

Kielce, dnia 29 czerwca 2011 r.

WK-60.6.2762.2011

Pan Jan Klamczyński
Wójt Gminy Szydłów

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 8 lutego do 6 maja 2011 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szydłów w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 6 maja 2011 roku.

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

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szydłowie nie udzielono pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, czym naruszono art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Udzielać pełnomocnictwa do jednoosobowego działania kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

2. Obowiązująca w Urzędzie Gminy dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 29/2006 Wójta Gminy z dnia 30 października 2006 roku była niekompletna i niedostosowana do potrzeb jednostki, ponieważ:

- nie określała wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” (oprócz konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) i kont zespołu 7-„Przychody i koszty ich uzyskania” według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 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.) zwanego również w dalszej części niniejszego wystąpienia „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku”,
- nie określała faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, dostosowanych do funkcjonujących w Urzędzie Gminy rozwiązań, co narusza 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.),
- nie określała metody wyceny aktywów i pasywów, w tym określenia zasad dokonywania amortyzacji oraz metody ustalenia wyniku finansowego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- zapisy zawarte w załączniku Nr 1 pkt II do polityki rachunkowości w wykazie pod nazwą „Ewidencja dla Urzędu Gminy, jej gospodarki finansowej, majątkowej i rozrachunków, prowadzić należy na następujących kontach syntetycznych” nie były spójne z wykazem kont księgi głównej dla jednostki budżetowej wraz z kontami ksiąg pomocniczych i z zasadami klasyfikacji zdarzeń, stanowiącymi element tej samej polityki rachunkowości,
- dla kont księgi głównej budżetu 222, 223, 224, 225, 904 i 909 nie określono zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych do kont 133, 134, 240, 902, 961 były nie spójne z kontami faktycznie funkcjonującymi w ewidencji księgowej,
- w wykazie ksiąg pomocniczych określono zasady funkcjonowania kont 137-01, 137-01-8, 137-01-8-0000,137-01-8-0000-1, 138-01, 138-01-8, 138-01-8-0000-1, 268-01, 268-01-8, 268-01-8-1 pomimo, że konta te nie występowały w kontrolowanej jednostce,
- w wykazie kont ksiąg pomocniczych – konta pozabilansowe ujęto konto 290 „Zobowiązania warunkowe”,
- nie wprowadzono do wykazu kont konta 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków” podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera nie zawiera:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- wykazu prowadzonych dzienników częściowych i uregulowań dotyczących sposobu prowadzenia tych ksiąg rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Opracować i przyjąć do stosowania dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, zawierającą 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 (tekst jedn. 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. 1241 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).

2.2 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Zapisów księgowych w księgach rachunkowych dotyczących Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szydłowie dokonywano na podstawie polityki rachunkowości ustalonej dla Urzędu Gminy w Szydłowie i wprowadzonej przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 29/2006 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości, zamiast przez kierownika GOPS, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 pkt 1 i art. 10 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 ponoszą Wójt Gminy i Kierownik GOPS.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Zobowiązać Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do opracowania i aktualizowania własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 1 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4. W 2010 roku i latach poprzednich Urząd Gminy prowadził obsługę finansowo-księgową, w tym księgi rachunkowe dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szydłowie. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla GOPS stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Podstawą prowadzenia rachunkowości są zasady określone w art. 3 ust. 1 pkt. 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którymi jednostka, musi prowadzić księgi rachunkowe. Prowadzenie ewidencji księgowej przez pracowników Urzędu, pozbawia kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania określonych w art. 44 ust. 1 obowiązującej do dnia 31.12.2009 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), obowiązków w zakresie gospodarki finansowej jednostki. Powyższe narusza również art. 45 ust. 1 poprzedniej ustawy o finansach publicznych, a obecnie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym główny księgowy jest pracownikiem jednostki, któremu kierownik jednostki powierza enumeratywnie określone w ustawie o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność. Zatem powierzenie zadań przypisanych ustawą głównemu księgowemu, nie może nastąpić na rzecz osób, z którymi kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innej jednostki. Ponadto należy wskazać, że zgodnie z art. 11, w związku z art. 76a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe mogą być prowadzone poza siedzibą jednostki tylko w przypadku powierzenia ich podmiotowi prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zaś prowadzenie ksiąg rachunkowych, w myśl przepisów art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 z późn. zm.), jest działalnością gospodarczą, czyli zarobkową działalnością usługową, którą mogą wykonywać przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi, jeżeli są uprawnieni do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostali przedsiębiorcy pod warunkiem, że czynności z tego zakresu będą wykonywane przez osoby uprawnione do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W żadnej z wyżej wymienionych definicji, nie mieszczą się jednostki samorządu terytorialnego, które wykonują zadania o charakterze użyteczności publicznej, określone w przepisach art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawodawca dopuszcza możliwość prowadzenia działalności gospodarczej przez gminy (art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym), wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, jednakże ogranicza tę działalność wyłącznie do przypadków określonych w art. 10 ust.1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. nr 9, poz. 43 ze zm.). Zatem biorąc pod uwagę powyższe przyjęte rozwiązanie, polegające na prowadzeniu w Urzędzie Gminy obsługi finansowej i księgowej gminnej jednostki organizacyjnej innej niż jednostki oświatowe, dla których podstawą wykonywania obsługi finansowej przez Urząd Gminy jest art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, jest prawnie niedopuszczalne.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy i Kierownik GOPS.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) tej ustawy.

4.2 Zobowiązać Kierownika GOPS do zatrudnienia na podstawie umowy o pracę głównego księgowego spełniającego wymagania kwalifikacyjne określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie.

5. Rozliczeń z tytułu składek z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy z Urzędem Skarbowym od pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej dokonywano jako płatnik – Urząd Gminy w Szydłowie i pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) Urzędu. GOPS mimo, że posiadał numer Regon i numer identyfikacji podatkowej (NIP) nie był płatnikiem składek i zaliczek. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 pkt a ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy i Kierownik GOPS.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Zobowiązać kierowników podległych jednostek w tym GOPS i dyrektorów szkół aby każda jednostka była płatnikiem składek i zaliczek na podatek dochodowy oraz aby rozliczeń dokonywać pod numerem identyfikacji podatkowej (NIP) i Regon poszczególnych jednostek, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 2 pkt a ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

6. Dziennik obrotów nie zawiera chronologicznego ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Sumy zapisów w dzienniku (obroty) nie są liczone w sposób ciągły (narastająco w skali roku) oraz zapisy nie były numerowane w skali roku, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapisy w dzienniku, jak również na kontach nie zawierają daty dokonania operacji gospodarczej jeżeli różni się ona od daty dokumentu, a w przypadku rozrachunków terminu płatności, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ponadto zapisy w dzienniku nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Zapisów w dzienniku obrotów dokonywać z zachowaniem chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn zm.).

6.2 Zapewnić, aby sumy zapisów (obroty) w dzienniku były liczone w sposób ciągły (w skali roku), zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

6.4 W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, 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.

6.5 Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

7. W 2010 roku w zakresie ksiąg rachunkowych budżetu zaniechano sporządzania zestawień obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), natomiast dla jednostki Urząd nieterminowo sporządzano zestawienia, np. za styczeń 2010 roku wydruk sporządzono dnia 30 kwietnia 2010 roku, za luty 2010 roku wydruk sporządzono dnia 15 maja 2010 roku, za marzec 2010 roku wydruk sporządzono dnia 29 czerwca 2010 roku, itp. Nieprawidłowość narusza art.18 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 2 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn zm).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Specjalista - księgowy, Zastępca Skarbnika i Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Na podstawie zapisów kont księgi głównej sporządzać zestawienia obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie umożliwiającym sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art.18 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 2 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn zm.).

8. Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego przy księgowaniu w 2010 roku operacji gospodarczych:

- wpływy na rachunek bankowy Urzędu dotyczące refundacji wydatków z Powiatowego Urzędu Pracy ujmowano na stronie Wn konta 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i Ma konta 400 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- wpłatę składki członkowskiej za 2010 rok do Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego ujęto na stronie Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i po stronie Ma konta 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”,
- zwrot kosztów podróży służbowych krajowych wypłacanych z kasy ujmowano po stronie Wn konta 400- „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i po stronie Ma konta 130- „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”,
- wpłatę z kasy za faktury i rachunki ujmowano w księgach rachunkowych po stronie Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i po stronie Ma konta 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”,
- zwrot nadpłaconego podatku rolnego, ujęto jako przekazanie zwrotu podatku rolnego z konta dochodowego Urzędu Gminy na konto wydatkowe Urzędu Gminy i zaewidencjonowano, strona Ma konta 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i strona Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- naliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne ujmowano w księgach rachunkowych na stronie Wn konta 225 - „Rozrachunki z budżetami” w korespondencji ze stroną Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- naliczenie z tytułu należnych diet, ryczałtów dla straży i prowizji dla sołtysów dokonywano na stronie Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i Ma konta 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- wpłaty dokonywane przez pracowników np. dopłaty do wycieczki ewidencjonowano Wn - 135, Ma – 851.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do wówczas obowiązującego 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 ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

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 (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont budżetu i jednostki - Urząd Gminy określonych w załączniku nr 3 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) zwanego w dalszej części tego

wystąpienia również „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, a w szczególności:

8.1 Operacje gospodarcze związane z refundacją wydatków na wynagrodzenia z PUP ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy w części refundowanej:
Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- naliczenie wynagrodzeń w części finansowanej ze środków Urzędu:
Wn 404 „Wynagrodzenia”,
Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej ze środków Urzędu:
Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- naliczenie zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenia finansowanych przez ubezpieczonych (pracowników):
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”
- wypłata wynagrodzeń pracownikom, odprowadzenie należnych podatków i składek:
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- refundacja wydatków przez PUP (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
oraz dodatkowo, na podstawie techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

8.2 Operacje gospodarcze związane z wpłatą składek członkowskich ujmować:

- naliczenie składki:
Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zapłata składki:
Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

8.3 Operacje gospodarcze związane z wypłatą kosztów podróży służbowych krajowych gotówką ujmować następująco:

- naliczenie delegacji:
Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- wypłata delegacji:
 Wa 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 101 „Kasa”,
 lub jeżeli wypłata jest dokonywana gotówkowo w kasie Urzędu w tym samym okresie sprawozdawczym, w którego dotyczy koszt:
 Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 Ma 101 „Kasa”,
- 8.4** Operacje gospodarcze związane z zapłatą gotówką z kasy za faktury i rachunki ujmować następująco:
 Wn konto zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” lub zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”,
 Ma 101 „Kasa”,
- 8.5** Operacje gospodarcze związane ze zwrotem nadpłaconego podatku rolnego ujmować następująco:
 Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- 8.6** Naliczenie z tytułu potrącanej z wynagrodzeń składki na ubezpieczenie zdrowotne ujmować:
 Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
 Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 8.7** Operacje gospodarcze związane naliczeniem i wypłatą diet, ryczałtów i prowizji ujmować następująco:
- naliczenie diet, ryczałtów i prowizji:
 Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - wypłata diet, ryczałtów i prowizji dokonana poleceniem przelewu bankowego:
 Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - wypłata diet, ryczałtów i prowizji dokonana w kasie Urzędu Gminy:
 Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 Ma 101 „Kasa”.
- 8.8** Operacje gospodarcze związane dokonywaniem przez pracowników do świadczeń finansowanych z ZFŚS ujmować następująco:
- naliczenie dopłaty:
 Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
 Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
 - wpłata dopłaty na rachunek bankowy funduszu:
 Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
 Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

9. Nie prowadzono na bieżąco ksiąg rachunkowych Urzędu oraz nie dokonywano na bieżąco zamknięcia poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesiący). Powyższe narusza art. 24 ust. 5 pkt 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 księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; w związku z postanowieniami załącznika nr 38 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym termin sporządzenia miesięcznych sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków za wyjątkiem grudnia i stycznia to 10 dzień następnego miesiąca.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Na bieżąco ujmować operacje gospodarcze w księgach rachunkowych, tj. zapisów dokonywać w terminie umożliwiającym sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

9.2 Zamknięcia ksiąg za poszczególne okresy sprawozdawcze dokonywać w sposób polegający na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, w przypadku natomiast ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dokonywać korekt jedynie przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

10. Skarbnikowi Gminy nie powierzono na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Powierzyć Skarbnikowi na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

11. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach finansowych Urzędu Gminy sporządzonych na dzień 31 grudnia 2009 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy po stronie pasywów wykazano wynik finansowy netto – zysk netto (A.II.1.1) w kwocie 3 397 346,00 zł pomimo, że z ksiąg rachunkowych (saldo konta 860) wynika kwota 3 387 619,13 zł. Również kwota wykazana w bilansie nie jest zgodna z pozycją N. – „Zysk netto” wykazaną w rachunku zysków i strat za 2009 rok.
- b) W bilansie po stronie aktywów, w pozycji II- „Należności krótkoterminowe” (1.4 „Pozostałe należności”), nie pomniejszono salda konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” o odpisy aktualizujące należności w kwocie 9.726,87 zł (saldo konta 290), o które po stronie pasywów zawyżono wartość wyniku finansowego,
- c) W sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2009 roku w wierszu V. „Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)” i V.1 „Zysk netto” wykazano kwotę 3 397 346,00 zł mimo, że wynik finansowy netto za rok 2009 wynikający z ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na 31.12.2009 rok wyniósł 3 387 619,13 zł.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i 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 11

Rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych, stosownie art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

12. Inwentaryzację aktywów i pasywów na dzień 31.12.2010 roku przeprowadzono bez powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, co narusza postanowienia rozdziału III - „Tryb powoływania Komisji Inwentaryzacyjnej i zakres ich obowiązków i odpowiedzialności” (pkt. 1, 2 i 3) obowiązującej w Urzędzie Gminy Instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którą Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje Wójt Gminy na wniosek Skarbnika, a Komisję Inwentaryzacyjną powołuje Wójt Gminy na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Przestrzegać uregulowań zawartych w obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej.

13. W zakresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji aktywów i pasywów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Na dzień 31 grudnia 2009 roku i co najmniej 3 lata poprzednie nie dokonywano inwentaryzacji gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych, pomimo że jednostka posiadała takowe rzeczowe składniki majątku. Składniki te podlegają corocznej inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Nieprawidłowość narusza 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.).
- b) W formie spisu z natury na dzień 31 grudnia 2010 roku przeprowadzono inwentaryzację: dróg, dołów gnilnych oraz budowli, tj. trudno dostępnych środków trwałych – między innymi takich jak: sieć wodociągowa, kanał sanitarny zamiast w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- c) Protokół weryfikacji konta 011 sporządzono dnia 31 stycznia 2011 roku, a protokół z inwentaryzacji konta 080 w dniu 20 stycznia 2011 roku. Sporządzone protokoły nie spełniają obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości, ponieważ wypisano tylko stany kont, natomiast nie porównano ich z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę ich zapisu. Ponadto nie jest to właściwa metoda inwentaryzacji dla w/w składników oraz nie przestrzegano terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
- d) Nie rozliczono przeprowadzonej na dzień 31.12.2010 roku inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Arkusze spisu z natury nie zostały wycenione, a więc nie dokonano porównania ze stanem ewidencyjnym oraz nie wyjaśniono ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.
- e) Arkusze spisu z natury nie zawierają: pieczęci, nazwy i adresu jednostki inwentaryzowanej, numerów stron arkuszy spisowych, sposobu przeprowadzenia spisu, KTM-symbolu indeksu, jednostki miary, ceny, wartości, podpisu osób materialnie odpowiedzialnych, podpisu osoby sprawdzającej inwentaryzację, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 1-5 ustawy o rachunkowości i narusza pkt. 13 obowiązującej w Urzędzie instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którą arkusze spisu z natury są dowodami księgowymi i muszą być wypełniane w sposób przewidziany dla dowodów księgowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Wójt.

Stwierdzone nieprawidłowości wymienione w pkt a – d mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w 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 zaniechaniu przeprowadzenia, rozliczenia inwentaryzacji oraz przeprowadzeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Jan Klamczyński – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

13.1 Przestrzegać metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

13.2 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.

13.3 Wartości niematerialne i prawne (saldo konta 020) 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 o rachunkowości.

13.4 Dokumentować wyniki inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

13.5 Rozliczać przeprowadzone inwentaryzacje, mając na celu że służą one ustaleniu rzeczywistego stanu aktywów i pasywów a ujawnione różnice należy rozliczać w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

13.6 Arkusze spisu z natury sporządzać zgodnie z wymogami określonymi dla dowodów księgowych, stosownie do obowiązującej Urzędzie Gminy instrukcji inwentaryzacyjnej.

14. W zakresie gospodarki kasowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a)** na dowodach KP- „Kasa przyjmie”, dokumentujących wpływ gotówki do kasy, pobranej z banku na podstawie czeku, osoba dokonująca pobrania gotówki nie potwierdzała swoim podpisem faktu otrzymania gotówki, w rubryce dokumentu KP „powyższą kwotę otrzymałem:”, co narusza art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- b)** rozchodowe i przychodowe dowody kasowe nie zawierały oznaczenia przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, co narusza postanowienia obowiązującej w Urzędzie Instrukcji kasowej oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- c)** przyjmowana do kasy gotówka z tytułu opłat i dochodów w 2010 roku odprowadzana była z opóźnieniem na rachunek bankowy czym naruszono postanowienia Instrukcji kasowej, zgodnie z którą zainkasowaną gotówkę (wpłaty gotówki do kasy) kasjer winien odprowadzić do banku w tym samym dniu, a ostatecznie w dniu następnym za pomocą dowodu wypłaty,
- d)** na listach wypłat nie zamieszczano daty odbioru gotówki, przez osoby, którym ją wypłacano, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz

- z postanowieniami zawartymi w Instrukcji kasowej, zgodnie z którymi odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie kasowym,
- e) do raportów kasowych dotyczących dochodów budżetowych nie załączone były wszystkie dowody źródłowe wymienione w raporcie kasowym, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - f) dokumenty kasowe nie zawierały prawidłowego stwierdzenia sprawdzenia dowodu i zakwalifikowania do ujęcia w księgach, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - g) podstawą zapisów w księgach rachunkowych nie były dowody źródłowe, załączone pod raport kasowy, lecz zapisu księgowego dokonywano zbiorczo (wpłaty za czynsz, usługi, opłaty skarbowe, podatki, wypłata wynagrodzeń, diet, prowizji itp.), na podstawie dekretu umieszczonego na raporcie kasowym, na którym wskazano symbole kont łącznie dla kilku operacji bez sporządzania tą okoliczność dowodu księgowego zbiorczego, co narusza art. 20 ust 3 pkt 1, art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - h) na podstawie Zarządzenia Nr 1/95 Wójta z dnia 3 kwietnia 1995 roku w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy wprowadzono pogotowie kasowe na wydatki bieżące w wysokości 1500,00 zł, a w obowiązującej Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 49/2008 Wójt Gminy z dnia 31 grudnia 2008 roku zawarto zapis, że pogotowia kasowego nie prowadzi się, czym naruszono zapisy zawarte w pkt 4b - „gospodarka kasowa” Instrukcji kasowej,
 - i) w raportach kasowych dotyczących wydatków bieżących i wydatków dokonywanych z funduszu świadczeń socjalnych każdorazowo w kolumnie „Dowód- Symbol-Nr” wpisywano numery począwszy od 1, kolejno numerując, analogicznie do numerowania pozycji w raporcie kasowym, chociaż faktycznie poszczególne dowody źródłowe takie jak: faktury, listy wypłat, delegacje i inne dowody, nie zawierały takich numerów, a w raportach kasowych dotyczących dochodów nie wskazywano numeru dowodu źródłowego na podstawie, którego dokonano zapisu, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - j) w raportach kasowych dotyczących dochodów, pod jedną pozycją raportu ujmowano operacje gospodarcze polegające na pobraniu gotówki do kasy i odprowadzeniu gotówki na rachunek bankowy, co narusza art. 20 ust 3 pkt 1, art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor pełniący funkcję kasjera, Zastępca Skarbnika i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

14.1 Zobowiązać osobę dokonującą pobrania gotówki do kasy do zamieszczania na dowodach KP „Kasa przyjmie” podpisu potwierdzającego fakt otrzymania gotówki stosownie do art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

14.2 Gotówkę z kasy do banku odprowadzać w terminach określonych w obowiązującej Instrukcji kasowej, a dokonanie sprawdzenia potwierdzać na poszczególnych stronach kwitariusza stosownie do klauzuli zawartej w Instrukcji.

14.3 Na dowodach potwierdzających wypłatę z kasy zamieszczać datę odbioru gotówki i podpisy osób, którym gotówkę wypłacono stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

14.4 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.

14.5 Raporty kasowe prowadzić w sposób zapewniający ich sprawdzalność zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

14.6 Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia 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 o rachunkowości.

14.7 W przypadku wskazywania symboli kont łącznie dla kilku operacji sporządzać na tą okoliczność zbiorcze dowody księgowe stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

14.8 W odpowiednich kolumnach raportu kasowego (dowód/symbol/nr) podawać dane identyfikacyjne dowodów źródłowych będących podstawą wypłaty gotówki z kasy, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

14.10 Dostosować obowiązującą Instrukcję kasową do rozwiązań stosowanych w jednostce.

15. Operacje kasowe w księgach rachunkowych Urzędu w 2010 roku ujmowano nie przestrzegając zasad funkcjonowania kont:

- a) Operacje kasowe przychodu gotówki do kasy z tytułu opłat skarbowych, targowych, podatków, wpłat za usługi i czynsze w księgach rachunkowych budżetu ujmowano równocześnie zapisami: Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” Ma 101 „Kasa” oraz Wn 101 „Kasa” Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. W związku z powyższym zapisem nie ujmowano wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 (Ma),
- b) Odprowadzanie na rachunek bankowy wpłaconego do kasy czynszu w księgach rachunkowych ujmowano Wn 221 Ma 140,
- c) Środki pieniężne w drodze ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 140.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),

Ponadto w 2010 roku na kontach 101-04 „Kasa dochody” i koncie 240-04 „Raport kasowy dochody” podstawą zapisów były częściowo, poszczególne operacje gospodarcze (pojedyncze dowody źródłowe umieszczone pod raportem kasowym), częściowo zbiorczy dokument

księgowy (raport kasowy), a częściowo suma danego rodzaju wpływów (suma opłat skarbowych, targowych, suma wpłaconych czynszów lub podatków od środków transportowych, rolnych itp.), pomimo, że na raportach kasowych umieszczano zawsze zbiorczy dekret na którym wskazano symbole kont łącznie dla wszystkich operacji, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista-księgowy i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do 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.), a w szczególności:

15.1 Operacje dotyczące wpłaty do kasy dochodów budżetowych w tym z tytułu podatków i opłat ujmować:

Wn 101 „Kasa”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

15.2 Operacje pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy ujmować:

– pobranie środków z rachunku bankowego czekiem:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

– wpływ środków do kasy (na podstawie dowodu KP „Kasa przyjmie”):

Wn 101 „Kasa”

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

15.3 Operacje odprowadzania gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować następująco:

– wypłata z kasy (raport kasowy) na kontach:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”;

– wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

15.4 Przestrzegać obowiązku bieżącego ujmowania operacji kasowych na koncie 101 „Kasa” tj. pod datą wystąpienia operacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

15.5 Raporty kasowe sporządzać w sposób zapewniający ich sprawdzalność oraz dokonywać w nich zapisów zachowując chronologię zdarzeń, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

16. W 2010 roku w ewidencji księgowej budżetu wpływy (podatki, opłaty i inne dochody) ujmowano zbiorczo bez wymieniania w nich pojedynczo dowodów źródłowych objętych dowodem zbiorczym, co stanowi naruszenie art. 20 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.). Wskazane sumy na wyciągach bankowych nie są powiązane z poszczególnymi dowodami źródłowymi, sposób ich zapisu uniemożliwia identyfikację dowodów na poszczególnych etapach.

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista-księgowy i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

16.1 W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie zbiorczych dowodów księgowych przestrzegać obowiązku wyszczególnienia w dowodzie zbiorczym każdego dowodu źródłowego pojedynczo, stosownie do art. 20 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.).

16.2 Dowody źródłowe oznaczać numerem pozycji, pod która zostały wprowadzone do dziennika celem zapewnienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

16.3 Zapewnić, aby zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie, stosownie do art. 23 ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

17. Stwierdzono przypadki, że na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych" nie dokonywano powtórnego zapisu m.in. dla dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat wpłacanych przez zobowiązanych bezpośrednio na rachunek budżetu, co stanowi nieprawidłowość polegającą na nieprzestrzeganiu zasad dokonywania zapisów na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych" określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) 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. Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Konto 130 może służyć do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednak zapisów należy dokonywać na bieżąco. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Odpowiedzialność ponoszą Specjalista-księgowy i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

17.1 Na bieżąco zrealizowane dochody budżetowe ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz prowadzić na bieżąco do niego ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz w § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

17.2 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.

18. Ewidencję księgową należnych gminie dochodów z tytułu podatków w zakresie przypisu, odpisu podatków oraz odsetek od nieterminowych wpłat podatku, prowadzono w 2010 roku w sposób nieprawidłowy poprzez dokonywanie zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec kwartałów w 2010 r.

Stwierdzona nieprawidłowość 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 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 wskazanych 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 18

18.1 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).

18.2 Przepisy, 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 rachunkowości (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.

18.3 Przepisu należności od podatników w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji lub pod 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.

19. Do kont zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia” - za wyjątkiem kont 201 i 221 - nie prowadzono ewidencji szczegółowej 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 19

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 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).

20. Należnej wpłaty w kwocie 492,00 zł na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące: luty, sierpień, listopad i grudzień 2010 roku dokonano w dniu 31 marca 2011 roku, tj. z naruszeniem terminu określonego art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób

niepełnosprawnych, zgodnie z którym, pracodawcy dokonują wpłat, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 14 pkt 5 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 dokonaniu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przekroczeniem terminu zapłaty.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Jan Klamczyński – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 20

Terminowo dokonywać wpłat na PFRON stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 214, poz. 1407 z późn. zm.).

21. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. wykazano dochody wykonane (kolumna 7 sprawozdania) niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonta dochody (konto 130) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Dane wg ewidencji księgowej (konto 130)	Dane wg sprawozdania Rb-27S na dzień 31.12.2010 r. (kolumna 7 „Dochody wykonane”)	Różnica
921	92120	6298	80.000,00	0,00	(-) 80.000,00
921	92120	6330	0,00	80.000,00	(+) 80.000,00

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 18 pkt 2 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 wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Jan Klamczyński – Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 21

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

22. Nie opracowano na 2010 rok planu finansowego dla jednostki budżetowej Urząd Gminy, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 22

Na każdy rok budżetowy sporządzać plan finansowy Urzędu Gminy, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki i na bieżąco dokonywać jego zmian, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

23. Na dzień 20 grudnia 2010 roku wykonanie wydatków budżetowych przekroczyło planowane wydatki w dziale 900, rozdział 90003 § 4300 o kwotę 1.829,37 zł. Przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010 roku, natomiast zwiększenia planu wydatków budżetowych w/w podziale klasyfikacji budżetowej dokonano dnia 28 grudnia 2010 roku. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów 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 którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 23

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

24. W 2010 roku Wójt Gminy wydał 3 decyzje dotyczące odsetek w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 576,00 zł na wniosek podatnika bez wcześniejszego udokumentowania materiałem dowodowym okoliczności wskazanych przez podatnika. Tym

samym organ podatkowy zaniechał obowiązku dokonania właściwej oceny okoliczności sprawy wskazanych przez podatników. Ocena taka powinna być dokonana po wszechstronnym i wnikliwym rozważeniu dowodów oraz okoliczności występujących w tej sprawie po uprzednim zebraniu materiału dowodowego i wyjaśnieniu stanu faktycznego. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 67a § 1 pkt 3, art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 24

Decyzje w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków wydawać wyłącznie w uzasadnionych przypadkach po zebraniu i rozpatrzeniu całego materiału dowodowego oraz dokonaniu oceny na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, stosownie do art. 67a § 1 pkt 3, art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

25. W wydanych w 2010 r. decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia bądź powiększenia gospodarstwa rolnego nie zawarto uzasadnienia prawnego, co narusza art. 210 § 1 pkt 6, w związku z § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Sekretarz Gminy, który wydał w/w decyzje, Inspektor ds. podatków i opłat oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 25

W przypadkach stosowania ulg podatkowych, w wydawanych decyzjach zamieszczać uzasadnienie faktyczne i prawne, stosownie do art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 i § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

26. W 4 decyzjach dotyczących udzielenia ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia bądź powiększenia gospodarstwa rolnego nieprawidłowo określono okres obowiązywania zwolnienia, co przedstawia tabela:

Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data podpisania aktu notarialnego	Okres obowiązywania ulgi wg decyzji	Okres obowiązywania ulgi wg obowiązujących przepisów
RF 3254/5/10	04/01/2010	11/12/2009	01/01/2010 - 31/12/2010	01/02/2010 – 31/12/2014
RF 3254/11/10	04/08/2010	12/07/2010	01/08/2010 – 31/07/2015	01/09/2010 – 31/07/2015
RF 3254/13/10	18/09/2010	28/07/2010	01/08/2010 – 31/07/2015	01/09/2010 – 31/07/2015
RF 3254/16/10	12/11/2010	30/10/2010	01/11/2010 – 31/10/2015	01/12/2010 - 31/10/2015

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którym zwolnienia i ulgi podatkowe udzielane na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek oraz art. 12 ust. 1 pkt 4, w związku z ust. 3 w/w ustawy, zgodnie z którym okres zwolnienia z tytułu nabycia gruntów wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarł umowę sprzedaży.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Sekretarz Gminy, który wydał w/w decyzje, Inspektor ds. podatków i opłat oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 26

26.1 Okres obowiązywania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia bądź powiększenia gospodarstwa rolnego określać od miesiąca następującego po złożeniu wniosku na okres pozostający do upływu 5 lat, liczony od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 4, w związku z ust. 3 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

26.2 Sprostować w drodze postanowienia oczywiste błędy w 4 decyzjach, stosownie do art. 215 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

27. W decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 230,00 zł nie określono rodzaju umarzanego podatku, bądź umarzano zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym również nie wskazując rodzaju umarzanego podatku. Wystąpiły również przypadki, że dokonywano umorzeń zaległości w innych rodzajach podatków niż wskazane we wnioskach przez podatników. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 67a § 1 pkt 3, art. 167 § 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym. Zgodnie z art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności, a zatem odpowiednio podatek rolny, leśny i od nieruchomości a nie łączne zobowiązanie pieniężne, które jest formą pobierania zobowiązania podatkowego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Sekretarz Gminy, który wydał w/w decyzje, Inspektor ds. podatków i opłat oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 27

27.1 Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać w poszczególnych podatkach, stosownie do art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

27.2 Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, uwzględniając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5. Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

27.3 W decyzjach w sprawie umorzenia podatku określać prawidłową wysokość zaległości podatkowej stosownie do art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

28. Nie prowadzono ewidencji na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co stanowi naruszenie przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 3 wówczas obowiązującego 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).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 28

Ewidencjonować kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów na koncie pozabilansowym 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 i ust. 3 oraz § 26 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

29. Prowadzona ewidencja księgowa w zakresie podatku od środków transportowych była niekompletna, albowiem w kartach pojazdów nie ujmowano przypisów i odpisów podatku, co narusza § 3 wówczas obowiązującego 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). Ponadto ewidencję wpłat prowadzono na kontach założonych dla środków transportowych, zamiast dla podatników, będących właścicielami tych środków, co narusza § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 w/w Rozporządzenia, zgodnie z którym konta szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika w każdym podatku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 29

29.1 Ewidencję w zakresie podatku od środków transportowych prowadzić zgodnie z § 3 pkt 1 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).

29.2 Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 powołanego wyżej rozporządzenia, przypisując na nim pełną kwotę podatku należnego od wszystkich środków transportowych podatnika.

29.3 Księgować dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami podatku od środków transportowych z tytułu należnego i wpłaconego przez nich podatku podlegającego przypisaniu na ich kontach dokonywać na bieżąco na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221, stosownie do § 21 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

30. Stwierdzono przypadek zaniechania weryfikacji danych zawartych w deklaracji na podatek od środków transportowych, albowiem zgodnie z zawartą informacją w załączniku do deklaracji DT-1 złożonej przez podatnika F.E. w części B.1. (zał. nr 2) pkt 9 „data zbycia” podatnik podał datę zbycia środka transportowego 27 lutego 2010 roku, a zatem środek ten powinien być opodatkowany przez 2 m-ce 2010 roku, co wynika z art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności. Podatnik wykazał należny podatek w kwocie 325 zł, zamiast 217 zł przyjmując do podstawy jego obliczenia okres 3 m-cy, co spowodowało zawyżenie dochodów Gminy z tytułu podatku od środków transportowych w 2010 roku o kwotę 108,00 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 9 ust. 3 w/w ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, oraz art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. ewidencji i wymiaru podatków i opłat.

Wniosek pokontrolny Nr 30

30.1 Datę ustania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

30.2 Wezwać właściciela pojazdów wskazanego w protokole kontroli – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za 2010 r., a w razie ich niezłożenia (mimo wezwania), określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych w prawidłowej wysokości, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

31. W 2010 roku przypadku, gdy należna rata podatku od środków transportowych nie została zapłacona terminowo, organ podatkowy wysyłał do zobowiązanego postanowienie w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia wyżej wymienionemu wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych pomimo, że podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych zamiast wysyłać upomnienia, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Ponadto powyższe narusza art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, ponieważ brak było podstaw do wszczynania postępowania podatkowego w sytuacji gdy nie występuje różnica pomiędzy zobowiązaniem, które według organu powinno być wykazane, a tym które wynika z deklaracji. Złożenie przez podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych z prawidłowo obliczonym podatkiem stanowi w przypadku braku wpłaty w terminie określonym ustawą podstawę do wystawienia upomnienia wzywającego do zapłaty, o którym mowa w art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005r., Nr 229, poz. 1954).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. ewidencji i wymiaru podatków i opłat.

Wniosek pokontrolny Nr 31

31.1 W przypadku, gdy podatnik złożył deklarację, w której prawidłowo został ustalony należny podatek, nie wszczynać postępowania mającego na celu wydanie decyzji.

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

32. Przypisu podatków w ewidencji szczegółowej na kontach podatników w 2010 roku dla osób fizycznych dokonano pod datą terminu wpłat poszczególnych rat podatku tj. 15 marca, 15, maja, 15 września i 15 listopada zamiast pod datą doręczenia decyzji, a dla osób prawnych pod datą 31.03.2010 roku zamiast pod datą wpływu deklaracji podatkowej do organu podatkowego. Powyższe narusza § 4 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 wówczas obowiązującego Rozporządzenia 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), w związku z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 oraz § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, natomiast do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Specjalista-księgowa podatkowa.

Wniosek pokontrolny Nr 32

Przypisu podatku na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej lub 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 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

33. W wyniku kontroli zapisów księgowych dokonywanych na kartach kontowych prowadzonych dla podatków podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (osoby prawne) ustalono n/w nieprawidłowości:

- konta ksiąg pomocniczych dla poszczególnych podatników nie były zamykane na dany rok obrachunkowy, co stanowi naruszenie art.12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- na kartach kontowych prowadzonych dla poszczególnych podatników (osoby prawne) nie ujmowano przypisu odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnień, co stanowi naruszenie przepisów § 23 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 wówczas obowiązującego Rozporządzenia 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Specjalista księgowa podatkowa oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 33

33.1 Na koniec roku obrotowego zamykać księgi rachunkowe w tym służące do ewidencji podatków i opłat, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a wykazane w nich stany ujmować w tej samej wysokości w otwartych na rok następny księgach rachunkowych zgodnie z art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości.

33.2 Na kontach szczegółowych z poszczególnymi podatnikami prowadzonych do konta 221 ujmować po stronie Wn przypis odsetek za zwłokę i kosztów upomnień w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

34. W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w kolumnie 5 wierszu A6 nie wykazano skutków udzielonych ulg z tytułu umorzeń podatku leśnego w kwocie 31 zł, które wykazano łącznie ze skutkami umorzeń w podatku rolnym,
- w kolumnie 5 wierszu A5 nieprawidłowo wykazano kwotę 576,00 zł dotyczącą umorzenia odsetek w podatku od nieruchomości od osób prawnych. Powyższa kwota powinna zostać wykazana tylko w sprawozdaniu Rb-27S w dz. 765 rozdz. 75615 § 0910,
- w kolumnie 3 wierszu A7 zaniżono o kwotę 25,01 zł skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych.

Powyższa 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 § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. a), w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do tegoż Rozporządzenia oraz postanowienia załącznika Nr 3 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.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. podatków i opłat, Specjalista księgowy podatkowy, Inspektor ds. ewidencji podatku od środków transportowych, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 34

34.1 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 udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych, 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 10 i 11 lit. a) w związku z § 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.

34.2 Kwoty stanowiące skutki umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów stanowiącą załącznik Nr 3 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.).

34.3 Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2010 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

35. Rada Gminy uchwałą Nr XLIII/218/2009 z dnia 30 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej oraz sposobu jej poboru nie określiła dla inkasentów opłaty targowej późniejszego terminu płatności zainkasowanych kwot opłat, aniżeli dzień następujący po jej pobraniu, stosownie do art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Stwierdzono, że inkasent dokonywał rozliczenia się z pobranej opłaty targowej po terminie płatności określonym art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Wpłacona przez inkasenta opłata po terminie jej płatności, zgodnie z art. 51 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa - jest zaległością podatkową. Pomimo opóźnień nie wystąpiły odsetki za zwłokę.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Inkasent opłaty targowej oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 35

35.1 Dokonywać bieżącej i rzetelnej kontroli rozliczania inkasenta z biletów opłaty targowej oraz terminowego dokonywania wpłat zainkasowanej gotówki, stosownie do art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

35.2 Rozważyć możliwość przedłożenia Radzie Gminy stosownego projektu uchwały określającego termin płatności dla inkasentów, wykorzystując upoważnienie wynikające z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

36. W dniu 22.07.2010 roku wydano jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo że opłatę pobrano po dacie wydania zezwolenia tj. w dniu 23.07.2010 roku, co stanowi naruszenie przepisów art. 18¹ ust. 3 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. ewidencji ludności oraz Sekretarz Gminy, który wydał w/w zezwolenie.

Wniosek pokontrolny Nr 36

Opłatę za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać przed wydaniem zezwolenia stosownie do przepisów art. 18¹ ust. 3 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.).

37. W 2010 roku nie prowadzono ewidencji szczegółowej według dłużników do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na którym przypis i wpłaty z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowano na koniec poszczególnych kwartałów kwotami zbiorczymi. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 221, określonych w Załączniku Nr 2 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 37

37.1 Przypisu z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

37.2 Założyć i prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję analityczną należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w/w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co – w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – ma szczególne znaczenie, ponieważ stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 tej ustawy - zezwolenie wygasa.

38. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości stawki za zajęcie 1m² pasa drogowego, co narusza art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala dla dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego.

Odpowiedzialność ponosi Wójt, który nie przedłożył Radzie Gminy stosownego projektu uchwały.

Wniosek pokontrolny Nr 38

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały ustalającej wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego, stosownie do art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.).

39. W 2010 roku naliczano i wypłacano pracownikom robót publicznych i administracji premie uznaniowe pomimo, że obowiązujący Regulamin Wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 46/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku nie przewidywał możliwości wypłaty premii.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 39

Premie dla pracowników przyznawać w sposób oraz na zasadach określonych obowiązującym w Urzędzie regulaminie wynagradzania stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458).

40. Inspektorowi ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych wypłacono w 2010 roku wynagrodzenie na łączną kwotę 1.867 zł za prowadzenie stałego rejestru wyborców i sporządzenie spisu wyborców przed wyborami na prezydenta RP i wyborami samorządowymi. Pracownica wykonywała czynności w godzinach pracy, za które pobierała wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy. Za ewentualną pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze. Powyżej opisany stan faktyczny wskazuje, że pracownicy wypłacono wynagrodzenie na łączną kwotę 1.867 zł, tj. poza miesięcznym wynagrodzeniem wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zgodnie z którymi jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza 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 którym w toku wykonywania budżetu gminy jedną z obowiązujących zasad gospodarki finansowej jest dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 40

40.1 Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności pracownika (w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców), których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy - zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

40.2 Środki dotacji na zadania zlecone – prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, sporządzanie spisów wyborców – przeznaczać na pokrycie całokształtu kosztów prowadzenia i aktualizowania rejestru, w tym na miesięczne wynagrodzenia pracowników realizujących te zadania.

41. Do ustalenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego za 2010 rok nie uwzględniono sumy wynagrodzeń pobranych przez dwóch pracowników za godziny ponadwymiarowe wypłacone w 2010 roku w łącznej kwocie 5 575,66 zł, w związku z czym zaniżono dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 473,93 zł. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika.

Wniosek pokontrolny Nr 41

41.1 Do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wszystkie składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

41.2 Dokonać korekty naliczenia i wypłaty należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok.

42. Ze znacznym opóźnieniem (do 48 dni) rozliczano koszty podróży służbowych pracowników, co narusza terminy dotyczące rozliczania delegacji określone w § 8a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) zgodnie z którym rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 42

Rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywać w terminie 14 dni od zakończenia podróży, stosownie do § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

43. W dniu 6 października 2010 roku dokonano przekazania należnego odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 43

Należne odpisy na rachunek bankowy ZFŚS przekazywać w terminach ustawowych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

44. Obowiązujący w Urzędzie Gminy w Szydłowie Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawiera 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.), a mianowicie określono, że:

- środki funduszu mogą być przeznaczone na finansowanie upominków dla pracowników odchodzących na emeryturę lub rentę,
- wysokość dopłat do wypoczynku jest proporcjonalna do wymiaru czasu pracy,
- dopłata do wczasów może być przyznana wszystkim pracownikom oraz członkom ich rodzin z wyłączeniem pracowników przebywających na urloпах wychowawczych,
- dofinansowanie do wczasów dla emerytów i rencistów, a także dzieci po zmarłych pracownikach wynosi połowę kwoty dofinansowania co dla pozostałych pracowników,
- z wycieczki organizowanej przez pracodawcę może korzystać każdy pracownik i jego współmałżonek co roku, z wyłączeniem osób przebywających na urlopie wychowawczym,
- z zakupu upominków dla dzieci z okazji Nowego Roku mogą korzystać dzieci uprawnionych pracowników, z wyłączeniem dzieci pracowników, którzy mają zawarte umowy na okres próbny lub czas określony nie dłuższy niż 6 miesięcy,
- pracownik może otrzymać pożyczkę pod warunkiem, że przepracował w Urzędzie Gminy w Szydłowie co najmniej jeden rok i ma zawartą umowę na czas nieokreślony.

Nieprawidłowość narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ponadto stwierdzono, że wysokość przyznawanych świadczenia z ZFSS w 2010 roku różnicowano ze względu na wymiar czasu pracy, czy okres zatrudnienia W związku z powyższym naruszono art. 8 ust.1 i ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat przyznawanych świadczeń z ZFŚS uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 44

44.1 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 (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

44.2 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.

44.3 Wysokość świadczeń przyznawanych z ZFŚS uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej stosownie do art. 8 ust. 1, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

45. W zakresie dokonywania wydatków ze środków przeznaczonych na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2010 roku stwierdzono, że:

- a) Finansowano wynagrodzenie pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy na stanowisku koordynator ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii (w wymiarze ½ etatu), zatrudnionego na podstawie umowy o pracę z dnia 15 października 2009 roku. Finansowanie ze środków ujętych w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” kosztów wynagrodzeń pracownika Urzędu nie mieści się w zakresie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych. Z tytułu zawarcia powyższej umowy z koordynatorem ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2010 roku poniesiono wydatki w rozdziale 85154 na łączną kwotę 17 127,73 zł (w § 4010 – na kwotę 13.093,95 zł, w § 4040 - 699,66 zł, § 4110 – 2.472,39 zł, § 4120 - 337,91 zł i § 4440- 523,82 zł).
- b) Zapłacono wynagrodzenie na podstawie umowy o dzieło Nr 28 z dnia 20 grudnia 2010 roku na kwotę 3000 zł za wykonanie 150 sztuk medali z okazji XXXI „Biegów Sylwestrowych”.
- c) Kwotę 12 473,04 zł z przeznaczono na zakup nagród dla uczestników turniejów i zawodów sportowych, obuwia i sprzętu sportowego dla Gminnego Klubu Sportowego. Realizacja powyższych wydatków nie mieści się w zakresie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, co narusza art.4¹ ust.1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 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 dokonaniu wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Jan Klamczyński – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 45

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać jedynie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, na cele wskazane w art. 4¹ ust. 1 i 2, stosownie do art. 18² 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.).

46. W Urzędzie Gminy zatrudniono pracownika na stanowisku koordynator ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w wymiarze ½ etatu) pomimo, że obowiązujące przepisy w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych nie przewidują takiego rodzaju stanowiska. Nieprawidłowość narusza przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398), w którym (w załączniku nr 3) określono wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w jednostkach samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 46

W Urzędzie Gminy pracowników zatrudniać na stanowiskach wymienionych w przepisach Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

47. W zakresie prawidłowości klasyfikowania dochodów i wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zaklasyfikowano koszty dostawy koszy parkowych w kwocie 183,00 zł,
- wydatki na zakup okularów korekcyjnych zaklasyfikowano do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast do § 3020 „Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”,
- wpływy środków z Urzędu Marszałkowskiego z tytułu należnej Gminie opłaty za korzystanie ze środowiska zaklasyfikowano do § 0970 zamiast do § 0690 klasyfikacji dochodów.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów załącznika nr 3 i 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.).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 47

Prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu 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.).

48. W 2010 roku ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska ujętych w rozdziale 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w § 4300- „Zakup usług pozostałych” wydatkowano kwotę 13.176,00 zł., (zapłata za fakturę Nr 88/2010 z dnia 19 listopada 2010 roku) z przeznaczeniem na roboty ziemne koparko-ładowarki. Ustalono, że roboty ziemne zostały wykonane na boisku szkolnym i na drogach gminnych, a zatem bezpodstawnie zostały sfinansowane ze środków przeznaczonych w budżecie gminy na ochronę środowiska, co stanowi naruszenie art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 roku, Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 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 dokonaniu wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Jan Klamczyński – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 48

Ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska dokonywać wydatków zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 roku, Nr 25 poz. 150 z późn. zm.), w związku z art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

49. W wyniku kontroli dotacji celowych udzielonych Powiatowi Staszowskiemu na podstawie umów zawartych w dniu 25 września 2009 roku - Nr 4/NPPDL/2009 na zadanie pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 0035T Brzeziny – Szydłów –Kotuszów od km 0+000 do km 2+560” i Nr 8/NPPDL/2009 na zadanie pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 0034T Osówka – Osówka Nowa od km 1+946 do km 3+535” h ustalono, że pomocy finansowej udzielono przy zaniechaniu podjęcia na tą okoliczność stosownej uchwały Rady Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 167 ust. 2 pkt 5 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 216 ust. 2. pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r., Nr 88, poz. 539 z późn. zm.), zgodnie z którymi pomoc finansową oraz wysokość dofinansowania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 8 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 przekazaniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Jan Klamczyński – Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 49

Pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać po uprzednim określeniu przeznaczenia, wysokości i zasad rozliczania środków uchwałą Rady Gminy, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

50. W zakresie udzielenia dotacji celowej dla Gminnego Klubu Sportowego Szydłów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) przekazania II transzy dotacji dokonano w dniu 4 sierpnia 2010 roku, co narusza § 2 ust. 2 umowy Nr 1/PP/2010 o realizację zadania publicznego, zgodnie z którym przekazanie drugiej transzy dotacji powinno nastąpić w dniu 15 lipca 2010 roku oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- b) umowa dotacji Nr 1/PP/2010 nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowi naruszenie 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 50

50.1 Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w tym terminowo przekazywać dotacje, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

50.2 Przestrzegać obowiązku uzyskania kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej do czynności prawnej powodującej powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

51. W rejestrze gruntów komunalnych prowadzonym techniką ręczną dokonywano zapisów w sposób niestaranny i nieczytelny. Działki będące własnością Gminy w rejestrze gruntów komunalnych ujęto na str. 26-31, co pozwalało na późniejsze „dopiski” na str. 1-25 w/w rejestrze, i tak w czasie trwania kontroli na str. 3-18 rejestru zaczęto ujmować drogi gminne. W dwóch pozycjach rejestru nr 86 i 87 ujęto działkę o nr 170/6. Prowadzony rejestr uniemożliwia sporządzenie informacji na dany dzień, ponieważ w przypadku sprzedaży nieruchomości dokonuje się przekreśleń oraz nowych zapisów bez daty dokonania zmian.

Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Takie prowadzenie rejestru nieruchomości uniemożliwia sporządzenie w sposób prawidłowy informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 51

Ewidencję mienia komunalnego prowadzić na bieżąco w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu tego mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

52. W zakresie ewidencji operacji gospodarczych związanych ze zbywaniem nieruchomości na koncie 011-9 „Środki trwałe – grunty” stwierdzono n/w nieprawidłowości:

- a) Do konta 011-9 „Środki trwałe – grunty”, którego saldo na dzień 31.12.2010 roku wynosiło 257.961,00 zł, nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych środków trwałych (działek) wraz z określeniem ich wartości co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” wówczas obowiązującego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości (grunty) stanowiące własność gminy należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w odrębnej pozycji. Środki trwałe, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną cytowanym rozporządzeniem, stosowanie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).
- b) Zmniejszenia wartości gruntów z tytułu sprzedaży działek w łącznej kwocie 82.652,00 zł w dniach 31.03.2010 r., 9.08.2010 r., 1.10.2010 r. dokonano pod datą 31.12.2010 roku na podstawie dokumentów PT10 i PT16 z dnia 31.12.2010 roku, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 52

52.1 Zaprowadzić do konta 011-9 „Środki trwałe – grunty” ewidencję analityczną umożliwiającą identyfikację każdej działki (środka trwałego), stosownie do postanowień części I „Objaśnienia wstępne” „Podział rodzajowy i zasady klasyfikacji środków trwałych” wprowadzonej Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

52.2 Środki trwałe stanowiące własność gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz stosownie do funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” i zasad prowadzenia do niego ewidencji szczegółowej, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

52.2 Operacje dotyczące zmian w stanie środków trwałych ujmować na bieżąco w księgach rachunkowych, tj. do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

53. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” zaewidencjonowano wartość studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Szydłów wraz z ekofizjografią gminy, studium wykonalności inwestycji, analizy historycznej i wytycznych konserwatorskich dla ochrony i rozwoju miejscowości Szydłów oraz koncepcji krajobrazowej rekompozycji układu miejskiego Szydłowa na łączną kwotę 118.679,68 zł, co stanowi naruszenie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how. Nieprawidłowość narusza ponadto art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 53

53.1 Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

53.2 Wyksięgować ujęte na koncie 020 wartości nie stanowiące wartości niematerialnych i prawnych.

54. W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości stanowiących mienie Gminy Szydłów w 2010 roku w drodze przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości, na okres krótszy niż 30 dni tj., z naruszeniem przepisów § 6 ust 1 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.),
- b) W ogłoszeniach o przetargach podawano wysokość minimalnego postąpienia, co stanowi naruszenie przepisów § 14 ust 3 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
- c) W ogłoszeniach o kolejnym przetargu nie wskazano terminu poprzedniego przetargu, co stanowi naruszenie art. 38 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym w ogłoszeniu o przetargu podaje się m.in. terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.
- d) Ograniczono formę wniesienia wadium do pieniądza, co było sprzeczne z § 4 ust 3 tego Rozporządzenia, zgodnie z którym wadium może być wnoszone w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego.
- e) Nabywców nieruchomości obciążono kosztami wyceny nieruchomości w łącznej kwocie 3.357,00 zł, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym wycenę nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości zapewnia Wójt.
- f) Informacje o wynikach dwóch przetargów zostały podane do publicznej wiadomości z naruszeniem przepisów § 12 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku, zgodnie z którym w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.
- g) Nabywców nieruchomości nie poinformowano o terminie podpisania umowy notarialnej pisemnie, co narusza art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 54

54.1 Ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

54.2 W ogłoszeniu o przetargach na zbycie nieruchomości nie podawać informacji o wysokości postąpienia, bowiem stosownie do przepisów § 14 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

54.3 W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości wskazywać termin przeprowadzenia poprzedniego przetargu, zgodnie z art. 38 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

54.4 Dopuszczać możliwość wnoszenia wadium w formach określonych w § 4 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

54.5 Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

54.6 Po bezskutecznym upływie terminów do zaskarżenia czynności przetargowych albo rozstrzygnięciu skargi jako bezzasadnej, na okres 7 dni podawać do publicznej wiadomości, wywieszając stosowne informacje w siedzibie Urzędu o wyniku przetargu stosownie do § 12 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

54.7 Wyłonionych w drodze przetargu/rokowań, nabywców nieruchomości powiadamiać pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

55. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym nie zawarto informacji wymaganych art. 35 ust. 2 pkt 1, 4, 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz.651 z późn. zm.), zgodnie z którym w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, określa się m.in.: oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, termin zagospodarowania nieruchomości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 55

W wykazie nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz.651 z późn. zm.).

56. W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż budynku na własność i oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste na 99 lat, nie podano informacji dotyczących obciążeń nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, czym naruszono § 13 pkt 2 i 3 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 ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 56

W ogłoszeniach o przetargach zamieszczać wszystkie informacje określone § 13 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.).

57. Wójt Gminy zaniechał przekazania kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2011 rok, co narusza art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 57

Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

58. W 2010 roku prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla obsługiwanych przez Zespół Obsługi Szkół czterech jednostek oświatowych, tj. przedszkola, dwóch szkół podstawowych, gimnazjum i Zespołu Obsługi Szkół. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły lub placówki m.in. w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Jednostki budżetowe wykonują budżet gminy i powinny posiadać odrębne rachunki bankowe w banku prowadzącym obsługę budżetu, a zatem organ wykonawczy, którym był Wójt winien był upoważnić kierowników jednostek budżetowych do otwarcia rachunków bankowych we wskazanym banku obsługującym budżet.

Brak odrębnych rachunków bankowych spowodował w konsekwencji, iż w 2010 roku Wójt Gminy Szydłów przekazywał środki na wydatki dla odrębnych jednostek budżetowych na rachunek bankowy Zespołu Obsługi, zamiast na rachunki bankowe jednostek oświatowych na realizację ich planów finansowych. W związku z powyższym ewidencja szczegółowa do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, natomiast zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 58

58.1 Upoważnić kierowników jednostek budżetowych do otwarcia rachunków bankowych we wskazanym banku obsługującym budżet, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

58.2 Środki na wydatki na realizację planów finansowych przekazywać z rachunku budżetu bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych jednostek i rozliczać na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych 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)

59. W księgach rachunkowych poszczególnych miesięcy 2010 roku w sposób nieprawidłowy ewidencjonowano wykonane dochody i wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki organizacyjne, które na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S (zbiorczych), sporządzonych łącznie dla wszystkich jednostek obsługiwanych przez Zespół Obsługi Szkół, ujmowano zbiorczo raz na kwartał, na kontach: 222 i 901 – dochody oraz 223 i 902 - wydatki. Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku zgodnie, z którym wydatki ujmuje się na podstawie sprawozdań okresowych jednostek. Okresem sprawozdawczym dla jednostek budżetowych jest miesiąc zgodnie z § 14a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. Nieprawidłowość narusza również art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 59

59.1 Na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-28S tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i § 18 ust. 2 tego rozporządzenia, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

59.2 Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i § 18 ust. 2 tego rozporządzenia, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

59.3 Ewidencję szczegółową do kont 222 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

60. W bilansach sporządzonych na dzień 31.12.2010 roku przez jednostki oświatowe, pominięto w cz. B „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, a tym samym nie wykazano danych obrazujących poziom umorzenia środków trwałych, umorzenia pozostałych środków trwałych i wyposażenia oraz stan odpisów aktualizujących należności. Ponadto w bilansach jednostek oświatowych i Zespołu Obsługi Szkół wykazano stan umorzenia wartości niematerialnych pomimo, że powyższe jednostki nie posiadały na stanie wartości niematerialnych i prawnych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 60

Sprawdzać otrzymywane sprawozdania finansowe od podległych jednostek oraz egzekwować aby jednostki rzetelnie i jasno przedstawiały sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz wykazywały w sprawozdaniach finansowych wszystkie wymagane dane zgodnie z wzorami sprawozdań stanowiącymi załączniki do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

61. Sprawozdania finansowe dwóch instytucji kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2009 i 2010 rok nie zostały przedłożone do zatwierdzenia Radzie Miejskiej, co narusza art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 61

Składane przez podległe jednostki sprawozdania finansowe przedkładać do zatwierdzenia Radzie Miejskiej, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

62. W trakcie realizacji umowy Nr 04/B-03/2008 z dnia 17.03.2008 r. doszło do podpisania w dniu 30.09.2008 r. (dzień zakończenia realizacji umowy) aneksu Nr 1 na mocy którego Zamawiający przystał na prośbę wykonawcy i wyraził zgodę na przesunięcie terminu zakończenia prac projektowych dotyczących odbudowy murów miejskich w Szydłowie do dnia 15.12.2008 r. Jako powód zmiany podano potrzebę aktualizacji map. Prace związane z aktualizacją map stanowiły podstawowy przedmiot umowy określający zakres zobowiązań po stronie wykonawcy (zapis § 2 umowy). Zawarcie aneksu stanowi naruszenie art. 144 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 62

Nie dokonywać zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

63. W dniu 9 grudnia 2009 r. Wójt Gminy podpisał umowę na budowę kanalizacji w miejscowości Szydłów wraz z oczyszczalnią ścieków o wartości 6.690.227,12 zł, w której zobowiązał wykonawcę do wybudowania ze środków budżetu Gminy na terenie prywatnych posesji 182 szt. przyłączy do kanalizacji sanitarnej na ogólną kwotę 574.408,50 zł (poz.F-8 harmonogramu). W ramach realizowanego zadania bezpodstawnie sfinansowano wykonanie przyłączy wodociągowych, rozumianych jako odcinki przewodu łączącego sieć wodociągową z wewnętrzną instalacją wodociągową w nieruchomości odbiorecy usług wraz z zaworem za wodomierzem głównym (art. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków). Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 30 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) zgodnie z którym, realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci. Według obowiązującego stanu prawnego, wynikającego w szczególności z ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami, należy podkreślić, że mieszkaniec może wnieść opłatę w celu partycypacji w kosztach budowy urządzenia wodociągowego, jeżeli ma taką wolę. Prawnie zobowiązany jest natomiast tylko do

wniesienia opłaty adiacenckiej ustalonej decyzją administracyjną wójta, podlegającą kontroli w toku instancji, mającą oparcie w oszacowaniu wzrostu wartości nieruchomości, a więc wydaną już po zbudowaniu urządzenia. Gmina nie może, prowadzić działań skierowanych na utrwalanie systemu cechującego się de facto obowiązkiem wnoszenia opłat w związku z realizacją inwestycji, lecz informować mieszkańców o dobrowolności wpłat tytułem partycypacji w kosztach budowy sieci. Właściciel (użytkownik wieczysty) nieruchomości zobowiązany jest do poniesienia kosztów budowy przyłącza. Finalny koszt budowy przyłącza nie może być jednak przez gminę ustalany ryczałtowo. Ewentualne ryczałtowe wpłaty właścicieli nieruchomości na poczet kosztów budowy przyłączy do poszczególnych nieruchomości winny być rozliczone do wysokości faktycznego kosztu budowy przyłącza.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 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 dokonaniu wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Jan Klamczyński – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 63

63.1 Pobrać dochody budżetu gminy tytułem zwrotu poniesionych kosztów za wykonane przyłącza wodociągowe, które powinny ponieść osoby ubiegające się o przyłączenie nieruchomości do sieci, stosownie do art. 15 ust. 2 z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

63.2 Z budżetu gminy nie finansować budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego, które zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci, stosownie do art. 15 ust. 2 z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków w związku z art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

63.3 Kosztami robót dodatkowych w zakresie projektowania i realizacji budowy przyłączy do sieci obciążać mieszkańców, stosownie do art. 15 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków.

63.4 W sytuacji wspólnej realizacji z mieszkańcami zadań wskazanych w art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków - przyłącza kanalizacyjne ujmować w ramach planowanej inwestycji budowy sieci kanalizacyjnej na podstawie umów w sprawie zlecenia gminie przez mieszkańców wykonania ich przyłączy.

63.5 Kosztami budowy przyłączy obciążać mieszkańców według cen wynikających z oferty wykonawcy zadania, wybranego przez gminę w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

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 Szydłów