

Kielce, dnia 24 lipca 2008 r.

Znak: WK-60/2/2764/2008

Pan Bogusław Nowak  
Wójt Gminy Mirzec

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Mirzcu w okresie od 12 maja do 5 czerwca 2008 roku kontrolę w zakresie realizacji dochodów z mienia Gminy Mirzec za okres 2006 i 2007 roku, w ramach przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Mirzec.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

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

**1.** W zakładowym planie kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2002 roku na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, brak jest zapisów w zakresie operacji dochodów z mienia oraz na stronie Ma konta 750 „Przychody i koszty finansowe” brak jest zapisów dotyczących księgowania przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych przypisanych jako należność w korespondencji z kontem 221.

Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 221 i 750 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Wprowadzić zmiany do zakładowego planu kont w zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta 750 „Przychody i koszty finansowe”, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

**2.** Kontrola w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 750 „Przychody i koszty finansowe” wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** zaniechano prowadzenia analityki dla rozdziałów 75615, 75616 oraz innych dochodów przypisanych z mienia,

**b)** nie prowadzono ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji w zakresie kosztów finansowych,

**c)** nie uzgadniano ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną do konta 750,

**d)** nie sporządzono zestawienia sald ewidencji analitycznej do konta 750 na dzień 31.12.2007 roku,

**e)** nie prowadzono ewidencji analitycznej w sposób umożliwiający wyodrębnienie stron Wn i Ma konta księgowego,

**f)** dokonywano zapisów w ewidencji analitycznej do konta 750 dział 852, rozdział 85212 § 2360 (np. dowód nr 1328/07 z dnia 27.07.2007 roku na kwotę 400,00 zł), pomimo że operacje te nie były ujmowane w ewidencji syntetycznej,

**g)** pod datą 31.12.2007 roku nie dokonano zamknięcia (przebiegowania) sald kont analitycznych prowadzonych do konta 750.

Opisane nieprawidłowości naruszają art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.), zgodnie z którymi konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg i kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzacyjnej grupy składników aktywów.

Nadto przedmiotowa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 750 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Z-ca Skarbnika Gminy oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1.** Prowadzić księgi pomocnicze do konta 750 „Przychody i koszty finansowe”, stosownie do art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, ze zm.) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 750, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.).

**2.2.** Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzić zestawienie sald ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 18 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

**3.** Kontrola w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 (księgi środków trwałych) wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** nie określono miejsca użytkowania poszczególnych środków trwałych oraz osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono mienie, co narusza postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020),

**b)** zakwalifikowano do środków trwałych składniki majątkowe o wartości początkowej niższej od określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), a mianowicie

monitor o wartości 3.468 zł, monitor o wartości 3.197, monitor o wartości 3.480 zł, monitor o wartości 3.048 zł, komputer o wartości 2.495 zł, urządzenie do selektywnego włączania syren o wartości 3.200 zł oraz urządzenie do selektywnego włączania syren o wartości 3.200 zł,

c) dokonywano przekreśleń, poprawek bez wskazania daty i podpisu osoby ich dokonującej oraz dokonywaniu niektórych zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem), co narusza art. 22 ust. 2 oraz art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, ze zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi Zastępca Skarbnika oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1.** Wskazywać miejsce użytkowania poszczególnych środków trwałych w księdze środków trwałych, zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

**3.2.** Na koncie 011 ujmować wyłącznie środki trwałe, których wartość początkowa przekroczyła kwotę o której mowa w art. 16 f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

**3.3.** Stwierdzone błędy w zapisach księgowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, ze zm.).

**3.4.** Zapisów w księdze środków trwałych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania wolnych miejsc, pozwalających na późniejsze poprawki, zgodnie z art. 23 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości.

**4.** Zapisy na koncie syntetycznym 011 odzwierciedlające zmiany w stanie gruntów w latach 2006 - 2007 nie miały odzwierciedlenia w ewidencji analitycznej (księgi środków trwałych) prowadzonej dla grupy 0 – „Grunty”, co narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, ze zm.), zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych oraz narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), zgodnie z którym ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (poszczególnych gruntów). Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe ponosi Zastępca Skarbnika oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Zaprowadzić ewidencję analityczną dla gruntów, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, ze zm.) oraz przestrzegać obowiązku jej prowadzenia zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

**5.** Dowody księgowość na łączną kwotę 181.824 zł, sporządzone na okoliczność udokumentowanie dochodów ze sprzedaży w 2007 roku dwóch nieruchomości, nie zawierały dekretacji, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, ze zm.), zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miejsca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, ze zm.).

**6.** Kontrola w zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** Skarbnik Gminy wnioskiem z dnia 11.12. 2007 roku wystąpiła do Wójta Gminy o powołanie wyłącznie Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 2 ust. 2 Instrukcji w sprawie zasad organizacji, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Nr 20/2002 Wójta Gminy z dnia 10 października 2002 roku, zgodnie z którym do obowiązków Skarbnika i Zastępcy Skarbnika należy przedstawienie Wójtowi Gminy wniosku w sprawie powołania przewodniczącego oraz członków komisji inwentaryzacyjnej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

**b)** Zarządzeniem Nr 62/2007 z dnia 12 grudnia 2007 roku Wójt Gminy powołał Komisję Inwentaryzacyjną, w skład której powołano jedynie jej Przewodniczącą, co narusza § 2 ust. 3 powołanej wyżej Instrukcji w sprawie zasad organizacji, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, zgodnie z którym komisja inwentaryzacyjna powoływana jest przez Wójta w składzie trzyosobowym, przewodniczący i dwóch jego członków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

**c)** na dzień 31.12.2007 roku zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.) oraz § 3 Instrukcji stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 20/2002 Wójta Gminy z dnia 10.10.2002 roku w sprawie zasad, organizacji, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosi Wójt Gminy.

**d)** na dzień 31 grudnia 2006 i 2007 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych - konto 020, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosił 76.292, 62 zł, zaś na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 100.740,20 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosi Wójt Gminy.

**e)** Inwentaryzacji konta 080 „Środki trwałe w budowie” (Inwestycje) dokonano metodą spisu z natury, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Z-ca Skarbnika Gminy.

**f)** nie dochowano terminów i częstotliwości dokonywania inwentaryzacji środków trwałych, gdyż inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31.12.2007 roku poprzedzała inwentaryzacja sporządzona 5 lat wcześniej, tj. na dzień 31.12. 2002 roku. Przedmiotową inwentaryzacją nie objęto również gruntów będących w zasobach gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymany jeżeli inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Powyższe narusza również § 3 Instrukcji w sprawie zasad organizacji, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Nr 20/2002 Wójta Gminy z dnia 10 października 2002 roku, który określa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych „raz na cztery lata spisywane z natury i corocznie weryfikacja w latach, w których nie przypada spis z natury.”

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy. Stwierdzone w pkt c), d) i f) nieprawidłowości mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 ze zm.), polegające na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Bogusław Nowak – Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

**6.1.** Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad i składu powoływania komisji inwentaryzacyjnej.

**6.2.** Przestrzegać obowiązku inwentaryzowania wszystkich składników majątkowych gminy oraz terminów, częstotliwości i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami rozdziału 3 „Inwentaryzacja” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.).

**6.3.** Niezwłocznie przeprowadzić inwentaryzację gruntów oraz kont 020 i 080, a wynik jej odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

**7.** Na koniec czwartego kwartału 2006 i 2007 roku nie naliczono oraz nie ujęto na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” odsetek od zaległości, które wystąpiły w rozdziale 70005 § 075.

Powyższe narusza § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.), który stanowi, że odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału oraz narusza zasady funkcjonowania konta 290 określone w załączniku Nr 2 do tegoż rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Odsetki od nieterminowych płatności naliczać i ewidencjonować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” nie później niż na koniec każdego kwartału, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.).

**8.** Dane wykazane w sprawozdaniach Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki Urząd Gminy na dzień 31 marca 2006 i 2007 roku w dziale 700, rozdział 70005 § 0750 w kolumnie „należności” są niezgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej (konto 221), a mianowicie:

	2006	2007
Ewidencja księgową	15 355,00	17 709,00
Sprawozdanie Rb-27S jednostki Urząd Gminy Mirzec	15 832,07	18 268,01
Różnice	477,07	559,01

Opisana nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy i Skarbnik Gminy. Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Wójt Gminy Pan Bogusław Nowak.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 115, poz. 781 z późn. zm.).

**9.** Kontrola w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** W umowie najmu lokalu użytkowego z dnia 2.01.2006 roku, zawartej z Telekomunikacją Polską S.A. wskazano, iż czynsz miesięczny płatny jest z góry w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez najemcę rachunku.

Kontrola wykazała, że rachunki wysyłano bez potwierdzenia daty ich doręczenia, co uniemożliwia ustalenie wywiązywania się przez najemcę z obowiązku terminowego wnoszenia czynszu.

Z porównania terminów wpłat dokonanych przez najemcę w latach 2006 - 2007 z datami na kopiach rachunków wynika, że przekraczają one termin umowy. Nadto ustalono, że rachunki wystawiano z opóźnieniem, w sposób uniemożliwiający uzyskanie dochodu w miesiącu, za który był należny czynsz.

Zaniechanie doręczenia za potwierdzeniem odbioru rachunków z tytułu umowy najmu lokalu użytkowego narusza § 3 ust. 5 umowy, zgodnie z którym czynsz miesięczny płatny będzie z góry w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Najemcę rachunku.

Funkcjonujący system kontroli wewnętrznej zawarty w Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 6/95 z dnia 20 grudnia 1995 roku w sprawie organizacji kontroli wewnętrznej w zakresie spraw finansowych - obowiązujący do 4.10.2007 roku oraz aktualnie obowiązującym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 49/2007 z dnia 4 października 2007 roku w sprawie ustalenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej, nie zawierają uregulowań odnoszących się do ewidencji wystawianych i wysłanych rachunków oraz osób za to odpowiedzialnych, co narusza art. 47

ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

**b)** przypisu czynszu dla wskazanego w pkt a) najemcy za lata 2006 – 2007 dokonano odpowiednio w dniu 31 marca danego roku na podstawie zawartej umowy, zamiast na podstawie wystawionych rachunków, co narusza art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które wystąpiło w okresie sprawozdawczym, a podstawą zapisów są dowody księgowe między innymi zewnętrzne, które są w oryginale przekazywane kontrahentom.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

**c)** przypisu należności z tytułu dzierżaw gruntów na stronie Wn konta 221 dokonywano na koniec danego roku, na podstawie PK – dowód księgowy Nr 5432/2007 z dnia 31.12.2007 roku oraz PK- dowód księgowy Nr 5891/2006 z dnia 31.12.2006 roku, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Z-ca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

**9.1.** Przestrzegać postanowień umowy z dnia 2.01.2006 roku, zawartej z Telekomunikacją Polską S.A. w zakresie zasad i terminów uiszczania czynszu.

**9.2.** Uzupelnąć stosowane procedury kontroli finansowej w zakresie ewidencjonowania wystawianych i wysyłanych rachunków.

**9.3.** Przypisu należności z tytułu dochodów z mienia dokonywać stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

**10.** Funkcjonujący w jednostce system kontroli wewnętrznej nie zawiera procedur kontroli finansowej w zakresie uzyskiwania dochodów z mienia ruchomego, co narusza art. 47 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Opracować wewnętrzne regulacje dotyczące procedur kontroli finansowej w zakresie uzyskiwania dochodów z mienia ruchomego, stosownie do art. 47 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby. w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy