



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

W P E Y N Ę Z O  
URZĄD GMINY GRUTA

2013 -03- 2 1

2143

Bydgoszcz, dnia 18 marca 2013 r.

RIO-KF-4104-59/2012

P.  
Sekretarz  
P. m.  
*[Signature]*

Pani

**Halina Kowalkowska**

Wójt Gminy Gruta

Gruta 244

86 – 330 Melno

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Grucie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Gruta, udokumentowaną protokołem nr RIO/KF/59/2012 z dnia 21 stycznia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Wójt niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### 1) w zakresie spraw ogólnie – organizacyjnych

- nieprowadzenie rejestru gminnych instytucji kultury w formie elektronicznej, wymaganej przez przepisy §2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r., poz. 189), które weszło w życie z dniem 21 maja 2012 r. (str. 8 – 9 protokołu kontroli).

Ustalono, że rejestr instytucji kultury prowadzony był w kontrolowanej jednostce techniką ręczną. W czasie wykonywania czynności kontrolnych, wskazana wyżej nieprawidłowość została usunięta, poprzez zaprowadzenie rejestru w formie wymaganej przez ustawodawcę, który został w dniu 29 listopada 2012 r. opublikowany na stronie

internetowej Urzędu Gminy w Grucie, zgodnie z wymogami przepisów §10 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

- prowadzenie przez pracowników Urzędu Gminy w Grucie obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych, funkcjonujących w formie instytucji kultury (str. 104 – 108 protokołu kontroli).

Ustalono, że dla Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury w Grucie, funkcjonujących w formie instytucji kultury i stanowiących odrębne w stosunku do Gminy podmioty prawa, prowadzono odrębne księgi rachunkowe, natomiast dowody księgowe podpisywane były przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Prowadzenie przez Urząd Gminy obsługi finansowo - księgowej instytucji kultury, stanowiło naruszenie przepisów, wynikających z art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę. Ponadto zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ww. ustawy, jednostki te obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przedstawiając rzetelnie i jasno sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy.

Ponadto obsługa finansowo – księgowa jednostek organizacyjnych Gminy, wykonywana przez Urząd, pozbawiła kierowników tych jednostek możliwości wykonywania w pełnym zakresie obowiązków kierownika jednostki, który zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, a także naruszała kompetencje kierownika instytucji kultury, określone w przepisach art. 17, w związku z art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz.406).

- prowadzenie przez Urząd Gminy w Grucie ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i wszystkich jednostek oświatowych, we wspólnych z Urzędem Gminy urządzeniach księgowych (str. 132 – 133 protokołu kontroli).

Stwierdzono, że ewidencja księgowa Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grucie i wszystkich funkcjonujących w Gminie jednostek oświatowych, prowadzona była przez pracowników Urzędu Gminy we wspólnych urządzeniach księgowych Urzędu, jako jednostki budżetowej, bez analitycznego wyodrębnienia dochodów i wydatków każdej z tych jednostek. Dowody księgowe zatwierdzał Wójt Gminy i Skarbnik, który pełnił również funkcję głównego księgowego

Przyjęty sposób prowadzenia ewidencji księgowej ww. jednostek naruszał powołane wyżej przepisy art. 4 ust. 1 oraz 11 ustawy o rachunkowości.

Wskazać także należy, iż prowadzenie obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych, regulują przepisy art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które stanowią, że organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe, jakim jest jednostka samorządu terytorialnego, w celu wykonywania zadań o których mowa w ust. 7 pkt 3 tego artykułu, może tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną tych jednostek.

Zatem w oparciu o przywołane przepisy oraz w świetle postanowień art. 5c pkt 1 tejże ustawy, wskazujących na kompetencje poszczególnych organów, o sposobie zorganizowania obsługi finansowo – księgowej szkół i placówek, winna zdecydować Rada Gminy w Grucie.

## 2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

- dokonywanie zapisów w raportach kasowych na podstawie źródłowych dowodów kasowych, niespełniających kryteriów dowodu księgowego, o którym mowa w przepisach ustawy o rachunkowości, poprzez nieokreślenie ich numerów identyfikacyjnych, stanowiących podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych (str. 12-14 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe, niezgodne z otrzymanym wyciągiem bankowym, zaewidencjonowanie na koncie 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, salda końcowego na dzień 31 grudnia 2011 r., tj. po stronie Ma, zamiast po stronie Winien tego konta, oznaczającym stan środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia, zgromadzonych na rachunkach bankowych (str. 15 – 16 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie przypisów i odpisów na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych, zamiast na koniec każdego miesiąca – okresów sprawozdawczych, na podstawie ewidencji podatkowej (str. 23 – 25 protokołu kontroli),
- zaewidencjonowanie na kontach rozrachunkowych: 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” oraz na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, sald zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 r. po stronie Winien, która oznacza stan należności z tytułu rozrachunków, zamiast po stronie Ma tych kont (str. 26 – 30 protokołu kontroli),
- nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”, która pozwala na ustalenie jednostek, od których te należności przysługują (str. 27 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe ewidencjonowanie zakupu pozostałych środków trwałych i ich umorzenia (str. 35 – 37 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” naliczonych i niezapłaconych na dzień 31 grudnia 2011 r. w kwocie 64.747,00 zł i na dzień 30 września 2012 r. w kwocie 68.187,00 zł należnych odsetek za zwłokę w regulowaniu zaległości podatkowych oraz naliczonych i niezapłaconych na dzień 31 grudnia 2011 r. odsetek, wynikających z zawartych umów cywilno – prawnych w kwocie 6.116,70 zł , zamiast na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, służącym do ewidencji należności jednostek budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy (str. 56 protokołu kontroli)  
Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności, których spłata została przez jednostkę uznana za wątpliwą, stosownie do okoliczności, o których mowa w art. 35b ustawy o rachunkowości, co oznacza, że utworzenie odpisów aktualizujących należności (wątpliwych) z tytułu przypisanych odsetek, może mieć miejsce jedynie wówczas, jeśli ich zapłata wydaje się być mało prawdopodobna.
- nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, która zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków (str. 107 protokołu kontroli),

- nieprowadzenie ewidencji na kontach rozrachunkowych: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, służącym do ewidencji pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych, podlegających przelaniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, służącym do ewidencji rozliczania jednostek budżetowych z środków otrzymanych na sfinansowanie wydatków (str. 129 protokołu kontroli),
- wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 r. oraz w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r., danych w zakresie zgromadzonych na rachunkach bankowych środków pieniężnych, niezgodnych z danymi ujętymi w potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2011 r., otrzymanym z banku finansującego gminę, tj. Banku Spółdzielczego w Łasinie oraz ewidencją księgową, prowadzoną dla budżetu Gminy Gruta na koncie 133 – „Rachunek budżetu” (str. 15 - 16 protokołu kontroli).

Ustalono, że różnica pomiędzy danymi z bankowego potwierdzenia salda i ewidencji księgowej, a ujętymi w ww. sprawozdaniach, wynosiła kwotę 91.318,10 zł.

- niewykazanie w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału 2012 r., wartości zobowiązań według tytułów dłużnych, wynikających z otrzymanych pożyczek w łącznej kwocie 1.259.745,75 zł, z tego: z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 946.196,00 zł oraz z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 313.549,75 zł (str. 20 - 21 protokołu kontroli).

Sprawozdanie finansowe zostało skorygowane i przesłane w dniu 18 stycznia 2013 r. w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- nieprawidłowe, niezgodne z ewidencją księgową wykazanie w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 30 września 2012 r., (str. 113 – w 116 protokołu kontroli), danych w zakresie:
  - a) wykonania przychodów (pozycja D1 sprawozdania "Przychody ogółem") w kwocie 2 500 000,00 zł, podczas gdy z łączna kwota przychodów, wynikająca z ewidencji na koncie 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” wynosiła 3 446 196,00 zł (2 500 000,00 zł + 946 196,00 zł),
  - b) wykonania rozchodów (pozycja D2 sprawozdania "Rozchody ogółem") w kwocie 878 116,09 zł, podczas gdy łączna kwota rozchodów, wynikająca z ewidencji na koncie 134 „Kredyty bankowe” oraz na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, wynosiła 970 116,09 zł (838.500,00 zł + 131 616,09 zł),

Kontrola wykazała, że przyczyną wyżej wskazanych nieprawidłowości, była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Sprawozdanie zostało skorygowane i przesłane w dniu 18 stycznia 2013 r. w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP w wykonania dochodów podatkowych, sporządzonego na koniec 2011 r., skutków finansowych z tytułu umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym w łącznej kwocie 3.025 zł (str. 51 – 52 protokołu kontroli).

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wykazuje się umorzone zaległości podatkowe w kwotach zgodnych z odpowiadającymi skutkami, wykazanymi w

sprawozdaniu Rb-27S jedynie w zakresie wybranych dochodów podatkowych wyszczególnionych w wierszach sprawozdania Rb-PDP, co oznacza, iż w sprawozdaniu Rb-PDP umorzone odsetki od należności podatkowych nie zostaną wykazane.

- nie ujęcie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. oraz za okres od początku roku do dnia 30 września 2012 r., naliczonych i niezapłaconych na dzień 31 grudnia 2011 r., odsetek za zwłokę w regulowaniu zaległości podatkowych oraz czynszu mieszkaniowego w kwocie, odpowiednio: 64.747,00 zł i 6.116,70 zł oraz naliczonych i niezapłaconych odsetek na dzień 30 września 2012 r. w kwocie 68.187,00 zł od zaległości podatkowych (str. 56 – 57 protokołu kontroli),
- stosowanie w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej (str. 83 – 88 protokołu kontroli), polegające na:
  - ujęciu w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w §031 – Podatek od nieruchomości oraz w §032 – Podatek rolny, zamiast w §091 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (str. 51 – 53 protokołu kontroli),
  - ujęciu w ewidencji księgowej wydatków bieżących, niezgodnie ze wskazanym na dowodzie księgowym sposobem jego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych (tzw. „dekretacją klasyfikacyjną”), jak:
    - > zakup materiałów ujęto w §4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
    - > zakup usług pocztowych ujęto w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w §4300 – Zakup usług pozostałych,
    - > zakup usługi w zakresie przygotowania posiłku wigilijnego ujęto w §4210, zamiast w §4300 – Zakup usług pozostałych,
    - > przekazanie do Urzędu Skarbowego podatku od towarów i usług ujęto w §4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast w §4530 – Podatek od towarów i usług (VAT),
  - ujęciu wydatków związanych z gospodarką mieszkaniową w rozdziale 70004 – Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej, zamiast w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami,

### **3) w zakresie dochodów budżetowych:**

- wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przed wniesieniem opłaty przez przedsiębiorcę (str. 59 protokołu kontroli),

### **4) w zakresie wydatków budżetowych:**

- nieprawidłowe, niezgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398 ze zm.), przyznanie dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Gminy (str. 63 – 66 protokołu kontroli).

Ustalono, że Skarbnikowi Gminy wypłacano dodatek funkcyjny w kwotach zawyżonych, tj. w 2011 r. w kwocie 2.107,20 zł, natomiast w okresie od stycznia do września 2012 r. w kwocie 2400,00 zł miesięcznie.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 (tabela III, poz. 5) do powołanego wyżej rozporządzenia, w gminie liczącej do 15 tys. mieszkańców, dodatek funkcyjny przysługuje Skarbnikowi Gminy w wysokości 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do rozporządzenia), tj. w kwocie 1.760 zł.

W dniu 3 grudnia 2012 r. Pani Wójt Gminy Gruta ustaliła wysokość dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Gminy w sposób prawidłowy, zgodny z cytowanymi wyżej przepisami (pismo nr OR.2122.6.2012JS).

- wypłacenie wyższego o 1% dodatku za wieloletnią pracę inspektorowi do spraw budżetu jednostek oświatowych od miesiąca, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku, zamiast od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu nabycia tego prawa (str. 66 protokołu kontroli),
- nieterminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Grucie w styczniu 2011 r. oraz w lutym 2012 r. (str. 67 – 69 protokołu kontroli).

Na podstawie dokumentacji związanej z rozliczaniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz ewidencji księgowej, stwierdzono, że opóźnienie w opłaceniu składek, zarówno w 2011 r., jak i w 2012 r., wyniosło 1 dzień.

- nieprawidłowe wyliczenie należności przysługującej pracownikowi Urzędu Gminy w Grucie z tytułu podróży służbowej odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, poprzez przyjęcie maksymalnej stawki za 1 km przebiegu, określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. nr 27, poz. 271 ze zm.), zamiast ustalonej przez pracodawcę w zarządzeniu nr 8 z dnia 14 maja 2008 r. (str. 77 protokołu kontroli),
- dokonywanie zwrotów poniesionych kosztów, na podstawie nieprawidłowo rozliczonych przez pracowników Urzędu Gminy w Grucie poleceń wyjazdów służbowych (str. 75 – 79 protokołu kontroli), polegających na:
  - nieterminowym rozliczaniu kosztów podróży oraz niewskazywaniu na poleceniach wyjazdu daty przedłożenia rachunku do rozliczenia, a także godzin przebywania w podróży służbowej,
  - rozliczanie przez pracowników kosztów przejazdu za używanie samochodu osobowego do celów służbowych, niebędącego własnością pracodawcy, pomimo wskazania przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, publicznego środka lokomocji,
  - złożenie oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych, bez wskazania pojemności silnika,
- bezpodstawne dokonanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, przysługującego producentowi rolnemu w II półroczu 2011 r., będące skutkiem przyjęcia do wyliczeń faktury za olej napędowy, wystawionej przez stację paliw z Gruty w dniu 9 lutego 2011 r. za dokonanie zakupu 43,11 oleju, która stanowiła podstawę do otrzymania zwrotu podatku w I półroczu 2011 r. (str. 99 – 103 protokołu kontroli),

#### **5) w zakresie zamówień publicznych**

- niedopełnienie obowiązku niezwłocznego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielonych zamówieniach na zadania: „Dostawa oleju opałowego dla Gminy Gruta” oraz Remont drogi gminnej Pokrzywowo - Nicwałd”, po zawarciu umów z wyłonionymi w przetargach wykonawcami (str. 95 - 99 protokołu kontroli),

- niezamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy w Grucie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na udzielenie kredytu długoterminowego oraz dostawę oleju opałowego (str. 93 – 97 protokołu kontroli),

#### **6) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

- nierzetelne, niezgodne z ewidencją księgową sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.(str. 118-119 protokołu kontroli),
- naruszenie zasady jawności postępowania, poprzez niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy wykazu lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży, w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych Urzędu (strony 122 protokołu kontroli),

#### **7) w zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

- wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. przez jednostki oświatowe, środków pieniężnych uzyskanych z budżetu Gminy Gruta na sfinansowanie wydatków, które nie stanowią dochodów tych jednostek, działających w formie jednostek budżetowych (str. 125 – 130 protokołu kontroli)

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Panią Wójt o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy w Grucie obsługi finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych, funkcjonujących w formie instytucji kultury i stanowiących odrębne podmioty prawa, poprzez zobowiązanie kierowników tych jednostek do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, biorąc pod uwagę przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z art. 2 ust.1 pkt. 1 tej ustawy oraz do zatrudnienia głównych księgowych, na podstawie przepisów art.53 ust.2, w związku z art.54 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, według którego, kierownik jednostki sektora finansów publicznych może powierzyć obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości, wyłącznie głównemu księgowemu tej jednostki.
2. Zaprzestanie prowadzenia ewidencji księgowej dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we wspólnych z Urzędem Gminy urzędzeniach księgowych oraz zobowiązanie Kierownika tej jednostki do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, stosownie do przepisów art. 2 ust.1 pkt. 4 lit. „a”, art. 4 ust. 1 oraz art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz podjęcie czynności, mających na celu uprawnienie prowadzenia przez Urząd Gminy w Radominie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek oświatowych, zgodnie z przepisami wskazanymi w



art. 5 ust. 9 i art. 5c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.).

3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861), poprzez:

- a) dokonywanie w raportach kasowych zapisów księgowych, na podstawie dowodów, spełniających wymogi kompletności, będące podstawą do zakwalifikowania dowodu księgowego do zaewidencjonowania – art. 21 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 3 ustawy,
- b) ewidencjonowanie sald na kontach Zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” po stronie Winien, która oznacza stan aktywów pieniężnych przechowywanych w kasach i zgromadzonych na rachunkach bankowych – zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
- c) ewidencjonowanie przypisów i odpisów na koncie 221 w okresach miesięcznych, na podstawie danych z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) – stosownie do postanowień art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy, w związku z §18 ust. 2 rozporządzenia,
- d) ewidencjonowanie zobowiązań wobec budżetów, z tytułu rozrachunków publiczno – prawnych oraz zobowiązań wobec pracowników na kontach 225, 229 oraz 231, po stronie Ma tych kont, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania – załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- e) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, zapewniającej możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych – załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- f) prawidłowe, zgodne z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia ewidencjonowanie zakupu pozostałych środków trwałych i ich umorzenia, poprzez ujmowanie tych operacji gospodarczych na niżej wymienionych kontach:
  - otrzymana faktura – konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” - strona Winien oraz konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - strona Ma,
  - umorzenie pozostałych środków trwałych – konto 401 - „zużycie materiałów i energii” - strona Winien oraz konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” - strona Ma,
  - uregulowanie zobowiązania wobec dostawcy – konto 201- strona Winien, konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” - strona Ma.
- g) ewidencjonowanie należnych odsetek od nieterminowo przekazywanych należności na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które zgodnie z przepisami art. 4 ust. pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2010 r. nr 80, poz. 526 ze zm.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, należą do dochodów własnych gminy, zamiast na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” – załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- h) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, która pozwoli na



- ustalenie wartości przekazanych dotacji i zaliczek z budżetu środków europejskich według jednostek oraz ich przeznaczenia, a także na prawidłowe rozliczenie każdego beneficjenta z otrzymanych środków dotacyjnych i ewentualne przypisanie niewykorzystanych dotacji do zwrotu, zaliczanych do dochodów budżetowych i ewidencjonowanych na koncie 221 – załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- i) ewidencjonowanie rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów oraz z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na sfinansowanie wydatków na kontach, odpowiednio: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – załącznik nr 3 do rozporządzenia.
4. Rzetelne i prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-ST oraz w sprawozdaniach finansowych (Rb-Z, Rb-N) danych, wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), w związku z §3 ust. 1 pkt 9, §7 ust. 3, §10 pkt 6 lit. „a” i pkt 7 oraz §15 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego wyżej rozporządzenia, a także zgodnie z §2 ust. 2 i §10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247), w związku z §2 ust. 2 pkt 2 i §14 pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącego załącznik nr 9 do powołanego wyżej rozporządzenia.
  5. Klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych w odpowiednich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm. ).
  6. Wydawanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, po uprzednim wniesieniu przez przedsiębiorców opłaty, stosownie do przepisów art. 18<sup>1</sup> ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U z 2012 r., poz. 1356 ze zm.).
  7. Przestrzeganie zasad przyznawania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę, określonych w przepisach § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.), zgodnie z którymi, wypłata wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę następuje od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego, następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do większego dodatku, jeżeli nabycie tego prawa nastąpiło w ciągu miesiąca.
  8. Terminowe odprowadzanie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wypłacanych wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy w Grucie, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz.U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 ze zm.).

9. Przestrzeganie zasad rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Grucie, określonych przez Wójta Gminy w zarządzeniu nr 8 z dnia 14 maja 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek za 1 km przebiegu pojazdu stanowiącego własność pracownika używanego w celach służbowych, wydanym na podstawie §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. nr 236, poz. 1990 ze zm.).
10. Egzekwowanie od pracowników Urzędu Gminy Gruta prawidłowego rozliczania poleceń wyjazdów służbowych, stanowiących podstawę do dokonania zwrotu poniesionych kosztów podróży służbowych, stosownie do przepisów §4 ust. 2, §5, §8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz przepisów §4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. nr 27, poz. 271 ze zm.).
11. Przy ustalaniu kwoty zwrotu podatku akcyzowego, uwzględnianie tylko tych faktur, które dokumentują zakup oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 52, poz. 379 ze zm.).
12. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień, których wartość była mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.), niezwłocznie po zawarciu umów w sprawie zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.
13. Publikowanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, poza miejscem publicznie dostępnym w swojej siedzibie, także i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Grucie, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 2 Prawa zamówień publicznych.
14. Rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego, zawierającej informacje o których mowa w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i ze stanem faktycznym.
15. Przestrzeganie zasad gospodarowania nieruchomościami, określonych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm.), poprzez podawanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy wykazu nieruchomości, w tym lokali mieszkalnych, przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust 1 (zdanie drugie).

17. Dokonywanie merytorycznej kontroli prawidłowości złożonych przez jednostki organizacyjne gminy sprawozdań, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, zobowiązanie kierowników tych jednostek do usunięcia nieprawidłowości, przed włączeniem ich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych, stosownie do przepisów §9 ust. 3 – 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Włodzimierz Bartkowiak*  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Grucie.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy - Zespół we Włocławku.