

**Pan Józef Śliz**  
Wójt Gminy Smyków

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w dniach od 13 marca do 30 kwietnia 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Smyków w wybranych okresach od 2009 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 maja 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.** Obowiązująca w jednostce dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości była niekompletna, ponieważ:

- w zakresie ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera nie określała programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto nie określała wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.
- w wykazie kont dla Urzędu nie ujęto kont pozabilansowych 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” i 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Gminy oraz Wójt.*

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330, dalej ustawa o rachunkowości

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375

## **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przez:

- określenie programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu kont pozabilansowych 990 i 991, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości oraz § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

**2.** W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy prowadził obsługę finansowo-księgową, w tym księgi rachunkowe dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Funkcję głównego księgowego GOPS pełnił Skarbnik Gminy, który zatwierdzał do wypłaty dowody księgowe GOPS oraz sporządzał i podpisywał sprawozdania budżetowe oraz finansowe tej jednostki. 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 1 i pkt 4 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Prowadzenie ewidencji księgowej przez pracowników Urzędu, pozbawia kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych<sup>4</sup> oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Powyższe narusza również art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości jednostki.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy oraz Kierownik GOPS.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1** Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, stosownie do art. 4 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a) tej ustawy.

**2.2** Zobowiązać Kierownika GOPS do zatrudnienia 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.

**3.** W zakresie prowadzenia dziennika za 2012 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zapisy w dzienniku nie były kolejno numerowane w skali roku, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- zapisy księgowe dziennika nie zawierały faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu

---

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.

płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

– obroty dziennika nie były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald ponieważ uwzględniały obroty kont pozabilansowych. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej; obroty zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Zapisy w dzienniku numerować kolejno w skali roku – począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych, aż do ich zamknięcia, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**3.2** W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym faktyczną datę operacji gospodarczej 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.

**3.3** Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej uzgadniać z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**4.** W 2012 roku nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>5</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 4**

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**5.** W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– Zapisy nie określały rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, część z zapisów dokonano w sposób nietrwały ołówkiem, a poprawek błędnych zapisów dokonywano poprzez zamazywanie pierwotnej treści korektorem bez zachowania czytelności poprzedniego zapisu i bez podpisania poprawki i umieszczenia daty. Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 23 ust. 1, ust. 2 pkt 2, art. 24. ust. 2, ust. 4 pkt 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

– Ewidencja nie zawierała danych pozwalających na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

– Ewidencję analityczną gruntów oraz (w części przypadków) budynków nie prowadzono według klasyfikacji środków trwałych określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>6</sup>, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej<sup>7</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 5**

**5.1** W zapisach księgowych dotyczących środków trwałych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę. Poprawek błędnych zapisów dokonywać z zachowaniem czytelności poprzedniego zapisu, z podpisaniem poprawki i umieszczeniem daty, stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

**5.2** W ewidencji analitycznej środków trwałych zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**5.3** Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów i budynków prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej, w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 242, poz. 1622

<sup>7</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.

- umorzenia pozostałych środków trwałych, które ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” zamiast z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
- przypisu należności za czynsz i media (energia, ogrzewanie, wywóz nieczystości, pobór wody) na podstawie wystawianych przez Urząd Gminy faktur VAT dotyczących sprzedaży opodatkowanej, które ujmowano na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz w przypadku należności za media przypisu dokonywano na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- pobrania z rachunku bankowego i przyjęcia do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące Urzędu, które ujmowano zapisem Wn 101 „Kasa” Ma 141 „Środki pieniężne w drodze” i Wn 141 Ma 101 na ogólną kwotę pobranego czeku, natomiast wypłatę z kasy ujmowano na stronie Wn kont zespołu 4 lub 2 w korespondencji z kontem 131.
- ujmowania wpływu wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które ujmowano w ewidencji budżetu na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania w/w kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 6**

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 z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

**6.1** Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmować w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

**6.2** Przypis należności za czynsz i media (energia, ogrzewanie, wywóz nieczystości, pobór wody) ewidencjonować na podstawie wystawianych przez Urząd Gminy faktur VAT na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – naliczona należność brutto, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych- naliczona należność netto oraz stroną Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT należny).

**6.3** Operacje gospodarcze, polegające na pobraniu z rachunku bankowego (wspólnego dla budżetu i Urzędu Gminy) i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące ewidencjonować:

- pobranie gotówki z rachunku bankowego:  
w księdze głównej budżetu:  
902 „Wydatki budżetu”  
133 „Rachunek budżetu”

w księdze głównej Urzędu Gminy:  
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”  
– przyjęcie gotówki do kasy:  
Wn 101 „Kasa”  
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”  
– wypłata z kasy wydatków bieżących:  
Wn konta zespołu 2 lub zespołu 4  
Ma 101 „Kasa”.

**6.4** Operacje dotyczące wnoszonych przez wykonawców w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz wadium ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia, rachunek ten wskazywać kontrahentom gminy.

**7.** Nie dokonano na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku inwentaryzacji gruntów ujętych na koncie 011 „Środki trwałe”, a inwentaryzacja gruntów na koniec 2010 roku została przeprowadzona niewłaściwą metodą, tj. metodą spisu z natury, zamiast w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny nr 7**

Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów 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 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.

**8.** Stwierdzono przypadki doręczenia decyzji wymiarowych podatek od nieruchomości, rolny i leśny osobom fizycznym bez potwierdzenia odbioru, czym naruszono art. 21 § 1 pkt 1 w zw. z art. 144 i 152 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>8</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Podinspektor ds. wymiaru podatków i obsługi kasowej, Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny nr 8**

Decyzje wymiarowe podatek od nieruchomości, rolny i leśny osobom fizycznym doręczać za potwierdzeniem ich odbioru przez podatnika (podpisem i datą ich otrzymania) przez podatnika stosownie do postanowień art. 144 i 152 § 1 Ordynacji podatkowej.

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.

**9.** W 2012 r. opodatkowywano jedną decyzją wymiarową grunty stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji. Dotyczy to np. podatników o nr ewidencyjnych: 07/0053, 07/0002, 03/0253, 03/0252, 03/0047. Powyższe narusza art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>9</sup>, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>10</sup>, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym<sup>11</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Podinspektor ds. wymiaru podatków i obsługi kasowej, Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 9**

Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym z wyjątkiem od tej zasady określonym w art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, tj. w sytuacji, gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (współposiadaczy) podatek ustala się w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo.

**10.** W 2012 roku opodatkowano decyzją wymiarową podatkiem leśnym i od nieruchomości spółkę jawną. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Podinspektor ds. wymiaru podatków i obsługi kasowej oraz Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 10**

Od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, egzekwować deklaracje podatkowe, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 20 października 2002 r. o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

**11.** Stwierdzono przypadek zaniechania weryfikacji danych zawartych w korekcie deklaracji z dnia 05.11.2012 r. na podatek od środków transportowych złożonej przez podatnika o nr karty kontowej F/221/3, co spowodowało zawyżenie podatku od środków transportowych o kwotę 84zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W trakcie trwania kontroli w/w

<sup>9</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.

podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 r. na podstawie której dokonano odpisu podatku.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. ewidencji podatków.*

### **Wniosek pokontrolny nr 11**

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 Ordynacja podatkowa

**12.** W 2012 roku na kontach szczegółowych podatników będących osobami fizycznymi przypisu podatków dokonywano pod inną datą niż data faktycznego doręczenia decyzji. Nieprawidłowość narusza § 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 w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi podinspektor ds. wymiaru podatków i obsługi kasowej.*

### **Wniosek pokontrolny nr 12**

Przypisu podatku na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej stosownie do 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.

**13.** Wpłaty podatków dokonywane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji księgowej na kontach podatników były ujmowane pod datami odprowadzenia przez inkasenta pobranego inkasa podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej.*

### **Wniosek pokontrolny nr 13**

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

**14.** W zakresie klasyfikowania dochodów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Koszty upomnień w wysokości co najmniej 659 zł dotyczące wezwań do uregulowania zaległości w płatności podatku rolnego, leśnego od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych ujmowano do dz. 756 rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od



czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, od osób prawnych ujmowano do rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zamiast do dz. 756 rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

**b)** Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej zaklasyfikowano do rozdziału 75615 „Wpływy z innych podatków od innych jednostek”, zamiast do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>12</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny nr 14**

Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**15.** W 2011 i 2012 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie dokonywano przypisu należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza zasady funkcjonowania w/w konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny nr 15**

Operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej ujmować w ewidencji Urzędu Gminy następująco:

przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**16.** Niezgodne z uchwałą Nr 101/XV/08 Rady Gminy z dnia 6 listopada 2008 roku naliczono ekwiwalent pieniężny za IV kwartał 2012 roku dla członków ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu, skutkiem czego było zawyżenie wypłaty dla dwóch strażaków o kwotę 82 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

---

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

### **Wniosek pokontrolny Nr 16**

Ekwiwalent za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym naliczać i wypłacać zgodnie z postanowieniami uchwały Nr 101/XV/08 Rady Gminy z dnia 6 listopada 2008 roku.

**17.** W wyniku kontroli zamówienia publicznego na dostawę koparko – ładowarki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**a)** Do wyliczenia wartości zamówienia przyjęto kwotę brutto zamiast netto oraz nie dokonano przeliczenia wartości zamówienia na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określonego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów. Nieprawidłowość narusza art. 32 ust. 1 oraz art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup>.

**b)** Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 16.03.2012 r. i zarejestrowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 81916 - 2012, tj. przed podpisaniem umowy na dostawę koparko-ładowarki, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Referent ds. obronnych, ochrony cywilnej, dróg i komunikacji oraz Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 17**

**17.1** Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość tego zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Tak ustaloną wartość zamówienia w złotych przeliczać na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określonego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Od 1 stycznia 2012 r. kurs ten wynosi 4,0196 zł, stosownie do postawień § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych<sup>14</sup>.

**17.2** Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego przysyłać do Urzędu Zamówień Publicznych po podpisaniu umowy stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**18.** W wyniku kontroli zamówienia publicznego na remont stołówki przy Szkole Podstawowej w Królewcu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**a)** Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zażądał od wykonawców, aby dokument potwierdzający wpłatę wadium był dołączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów

<sup>13</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 282, poz. 1650

niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Żądanie od wykonawców, aby wraz z ofertą przedkładali dowody wpłaty wadium jest sprzeczne z Prawem zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy, wykonawca może wnieść do momentu upływu terminu składania ofert.

**b)** Umowa na wykonanie w/w zadania została zawarta przez Wójta Gminy pomimo, że środki na to zadanie zostały zabezpieczone w planie finansowym Szkoły Podstawowej w Królewcu, co narusza art. 53 ust. 1 oraz art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 18**

**18.1** Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**18.2** Zaprzestać zawierania umów na realizację zadań ujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do art. 53 ust. 1 oraz art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

**19.** Nie oddano w trwałe zarząd nieruchomości na rzecz jednostek oświatowych, ustawowo zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomością. W wyniku powyższego nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej szkół założonych i prowadzonych przez Gminę Smyków. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>15</sup>.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 19**

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom oświatowym nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwałe zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 45 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

**20.** W 2012 roku zawarcie umów dzierżawy nr 1/2012, 2/2012 i umowy najmu nr 3/2012 nastąpiło z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. 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

<sup>15</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.

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 nieprawidłowość ponoszą inspektor ds. gospodarki komunalnej oraz Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 20**

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

**21.** Wójt Gminy nie przekazał na piśmie kierownikom podległych jednostek budżetowych informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych na 2012 rok oraz informacji dotyczących ostatecznych kwot wydatków i dochodów, co narusza art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny nr 21**

Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

**Rada Gminy w Smykowie**