

Kielce, dnia 8 marca 2013 r.

WK-60.53.2012.1042.2013

Pan Sławomir Kopacz
Wójt Gminy Bieliny

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w dniach od 7 listopada 2012 r. do dnia 10 stycznia 2013 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bieliny w wybranych okresach od 2008 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2011 roku. Protokół kontroli przekazano Wójtowi Gminy w dniu 10 stycznia 2013 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. W 2011 roku obsługę bankową budżetu Gminy prowadził Bank Spółdzielczy Daleszyce – Górnio oddział Bieliny na podstawie umowy zawartej w dniu 6 września 2000 r. na czas nieokreślony. Powyższy bank prowadzi również obsługę jednostek budżetowych na podstawie odrębnych umów zawartych w latach 2000 - 2009 roku na czas nieokreślony. Umowa rachunku bankowego podlega przepisom ustawy o zamówieniach publicznych i zawarcie jej na czas nieokreślony w dniu 06.09.2000 roku stanowiło naruszenie art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, zgodnie z którym umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nie oznaczony. Obecnie (od 2004 roku) zgodnie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, nie można zawierać umów na czas nieoznaczony, a umowy na czas dłuższy niż 5 lat można zawierać po uzyskaniu wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Ponadto stosownie do art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Poprzez bankową obsługę budżetu należy rozumieć rachunek budżetu jak i rachunki jednostek wykonujących budżet.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Rozwiązać umowy zawarte na czas nieokreślony na bankową obsługę jednostek, w tym Gminy.

1.2 Bankową obsługę budżetu w tym rachunki podległych jednostek prowadzić w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz na zasadach określonych w umowie zawartej między Wójtem Gminy a bankiem, stosownie do art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

1.3 Z wybranym bankiem zawrzeć umowy o prowadzenie rachunków bankowych na czas oznaczony, zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³, mając na względzie postanowienia określone w ust. 2 i ust. 3 tegoż artykułu.

2. W obowiązującej w 2011 roku dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 119/10 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku nie określono:

– sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴,

– wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, na których ujmowane są zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji dochodów i wydatków, za wyjątkiem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 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 Polskiej⁵, zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach,

– zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁶.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁶ Dz. U. Nr 208, poz. 1375

Wniosek pokontrolny Nr 2

Opracować prawidłowo oraz w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. Zapisy księgowe w dzienniku jednostki, jak również na kontach nie zawierają faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, prawidłowej daty dowodu księgowego jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz w przypadku zapisów na kontach rozrachunkowych terminu płatności. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W zapisach księgowych dziennika zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. W zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) stwierdzono, że:

– Do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” w zakresie zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych – za wyjątkiem konta 201 i 221 nie prowadzono ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z art. 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷.

– Nie prowadzono ksiąg pomocniczych do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Ewidencję szczegółową do kont księgi głównej, na których ujmowane są rozrachunki z tytułu dochodów i wydatków budżetowych prowadzić według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków, 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, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.2 Prowadzić księgi pomocnicze (ewidencję analityczną) do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do tego konta określonych w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia, celem umożliwienia sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu”, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. W 2011 roku na koncie 998 ”Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie dokonywano na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych, co do których uprzednio zawarto umowy. Zaangażowanie wydatków budżetowych na stronie Ma ewidencjonowano w momencie zapłaty do wysokości zrealizowanego wydatku zamiast na podstawie zawartych umów. Ewidencjonowanie zaangażowania pod datą zapłaty narusza zasady funkcjonowania konta 998 - ”Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103

Wniosek pokontrolny Nr 6

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Urzędu nieterminowo ujmowano zdarzenia dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych:

– Koszty wynikające z faktur, które wpłynęły do Urzędu w terminie umożliwiającym terminowe ujęcie zdarzeń w księgach rachunkowych ujmowano w innym (następnym) okresie sprawozdawczym niż ten którego dotyczyły.

– W ewidencji księgowej jednostki miesiąca stycznia 2012 roku na koncie 011 "Środki trwałe" w korespondencji z kontem 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” ujęto operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji, przekazanych do użytkowania protokołami odbioru robót budowlanych w miesiącu sierpniu, październiku i listopadzie 2011 roku. Dowody „OT” przyjęcia środka trwałego na w/w zadania sporządzono w dniu 31 stycznia 2012 r. Ponadto stwierdzono, że nieterminowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych Urzędu operacje wynikające z decyzji Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 9 marca 2011 r. dotyczącej nabycia własności nieruchomości pod drogi, która wpłynęła do Urzędu w dniu 2 maja 2011 r. ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu lipcu 2011 roku.

Nieujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń, które w tym miesiącu nastąpiły narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

7.2 Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody przyjęcia środków trwałych OT były sporządzane i przekazywane do Referatu księgowości w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

8. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań oraz nieterminowego przekazywania dotacji, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatków należy dokonywać w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

9. Na otrzymanej korespondencji – fakturach nie zamieszczono daty wpływu do Urzędu Gminy, co narusza § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 ust. 6 załącznika Nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych⁸, zgodnie z którym na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentacji umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu oraz wchodzący numer ewidencyjny z rejestru korespondencji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentacji, w tym na fakturach umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 ust. 6 załącznika Nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

10. W 2011 roku i do dnia kontroli w 2012 roku (również w latach poprzednich) nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, według podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Ponadto, w ewidencji księgowej jednostki operacje dotyczące w/w opłaty ujmowano w sposób nieprawidłowy, ponieważ przypisu należności dokonywano dopiero pod datą wpłaty. Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie pozwala na ustalanie należności poszczególnych podmiotów oraz dokonywanie rozliczeń z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

10.1 Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować na bieżąco przypis należności (na stronie Wn) oraz wpłaty należności (na stronie Ma), w tym z tytułu opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z zasadami

⁸ Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.

funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

10.2 Założyć i prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję szczegółową 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 r., w tym również w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat.

11. Nie sporządzano i nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatków lokalnych pobieranych od osób fizycznych oraz opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Decyzje te służą do udokumentowania przypisów, co wynika z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa decyzja zawiera podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego. Nadto brak kopii decyzji narusza zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. zobowiązań podatkowych oraz Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 Sporządzać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 pełnych lat kalendarzowych, poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach⁹, w związku z § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych¹⁰ i pkt 2, ppkt 1 załącznika Nr 1 do tego Rozporządzenia, mając na uwadze, że zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych - posiadają one odpowiednio kategorię archiwalną B-10.

⁹ Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 167, poz. 1375

11.2 Przepisy należności podatkowych dokumentować kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami odbioru decyzji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹¹.

12. W ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - na kontach podatników - przypisu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dokonano pod datą 1 marca 2011 roku zamiast pod datą doręczenia decyzji, co narusza art. 21 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi do udokumentowania przypisów służą decyzje a zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

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

Wniosek pokontrolny Nr 12

Przypisu należności od podatników w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji lub datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

13. Stwierdzono przypadki, że rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano z opóźnieniem od kilku do kilkunastu dni, co narusza § 8a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju¹².

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Egzekwować od pracowników obowiązek rozliczania kosztów podróży służbowej w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia, stosownie do § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy

¹¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.

¹² Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.

i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej¹³.

14. W rozdziale 22 SIWZ zadania pn. „Bieżący remont dróg gminnych i lokalnych na terenie gminy Bieliny w 2011 roku” Zamawiający wskazał, że przewiduje udzielanie zamówienia uzupełniającego, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych natomiast, nie uwzględniono wartości zamówień uzupełniających przy ustalaniu wartości zamówienia. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi kierownik referatu inwestycji, gospodarki przestrzennej i zamówień publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Przy ustalaniu wartości zamówienia przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w tym jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać wartość zamówień uzupełniających, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy.

15. Zaniechano zamieszczania w prasie lokalnej informacji o podaniu do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁴.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

16. Wójt Gminy zaniechał przekazania kierownikom podległych jednostek budżetowych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na rok 2012. Powyższe narusza art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego Wójt Gminy przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Ponadto Wójt Gminy po podjęciu uchwały budżetowej nie przekazał podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach ich dochodów i wydatków oraz wysokości

¹³ Dz. U. z 2013 r. poz. 167

¹⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

dotacji i wpłat do budżetu, co narusza art. 249 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Przestrzegać obowiązku przekazywania w ustawowych terminach podległym jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

17. Wójt Gminy nie ustalił zasad przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m. in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

Ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielonych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

18. W latach 2008 – 2012 roku dla Szkoły Podstawowej i Gimnazjum, które funkcjonują w ramach jednostki Zespół Szkół Samorządowych w Bielinach sporządzano odrębne sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-34 oraz sprawozdania finansowe zamiast sporządzać poszczególne sprawozdania dla Zespołu Szkół Samorządowych w Bielinach jako jednostki w których powinny być ujęte dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Sporządzanie odrębnych sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy stanowi naruszenie § 4 pkt 3 lit. b, § 6 ust. 1 pkt 1, § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Natomiast sporządzanie odrębnych sprawozdań finansowych stanowi naruszenie art. 4 ust. 1, art. 4 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 18

18.1 W poszczególnych okresach sprawozdawczych egzekwować sprawozdania jednostkowe dla Zespołu Szkół Samorządowych w Bielinach, obejmujące dane ze wszystkich urządzeń księgowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b,

§ 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

18.2 Zobowiązać Dyrektora Zespołu Szkół Samorządowych w Bielinach do sporządzania sprawozdań finansowych jednostki budżetowej – Zespół Szkół, natomiast zaprzestać przyjmowania sprawozdań wg poszczególnych jednostek wchodzących w skład Zespołu.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych 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.

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

Do wiadomości:

Rada Gminy w Bielinach