

Kielce, dnia 28 października 2011 r.

WK-60.27.4698.2011

Pan Romuald Kowaliński
Wójt Gminy Łączna

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 10 maja do 10 sierpnia 2011 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łączna w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 sierpnia 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. Kontrola obowiązującej w 2010 roku polityki rachunkowości ustalonej zarządzeniem Wójta Gminy Łączna Nr 2/2010 z dnia 26 stycznia 2010 roku wykazała następujące nieprawidłowości:

- W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Łączna nie wprowadzono kont 134, 240, co stanowi naruszenie postanowień Załącznika nr 1 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.), zwanego w dalszej części niniejszego wystąpienia „Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku”,
- nie określono zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem kont 221 i 240, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku,
- nie określono faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, dostosowanych do funkcjonujących w Urzędzie Gminy rozwiązań w którym funkcjonowały konta 130-1 ”Rachunek bieżący jednostek

budżetowych – dochody” oraz 130-2 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki”, co stanowi naruszenie § 12 ust. 1 pkt 1 oraz zasad funkcjonowania konta 130 określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku,

- nie wprowadzono kont pozabilansowych: 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”, 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe” i 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków polegających przypisaniu na kontach podatników”.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 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 (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) zwanego w dalszej części niniejszego wystąpienia „Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku” 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).

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

2. W 2010 roku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie dokonywano na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych, które ujmowano na koniec miesiąca w wysokości wydatków wykonanych na podstawie automatycznego przeksięgowania z konta 130-2. Ewidencjonowanie zaangażowania pod datą ostatniego dnia miesiąca pomimo, że wydatek zrealizowano w trakcie miesiąca narusza postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

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

2.2 Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3. W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji według jednostek, nie prowadzono zaś ewidencji szczegółowej wg tytułów przeznaczenia dotacji, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 224 określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku,
- nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 800, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej będące uszczegółowieniem zapisów, umożliwiające sporządzenie obowiązujących sprawozdań zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4. Zapisy w dzienniku, jak również na kontach zawierają datę dokumentu (w dzienniku data księgowania i data operacji jest zawsze powtórzeniem daty dowodu), nie zawierają natomiast daty księgowania oraz 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 (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty

(np. faktury). Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. W 2010 roku wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych ujmowano na koncie 130-1-756-75616-0320 bez względu na rodzaj dochodu, natomiast do właściwych podziałek klasyfikacji dochody wykonane przeksięgowywano kwartalnie. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. Tak prowadzona ewidencja dochodów na koncie 130 uniemożliwia również sporządzenie miesięcznych sprawozdań Rb-27S, ponieważ zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 Załącznika Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” ujmuje się dochody na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić na bieżąco ewidencje szczegółową w tym według podziałek klasyfikacji dochodów, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

5.2 Wpływy dochodów ujmować na właściwych kontach ksiąg pomocniczych (wg podziałek klasyfikacji) prowadzonych do konta 130 celem zapewnienia bezbłędności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

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

6. Do konta 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na depozyt (139-dep) i lokaty (139-lok), natomiast nie prowadzono ewidencji szczegółowej umożliwiającej podział wydzielonych środków wg rachunków bankowych. Ponadto stwierdzono że nie zachodzi pełna zgodność zapisów na koncie 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady

funkcjonowania konta 139 określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Do konta 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzić ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne rachunki bankowe zachowując pełną zgodność zapisów na tym koncie między księgowością jednostki a księgowością banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

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

- w ewidencji budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” - 224/wyjaśn/ ujmowano „kwoty do wyjaśnienia” które powinny być ewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz na koncie 224 VAT bezpodstawnie ujmowano rozliczenia dotyczące podatku VAT, równolegle ewidencjonowane w Urzędzie Gminy na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” (dotyczące należności z tytułu czynszu najmu, dzierżawy),
- operacje związane z naliczeniem i wypłatą wynagrodzeń pracowników ujmowano na koncie 240,
- na koncie 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" ujmowano rozrachunki z tytułu wypłaty diet dla radnych Rady Gminy i sołtysów, ryczałtów z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych, wypłaty stypendium dla uczniów wypłacanego oraz wypłaty wczasów pod gruszą z ZFŚS,
- operacje gospodarcze dotyczące rozrachunków z PUP z tytułu refundacji wydatków na wynagrodzenia ujmowano na koncie 201,
- operacje gospodarcze dotyczące wpływu na rachunek budżetu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień roku poprzedniego ujęto na kontach Wn 130-1 / Ma 221 wraz z jednoczesnym zapisem na kontach Wn 222 / Wn 130-1 (ze znakiem minus) oraz na podstawie PK4/VI/10 bezpodstawnie dokonano zapisu po obydwu stronach konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- operacje gospodarcze dotyczące przelewu dotacji przedmiotowej dla ZGK ujmowano: wpływ faktury dot. dotacji (bezpodstawnie wystawianej) Wn 224/Ma 201, zapłata faktury Wn 201 / Ma 130,
- operacje związane z przekazywaniem środków pieniężnych na lokaty terminowe ujmowano Wn 133 (subkonto lokaty) / Ma 133 „Rachunek budżetu” z pominięciem ujęcia operacji gospodarczej na koncie 140 „Inne środki pieniężne”.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont określone w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 oraz nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

7.1 Sumy do wyjaśnienia ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

7.2 Zaprzestać ujmowania w księgach rachunkowych budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” rozliczeń z tytułu podatku VAT, które należy ujmować tylko w ewidencji Urzędu jako jednostki.

7.3 Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń ujmować na stronie Wn konta 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" oraz zaprzestać ewidencjonowania rozrachunków z tytułu wynagrodzeń na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

7.4 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”.

7.5 Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i wypłatą ryczałtów z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych ujmować następująco:

- naliczenie ryczałtów:
Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- wypłata ryczałtów dokonana poleceniem przelewu bankowego:
Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wypłata diet, ryczałtów i prowizji dokonana w kasie Urzędu Gminy:
Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
Ma 101 „Kasa”.

7.6 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”.

7.7 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:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”
oraz jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

7.8 Operacje gospodarcze dotyczące wpływu na rachunek budżetu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień roku poprzedniego ujmować w księgach Urzędu roku poprzedniego, zgodnie z ustaleniami zawartymi w zakładowym planie kont:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub np. 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

7.9 Operacje gospodarcze dotyczące przelewu dotacji przedmiotowej dla ZGK ujmować:

- udzielenie dotacji:
Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rozliczenie dotacji:
Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

7.10 Operacje związane z przekazywaniem środków pieniężnych na lokaty terminowe w banku obsługującym rachunek budżetu gminy ujmować zgodnie z ustaleniami zawartymi w zakładowym planie kont:

- przelew środków z rachunku budżetu na rachunek lokaty na podstawie wyciągu bankowego z rachunku budżetu:
Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- wpływ środków pieniężnych na rachunek lokat na podstawie wyciągu bankowego z tego rachunku:
Wn 133/1 „Rachunek lokat terminowych”,
Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- przelew środków z rachunku lokat na rachunek budżetu na podstawie wyciągu bankowego z rachunku lokat:
Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 133/1 „Rachunek lokat terminowych”,
- wpływ środków na rachunek budżetu na podstawie wyciągu bankowego z rachunku budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”.

8. W bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. (stan na koniec roku) w aktywach w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności” oraz w pasywach w poz. D.I.1.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” i poz. D.I.1.6 „Sumy obce” stany wykazano tzw. „per saldem”. Ponadto na koniec 2010 roku saldo konta 750 „Przychody i koszty finansowe” przeksięgowano na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” tzw. „per saldem”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustalać oddzielnie, nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

8.2 Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, aby umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych, w tym odpowiednie wykazanie danych w zakresie aktywów i pasywów w bilansie jednostki, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

8.3 Zdarzenia gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

9. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku (korekta z dnia 8.03.2011 r.) wykazano dane w zakresie planu (kolumna 4) niezgodne ewidencją księgową – wynikającą z konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” tj.:

| Dział | Rozdział | § | Dane wg ewidencji księgowej (konto 980) | Dane wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2010 r. (kolumna 4 „Plan po zmianach”) | Różnica |
|-------|----------|-----|---|---|---------|
| 851 | 85154 | 474 | 850,00 | 350,00 | 500,00 |
| 851 | 85154 | 475 | 600,00 | 1.100,00 | 500,00 |

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 Zastępca Skarbnika, 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 Romuald Kowaliński – Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 9

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).

10. Stwierdzono przypadki niesprawdzania lub nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych o czym świadczy m.in.:

- od podatnika 2000-0001 za 2010 rok został zawyżony należny podatek od nieruchomości o kwotę 1.327,00 zł, na skutek nieprawidłowego ustalenia daty powstania obowiązku podatkowego,
- podatnik 4000-0002 w złożonej deklaracji na podatek rolny nie zastosował przysługującej mu ulgi górskiej, co spowodowało zawyżenie naliczonego podatku rolnego o kwotę 85,44 zł,

- podatnik 5000-0003 w złożonej deklaracji od środków transportowych wykazał do opodatkowania samochód ciężarowy wskazując nieprawidłową masę całkowitą pojazdu,
- podatnik 5000-0013 nie wykazał w złożonej deklaracji od środków transportowych pojazdu TSK18SM,
- podatnik 5000-0036 w złożonej deklaracji od środków transportowych na 2010 rok, zaniżył należny za 2010 rok podatek o kwotę 650 zł – nieprawidłowo ustalono datę powstania obowiązku podatkowego,
- deklaracje na podatek od nieruchomości nie zawierają adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 272 pkt. 2 oraz pkt. 3 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 Inspektor ds. Księgowości Podatków.

Wniosek pokontrolny Nr 10

10.1 Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

10.2 W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej. Natomiast jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

10.3 Przestrzegać terminu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stosownie do art. 6 ust. 1 oraz art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

10.4 Wyegzekwować należne Gminie podatki wynikające z powyższych ustaleń kontroli wraz z odsetkami.

11. W zakresie prawidłowości prowadzenia w 2010 roku ewidencji podatków i opłat zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu 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) stwierdzono, że w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - na kontach podatników – przypisów dokonywano pod inną datą niż data doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 2 pkt 2 w/w Rozporządzenia. Natomiast w księgach rachunków Urzędu przypisów i odpisów dokonywano tylko w okresach kwartalnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. Księgowości Podatków oraz Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 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).

11.2 Przypisy, odpisy i wpłaty należności podatkowych ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o 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.

11.3 Przypisu należności od podatników w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji lub pod datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. 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.

12. Wystąpiły przypadki opodatkowania podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego opodatkowano od innej powierzchni gruntów innej niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1988 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2005 r., Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.),

zgodnie z którym podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą inspektorzy referatu finansowego i Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Przy opodatkowaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1988 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.).

13. Ustalono, że dwóm podatnikom podatku rolnego w 2010 roku zaniżono przysługującą im ulgę górską odpowiednio o 35,42 zł i 61,38 zł. Nieprawidłowość narusza art. 13b ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 roku, Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którymi podatek rolny od gruntów położonych na terenach podgórskich i górskich obniża się o 30 % dla gruntów klas I, II, IIIa, III i IIIb,a o 60 % dla gruntów klas IVa, IV i IVb.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Księgowości Podatków.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Prawidłowo stosować i naliczać przysługującą z urzędu ulgę górską dla podatników podatku rolnego, stosownie do art. 13b ust. 1 w związku z art. 13d ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

14. Podstawy wynagrodzenia przysługującego inkasentom nie zaokrąglano do pełnych złotych, co narusza art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym wynagrodzenia przysługujące inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Odpowiedzialność ponoszą Referent ds. Podatkowych oraz z tytułu nadzoru Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Podstawę wynagrodzenia przysługującego inkasentom zaokrąglać do pełnych złotych, stosownie do art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

15. W prowadzonej ewidencji wysłanych upomnień nie wskazywano daty doręczania upomnienia, co narusza § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku załącznikiem nr 3 do tego rozporządzenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Księgowości Podatków.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Ewidencję upomnień prowadzić według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), wskazując w niej daty doręczenia upomnień.

16. Od dwóch zaświadczeń o numerach T/7360/22/10 oraz T/7360/21/10 zawierających wypis i wyrys z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zaniżono pobrane opłaty skarbowe po 20 zł. Nieprawidłowość postanowienia załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi były Inspektor ds. Technicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Należne opłaty skarbowe pobierać w od przedmiotów opłaty wysokości określonej w załączniku do ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).

17. W 2010 roku nie prowadzono ewidencji szczegółowej według dłużników do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. 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 17

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 pkt 30 w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia 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.

18. Od zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej naliczono i pobierano odsetki w wysokości odsetek ustawowych zamiast odsetek podatkowych. Zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 roku, Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.) do opłaty eksploatacyjnej stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej o zobowiązaniach podatkowych. W związku z powyższym zawyżono pobrane odsetki o kwotę 609 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Księgowości Podatków oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 18

W przypadku nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 r., Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.) stosować przepisy Ordynacji podatkowej zgodnie z art. 87 ust. 1 tej ustawy.

19. W toku kontroli Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W obowiązującym w 2010 roku Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Łączna z dnia 22 kwietnia 2006 roku zawarto postanowienia niezgodne z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, a mianowicie:

- ✓ w § 3 pkt 1 ppkt a i b w brzmieniu zmienionym Aneksem Nr 3 z dnia 7 października 2009 roku zawarto zapis: *„Z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu mogą korzystać a) pracownicy Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudnieni w pełnym wymiarze godzin (w przypadku pracowników nowozatrudnionych pracownik, który przepracował w jednostce co najmniej 12 miesięcy); b) pracownicy Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudnieni w niepełnym wymiarze czasu pracy – w wysokości proporcjonalnej do wymiaru zatrudnienia (w przypadku pracowników nowozatrudnionych – pracownik, który przepracował w jednostce co najmniej 12 miesięcy)”*,
- ✓ w § 5 pkt 1 b i f w brzmieniu zmienionym Aneksem Nr 1 z dnia 1 marca 2008 roku oraz Aneksem Nr 4 z dnia 11 marca 2010 roku zawarto zapis: *„Posiadane środki z Funduszu Przeznaczone mogą być na finansowanie:
Ppkt b) dopłat do pobytów w sanatoriach na leczeniu lub rekonwalescencji,
Ppkt f) organizacji imprez okolicznościowych wraz z zakupem upominków z okazji: pożegnania pracowników odchodzących na emeryturę.”*

Z definicji zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, przez działalność socjalną należy rozumieć usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 2 pkt 1, art. 8 ust. 1 i ust. 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.), albowiem finansowanie pobytu w sanatorium, zakupu upominków z okazji: pożegnania

pracowników odchodzących na emeryturę nie jest działalnością socjalną, a uzależnianie przyznania świadczeń od czasu przepracowania w Urzędzie nie spełnia kryterium w zakresie sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

b) W 2010 roku pomocy rzeczowej dla emerytów w łącznej kwocie 1.200,00 zł udzielono w jednakowej wysokości, tj. odpowiednio po 150,00 zł z okazji Świąt Wielkanocnych i Świąt Bożego Narodzenia, bez zróżnicowania kryterium socjalnego. Radcy prawnemu zatrudnionemu w Urzędzie Gminy pomocy rzeczowej z okazji Świąt Bożego Narodzenia udzielono w kwocie obniżonej proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracownika wynoszącego ½ etatu. Ograniczenie wysokości w/w świadczenia wynikało z zapisów regulaminu ZFŚS dopuszczającego taką praktykę.

Zaniechanie uzależnienia wysokości przyznanych świadczeń z ZFŚS od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2 powołanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

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

19.2 Wysokość świadczeń przyznawanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do wymogów określonych art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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

- wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym zaklasyfikowano do § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”, zamiast do § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- wydatki dotyczące abonamentu za BIP oraz wydatki z tytułu przedłużenia abonamentu domeny laczna.pl zaklasyfikowano do § 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” zamiast do § 430 „Zakup usług pozostałych”,
- wydatek z tytułu dotacji na dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku Kamiennej zaklasyfikowano do § 630 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”, zamiast do § 662 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych ujęto w dziale 750, rozdziale 75023 oraz dziale 851, rozdziale 85121 zamiast w dziale 700, rozdziale 70005.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad klasyfikacji 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).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 20

Prawidłowo stosować klasyfikację 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.).

21. W zakresie rozliczenia udzielonych w 2010 roku dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przyjęciu sprawozdania końcowego i jego korekty z wykonania zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu złożonego przez Uczniowsko Ludowy Klub Sportowy w Łącznej, w których w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków pominięto pkt. 3 Zestawienie faktur (rachunków), co stanowi naruszenie postanowień załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania oraz art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponoszą Sekretarz oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 21

21.1 Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym m.in. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania (jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych, składanych przez dotowane podmioty), stosownie do art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

21.2 Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań własnych gminy, egzekwować obowiązek składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 6, poz. 25).

22. W dniu 28 czerwca 2007 roku Wójt Gminy zawarł na czas nieokreślony umowę zlecenia dotyczącą wykonania usługi polegającej na stworzeniu odrębnej strony www. umożliwiającej udostępnienie informacji publicznej za wynagrodzeniem w kwocie 160 zł miesięcznie, co stanowi naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym umowę zawiera się na czas oznaczony.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 22

Umowy na usługi zawierać na czas oznaczony, stosownie do art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

23. Wójt Gminy nie określił zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji przedmiotowych, co narusza § 52 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz..783 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd. Powyższe narusza również § 45 ust. 2 aktualnie obowiązującego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 23

Określić szczegółowość rozliczeń dotacji przedmiotowych udzielanych dla samorządowego zakładu budżetowego, stosownie do § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241 poz. 1616).

24. W 2010 roku udzielono z budżetu Gminy Łączna dotacje podmiotowe dla instytucji kultury bez ustalenia zasad przekazywania i rozliczania dotacji przez Wójta Gminy. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 247 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 24

Ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury, stosownie do art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

25. W 2010 roku udzielono dotacji na dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku Kamiennej w kwocie 30.000,00 zł. Dotacja została udzielona na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXVII/16/2010 z dnia 9 kwietnia 2010 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Skarżyskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku - Kamiennej w kwocie 30.000,00 zł. Na podstawie w/w uchwały w dniu 14.04.2010 r. Wójt Gminy Łączna zawarł porozumienie z Powiatem Skarżyskim którego przedmiotem było dofinansowanie przez Gminę Łączna zakupu samochodu ratownictwa technicznego do usuwania skutków awarii technicznych, chemicznych i ekologicznych na rzecz Komendy Powiatowej PSP w Skarżysku Kamiennej w wysokości określonej przez Radę Gminy. W 2010 roku Rada Gminy nie powinna podejmować uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi na w/w zadanie, ponieważ cel na który przyznano dotację nie stanowił zadania własnego Powiatu. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 25

25.1 Pokrywania części kosztów funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej dokonywać poprzez Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, stosownie do art. 19e w zw. z 19b pkt 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2009 r. Nr 12, poz. 68 z późn. zm.).

25.2 Nie udzielać pomocy finansowej ani rzeczowej Powiatowi na zadania inne niż zadania własne powiatu, stosownie do 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

26. W planie finansowym Urzędu Gminy Łączna nie uwzględniono wydatków z tytułu dotacji celowej ujętej w budżecie Gminy w § 2320 w łącznej kwocie 21.900,00 zł, którą bezpodstawnie przyjęto w planie finansowym Szkoły Podstawowej w Łącznej. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 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 26

W planie finansowym Urzędu Gminy ujmować wszystkie dotacje zaplanowane w wydatkach budżetu Gminy, stosownie do art. 249 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i realizować je jako wydatki Urzędu.

27. Wójt Gminy w dniu 16 grudnia 2009 roku zawarł porozumienie z Powiatem Skarżyskim, którym przekazał zadanie własne gminy wynikające z art. 14a ust. 4 oraz art. 17 ust. 3a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) do realizacji Powiatowi. Zgodnie z art. 8 ust 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Jednocześnie żaden przepis o samorządzie gminnym nie przewiduje przekazania zadań własnych gmin do powiatu. Z kolei przepis art. 4 ust. 5 i ust. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) stanowi, że powiat na uzasadniony wniosek zainteresowanej gminy przekazuje jej zadania z zakresu swojej właściwości na warunkach ustalonych w porozumieniu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 27

Zaprzestać przekazywania zadań własnych gminy na rzecz powiatu, stosownie do przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

28. Zamówienia publicznego pn.: „Dowóz dzieci do Gimnazjum w Zaleziance oraz do Szkoły Podstawowej w Gozdzie w roku szkolnym 2010/2011” udzielono w trybie zapytania o cenę pomimo, że brak było przesłanek zastosowania tego trybu, co stanowi naruszenie art. 70 w związku art. 10 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Stosownie do powołanych przepisów, podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony a zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zapytania o cenę tylko w przypadkach określonych w ustawie. Natomiast zamówienia w trybie zapytania o cenę można udzielić, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy. Stwierdzić natomiast należy, że świadczenie usług w zakresie krajowego transportu drogowego wymagało licencji wydanej na podstawie art. 7 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o transporcie drogowym (Dz. U. z 2007 r., Nr 125, poz. 874 z późn. zm.), tym samym nie były to usługi powszechnie dostępne, o ustalonych standardach jakościowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. a 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 udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybów udzielenia zamówienia publicznego.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Romuald Kowaliński - Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 28

28.1 W trybie zapytania o cenę udzielać zamówień, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, stosownie do art. 70 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

28.2 Zamówienia publicznego dotyczącego dowozu dzieci do szkół udzielać w innym trybie niż zapytanie o cenę, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

29. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym dotyczące udzielenia zamówienia publicznego pn „Odnowa miejscowości Kamionki” zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy nie zawierało informacji o dniu jego zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co stanowi naruszenie art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Kierownik Referatu Technicznego oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 29

W treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych, zamieszczanych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej podawać daty publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

30. W zakresie ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu dochodów z majątku w 2010 roku stwierdzono, że dochody z tytułu użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy były ujmowane w ewidencji Urzędu na koncie 201 zamiast 221, natomiast nie ewidencjonowano należności z tytułu opłaty za trwałe zarząd na żadnym koncie. Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 30

Należności z tytułu dochodów budżetowych w tym z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

31. W 2010 roku zawarcie pięciu umów dzierżawy nastąpiło bez sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi były Inspektor ds. Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 31

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

32. W dniu 4 maja 2009 roku zawarto umowę najmu Nr 5/2009 lokalu użytkowego o powierzchni 20 m² na czas nieoznaczony bez zgody Rady Gminy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 32

Występować do Rady Gminy o wyrażenie w formie uchwały zgody na najem lub dzierżawę nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz gdy po umowie najmu lub dzierżawy zawartej na czas oznaczony do lat 3, strony zamierzają zawrzeć kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r.; Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

33. Otrzymywane sprawozdania z podległych jednostek nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, co potwierdza, że:

- przyjęto bez zastrzeżeń Rb-30 roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 roku, które sporządzone zostało na nieprawidłowym formularzu, co stanowi naruszenie postanowień § 9 ust. 3 oraz załącznika nr 22 do Rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

- przyjęto bez zastrzeżeń Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2010 roku, które zostało sporządzone przez Gminną Bibliotekę Publiczną na nieprawidłowym formularzu, co stanowi naruszenie postanowień § 10 ust 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 33

Otrzymywane sprawozdania sprawdzać pod względem formalno - rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

34. Dane wykazane w kolumnie 9 „wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składniach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN” w sprawozdaniu zbiorczym o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. obejmują wydatki poniesione na wypłatę jednorazowego dodatku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza pkt. 4 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. Nr 6, poz. 35) w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którym wydatki poniesione na wynagrodzenia są to wyłącznie wydatki w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 KN.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 34

Dane w sprawozdaniu zbiorczym o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wykazywać zgodnie z pkt. 4 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. Nr 6, poz. 35) w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, ujmując w tej kol. 9 „Wydatki poniesione na wynagrodzenia:” wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela,

35. Wpłaty jednorazowego dodatku dla nauczycieli dokonano jako iloczyn kwoty ustalonej przez Urząd Gminy na etat i wymiar czasu pracy poszczególnych nauczycieli. Stwierdzono, że nie dokonano ustalenia sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego ustalonego proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia, jak również nie przekazano takiej informacji poszczególnym jednostką oświatowym dokonującym wypłaty dodatku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 5 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 35

35.1 Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa w art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, w którym nauczyciel pobierał wynagrodzenie, oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, w sposób określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35), stosownie do § 5 tego rozporządzenia.

35.2 Jednostkom dokonującym naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku przekazywać niezbędne dane w celu prawidłowego ustalania kwoty należnej do wypłaty dla poszczególnych nauczycieli.

35.3 Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2010 rok, w sposób przewidziany powołanymi przepisami.

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 Łączna