzule o podwyższeniu czynszu (waloryzacji) o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, stosownie do § 21 Uchwały Nr IX/46/03 Rady Gminy Pierzchnica z dnia 29 czerwca 2003 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenie nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

**34.** Otrzymane sprawozdania z jednostek podległych nie zawierają adnotacji o ich sprawdzeniu pod względem formalno - rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 Rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Ponadto fakt zaniechania dokonywania kontroli formalnej otrzymywanych sprawozdań potwierdzają nieprawidłowości polegające na tym, że bez zastrzeżeń przyjmowane od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania o wydatkach na niewłaściwym formularzu (Rb-28 zamiast Rb-28S) oraz stwierdzono przypadki, że złożone przez jednostki sprawozdania nie zawierają podpisu kierownika jednostki.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik Gminy i byty Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 34**

**34.1** Otrzymywane sprawozdania sprawdzać pod względem formalno - rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**34.2** Egzekwować obowiązek sporządzania sprawozdań Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych" zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik Nr 20 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**34.3** Nie przyjmować sprawozdań, które nie zawierają podpisu kierownika jednostki, stosownie do § 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

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

Do wiadomości:  
**Rada Gminy Pierzchnica**