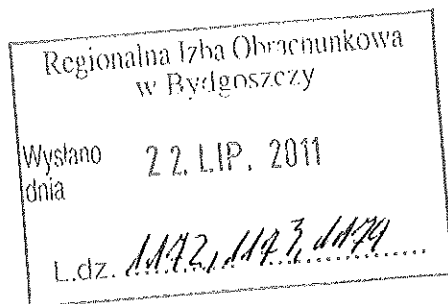




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 22 lipca 2011 r.

RIO-KF-4104-27/2011



Pan

Jerzy Cabaj

Wójt Gminy Lisewo

86-230 Lisewo

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 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 Lisewo kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO-KF-27-2011 z 1 czerwca 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi 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 Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej ujawniono następujące nieprawidłowości:

- 1) nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy (str. 66-68 protokołu kontroli).**

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka wypłacała wynagrodzenia pracownikom Urzędu Gminy w 2010 roku nie odprowadzając terminowo do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych należnych z tego tytułu składek za miesiące styczeń, czerwiec, lipiec i sierpień 2010 roku.

Kontrola wykazała, że jednostka dokonała zapłaty składki na ubezpieczenie zdrowotne za m-c styczeń 2010 roku, w kwocie 10.241,89 zł w dniu 08.02.2010 roku, zamiast w ustawowym terminie do 05.02.2010 roku t.j. z 3 dniowym opóźnieniem. Składki za czerwiec 2010 roku t.j. na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 11.263,33 zł oraz na Fundusz Pracy w kwocie 2.535,19 zł opłacone zostały w dniu 06.07.2010 roku, zamiast w dniu

05.07.2010 roku t.j. z 1 dniowym opóźnieniem. Składki za lipiec 2010 roku t.j. na ubezpieczenie społeczne w kwocie 35.249,14 zł oraz na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 10.635,46 zł opłacone zostały w dniu 09.08.2010 roku, zamiast w dniu 05.08.2010 roku t.j. z 4 dniowym opóźnieniem. Składka na ubezpieczenie społeczne za sierpień 2010 roku w kwocie 37.760,04 zł opłacona została w dniu 08.09.2010 roku zamiast w dniu 5.09.2010 roku t.j. z 2 dniowym opóźnieniem.

Obowiązek i terminy opłacania przedmiotowych składek określają przepisy art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 ze zm.), art. 87 ust. 1, w zw. z art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 roku, Nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2000 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j.t. Dz.U. z 2008 roku Nr 69, poz. 415 ze zm.). Nieterminowe odprowadzanie tych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych stanowi naruszenie wyżej powołanych przepisów, a także naruszenie zasad gospodarki finansowej określonych w przepisie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przekroczenie ustawowych terminów płatności składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy wyczerpuje ustawowe znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.).

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Pan Jerzy Cabaj - Wójt Gminy Lisewo, któremu stosownie do przepisu art. 60 ust. 1, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przysługuje wyłączne prawo dokonywania wydatków budżetowych i który odpowiada za prawidłową gospodarkę finansową gminy (j.t. Dz.U z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Odpowiedzialność ta wynika również z przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (uprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Na Wójcie Gminy, będącym kierownikiem Urzędu Gminy i wykonawcą budżetu, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 3, art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym spoczywały obowiązki w zakresie prawidłowego i terminowego dysponowania środkami finansowymi jednostki, w tym także w zakresie opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

2) prowadzenie przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej gminnych jednostek oświatowych bez stosownego umocowania (str. 127-129 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli stwierdzono prowadzenie obsługi finansowo – księgowej samorządowych jednostek oświatowych przez służby finansowe Urzędu Gminy w Lisewie bez stosownego umocowania w postaci uchwały Rady Gminy. Podstawą wykonywania tej obsługi przez Urząd Gminy były porozumienia zawarte z kierownikami poszczególnych jednostek. W myśl przepisów wskazanych w art. 5 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.) organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe w celu wykonywania zadań polegających na obsłudze administracyjnej i finansowej, w tym prowadzenia rachunkowości tych jednostek, może tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek. Zatem w oparciu o przywołane przepisy oraz w myśl postanowień art. 5c pkt 1 tejże ustawy wskazujących na

kompetencję poszczególnych organów, o sposobie zorganizowania obsługi finansowo – księgowej szkół i placówek winna zdecydować Rada Gminy w Lisewie.

Kontrola wykazała również, iż plan finansowy Szkoły Podstawowej w Lisewie do projektu budżetu gminy na 2010 rok sporządził Skarbnik Gminy, na podstawie przedstawionego przez Dyrektora Szkoły wniosku do budżetu gminy z dnia 29.09.2009 roku, co stanowi naruszenie art. 248 ust. 2, art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 4 ust. 2, § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.) – obecnie § 5 ust. 3, § 6 ust. 2, § 7 ust. 3, § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616).

3) prowadzenie przez Urząd Gminy ksiąg rachunkowych dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie (str. 132-135 protokołu kontroli).

Ustalono, że Urząd Gminy wykonywał obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Rachunkowość tej jednostki prowadzona była przez pracowników Urzędu Gminy, a dowody księgowe merytorycznie sprawdzane były przez Kierownika GOPS-u i zatwierdzane do zapłaty przez Skarbnika Gminy. Prowadzenie rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie w Urzędzie Gminy stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jako jednostka organizacyjna gminy, funkcjonująca w formie jednostki budżetowej zobowiązana jest do prowadzenia odrębnej rachunkowości na podstawie przepisu art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Prowadzenie ksiąg rachunkowych tej jednostki w Urzędzie Gminy pozbawiło kierownika GOPS-u możliwości wykonywania w pełnym zakresie obowiązków kierowniczych wynikających z przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (uprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych). Obowiązek prowadzenia przez GOPS ewidencji księgowej we własnym zakresie wynika również z przepisu art. 54 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych (uprzednio art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych), zgodnie z którymi zadania przypisane głównym księgowym, w tym prowadzenie rachunkowości nie mogą być powierzane osobie z którą kierownik nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej. Przepis ten jednoznacznie określa, iż głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych może być wyłącznie pracownik tej jednostki, zatem przedmiotowej ewidencji nie mogą prowadzić pracownicy innych jednostek organizacyjnych.

Niezależnie od wyżej wymienionej nieprawidłowości w toku kontroli stwierdzono także inne, do których należą:

1). w zakresie rachunkowości jednostki

- nie ujmowanie w raportach kasowych wpłat gotówki w dniu ich dokonania (str. 13 protokołu kontroli),
- nieterminowe odprowadzanie na rachunek bankowy budżetu gminy wpłacanych do kasy dochodów budżetowych. W próbie objętej kontrolą obejmującą okres od marca do maja 2010 roku stwierdzono, że wpłacone do kasy w tym okresie dochody w kwocie 456,00 zł przekazano na rachunek bankowy z naruszeniem terminów

- określonych w uregulowaniach wewnętrznych t.j. z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 10 dni (str. 14 protokołu kontroli),
- wprowadzanie do raportów kasowych jednym zapisem, w jednej kwocie kilku zdarzeń gospodarczych, bez sporządzania zbiorczego dowodu i pojedynczego wyszczególnienia każdego dowodu dokumentującego dokonanie operacji i kwoty tej operacji. Kontrola wykazała, że powyższy sposób dokonywania zapisów księgowych w próbie objętej kontrolą dotyczył operacji gospodarczych na kwotę ogółem 43.200,49 zł (str. 14-18 protokołu kontroli),
 - ewidencjonowanie zobowiązań jednostki z tytułu dostaw towarów i usług z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami”. Ustalono, iż jednostka stosowała uproszczenia w ewidencjonowaniu przedmiotowych zobowiązań, polegające na księgowaniu faktury i zapłaty za fakturę bezpośrednio w koszty (Wn 400/Ma 130) z pominięciem konta rozrachunkowego (str. 21-22 protokołu kontroli),
 - nie prowadzenie ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (str. 23-24 protokołu kontroli),
 - naliczenie i zaewidencjonowanie w 2010 r. odsetek od nieterminowych płatności na koniec roku zamiast na koniec każdego kwartału (str. 27 protokołu kontroli),
 - nie bieżące przyjmowanie na stan majątku jednostki wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji (str. 106 protokołu kontroli). Ustalono, iż zakończone w 2009 r. inwestycje p.n. „Budowa drogi Pniewie – Krajęcín” na kwotę 497 995 zł /OT z dnia 08.07.2009 r./, „Budowa drogi Malankowo” na kwotę 321 845,05 zł /OT z dnia 08.07.2009 r./, „Budowa drogi Linowiec – Pniewie” na kwotę 347 670,49 zł /OT z dnia 08.07.2009 r./ ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 29.11.2010 roku (poz. ks. 1782/10). Inwestycje zakończone w 2010 r. t.j. budowa chodników w Lisewie i remontów świetlic wiejskich na kwotę 81 922,06 zł, oraz budowa drogi w miejscowości Pniewite na kwotę 247 535,89 zł zostały wprowadzone na stan majątku jednostki w trakcie trwania kontroli t.j. w dniu 16.05.2011 roku.
 - nie ujęcie w ewidencji rachunkowej na koncie 011 „Środki trwałe” wartości nabytych gruntów przez gminę Lisewo t.j. działki nr 12/4 położonej w Drzonowie o wartości 1.111,54 zł, działki nr 123 położonej w Pniewie oraz sprzedanej przez gminę działki o nr 1010/12 w Krusinie o wartości 130 zł. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie trwania kontroli, poprzez zaewidencjonowanie ww. operacji w księgach rachunkowych jednostki w dniu 16.05.2011 roku.
 - dokonywanie na koncie 011 „Środki trwałe” operacji polegających na „doksięgowywaniu” różnic wynikających między ewidencją analityczną i syntetyczną bez dokumentów źródłowych stanowiących podstawę ich dokonania:
 - a) kwota 43 401,35 zł – poz. księgowa 1782/10 z dnia 29.11.2010 ,
 - b) kwota 135,86 zł - poz. księgowa 2016 z dnia 31.12.2010 r.
 oraz podwójne ujęcie w ewidencji księgowej wartości działki nr 21/19 w miejscowości Bartlewo (str. 104, 106-108 protokołu kontroli).
- Ustalono, iż przyczyną powyższych nieprawidłowości był przyjęty w jednostce sposób prowadzenia ewidencji analitycznej, uniemożliwiający ustalenie obrotów danego roku i stanu środków według grup KŚT (Klasyfikacji Środków Trwałych).

2). w zakresie realizacji wydatków budżetowych

- przekroczenie limitu wydatków określonych w planie finansowym na dzień 03.11.2010 r. na kwotę 515,61 zł (str. 59-61 protokołu kontroli),
- nie skorygowanie na koniec 2010 roku podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników, co spowodowało zawyżenie odpisu na ten rok o kwotę 1.441,17 zł (str. 74-76 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków dotyczących przeciwdziałaniu narkomanii w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamiast w rozdziale 85153 klasyfikacji budżetowej „Zwalczanie narkomanii” (str. 78 protokołu kontroli),

3). w zakresie średnich wynagrodzeń nauczycieli

- błędne wykazanie w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2010 r. kwoty gwarantowanego średniego wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych grupach awansu zawodowego, określonego w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Ustalono, iż przyczyną nieprawidłowości było błędne przemnożenie sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń /kolumna 8 sprawozdania/ (str. 84-85 protokołu kontroli),
- kilka przypadków błędnego obliczenia średniomiesięcznych etatów dla nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Lisewie oraz w Przedszkolu Gminnym w Lisewie dla okresu: styczeń – sierpień oraz wrzesień – grudzień 2010 roku, przedstawionych na stronach od 87 do 91 protokołu kontroli. Działania kontrolne ujawniły, że przyczyną wadliwego obliczenia tych etatów było m.in. proporcjonalne pomniejszenie etatu w związku z nieobecności z powodu choroby, z tytułu której wypłacone zostało wynagrodzenie finansowane ze środków pracodawcy i inne. Konsekwencją powyższego było nieprawidłowe obliczenie i wykazanie w sporządzonym przez jednostkę sprawozdaniu wysokości sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. Jednocześnie ustalono, iż ww. nieprawidłowości nie miały wpływu na konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających. Wynagrodzenie nauczycieli w kontrolowanej jednostce w 2010 roku przekraczało gwarantowane średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Urzędu Gminy, zgodnie z treścią przepisu art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585 ze zm.) tj. opłacanie składek za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.

2. Podjęcie czynności mających na celu uprawomocnienie prowadzenia przez Urząd Gminy w Lisewie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek oświatowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 9 i art. 5 c 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 sposobu i trybu sporządzania planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, poprzez m.in. zaprzestanie sporządzania planów finansowych dla gminnych jednostek oświatowych przez Skarbnika Gminy i egzekwowania sporządzania i zatwierdzania tych planów od kierowników poszczególnych jednostek, zgodnie z przepisami art. 248 ust. 2, art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz sposobem i trybem sporządzania planów finansowych dla jednostek budżetowych, określonych w przepisach § 5, § 6 ust. 2, § 7, § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241 poz. 1616), w związku z art. 11 ust. 3 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie i zobowiązanie kierownika tej jednostki do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4a, art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 54 ust. 1 tejże ustawy. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Z przywołanych wyżej przepisów wynika obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych przez samorządową jednostkę budżetową we własnym zakresie, przez głównego księgowego będącego pracownikiem tej jednostki. Powyższe uwarunkowania mają ścisły związek z jednoosobową odpowiedzialnością kierownika jednostki za całość gospodarki finansowej jednostki i za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonej w art. 53 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
5. Prawidłowe prowadzenie gospodarki kasowej jednostki, poprzez m.in.:
 - a) ujmowanie wpłat gotówką w ewidencji rachunkowej jednostki t.j. w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
 - b) przestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie terminów odprowadzania na rachunek bankowy budżetu gminy wpłacanych do kasy dochodów budżetowych,
 - c) sporządzanie zbiorczych dowodów księgowych przy dokonywaniu w raportach kasowych łącznych zapisów zbioru dowodów księgowych, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 wyżej powołanej ustawy o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi określonymi w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 9/10 Wójta Gminy Lisewo z dnia 31 marca 2010 r.
6. Zaprzestanie stosowania uproszczeń przy ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych jednostki zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług i ewidencjonowanie tych zobowiązań bez względu na termin zapłaty za pośrednictwem konta 201 „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami”, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 1, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi

w rozporządzeniu 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. Nr 128, poz. 861).

7. Prowadzenie ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych na koncie 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*”, zgodnie z zasadami określonymi w wyżej powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
8. Naliczanie i ewidencjonowanie odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 40 ust.1, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 8 ust 5 wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
9. Bieżące przyjmowanie na stan majątku jednostki wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji, zgodnie z treścią przepisu art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1, ust. 2 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
10. Przestrzeganie obowiązku uzgadniania sald i zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” z zapisami i stanem ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz dokonywanie zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” wyłącznie na podstawie dowodów księgowych (źródłowych) stwierdzających dokonanie operacji, spełniających wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 20 ust. 2 tejże ustawy, mając na uwadze ustalenia kontroli zawarte na stronach 106-108 protokołu kontroli.
11. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w wyżej powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku t.j. w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, z uwzględnieniem podziału rodzajowego i zasad klasyfikowania środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 242, poz. 1622). Prowadzenie ewidencji dla nieruchomości w sposób zapewniający porównanie danych ewidencji księgowej i ewidencji zasobu nieruchomości jednostki, zgodnie z wymogami określonym w § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia, co pozwoli na wyeliminowanie ewentualnych rozbieżności.
12. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
13. Przestrzeganie obowiązku korygowania w końcu roku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania

przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 348). Pomniejszenie odpisu na ZFŚS na rok 2011 o kwotę nadpłaty z 2010 roku t.j. o 1441,17 zł.

14. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków dotyczących przeciwdziałaniu narkomanii zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Min. Fin. 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.).
15. Skorygowanie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych szczeblach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Lisewo, sporządzonego za rok 2010, w części dotyczącej średniorocznej liczby etatów i wysokości gwarantowanych wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela i przekazanie sporządzonej korekty do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu, stosownie do przepisu art. 30a ust. 5 wyżej powołanej ustawy (j.t. Dz.U z 2006 r. Nr 97, poz. 874 ze zm.),
16. Podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli, dotyczących obliczania średniomiesięcznych etatów nauczycieli i egzekwowanie od podległych służb przestrzegania obowiązującego w tym zakresie rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

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 zastrzeżeń 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

mgr Włodzisław Bartkowiak

Do wiadomości:

- 1). Przewodniczący Rady Gminy w Lisewie,
- 2). Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.