

1.	Jednostka kontrolująca	Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
	Zakres kontroli	Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Zbiczno
	Czas trwania kontroli	22 sierpnia 2017 r. – 22 października 2017 r.
	Zalecenia pokontrolne	<p>1. Dokonywanie przelewów środków dotyczących zapłaty za faktury na rachunki bankowe wskazane przez kontrahentów na fakturach, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz art. 68-69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczących zapewnienia właściwej kontroli zarządczej. Podjęcie działań zmierzających do odzyskania wpłaty w wysokości 19.346,67 zł dokonanej na niewłaściwy rachunek bankowy, w tym ewentualnie od pracowników odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości na zasadach określonych w prawie pracy.</p> <p>2. Określenie w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 98 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zasad dokumentowania, ewidencjonowania i rozliczania pobranej przez pracowników należności za wynajem hali sportowej, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 oraz art. 68-69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) dotyczących zapewnienia właściwej kontroli zarządczej.</p> <p>3. Przestrzeganie obowiązku prowadzenia ewidencji księgowej opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w siedzibie Jednostki, zgodnie z przepisem art. I 1 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.).</p> <p>4. Zapewnienie przestrzegania obowiązujących w jednostce uregulowań zawartych w zarządzeniu Nr 98 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym zarządzeniami Wójta Gminy Zbiczno Nr 117/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku i Nr 192/2017 z dnia 13 września 2017 r. poprzez:</p> <p>a) przekazywanie i przejmowanie kasy w obecności komisji wyznaczonej przez Skarbnika, zgodnie z pkt. 2 lit. b cz. II Załącznika Nr 2 do ww. zarządzenia,</p> <p>b) wskazywanie na dowodach OT „Przyjęcie środka trwałego”, wszystkich elementów wymaganych w S 16 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Zbiczno stanowiącej Załącznik Nr 5 do zarządzenia,</p> <p>c) rejestrowanie w księdze druków ścisłego zarachowania daty przyjęcia czeków, zgodnie z S 28 pkt 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Zbiczno stanowiącej Załącznik Nr 5 do zarządzenia, stosownie do przepisu art. 68 ust. 2 pkt 1, w</p>

związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 760) oraz załączników Nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), w szczególności poprzez:

- a) ujmowanie na właściwych kontach zespołu 2 w księgach rachunkowych jednostki wszystkich operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
- b) ujmowanie wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu tzw. „powtórzonym zapisem” na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia,
- c) zamieszczanie na dowodach księgowych potwierdzających odbiór gotówki z kasy daty jej odbioru, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz własnych uregulowań zawartych w pkt. 6 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 98/2012 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- d) oznaczanie dowodów źródłowych dołączonych do raportów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego pod którymi zostały w nich ujęte, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz własnych uregulowań zawartych w pkt. 6 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 98/2012 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- e) oznaczanie dowodów źródłowych numerem identyfikacyjnym, pod którym zostały wprowadzone do dziennika, celem zapewnienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- f) gromadzenie wadliwych wnoszonych w formie pieniężnej na wydzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunek bieżący i ewidencjonowanie tych środków finansowych na koncie 139 „Inne rachunki bankowe ” stosownie do zasad

		<p>prowadzenia tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,</p> <p>g) wykazywanie na koniec roku budżetowego po stronie Ma konta 800 „ Fundusz jednostki” salda jednostronnego, oznaczającego stan funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 ww. rozporządzenia,</p> <p>h) dokonywanie zapisów księgowych w prowadzonych przy użyciu komputera księgach rachunkowych na zasadach określonych w art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w myśl którego taki zapis winien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym wykorzystywać funkcję stosowanego programu komputerowego „zamknięcie miesiąca”, powodującą nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 4 pkt 1 i 3 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 oraz art. 25 ust. 2 tej ustawy,</p> <p>i) uzgadnianie obrotów i sald księgi głównej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych ” z saldami i zapisami ksiąg pomocniczych prowadzonych do tego konta, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,</p> <p>j) przestrzeganie zasady bieżącego wprowadzania do ksiąg rachunkowych jednostki przychodu środków trwałych, tj. w okresie sprawozdawczym, zgodnie z treścią zapisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz S 18 ust. 2 ww. rozporządzenia,</p> <p>k) dokonywanie zapisów w ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą dokonywania zapisu oraz w sposób trwały, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości,</p> <p>l) ewidencjonowanie przypisu należności związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz wpłat należności na stronie Wn konta 101 „Kasa ” lub 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia,</p> <p>m) ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz, przychodów danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 i 2 ustawy,</p> <p>6. Przestrzeganie obowiązku prawidłowego dokumentowania wyników inwentaryzacji, stosownie do postanowień art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.).</p>
--	--	---

		<p>7. Sporządzanie jednego jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy (jako samorządowej jednostki budżetowej i jako organu), obejmującego wszystkie realizowane dochody, w tym skutki finansowe, zgodnie z 6 ust. 1 pkt I i 3 w związku z S 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).</p> <p>8. Wykazywanie w kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych tylko i wyłącznie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, zgodnie S 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).</p> <p>9. Przestrzeganie obowiązku sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy na podstawie sporządzonego sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu oraz sprawozdań jednostkowych jednostek podległych gminie, zgodnie z S 6 ust. I pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z S 9 ust. 1 tego rozporządzenia (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).</p> <p>10. Prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb — 27S w kolumnie 8 „Dotacje otrzymane” kwot dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym zgodnie z 3 ust. 4 pkt 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).</p> <p>11. Przestrzeganie obowiązku sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym przedkładanych jednostkowych sprawozdań budżetowych, przed ich włączeniem do sprawozdania zbiorczego, stosownie do przepisów S 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016, poz. 1015 ze zm.). W przypadku ujawnienia nieprawidłowości skorzystać z przysługującego uprawnienia do kontroli merytorycznej tychże sprawozdań, o których mowa S 9 ust. 4 wyżej powołanego rozporządzenia i żądać od kierowników jednostek ich usunięcia przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych.</p> <p>12. Wprowadzenie w jednostce skutecznych mechanizmów kontrolnych w obszarze zadań z zakresu sprawozdawczości budżetowej, które będą miały na celu zapewnienie wiarygodności sprawozdań budżetowych, stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).</p>
--	--	--

		<p>13. Przyznawanie nagród zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), tj. za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz dostosowanie zapisów zarządzenia Nr 63 a/2015 Wójta Gminy Zbiczno z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zbicznie w zakresie przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy do ww. przepisów.</p> <p>14. Wskazanie w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych jednostki realizującej przedmiotowy program, stosownie do przepisów zawartych w art. 4 1 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.).</p> <p>15. Stosowanie klasyfikacji budżetowej dla planowanych i ponoszonych wydatków na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz ze zwalczaniem narkomanii, tj. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi ” i odpowiednio 85153 „Zwalczanie narkomanii ”, zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).</p> <p>16. Wykorzystywanie dochodów pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele przewidziane w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii, stosownie do zasad wskazanych w art. 18 2 w związku z art. 4 1 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.) w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).</p> <p>17. Ustalenie podstawy do naliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, w oparciu o zaplanowane wydatki bieżące z uwzględnieniem wydatków wspólnej obsługi finansowej, stosownie do dyspozycji zawartych w art. 78 b ust. 10 w związku z art. 78 b ust. I ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 2198 ze zm.).</p> <p>18. Zawieranie w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).</p> <p>19. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2016, poz. 2147 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z</p>
--	--	---

		<p>dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy, poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none">a) podawanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, po upływie terminów o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 38 Ustawy,b) podawanie w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na zbycie nieruchomości terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy,c) ustalenie warunków zbycia nieruchomości w drodze przetargu zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy,d) zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości informacji o obciążeniach nieruchomości, zgodnie z przepisem S 13 pkt 1 rozporządzenia w związku z art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a także S 13 pkt 3 rozporządzenia,e) zawieranie w protokole przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości informacji o obciążeniach nieruchomości oraz dacie sporządzenia protokołu, zgodnie z przepisem SIO ust. 1 pkt 3 i pkt 11 ww. rozporządzenia. <p>20. Przestrzeganie obowiązku dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do przepisu art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).</p> <p>21. Staranne przeprowadzanie i udokumentowanie przeprowadzanej weryfikacji projektów planów otrzymywanych od Zakładu Usług Komunalnych w Zbicznie. W przypadku ustalenia różnic pomiędzy projektem planu a projektem uchwały budżetowej podjęcie działań w celu doprowadzenia do ich zgodności w trybie S 36 ust. 3 w związku z S 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).</p> <p>22. Egzekwowanie od Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Zbicznie obowiązku sporządzania rocznych planów finansowych szczególności wymaganej przepisami zawartymi w art. 15 ust. 2 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).</p> <p>23. Przekazywanie dopłat do Zakładu Usług Komunalnych w Zbicznie po uprzednim ustaleniu przez Radę Gminy Zbiczno uchwały o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług, zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 328 ze zm.).</p>
--	--	---

		<p>24. Wzmocnienie nadzoru nad realizowanymi zadaniami przez Referat Finansowy Urzędu Gminy z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości poprzez między innymi egzekwowanie od Skarbnika Gminy, do zadań którego należy prowadzenie rachunkowości jednostki, obowiązku zgodnego z prawem prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania wymaganych sprawozdań. Wprowadzenie w tym zakresie skutecznych procedur, które gwarantowałyby realizowanie ww. zadań w sposób zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.) i 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).</p>
--	--	---