

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PROTOKÓŁ Z KONTROLI
DORAŻNEJ W ZAKRESIE SPRAWDZENIA
WYKONANIA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY DALESZYCE PRZEPROWADZONEJ
W UMiG W DALESZYCACH
W DNIACH
OD 12 LISTOPADA DO 2 GRUDNIA 2013 ROKU
ORAZ OD 4 DO 12 LUTEGO 2014 ROKU.

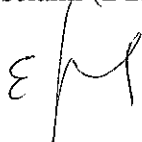
PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej w dniach od 21 listopada 2012 roku do 15 marca 2013 roku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Daleszyce, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Daleszycach, Plac Staszica 9, 26-021 Daleszyce, w okresie od 12 listopada do 2 grudnia 2013 roku oraz od 4 do 12 lutego 2014 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Artur Karaś, Młodszy Inspektor Kontroli działający na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/49/A/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 listopada 2013 roku,
- Ewa Pajdak, Główny Inspektor Kontroli działająca na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/49/B/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21 listopada 2013 roku (w dniach 25, 27 i 28 listopada 2013 roku oraz 4, 5, 6, 7, 10, 11 i 12 lutego 2014 roku).

Ilekroć w niniejszym protokole kontroli użyto określenia:

- ustawa o rachunkowości - oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- ustawa o finansach publicznych - oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ordynacja podatkowa – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- ustawa o podatkach i opłatach lokalnych – oznacza to ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- ustawa o gospodarce nieruchomościami – oznacza to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),



- Prawo zamówień publicznych – oznacza to ustawę z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku - oznacza to Rozporządzenie 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. z 2013 r. poz. 289),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku - oznacza to Rozporządzenie 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.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku – oznacza to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

I. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo Gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej jest Pan Ludwik Kubicki (Uchwała Nr I/2/2010 Rady Miejskiej z dnia 2 grudnia 2010 roku).

Burmistrzem jest Pan Wojciech Furmanek, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku, co wynika z zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Daleszycach z dnia 22 listopada 2010 roku (w poprzedniej kadencji również sprawował funkcję Burmistrza).

Zastępcą Burmistrza od dnia 1 sierpnia 2011 roku jest Pan Bogusław Skowron, powołany na tę funkcję Zarządzeniem Nr 52/2011 Burmistrza z dnia 29 lipca 2011 roku.

Sekretarzem jest Pan Stanisław Okólski, powołany na to stanowisko Uchwałą Nr III/11/2006 Rady Gminy z dnia 15 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem jest Pani Jadwiga Głozowska, powołana Uchwałą Nr 22/93 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 1993 roku. Kolejnymi dokumentami powierzano Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania



2



dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, tj. pismem z dnia 3.06.2004 roku Burmistrz powierzył Skarbnikowi w/w obowiązki i odpowiedzialność, do czego zobowiązywały ówczesne przepisy art. 35 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz zarządzeniem Nr 104/2008 z dnia 14.11.2008 roku, następnie pismem z dnia 14.08.2012 roku, stosownie do art. 54 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie § 19 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy, ostatnio zarządzeniem Nr 86/2013 z dnia 21.10.2013 roku.

Zastępcą Skarbnika jest Pani Sylwia Tuśnio, która zajmuje to stanowisko od dnia 1 stycznia 2009 roku.

2. Informacja o wystąpieniu pokontrolnym i udzielonych odpowiedziach.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w okresie od 21 listopada 2012 roku do 15 marca 2013 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach skierowała do Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce – Pana Wojciecha Furmanka wystąpienie pokontrolne z dnia 14 maja 2013 roku znak: WK-060.55.2012.1920.2013, w którym zaleciła realizację 57 wniosków pokontrolnych. Burmistrz pismami PFn.1710.8.2013 z dnia 20 czerwca 2013 roku i PFn.1710.11.2013 z dnia 23 sierpnia 2013 roku oraz L.dz. 9321/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku przedłożył informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości.

W piśmie z dnia 20 czerwca 2013 roku w większości przypadków podano informacje o pisemnym zobowiązaniu Skarbnika Gminy (pismo z dnia 12 czerwca 2013 roku – PFn.1710.4.2013) do wykonania określonych czynności celem zrealizowania danego wniosku. Pismem z dnia 23 sierpnia 2013 roku Burmistrz złożył uzupełniającą informację o sposobie wykonywania wniosków pokontrolnych oraz poinformował o trudnościach w pełnej realizacji wniosków, wynikających z przedłużającej się nieobecności Skarbnika (Skarbnik przebywała na zwolnieniu lekarskim w okresie od 21 marca do 16 września 2013 roku). Pismem z dnia 8 listopada 2013 roku Burmistrz poinformował Izbę o niewykonaniu wniosku Nr 5 i o wydaniu pisemnego polecenia Skarbnikowi w sprawie natychmiastowego wykonania tego wniosku, tj. ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, które winno być dokonane



najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego (w załączeniu przedłożono 2 pisma Burmistrza skierowane uprzednio do Skarbnika).

Kserokopie pism Burmistrza do Skarbnika PFn.1710.4.2013, L.dz.7749/2013, L.dz.9231/2013, L.dz.99608/2013 oraz zarządzenia Nr 86/2013 z dnia 21.10.2013 roku stanowią załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza złożonego na okoliczność zapoznania i zobowiązania Skarbnika do wykonania wniosków pokontrolnych (załącznik Nr 2 do protokołu kontroli) wynika, że „Skarbnik Miasta i Gminy Daleszyce z własnej inicjatywy będąc na zwolnieniu lekarskim zapoznała się w dniu 12.06.2013 roku z treścią pisma Znak: PFu.1710.4.2013 z dnia 12.06.2013 roku zobowiązującego ją do wykonania wniosków pokontrolnych z wystąpienia RIO z dnia 12.05.2013 roku Znak: WK-6055.2012.1920.2013.

Po powrocie Skarbnika do pracy po zakończeniu zwolnienia lekarskiego w dniu 17.09.2013 roku Burmistrz zobowiązał panią Skarbnik do zapoznania się z całą dokumentacją kontroli wraz z wystąpieniem RIO oraz w/w pismem z dnia 12.06.2013 roku, a fakt otrzymania w tym zakresie pisma Burmistrza L.dz.7749/2013 z dnia 17.09.2013 roku został potwierdzony pisemnie przez Skarbnika. Ponadto wyjaśniam, że w dniu dzisiejszym tj. 27.11.2013 roku w mojej obecności oraz Sekretarza Miasta i Gminy Daleszyce Pana Stanisława Okólskiego – Pani Skarbnik oświadczyła, że jest w posiadaniu pisma Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 12.06.2013 roku.”

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie: uzupełnienia wykazu ksiąg rachunkowych - dzienników częściowych, określenia wersji oprogramowania oraz dostosować zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do przyjętych w praktyce zasad funkcjonowania tego konta, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.2 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.



W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Ustalono natomiast, że:

- nie zostały poprawnie opisane zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Zarządzenie Burmistrza Nr 36/2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku) bowiem nie odpowiadają stosowanemu w praktyce sposobowi funkcjonowania tego konta,
- w Zarządzeniu Nr 33/2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Daleszycach (załącznik Nr 3) wymieniono dla budżetu gminy jako dziennik częściowy jeden dziennik „Dochody”, co pozostaje w sprzeczności z art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Kserokopie zarządzeń Burmistrza Nr 33 i 36 z dnia 4 czerwca 2013 roku stanowią załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 4 do protokołu kontroli) Skarbnik podała: *„opis zasad funkcjonowania konta 130 (Zarządzenie Nr 36 z dnia 4 czerwca 2013 roku) został zaktualizowany do faktycznie stosowanej w tutejszym Urzędzie praktyki i stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w trakcie trwania kontroli. Aktualizacji dokonano Zarządzeniem Nr 98/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku. W załączniku do Zarządzenia 33/2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku jest zawarte ustalenie, że do budżetu gminy stosuje się dziennik częściowy „Dochody” ponieważ w jednostce do 31 grudnia 2013 roku będą księgowane operacje gospodarcze dotyczące dochodów realizowanych przez Urząd a pobieranych bezpośrednio na rachunku budżetu konto 133. Począwszy od 2014 roku wprowadzone zostaną zmiany w ewidencji operacji gospodarczych z podziałem na dochody budżetu i dochodów realizowanych przez jednostkę urzędu.”*

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik, która nie opracowała w sposób poprawny zmian do polityki rachunkowości.

Do czasu zakończenia niniejszej kontroli powyższe uchybienia zostały wyeliminowane. Burmistrz dokonał aktualizacji polityki rachunkowości, wydano kolejne Zarządzenia: Nr 98/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku, Nr 2/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku i Nr 11/2014 z dnia 4 lutego 2014 roku, w których dokonano zmian w zakresie opisu zasad funkcjonowania konta 130 oraz Zarządzenie Nr 10/2014 z dnia 4 lutego 2014 roku, w którym dokonano zmiany zapisu dotyczącego terminów sporządzania zestawień obrotów dzienników częściowych.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 *Celem kompletnego udokumentowania operacji wykazanych w raportach kasowych nie wylaczać dowodów źródłowych lub w przypadku wylączenia spod raportów kasowych dowodów księgowych i przechowywania ich w innych zbiorach sporządzać do raportu dowód wewnętrzny, o charakterze zastępczym, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.*

2.2 *Raporty kasowe prowadzić na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 o rachunkowości.*

2.3 *Przestrzegać postanowień Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce, w tym zachowywać chronologię zapisów w sporządzanych raportach kasowych.*

2.4 *Operacje dotyczące wpłaty do kasy ujmować na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 lub 7 Zakładowego Planu Kont, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:*

- *Operacje wpłat do kasy podatków i opłat ujmować (pod datą wpływu) odpowiednio na kontach:*

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

- *Odprowadzanie gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować następująco:*

- *wypłata z kasy (raport kasowy) na kontach:*

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

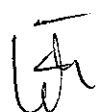


Ma 101 „Kasa”;

- *wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach:*

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Ze sprawdzonych raportów kasowych z dochodów „Różne” Nr 104/13 i Nr 108/13 wynika, że do raportów są załączane dowody źródłowe (wpłaty – dowody KP, odprowadzenie gotówki do banku – bankowe dowody wpłaty) i operacje ujmowane są w raporcie w tym samym dniu, w którym miały miejsce, na bieżąco.



Jednocześnie ustalono, że do końca 2013 roku w księgach jednostki budżetowej UMiG nie ujmowano poprawnie operacji wynikających z raportów z dochodów (na raportach widnieje dekretecja: Wn 141 Ma 101-2 i Wn 101-2 Ma 141), zmiany dekretecji stosownie do wniosku pokontrolnego dokonano dopiero na raportach sporządzonych w styczniu 2014 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przestrzegać postanowień polityki rachunkowości ustalonej przez kierownika jednostki, stosownie art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3.2 Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, bez względu na technikę ich prowadzenia.

Do końca 2013 roku w/w wniosek pokontrolny nie został zrealizowany. Na podstawie sporządzonego wydruku zestawienie obrotów i sald – roboczy „Dochody 2013” za okres od stycznia do 30 września 2013 roku ustalono, że nie przestrzega się postanowień polityki rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. W dalszym ciągu w 2013 roku księgi rachunkowe prowadzone były w podziale na „wydatki” i „dochody” oraz w ewidencji „dochodów” stosowano łącznie konta budżetu i konta jednostki budżetowej, mimo że w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 99/2010 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce ustalono Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce, a w Załączniku Nr 2 Zakładowy Plan Kont dla budżetu Miasta i Gminy Daleszyce (organu).

Wydruki zestawienia obrotów kont „Dochody 2012” i „Dochody 2013” stanowią załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Skarbnika (załącznik Nr 6 do protokołu kontroli) wynika, że „księgi rachunkowe prowadzone są w dalszym ciągu w podziale na wydatki i dochody oraz w ewidencji dochodów stosuje się łącznie konta budżetu i konta jednostki budżetowej UMiG z uwagi na fakt, że przebywałam na dłuższym zwolnieniu lekarskim od 21.03.2013 do 16.09.2013 roku i nie mogłam wykonać zaleceń pokontrolnych, co ustaliła kontrola kompleksowa. Po powrocie przystąpiłam do wykonania zaleceń pokontrolnych i w odniesieniu do wniosku pokontrolnego nr 3 podjęte zostały działania w zakresie wprowadzenia konta budżetu i konta jednostki co będzie możliwe począwszy od 2014 roku”.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.

7

W dniu 11 lutego 2014 roku przedłożono kontroli wydruk „Zestawienie obrotów i sald – roboczy” z kont organu za okres od 1.01.2014 do 31.01.2014 (stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli).

Wniosek pokontrolny Nr 4

W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem techniki ręcznej przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym m.in. księgi trwale oznaczać nazwą jednostki, której dotyczą, zapisów dokonywać w sposób trwały, stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie odpowiednio do art. 13 ust. 4 pkt 1, art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust 1 ustawy o rachunkowości.

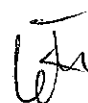
Z udzielonej odpowiedzi Burmistrza wynika, że od 1 stycznia 2013 roku zaprzestano prowadzenia ksiąg metodą ręczną. W toku niniejszej kontroli Skarbnik złożyła oświadczenie, z którego wynika „że „począwszy od dnia 01.01.2013 roku zaprzestano prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem techniki ręcznej.”

Oświadczenie Skarbnika stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonywać najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli księgi rachunkowe 2011 roku „Dochody” są zamknięte, natomiast księgi rachunkowe 2012 roku „Dochody” nie zostały zamknięte. Na podstawie wydruków obrotów i sald za 2011 rok oraz obrotów i sald – roboczy za 2012 rok w/w ksiąg ustalono, że wykazane w księgach rachunkowych stany aktywów i pasywów (np. konta 130, 133, 221, 223) na dzień ich zamknięcia za 2011 rok nie ujęto w tej samej wysokości w otwartych księgach rachunkowych na następny rok obrotowy (2012), np. konto 133 według bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2011 roku wykazuje saldo po stronie Ma 4.187.827,33 zł, natomiast według bilansu otwarcia na dzień 01.01.2012 roku wykazuje saldo po stronie Wn 783.713,16 zł.



Wydruki zestawień obrotów i sald ksiąg „Dochody” za rok 2011, 2012 i 2013 zawiera załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Skarbnika na okoliczność niezamknięcia ksiąg rachunkowych oraz przyczyn niezgodności sald pomiędzy BZ i BO (załącznik Nr 8 do protokołu kontroli) wynika, że „ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2012 rok ewidencji dochodów do dnia 25.11.2013 roku nie zamknięto z powodu mojej nieobecności w pracy w okresie od 21.03.2013 roku do 16.09.2013 roku (zwolnienie lekarskie). Z uwagi jednak na skumulowany nadmiar bieżących spraw 2013 roku (m. in. opracowanie projektu budżetu na 2014 rok), nie miałam możliwości po powrocie podjęcia działań w zakresie zamknięcia ksiąg w systemie ewidencji komputerowej. Aktualnie podjęte zostały działania w zakresie uzgodnienia ewidencji zaksięgowanych operacji na kontach za 2012 rok. Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2011 rok dokonano w dniu 10.12.2012 roku. Ostateczne zamknięcie kont za 2012 rok dokonane zostanie do 31.12.2013 roku.

Powyższe wyjaśnienie potwierdza nieprawidłowości i nie zawiera informacji na okoliczność przyczyn rozbieżności sald pomiędzy BZ i BO w latach 2011 – 2012.

Oświadczenie Skarbnika złożone w dniu 4 lutego 2014 roku na okoliczność terminu zamknięcia ksiąg „Dochody” za rok budżetowy 2012 stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Z powyższego oświadczenia wynika, że księgi „Dochody” za rok budżetowy 2012 zostały ostatecznie zamknięte w dniu 3 lutego 2014 roku.

Powyższe narusza art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W wyniku porównania stanów aktywów i pasywów wykazanych w zamkniętych księgach rachunkowych „Dochody” za 2011 i za 2012 rok na dzień ich zamknięcia i otwarcia na następny rok ustalono n/w rozbieżności:

Symbol konta	Bilans zamknięcia 2011		Bilans otwarcia 2012		Różnice	
	Salda kont na 31.12.2011 r.		Salda kont na 1.01.2012 r.			
130	4.971.540,49	0,00	0,00	0,00	4.971.540,49	-
133	0,00	4.187.827,33	783.713,16	0,00	- 783.713,16	4.187.827,33
134	0,00	8.899.976,00	0,00	8.899.976,00	-	-
221	29.740,00	0,00	0,00	0,00	29.740,00	-
223	0,00	2.497.202,97	0,00	0,00	-	2.497.202,97
224	0,00	839.413,52	0,00	804.942,06	-	34.471,46
225	0,00	1.144,00	0,00	0,00	-	1.144,00
240	83.221,31	0,00	0,00	27.286,68	83.221,31	- 27.286,68

260	0,00	11.999.999,99	0,00	11.999.999,99	-	-
720	0,00	12.442,68	0,00	10.492,69	-	1.949,99
901	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
902	57.277.754,75	0,00	0,00	0,00	57.277.754,75	-
960	8.947.285,34	0,00	11.612.533,46	0,00	- 2.665.248,12	-
961	0,00	42.871.535,40	9.346.450,80	0,00	- 9.346.450,80	42.871.535,40
suma	71.309.541,89	71.309.541,89	21.742.697,42	21.742.697,42	49.566.844,47	49.566.844,47

Powyższe narusza zasadę ciągłości bilansowej wyrażoną w art. 5 ust. 1 w/w ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Zaprzestać sporządzania wewnętrznych dowodów PK służących jako podstawa do wprowadzenia zmian w ewidencji księgowej wydatków, celem uniknięcia przekroczenia planu wydatków. W księgach rachunkowych ujmować rzetelne dowody księgowe, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Oświadczenie Skarbnika złożone w dniu 4 lutego 2014 roku na okoliczność zaprzestania sporządzania wewnętrznych dowodów PK służących jako podstawa dokonywania zmian w ewidencji celem uniknięcia przekroczeń planu wydatków stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

efl

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 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.

7.2 W zapisach księgowych 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.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Na podstawie przedłożonego wydruku ewidencji księgowej jednostki budżetowej prowadzonej w dzienniku „Wydatki” za miesiąc styczeń i luty 2013 roku ustalono, że zapisy numerowane są kolejno w skali roku. Zapisy w księgach zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego oraz datę zapisu.

Wniosek pokontrolny Nr 8

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

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Obroty i salda kont księgi głównej (ewidencja „Wydatki”) są uzgadniane z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) sporządzać zestawienie obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

9.2 Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W 2013 roku sporządzane były zestawienia obrotów dzienników częściowych (księgi „Wydatki”).

Wniosek pokontrolny Nr 10

10.1 Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (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 roku oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określonych w Załączniku Nr 3 do w/w Rozporządzenia.

10.2 Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającą na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

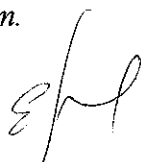

10.3 Ewidencję szczegółową do konta 902 - „Wydatki budżetu” prowadzić według podziałek klasyfikacji wydatków, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Z udzielonej odpowiedzi Burmistrza z dnia 23 sierpnia 2013 roku wynika, że ewidencję analityczną do konta 851 zaprowadzono od dnia 17 lipca 2013 roku, do konta 800 od dnia 1 sierpnia 2013 roku, natomiast do konta 902 będzie zaprowadzona najpóźniej od 1 stycznia 2014 roku. Ustalono, że ewidencję analityczną do kont 800 i 851 zaprowadzono w 2013 roku. Do dnia 11 lutego 2014 roku nie przedłożono kontroli wydruku z konta 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej, które miało być prowadzone od stycznia 2014 roku.

Z wyjaśnienia Skarbnika w tej sprawie (załącznik Nr 25 do protokołu kontroli) wynika, że *począwszy od dnia 11.02.2014 roku przystąpiono do realizacji wniosku pokontrolnego Nr 10.3, tj. prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Pod datą 31 stycznia 2014 roku zostaną zaksięgowane sprawozdania jednostkowe Rb-28S za miesiąc styczeń 2014 roku.*

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 2 do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, według których zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.



11.2 Przestrzegać zasad funkcjonowania konta 901 „Dochody budżetu” określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności na stronie Ma konta 901 ujmować na bieżąco operację dotyczące wpływu bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy z tytułu podatków, opłat, majątku oraz dochodów z tytułu subwencji i dotacji, w korespondencji z kontem 133.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Na podstawie kilku wybranych zapisów przedłożonego wydruku „Dochody organ 2014” „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy” za okres od 1.01.2014 do 31.01.2014 roku dla konta 901 ustalono, że operacje wpływu dotacji ze ŚUW w kwocie 95.721,00 zł (wpływ 2.01.2014 r. WB Nr 1), w kwocie 86.405,00 zł (wpływ 8.01.2014 r. WB Nr 2), w kwocie 64.896,00 zł (wpływ 16.01.2014 r. WB Nr 8) ujęto Wn 133 i Ma 901 według podziałki 852/85212/2010, operacje wpływu środków na styczeń z KBW w kwocie 217,00 zł (wpływ 9.01.2014 r. WB Nr 3) ujęto Wn 133 i Ma 901 według podziałki 751/75101/2010.

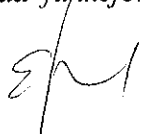
Wniosek pokontrolny Nr 12

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto dowody PK z dnia 31.12.2012 roku (dowód nr 6122, dowód nr 6127, dowód nr 6128) i ustalono, że kosztami dotyczącymi naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok (750/75023/4040), zobowiązań z tytułu zakupu energii, różnych opłat i składek, ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków za 2012 rok (754/75412/3030/4260/4360/4370/4430), naliczenia odsetek od zobowiązań wymagalnych (600/60016/4580) obciążono koszty jednostki roku 2012.

Wniosek pokontrolny Nr 13

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 budżetu i jednostki - Urząd Miasta i Gminy



określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

13.1 Operacje gospodarcze związane naliczeniem i wypłatą diet radnych i sołtysów ujmować następująco:

– naliczenie diet:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

– wypłata diet dokonana z rachunku bankowego:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

– wypłata diet, ryczałtów i prowizji dokonana w kasie Urzędu:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 101 „Kasa”.

13.2 Operacje związane z udzieleniem pracownikom pożyczek ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ujmować:

– wypłata pożyczki:

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Ma 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

– przypisanie odsetek od pożyczki:

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

– spłata pożyczki wraz z odsetkami:

Wn 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

13.3 Wpływ dochodów z tytułu subwencji oświatowej oraz dotacji celowych z budżetu państwa ujmować:

– wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

– wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

i w roku następnym

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Ma 901 „Dochody budżetu”.

13.4 Rozrachunki z tytułu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za udział w akcjach ratowniczych członków ochotniczych straży pożarnych ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej za 2013 rok (konto 240 według podziałek 750/75022/3030, 750/75095/3030, konta 135, 234-2 i 851), dowód PK z dnia 31.12.2012 roku (dowód nr 6127) ustalono, że zdarzenia wymienione we wniosku 13.1, 13.2 i 13.4 ujmowane są w porządku systematycznym. W zakresie ujęcia wpływu w grudniu 2013 roku subwencji oświatowej na styczeń roku 2014 ustalono natomiast, że subwencja na styczeń 2014 roku, która wpłynęła w kwocie 968.684,00 zł w dniu 20 grudnia 2013 roku (WB Nr 250) została nieprawidłowo zaksięgowana Wn 133-1 i Ma 224-4, co wynika z dekretacji zamieszczonej na przelewie (dowód nr 13971) i następnie pod datą 31 grudnia 2013 roku ujęta w sposób następujący: Wn 224-4 i Ma 901 oraz Wn 901 i Ma 909, co wynika z dowodu PK z dnia 31 grudnia 2013 roku (dowód nr 14295). Powyższych zapisów dokonano z naruszeniem art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont budżetu 224, 901 i 909 określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Subwencja w kwocie 968.684,00 zł została przeksięgowana na dochody roku 2014 w dniu 2 stycznia 2014 roku Wn 909 i Ma 901 (PK dowód nr 2).

Wydruki z ewidencji „Dochody” oraz kserokopie w/w dowodów PK stanowią załącznik Nr 17 do protokołu kontroli

Z wyjaśnienia Skarbnika na powyższą okoliczność (załącznik Nr 18 do protokołu kontroli) wynika, że *powodem nieprawidłowych księgowania w grudniu 2013 roku operacji dotyczących wpływu subwencji oświatowej na styczeń 2014 roku były pomyłki i przez przeoczenie nie zastosowano się do wniosku Nr 13.3 z uwagi na duży zakres pracy i wyprowadzanie zaległych spraw.*

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.



Wniosek pokontrolny Nr 14

14.1 Wszystkie operacje ujmowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” powtarzać w ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

14.2 W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki wykonane wykazywać na podstawie danych księgowości analitycznej wydatków budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto wydatków), stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

Z udzielonej odpowiedzi Burmistrza z dnia 23 sierpnia 2013 roku wynika, że od 1 września 2013 roku miały być wprowadzone zmiany, które wyeliminują nieprawidłowości wskazane podczas kontroli kompleksowej. Od miesiąca września 2013 roku wprowadzono zmianę w ewidencji konta 130 ujmując rozchody środków według podziałek klasyfikacji budżetowej, natomiast do końca 2013 roku wykazywano dane w zakresie wydatków wykonanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu wydatków budżetowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2013 roku na podstawie danych wynikających z kont 101-1 i 130 (np. dla podziałki 750/75095/3030 wykazano w sprawozdaniu miesięcznym za okres od początku roku do 31.12.2013 roku wydatki wykonane w kwocie 43.241,00 zł, tj. z konta 130 w kwocie 31.641,00 zł i z konta 101 w kwocie 11.600,00 zł). Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Z wyjaśnienia złożonego w tej sprawie przez Zastępcę Skarbnika (załącznik Nr 23 do protokołu kontroli) wynika, że po zmianie od września 2013 roku w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, polegającej na tym, że wszystkie operacje dotyczące rozchodu środków ujmowano według podziałek na koncie 130, nie dokonano przebiegowania wydatków wykonanych z konta 101-1 na konto 130, ponieważ system księgowy nadal czytywał dane z konta 101-1, co mogłoby doprowadzić do zdublowania kwoty wydatków wykonanych. Dlatego do końca 2013 roku w sprawozdaniu jednostkowym

Rb-28S wykazywano wydatki wykonane z konta 101-1 (narastająco do miesiąca sierpnia) i konta 130.

Nieprawidłowość wyeliminowano w 2014 roku. Podstawą wykazania danych dotyczących wydatków wykonanych do sprawozdania jednostkowego Rb-28S miesięczne sprawozdanie Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2014 roku są zapisy konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki wydatki”, co ustalono w oparciu o wydruk z tego konta, sporządzony 11 lutego 2014 roku (próbą kontrolną objęto dział 010 i dział 750 rozdział 75022)..

Wniosek pokontrolny Nr 15

15.1 W zapisach księgowych dotyczących środków trwałych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.

15.2 Grunty stanowiące własność gminy, ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

15.3 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.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto zapisy dokonane w księdze środków trwałych (strona 24 poz. 213-215, strona 51 poz. 453-457) i ustalono, że ewidencja środków trwałych zawiera wymagane elementy (data operacji, rodzaj i data dowodu, rodzaj i wartość środka trwałego, osoba, której powierzono środek trwały).

Wniosek pokontrolny Nr 16

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej a nie na podstawie danych z tzw. bufora, stosownie do § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z udzielonej odpowiedzi Burmistrza z dnia 20 czerwca 2013 roku wynika, że sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Opisany wcześniej stan faktyczny w zakresie ostatecznego zamknięcia ksiąg „Dochody” za rok budżetowy 2012 dopiero w dniu 3 lutego 2014 roku wskazuje, że dane do sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2012 roku były wykazywane na podstawie danych z nie zamkniętych ksiąg. Również w 2013 roku zapisy ksiąg „Dochody” nie były zatwierdzane za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), co oznacza, że pozostają w tzw. buforze - zatem nie można przyjąć, że w/w sprawozdanie sporządzono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. W miesięcznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku sporządzonym 9 października 2013 roku wykazano dane liczbowe w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7) w kwocie ogółem 40.078.814,70 zł. Na wydruku „Zestawienie obrotów i sald – roboczy” ksiąg „Dochody 2013” za okres od 1.01.2013 do 30.09.2013, sporządzonym w dniu 29 listopada 2013 roku (zawiera załącznik Nr 5 do protokołu kontroli), na koncie 133 wykazane za podany okres obroty strony Wn wynoszą 37.667.365,52 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika złożonego w tej sprawie (załącznik Nr 24 do protokołu kontroli) wynika, że *dane do sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2013 roku były wykazywane na podstawie danych z tzw. bufora. Księgi „Dochody” nie były zatwierdzane za poszczególne okresy sprawozdawcze miesiące. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku dane liczbowe dochodów wykonanych w kwocie 40.078.814,70 zł obejmują dane z wykonanych dochodów po koncie 133 oraz wpływy dotacji otrzymanych z Unii Europejskiej na realizację projektów, które wpływały na subkonta poszczególnych projektów.*

Wyjaśnienie potwierdza nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. System księgowości komputerowej powinien zapewniać trwałość zapisów księgowych. Stosownie do art. 23 ust. 1 i art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, a zapisów dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Zgodnie z art. 25 w/w ustawy w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca dokonywanie (modyfikowanie) wprowadzonych zapisów księgowych dozwolone jest tylko poprzez korekty dokonane przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu

zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 17

Zaprzestać finansowania deficytu budżetu ze środków nieuwjętych w zamkniętym katalogu źródeł finansowania deficytu określonym w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zaniechać angażowania w finansowanie budżetu gminy środków niestanowiących dochodów lub przychodów budżetu danego roku.

W zakresie zgodności udzielonej w dniu 20 czerwca 2013 roku odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Ustalono natomiast, że po dniu 20 grudnia 2013 roku, tj. wpływie subwencji oświatowej na styczeń roku 2014 w kwocie 968.684,00 zł (WB Nr 250) środki pieniężne z tej subwencji były angażowane na wydatki roku 2013, co wynika z sald wykazywanych w wyciągach bankowych do rachunku budżetu, np. WB nr 251 z dnia 23 grudnia (saldo początkowe 497.327,35 zł), WB nr 252 z dnia 24 grudnia (saldo początkowe 439.719,97 zł), WB Nr 255 z dnia 31 grudnia 2013 roku (saldo początkowe 97.330,55 zł).

Kserokopie w/w wyciągów stanowią załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Skarbnika na powyższą okoliczność (załącznik Nr 20 do protokołu kontroli) wynika, że subwencję oświatową na styczeń 2014 roku zaangażowano do sfinansowania zobowiązań 2013 roku w okresie od 20 do 31 grudnia 2013 roku. Nie uregulowanie zobowiązań skutkowałooby obciążeniem gminy odsetkami. Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo końcowe wynosiło 994.866,26 zł.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Ewidencję na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetowe” oraz 992 „Planowane wydatki budżetowe” prowadzić zgodnie z zasadami w/w kont określonymi w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie zgodności udzielonej w dniu 20 czerwca 2013 roku odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Na podstawie

wydruku z kont 991 i 992 (zapisy od 31.01.2013 do 30.09.2013) ustalono, że ewidencję prowadzono prawidłowo na tych kontach.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Na każdy rok budżetowy sporządzać plan finansowy Urzędu Miasta i Gminy, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki i na bieżąco dokonywać jego zmian, stosownie do art. 11 ust. 3 oraz art. 249 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Na 2013 rok Burmistrz opracował plan wydatków oraz dochodów Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce – na podstawie uchwały budżetowej na 2013 rok (Nr XXVI/102/2012 z dnia 29 grudnia 2012 roku), w którym na bieżąco dokonywane były zmiany.

Wniosek pokontrolny Nr 20

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto wydatki jednostki UMiG w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień 14 października 2013 roku. Realizacji wydatków budżetowych w dziale 010, rozdziale 01008 § 4170; dziale 600, rozdziale 60016 § 4210; dziale 600, rozdziale 60016 § 4270; dziale 750, rozdziale 75022 § 3030; dziale 750, rozdziale 75023 § 4370; dziale 750, rozdziale 75023 § 4110; dziale 754, rozdziale 75412 § 4010; dziale 900, rozdziale 90013 § 4300; dziale 900, rozdziale 90015 § 6050 i dziale 926, rozdziale 92605 § 4210 dokonano w granicach kwot określonych planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Wniosek pokontrolny Nr 21

21.1 Przestrzegać obowiązku zaciągania kredytów, w konsekwencji dokonywania wydatków z tytułu prowizji i odsetek na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

21.2 Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy.

21.3 Zakupu usług o wartości przekraczającej kwotę 14.000 euro dokonywać stosując przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 w związku z art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b tej ustawy.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W okresie od otrzymanego wystąpienia pokontrolnego do dnia niniejszej kontroli, tj. 2 grudnia 2013 roku nie był ogłaszany przetarg na zaciągnięcie kredytu/pożyczki.

Wniosek pokontrolny Nr 22

Przestrzegać kompetencji Rady Miejskiej do podejmowania uchwał w sprawach majątkowych, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości zaciągania kredytów krótkoterminowych, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt lit. d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W okresie od otrzymanego wystąpienia pokontrolnego do dnia niniejszej kontroli, tj. 2 grudnia 2013 roku nie był zaciągany kredyt krótkoterminowy.

Wniosek pokontrolny Nr 23

Przestrzegać upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Nie dopuszczać do występowania salda rachunku budżetu ponad kwotę udzielonego przez Radę Miejską upoważnienia.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W okresie od otrzymanego wystąpienia pokontrolnego do dnia niniejszej kontroli, tj. 2 grudnia 2013 roku nie był zaciągany kredyt.

Wniosek pokontrolny Nr 24

Corocznie sporządzać dla Urzędu Miasta i Gminy deklarację na podatek od nieruchomości, w tym w zakresie powierzchni zwolnionych z opodatkowania, stosownie do art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Urząd Miasta i Gminy sporządził deklaracje na podatek od nieruchomości za 2011 rok, 2012 rok i 2013 rok.

Wniosek pokontrolny Nr 25

Od zaległości podatkowej naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w obwieszczeniu Ministra właściwego do finansów publicznych, stosownie do art. 53 § 1 i 4 oraz art. 56 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i pobierania odsetek za zwłokę od podatników, którzy nieterminowo regulowali w 2013 roku raty podatków. Ze sporządzonego wykazu wystawionych upomnień od czerwca do 18 listopada 2013 roku wybrano losowo 10 podatników (nr karty: 10040, 10504, 10506, 40025, 40051, 40075, 41151, 41293, 41306 i 41431) i ustalono, że od nieterminowo wnoszonych wpłat podatku były naliczane i pobierane odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 53 § 1 i 4 oraz art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej.

Wniosek pokontrolny Nr 26

26.1 *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 archiwach, w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16*



września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych 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 kategorię archiwalną B-10.

26.2 Przepisy należności dokumentować kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego 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 Ordynacja podatkowa.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kopie decyzji wymiarowych będą przechowywane poczynając od 2014 roku.

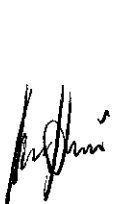
Wniosek pokontrolny Nr 27

27.1 Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,

27.2 W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera oczywiste pomyłki lub wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować zgodnie z art. 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,

27.3 Datę powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust 4 i 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i do ostatniego dnia miesiąca w którym został wyrejestrowany lub wydana została organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.

27.4 Powstałe nadpłaty zaliczyć z urzędu na poczet bieżących zobowiązań podatkowych,



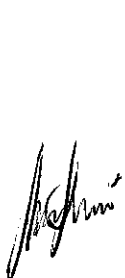
a w razie ich braku zwrócić z urzędu chyba, że podatnicy złożą wniosek o zaliczeniu nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, stosownie do art. 75 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto deklaracje podatkowe od środków transportowych złożone w październiku 2013 roku przez podatników o nr karty 100021, 100023, 100044, 100123 oraz listopadzie 2013 roku o nr karty 100085. W wyniku kontroli ustalono, że dokonano czynności sprawdzających stosownie do art. 272 Ordynacji podatkowej. Deklaracje zostały wypełnione prawidłowo. Podatek ustalony zgodnie z przepisami art. 9 ust 4 i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Na wniosek podatnika o nr karty 100085 nadpłata podatku została zwrócona w całości na konto podatnika.

Wniosek pokontrolny Nr 28

Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienie, zgodnie z § 3 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia. Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia stosownie do § 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1 w/w rozporządzenia.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą w zakresie prowadzenia postępowania windykacyjnego wobec dłużników objęto losowo 12 podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, tj. nr karty 40039, 40096, 40295, 40452, 41529, 41917, 90079, 90573, 120578, 80584, 90535 i 80584. Ustalono, że do wszystkich podatników zostały wysłane upomnienia, stosownie do § 3 ust. 1 powołanego we wniosku rozporządzenia. W przypadku podatników o nr karty 40452, 41529, 90573, 80584, 90535, 80584 zostały wystawione tytuły wykonawcze, stosownie do § 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1 w/w rozporządzenia.



Wniosek pokontrolny Nr 29

29.1 Egzekwować od inkasenta opłaty targowej obowiązek przestrzegania terminów płatności, stosownie do art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

29.2 Wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej naliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej.

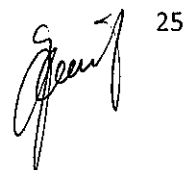
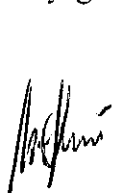
W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto wpłaty inkasa opłaty targowej za okres od stycznia do września 2013 roku. Ustalono, że ZUK Sp. z o. o. dokonała wpłat w terminach do dnia ostatniego danego miesiąca i wynagrodzenie było wypłacane w wysokości 50% pobranej opłaty targowej zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 30

30.1 Wynagrodzenia dla pracowników Urzędu ustalać na podstawie obowiązującego regulaminu wynagradzania określającego szczegółowe warunki wynagradzania, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2, w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, nie przekraczając maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla poszczególnych stanowisk, w tym dla skarbnika gminy, określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

30.2 Wyegzekwować nadpłacone kwoty wynagrodzenia dla Skarbnika i sprzątaczk.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W wyniku sprawdzenia ustalonych wynagrodzeń dla stanowisk Skarbnika, Inspektora ds. księgowości podatkowej, Strażnika, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Inspektora ds. Obsługi Rady Miejskiej, Sprzątaczk (tych samych, które były objęte kontrolą kompleksową) – w związku z obowiązującym regulaminem wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem Nr 88/2012 Burmistrza z dnia 30 listopada 2012 roku i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych nie stwierdzono przekroczeń maksymalnych poziomów wynagrodzeń. Nadpłacone nieprawidłowo kwoty wynagrodzeń zostały wyegzekwowane (Skarbnik – kwota 2.904,00 zł lista płac za grudzień 2012 roku, sprzątaczk



25



– 5 rat łącznie kwota 2.946,00 zł lista wynagrodzeń za grudzień 2012 roku, marzec 2013 roku, kwiecień 2013 roku, maj 2013 roku).

Wniosek pokontrolny Nr 31


31.1 Nagrody dla pracowników przyznawać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz postanowień obowiązującego w Urzędzie Regulaminu Wynagradzania Pracowników.

31.2 Sporządzać zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie i gromadzić w aktach osobowych pracowników, stosownie do art. 105 ustawy Kodeks pracy, w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Sprawdzeniem objęto akta osobowe Skarbnika, Inspektora do spraw księgowości budżetowej oraz Inspektora do spraw ewidencji ludności i dowodów osobistych. Ustalono, że w aktach tych pracowników znajdują się pisma o przyznaniu nagrody uznaniowej – dotyczy 2013 roku (Skarbnik – wnioski o przyznanie nagrody złożone przez Sekretarza z dnia 18 marca i 12 grudnia oraz decyzje Burmistrza o przyznaniu nagrody w kwocie 3.000,00 zł z dnia 19 marca i w kwocie 2.300,00 zł z dnia 17 grudnia; Inspektor do spraw księgowości budżetowej – wnioski o przyznanie nagrody złożone przez Zastępcę Skarbnika z dnia 24 czerwca i Skarbnika z dnia 17 grudnia oraz decyzje Burmistrza o przyznaniu nagrody w kwocie 1.200,00 zł z dnia 5 lipca i w kwocie 2.300,00 zł z dnia 17 grudnia; Inspektor do spraw ewidencji ludności i dowodów osobistych – wnioski o przyznanie nagrody złożone przez Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich z dnia 15 lipca i z dnia 10 grudnia oraz decyzje Burmistrza o przyznaniu nagrody w kwocie 1.700,00 zł z dnia 22 lipca i w kwocie 1.750,00 zł z dnia 17 grudnia).

Wniosek pokontrolny Nr 32

Zaprowadzić i prowadzić rejestry umów zgodnie z zasadami ustalonymi w tym zakresie w obowiązującym w Urzędzie Regulaminie Organizacyjnym.



26



W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Zarządzeniem Nr 55/2013 Burmistrza z dnia 18 lipca 2013 roku wprowadzono zmiany w Regulaminie Organizacyjnym (§ 19 ust. 1 pkt 24). Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich prowadzi rejestr umów zleceń oraz umów o dzieło (w rejestrze za 2013 rok ujęto 8 umów na dzień sprawdzenia 28.11.2013 roku). Centralny rejestr umów prowadzi Referat Planowania i Finansów (na dzień sprawdzenia 28.11.2013 roku jako ostatni wpis w rejestrze za 2013 rok ujęto umowę pod pozycją 224).

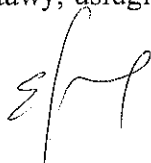
Wniosek pokontrolny Nr 33

33.1 Prawidłowo dokumentować i ujmować w księgach rachunkowych poniesione wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych celem zapewnienia rzetelności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości.

33.2 Wysokość i sposób wypłaty wynagrodzeń bezosobowych za zlecone do wykonania czynności ustalać dokumentem w formie pisemnej celem zapewnienia odzwierciedlenia przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw, ich odpowiedniej ewidencji, przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstałej dokumentacji, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 roku o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

33.3 Zamówień publicznych, których wartość przekracza równowartość 1.000 EURO, a nie przekracza 14.000 EURO udzielać na zasadach określonych w § 7 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 17/2008 z dnia 12.03.2008 roku, po zmianie Zarządzeniem Nr 24/2008 z dnia 25.03.2008 roku.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ujętych w ewidencji konta 101 oraz konta 130 według podziałki 750/75023/4170 od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku prawidłowo dokumentowano. Wysokość i sposób wypłaty wynagrodzenia na okoliczność świadczenia pracy badania ksiąg wieczystych ustalono w umowie Nr 27/2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku na kwotę 4.000,00 zł brutto (konto 130 według podziałki 700/70005/4170). Podpisana umowa nie przekracza wartości 1.000,00 €, więc nie był przeprowadzony konkurs stosownie do § 7 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr



17/2008 z dnia 12.03.2008 roku, po zmianie Zarządzeniem Nr 24/2008 z dnia 25.03.2008 roku. Podpisana umowa Nr 215/2013 o pełnienie funkcji inspektora nadzoru zawarta w dniu 28.10.2013 roku, umowa Nr 139/2013 o wykonanie i dostawę 400 szt. Pendrive-ów o pojemności 4 GB wraz z grawerunkiem zawarta 9 lipca 2013 roku, umowa Nr 108/2013 zawarta w dniu 4 czerwca 2013 roku na opracowanie projektu budowlanego „Punktu selektywnej zbiórki odpadów” wraz ze wszystkimi uzgodnieniami, zezwoleniami i decyzjami wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę – wartość tych zamówień publicznych przekracza 1.000,00 € a nie przekracza 14.000,00 €, więc przeprowadzany został konkurs ofert z co najmniej dwoma wykonawcami.

Wniosek pokontrolny Nr 34


34.1 Zaprzestać zawierania z pracownikami Urzędu umów zleceń, których przedmiotem są zadania wynikające ze stosunku pracy celem niedopuszczenia do dokonywania wypłat podwójnego wynagrodzenia za te same czynności.

34.2 Środki pochodzące z dotacji budżetu państwa przeznaczone na prowadzenie stałego rejestru wyborców, sporządzanie i aktualizację spisu wyborców oraz przeznaczone na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, ponoszone przez gminę w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie przeznaczać na wynagrodzenia osobowe pracowników.

34.3 Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności pracownika, w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców oraz wypłatą podatku akcyzowego dla rolników, których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy – zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

34.4 Wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu, wynagrodzenie wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za jego wypłatę na zasadach określonych w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Z prowadzonego rejestru umów zleceń oraz umów o dzieło nie wynika, aby w 2013 roku zawarto z pracownikiem Urzędu w/w umowy. Pracownicy Urzędu, którym wypłacono wynagrodzenia z bezzasadnie zawartych umów zlecenia (trzy osoby) zwróciły się pisemnie w lipcu 2013 roku o potrącenia nadpłat z



wynagrodzeń w lipcu 2013 roku i w jednym przypadku o rozłożenie na 2 raty (lipiec i sierpień 2013 rok). Na podstawie list wypłat wynagrodzeń za lipiec i za sierpień 2013 roku ustalono, że dokonano potrąceń dla trzech pracowników kwot nadpłaconych wynagrodzeń.

Wniosek pokontrolny Nr 35

35.1 Przy ustalaniu prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu przestrzegać art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

35.2 W przypadku odmowy dobrowolnego zwrotu przez byłego Zastępcę Burmistrza, wynagrodzenie wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za jego wypłatę na zasadach określonych w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Skarbnika pisemnie zobowiązano do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników. Były Zastępca Burmistrza Krzysztof Dworak pismem z dnia 26.05.2013 roku wyraził zgodę na spłatę otrzymanego za 2011 rok dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1.339,57 zł (w jednomiesięcznych ratach po 100 zł od maja 2013 roku). Na podstawie sporządzonych w dniu 28 listopada 2013 roku wydruków z ksiąg „Dochody 2013” ustalono, że Krzysztof Dworak dokonał 5 wpłat po 100,00 zł na łączną kwotę 500,00 zł i wpłaty te ujęto Wn konto 133-2 i Ma konto 720-3 według podziałki 750/75095/0690. Dla ustalenia rozliczeń z tytułu powyższej należności nie założono i nie prowadzi się żadnego konta rozrachunkowego według dłużnika.

Kserokopia pisma z dnia 26 maja 2013 roku oraz wydruki z ewidencji „Dochodów” stanowią załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Skarbnika na okoliczność braku ewidencji rozrachunków z powyższego tytułu oraz zaklasyfikowania dochodów do § 0690 (załącznik Nr 12 do protokołu kontroli) wynika, że dla rozliczeń z tytułu spłaty w ratach należności w kwocie 1.339,57 zł z tytułu nienależnie pobranego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok przez byłego Zastępcę Burmistrza nie założono w ramach ewidencji szczegółowej właściwego konta rozrachunkowego przez przeoczenie. Dokonywane spłaty w ratach przez pana Dworaka pomyłkowo ujęto w dochodach w podziałce dz. 750 rozdz. 75095 § 0690.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zasad funkcjonowania kont określonych

w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a także zasad klasyfikacji rozdziałów oraz paragrafów określonych w załączniku Nr 2 i Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

W 2014 roku założono konto rozrachunkowe (240 -1) dla rozliczeń z tytułu powyższej należności.

Wniosek pokontrolny Nr 36

Zaprzestać dokonywania wydatków bieżących w ramach planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy na wynagrodzenia osób nie będących pracownikami Urzędu w tym z tytułu wynagrodzeń na podstawie umowy zawartej przez Prezesa OSP, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W uchwale Nr XXXV/104/2013 Rady Miejskiej Daleszyce z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daleszyce na 2014 rok nie zaplanowano wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 4010) dla Ochotniczych Straży Pożarnych (rozdział 75412).

Wniosek pokontrolny Nr 37

Rozwiązać porozumienie zawarte w dniu 31 grudnia 2007 roku z Ochotniczą Strażą Pożarną w Daleszycach w sprawie wykonywania przez Urząd Miasta i Gminy obsługi finansowo-administracyjnej jednostki OSP w Daleszycach, w związku z brakiem uprawnień Urzędu do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych OSP, o których mowa w art. 76a ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zaprzestać prowadzenia ksiąg rachunkowych OSP.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Porozumienie zawarte w dniu 31.12.2007 roku z Ochotniczą Strażą Pożarną w Daleszycach zostało rozwiązane z dniem 31.12.2013 roku, co wynika z pisma PFn.300.306.2013 z dnia 31.12.2013 roku.



Wniosek pokontrolny Nr 38

Zaprzestać wypłat środków pieniężnych dla członków OSP za udział w posiedzeniach Zarządu Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Na podstawie zapisów ujętych w ewidencji księgowej konta 101 i konta 130 według podziałki 754/75412/4410 za okres od stycznia do 30 października 2013 roku ustalono, że nie wypłacano środków pieniężnych dla członków OSP za udział w posiedzeniach Zarządu Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych.

Wniosek pokontrolny Nr 39

39.1 Wynagrodzenie za przedmiot zlecenia wypłacać w wysokości ustalonej w zawartej umowie.

39.2 Wydatków z tytułu wydawania miesięcznika „Głos Daleszyc” dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

39.3 Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały dotyczącej określenia ustroju miesięcznika „Głos Daleszyc”, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1984 roku Prawo prasowe

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące wniosku 39.3 zostały uwzględnione.

Wniosek pokontrolny Nr 40

Zaprzestać wypłat z budżetu bezpodstawnych nagród pieniężnych dla sołtysów oraz różnych osób fizycznych, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W okresie od stycznia do 31 października 2013 roku nie dokonano żadnego zapisu w ewidencji księgowej wydatków konto 101 „Kasa” według podziałki 75075/3040.



Wniosek pokontrolny Nr 41

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Na podstawie dowodów załączonych do zestawienia obrotów Nr 9 za okres od 4 do 7 lutego 2013 roku ustalono, że zobowiązania były regulowane w terminach ich wymagalności wskazanych na fakturach i zawartych umowach.

Wniosek pokontrolny Nr 42

42.1 Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego m.in. z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy dotacyjnej, stosownie do art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

42.2 Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2011 roku Miejsko Gminnemu Klubowi Sportowemu „Spartakus” w Daleszycach oraz wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2013 roku na realizację zadania publicznego pod nazwą „Krzewienie kultury fizycznej oraz wychowanie dzieci i młodzieży przez kulturę i sport”. Ustalono, że na kwotę dotacji w wysokości 100.000,00 zł zawarto umowę nr 19/2013 w dniu 9 stycznia 2013 roku z MGKS „Spartakus”. Sprawozdanie częściowe za okres od 01.01.2013 roku do 31.07.2013 roku złożono w UMiG w dniu 13.08.2013 roku. Sprawdzenia wykorzystania pierwszej transzy dotacji dokonała Zastępca Skarbnika (rozliczeniu podlegała kwota 60.148,73 zł, z tego 60.000,00 zł stanowi dotacja, a 148,73 zł wkład własny MGKS „Spartakus”). W zakresie wniosku 42.2 ustalono, że decyzją PFn.1710.10.2013 z dnia 31.07.2013 roku orzeczono obowiązek zwrotu przez MGKS „Spartakus” kwoty 20.498,19 zł wraz z odsetkami z pobranej w 2011 roku dotacji w wysokości 100.000,00 zł, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61



ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Następnie na wniosek Miejsko Gminnego Klubu Sportowego „Spartakus” z dnia 2.09.2013 roku Burmistrz wydał decyzję w dniu 10.10.2013 roku o umorzeniu „łącnego zobowiązania pieniężnego” w kwocie 20.498,19 zł - na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 i art. 207 Ordynacji podatkowej (kserokopie wymienionych dokumentów stanowią załącznik Nr 13 do protokołu kontroli).

Z wyjaśnienia Burmistrza na okoliczność umorzenia powyższej należności i przyjęcia za podstawę tej decyzji w/w przepisów (załącznik Nr 14 do protokołu kontroli) wynika, że po wydaniu decyzji nakazującej Miejsko Gminnemu Klubowi Sportowemu „Spartakus” w Daleszycach zwrot kwoty 20.498,19 zł, kwota ta stała się faktycznie zobowiązaniem dla Klubu. Klub złożył podanie o jej umorzenie przedstawiając swoją trudną sytuację i brak środków na rachunku bankowym. Uwzględniając znaczenie Klubu Sportowego „Spartakus” w procesie wychowawczym młodzieży podjęto decyzję o umorzeniu zobowiązania. Decyzję wydano na podstawie, uznanych za właściwe, przepisów art. 67 a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej. Co prawda umorzenia można było dokonać raczej na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 5, w związku z art. 60 ust. 1 pkt 1 i art. 64 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednak sam fakt trudnej sytuacji finansowej Klubu „Spartakus” jest podstawą do pozytywnego odniesienia się przeze mnie do jego wniosku o umorzenie przypisanej do zwrotu kwoty.

Wyjaśnienie Burmistrza zostało uwzględnione.

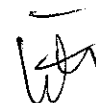
Wniosek pokontrolny Nr 43

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

43.2 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.

43.3 Należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować na bieżąco w księdze głównej Urzędu następująco:

– przypis należności:



- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,*
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- *odpis należności:*
Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *wpłata należności*
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki jednostek budżetowych”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Ewidencję szczegółową należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według podmiotów i podziałek klasyfikacji budżetowej rozpoczęto prowadzić w styczniu 2014 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 44

Ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska dokonywać wydatków zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W wyniku kontroli wydatków (konto 130 według podziałek 900/90019/4210 i 900/90019/4300) za okres od stycznia do 31 października 2013 roku ustalono, że wydatki za ten okres wyniosły kwotę 3.751,50 zł i dotyczyły zapłaty za kosze uliczne (faktura Nr 1696/01 ujęta w podziałce 900/90019/4210).

Wniosek pokontrolny Nr 45

W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie elementy określone w art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto zamówienie publiczne realizowane w kwietniu 2013 roku pod nazwą „Remont drogi gminnej nr 319008T Słupiec – Ławy – Niwki. Ustalono, że w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty znak:GMR.ZP.271.4.2013



z dnia 12.04.2013 roku podano wszystkie elementy określone w art. 92 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 46

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto zamówienie publiczne realizowane w kwietniu 2013 roku pod nazwą „Remont drogi gminnej nr 319008T Słupiec – Ławy – Niwki. Ustalono, że umowę Nr 83/2013 zawarto w dniu 24.04.2013 roku, a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.04.2013 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 47

47.1 Wysokość środków funduszu sołectkiego przypadających na dane sołectwo ustalać w prawidłowej wysokości przyjmując do obliczeń prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, stosownie do art. 2. ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim.

47.2 Nie obejmować funduszem sołectkim Miasta Daleszyce, które nie posiada statusu sołectwa.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto prawidłowość obliczania funduszu sołectkiego na 2014 rok. Ustalono, że do wyliczenia przyjęto prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy za 2012 rok w wysokości 42.441.609,60 zł oraz liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku ustaloną przez Prezesa GUS wynoszącą 15.534 osoby. Ustalona kwota bazowa wynosiła 2.732,18 zł. Nie objęto funduszem sołectkim Miasta Daleszyce.

Wniosek pokontrolny Nr 48

48.1 Do realizacji ze środków funduszu sołeckiego przyjmować wyłącznie wnioski sołectw uchwalone przez zebrania wiejskie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

48.2 Odrzucać wnioski sołectw niespełniające warunków określonych w art. 4 ust. 2 – 4 ustawy o funduszu sołeckim.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto wnioski sołectw Borków, Cisów, Kranów, Marzysz i Widelki ubiegających się o fundusz sołecki na 2014 rok. Ustalono, że przyjęto wnioski sołectw uchwalonych przez zebrania wiejskie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim. Wszystkie wnioski spełniały warunków określonych w art. 4 ust. 2 – 4 ustawy o funduszu sołeckim.

Wniosek pokontrolny Nr 49

Obejmować wnioskiem o dotację celową z budżetu państwa wyłącznie wydatki, które zostały wykonane w ramach funduszu, tj. na prawidłowo złożone wnioski przez sołectwa oraz w wysokości nie wyższej niż wysokość środków przypadających na dane sołectwo obliczonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego za 2013 roku zostaną rozliczone w 2014 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 50

Prawidłowo klasyfikować dochody i wydatki budżetu, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Kontrola nie może potwierdzić, że wniosek jest realizowany w bieżącej działalności, bowiem na podstawie sprawdzenia zapisów za okres od lipca do października 2013 roku dokonanych na koncie 130 według podziałek 700/70005/0870, 700/70005/0750, 700/70005/0470, 700/70005/0920 (dochody) oraz według podziałek 754/75412/4430, 750/75095/3030 (wydatki) ustalono, że nieprawidłowo zaklasyfikowano do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” czynsz za

obwody łowieckie na kwotę 943,50 zł, zamiast do działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdział 01095 „Pozostała działalność” oraz wadium dotyczące sprzedaży samochodu Skoda na kwotę 1.300,00 zł, zamiast do działu 750 „Administracja publiczna” rozdział 75095 „Pozostała działalność”.

Wydruki z ewidencji „Dochody 2013” według podziałki 700/70005/0750 stanowią załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji dochodów według działów i rozdziałów określone w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 16 do protokołu kontroli) Skarbnik podała, że *dochody z tytułu czynszu za obwody łowieckie oraz sprzedaży samochodu pomyłkowo zostały zaklasyfikowane do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”*.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.


Wniosek pokontrolny Nr 51

Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić na bieżąco w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz sporządzenie i przedstawienie Radzie Miejskiej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym informacji o stanie mienia komunalnego, w której powinny być zawarte wszystkie dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W wyniku sprawdzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31 grudnia 2013 roku ustalono, że zawiera ona wymagane elementy, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek pokontrolny Nr 52

52.1 Zaniechać stosowania nieprawidłowo opracowanego w latach wcześniejszych szablonu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz dzierżawy.



52.2 *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz dzierżawy zawierać wszystkie wymagane elementy, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W wyniku sprawdzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzonego w dniu 24.10.2013 roku ustalono, że wykaz ten zawierał wszystkie wymagane elementy, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek pokontrolny Nr 53

53.1 *Prawidłowo określać cenę wywoławczą nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

53.2 *Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami ich podziału oraz kosztami wyceny nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

53.3 *W ogłoszeniach o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości wskazywać termin poprzedniego przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W wyniku porównania ceny nieruchomości Nr 135/15 przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu (wykaz sporządzony w dniu 24.10.2013 roku) z jej wyceną określoną przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym ustalono, że cenę wywoławczą określono prawidłowo na podstawie jej wartości. Nie ustalono rozbieżności. W okresie od czerwca 2013 roku do dnia niniejszej kontroli nie dokonano sprzedaży nieruchomości.

Wniosek pokontrolny Nr 54

Zaniechać obciążania dzierżawców mienia gminnego opłatą prolongacyjną przy udzielaniu ulg na zasadach ustalonych przez Radę Miejską w Uchwale Nr XX/35/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, przypadających Gminie Daleszyce lub jej jednostkom organizacyjnym.




W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. W okresie od czerwca 2013 roku do dnia kontroli nie wystąpiły przypadki udzielenia ulg w formie rozłożenia na raty należności z tytułu czynszu najmu/dzierżawy.

Wniosek pokontrolny Nr 55

W prawidłowej wysokości ustalać przypadające należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny oraz terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Kontrolą objęto wpłaty czynszu dzierżawnego płatnego w terminie do 10-tego każdego miesiąca w okresie od czerwca do grudnia 2013 roku od siedmiu dzierżawców, tj. ZUK w Daleszycach - czynsz w wysokości 1.100,00 zł, Spółka z o.o. "Centrum" - czynsz w wysokości 1.289,36 zł i 444,91 zł, dzierżawca pawilonu Nr 3 Plac Staszica 7 - czynsz w wysokości 722,50 zł, dzierżawca pawilonu Nr 2 Plac Staszica 7 - czynsz w wysokości 722,50 zł (wpłaty terminowe od powyższych najemców), dzierżawca pawilonu Nr 8 Plac Staszica 7 - czynsz w wysokości 1.072,93 zł (czynsz za listopad wpłacony nieterminowo 29 listopada), dzierżawca pawilonu Nr 5 Plac Staszica 7 - czynsz w wysokości 722,50 zł (czynsz wpłacony nieterminowo za czerwiec 25 czerwca, za lipiec 24 lipca, za październik 14 października, za listopad 15 listopada, za grudzień 12 grudnia), umowa najmu lokalu zawarta w dniu 1 marca 2013 roku z Powiatowy Urzędem Pracy - czynsz w wysokości 79,25 zł płatny do 15 dnia każdego następnego miesiąca, zgodnie z aneksem Nr 1 z dnia 7 czerwca 2013 roku (za wrzesień czynsz wpłacony nieterminowo 23 października i za listopad w dniu 17 grudnia). Od w/w nieterminowych wpłat nie naliczono i nie pobrano na bieżąco odsetek w 2013 roku od 3 dzierżawców na łączną kwotę 14,73 zł. Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.



Wydruk z konta 221 według podziałki 700/70005/0750 za okres od 1.06.2013 do 31.12.2013 oraz zestawienie naliczenia odsetek dla 3 dzierżawców stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia złożonego w tej sprawie przez Skarbnika (załącznik Nr 22 do protokołu kontroli) wynika, że „od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu najmu i dzierżawy nie naliczono i nie pobierano na bieżąco odsetek ze względu na duży zakres obowiązków pracownika zajmującego się w/w sprawami. Fakt obciążenia dodatkowymi zagadnieniami wynika stąd, że przejęła również obowiązki pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim.”

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 56

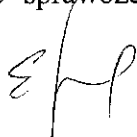
Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy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

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Burmistrz pismami z dnia 21 października i 12 listopada 2013 roku informował Dyrektorów jednostek oświatowych (Szkoły Podstawowe w Mójczy i Niestachowie, Gimnazjum w Daleszycach, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sukowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Daleszycach) o założonych wielkościach do ujęcia w projektach planów finansowych. Informacje o ostatecznych kwotach zostały w dniu 27 stycznia 2014 roku przekazane kierownikom, po uchwaleniu w dniu 30 grudnia 2013 roku budżetu na 2014 rok.

Wniosek pokontrolny Nr 57

Składane przez instytucje kultury sprawozdania finansowe przedkładać do zatwierdzenia Radzie Miejskiej, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zgodności udzielonej odpowiedzi o wykonaniu powyższego wniosku ze stanem faktycznym nie ustalono rozbieżności. Na Sesji w dniu 26 września 2013 roku Rada Miejska zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w



Daleszycach za rok 2012 (Uchwała Nr XXXII/75/2013) i roczne sprawozdanie finansowe Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej w Daleszycach za rok 2012 (Uchwała Nr XXXII/76/2013).

III. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się z 43 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 26

Nr 1 – Kserokopie 4 pism Burmistrza skierowanych do Skarbnika Gminy oraz zarządzenia Nr 86/2013 z dnia 21 października 2013 roku.

Nr 2 – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza na okoliczność zapoznania i zobowiązania Skarbnika do wykonania wniosków pokontrolnych.

Nr 3 – Kserokopie zarządzeń Burmistrza Nr 33 i 36z dnia 4 czerwca 2013 roku.

Nr 4 – Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące nieprawidłowego opisu zasad funkcjonowania konta 130 w związku z aktualizowaniem polityki rachunkowości.

Nr 5 – Wydruki zestawienia obrotów kont z ksiąg „Dochody 2011”, „Dochody 2012” i „Dochody 2013”.

Nr 6 – Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące nieprzestrzegania zasad (polityki) rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Nr 7 – Oświadczenie Skarbnika w sprawie zaprzestania prowadzenia ksiąg metodą ręczną.

Nr 8 – Wyjaśnienie Skarbnika na okoliczność niezamknięcia ksiąg rachunkowych.

Nr 9 – Oświadczenie Skarbnika w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych „Dochody” za 2012 rok.

Nr 10 – Oświadczenie Skarbnika na okoliczność zaprzestania sporządzania wewnętrznych dowodów PK służących jako podstawa dokonywania zmian w ewidencji celem uniknięcia przekroczeń planu wydatków.



Nr 11 – Kserokopia pisma byłego Zastępcy Burmistrza z dnia 26 maja 2013 roku oraz wydruki z ewidencji „Dochodów”.

Nr 12 – Wyjaśnienie Skarbnika na okoliczność braku ewidencji rozrachunków z tytułu spłaty należności w ratach.

Nr 13 – Kserokopie pism w sprawie umorzenia dotacji dla Klubu Spartakus.

Nr 14 – Wyjaśnienie Burmistrza dotyczące umorzenia dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Nr 15 – Wydruki z ewidencji „Dochody 2013” według podziałki 700/70005/0750.

Nr 16 – Wyjaśnienie Skarbnika na okoliczność nieprawidłowej klasyfikacji dochodów z tytułu czynszu za obwody łowieckie oraz sprzedaży samochodu w 2013 roku.

Nr 17 – Wydruki z ewidencji „Dochody” oraz kserokopie dowodów PK dotyczące subwencji oświatowej w kwocie 968.684,00 zł.

Nr 18 – Wyjaśnienie Skarbnika na okoliczność nieprawidłowego ujęcia subwencji oświatowej w kwocie 968.684,00 zł.

Nr 19 – Kserokopie wyciągów Nr 250, 251, 252 i 255.

Nr 20 – Wyjaśnienie Skarbnika na okoliczność niedozwolonego finansowania budżetu 2013 roku ze środków subwencji oświatowej na styczeń roku 2014.

Nr 21 – Wydruk z konta 221 według podziałki 700/70005/0750 za okres od 1.06.2013 do 31.12.2013.

Nr 22 – Wyjaśnienie Skarbnika na okoliczność nie pobierania odsetek od nieterminowych zapłat czynszu.

Nr 23 – Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie nie wprowadzenia w 2013 roku zmian w zakresie prowadzenia konta 130.

Nr 24 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie pochodzenia danych do sprawozdania Rb-27S za poszczególne miesiące w 2013 roku.

Nr 25 – Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące konta 902.



Nr 26 – Wydruk „Zestawienie obrotów i sald – roboczy” z kont organu za okres od 1.01.2014 do 31.01.2014 sporządzony 11 lutego 2014 roku.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy. Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, Burmistrza oraz Skarbnika. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego pod pozycją 7/2013.

Daleszyce, dnia 12 lutego 2014 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej

1.

mgr Artur Karaś

2.

GŁ. INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Belcach

mgr Ewa Pajdak

Skarbnik:

SKARBNIK MIASTA I GMINY

Jadwiga Głozowska

Burmistrz:

BURMISTRZ

Wojciech Jurmanek

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałam w dniu 12.02.2014 r.

BURMISTRZ
Wojciech Jurmanek