

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

Zestawienie stwierdzonych podczas kontroli kompleksowych nieprawidłowości dotyczących funduszu sołeckiego i sformułowanych na ich podstawie wniosków pokontrolnych w latach 2018 - 2020

2018

CZERWONAK – GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/34/2018 z dnia 25 marca 2019 r. z kontroli kompleksowej za 2017 r.

Stwierdzono przypadki naruszenia przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.), a mianowicie:

- wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego klasyfikowano w rozdziale 75022 „Rady gmin, miast, miast na prawach powiatu”, zamiast według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności oraz rodzaj wydatku.

Wniosek

W planowaniu wydatków, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować klasyfikację określoną 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

GRANOWO – GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/44/2018 z dnia 28 lutego 2019 r. z kontroli kompleksowej za 2017 r.

Nieprawidłowość

W roku 2017 na stan środków trwałych przyjęto 3 wiaty przystankowe o wartości jednostkowej 4.981,50 zł (na podstawie dokumentów OT Nr 14 z dnia 22.11.2017 r. oraz OT Nr 13 oraz Nr 12 z dnia 17.11.2017 r.). Ustalono, że koszty transportu dotyczące dostawy powyższych wiat (wynikające z faktur zakupu) wyniosły łącznie 1.082,40 zł. Powyższe koszty nie zostały wliczone do wartości początkowej wiat, co stanowiło naruszenie przepisów art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, że w planie finansowym Urzędu Gminy w Granowie jak również budżecie Gminy Granowo na rok 2017 w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano kwotę 15.500,00 zł. W dniu 29.11.2017 r. w ww. podziałce klasyfikacji dokonano wydatków w łącznej kwocie 14.944,50 zł na zakup wiat przystankowych w miejscowościach Kotowo i Granówko (były to jedyne wydatki w tej podziałce klasyfikacji budżetowej w roku 2017). W przypadku, gdy do powyższych wydatków doliczono także koszty transportu powyższych wiat łącznie wydatki na dzień 29.11.2017 r. w klasyfikacji budżetowej 600-60016-§6060 wynosiłyby 16.026,90 zł, co skutkowałoby przekroczeniem planu finansowego Urzędu Gminy Granowo oraz kwot ustalonych w budżecie Gminy Granowo o kwotę 526,90 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące wartości przyjętych na stan środków trwałych (wiat) oraz niewliczenia do ich wartości kosztów transportu były następujące: „W 2017 roku na stan

ewidencji środków trwałych przyjęto 3 szt. wiat przystankowych. Wiaty te zostały zakupione ze środków funduszu sołeckiego. W planie wydatków funduszu ujęto tylko koszty związane z zakupem i montażem poszczególnych wiat. W związku z zaistniałą sytuacją koszty transportu zostały ujęte bezpośrednio w kosztach bieżących a na stan ewidencji środków trwałych zostały wprowadzone wartości wiaty z montażem.”

Wniosek

Wartość początkową zakupionych środków trwałych, ustalać na podstawie ich ceny nabycia. Zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości, cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.

OSIEK MAŁY – GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/18/2018 z dnia 15 października 2018 r. z kontroli kompleksowej za 2017 r.

Nieprawidłowość

W zakresie prowadzonych w 2017 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., a od 15.12.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) i 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm., a od 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), a także przepisy wewnętrzne jednostki, a mianowicie :

1) Faktury na wydatki, które finansowane były w ramach funduszy sołeckich - (np. Faktura Nr FA 2592/2017 z dnia 29.05.2017 r.; Nr 2592/2017 z dnia 29.05.2017 r.; Nr 2589/2017 z dnia 29.05.2017 r.; Nr 1891/2017 z dnia 27.04.2017 r. na zakup materiałów budowlanych na remont świetlicy w Osieku Małym, Nr FA 679/10/2017 z dnia 10.10.2017 r. na remont świetlicy Lipiny) - dekretowane były poprzez dwa konta rozrachunkowe w następujący sposób:

- wpływ faktury: Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”/Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zapłatę 201/130 i następnie,

po przekazaniu materiałów i rozliczeniu kosztów, dokonywano dekretacji: Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” i Ma 240.

Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania konta 240 zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia i w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Wójta Nr 8/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Osieku Małym, zgodnie z którymi na koncie 240 ewidencjonuje się krajowe i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201-234.

Z wyjaśnienia wynika, że: „(...) faktury za zakup materiałów budowlanych były dekretowane na kontach Wn 240 Ma 201 bez klasyfikacji budżetowej i zapłata Wn 201 Ma

130 z klasyfikacją budżetową wydatku, pomijając konto Wn 401 ponieważ w momencie otrzymania rozliczenia za zużyte materiały budowlane było dekretowane rozliczenie tych materiałów na koncie Wn 401 Ma 240 z klasyfikacją kosztu. Taką miałyśmy przyjętą zasadę, że materiały przekazane do rozliczenia remontów dekretujemy poprzez konto 240”.

Wniosek

Zobowiązać Skarbnika Gminy i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.), rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz ustalonych w przepisach wewnętrznych, a w szczególności:

1) Stosować zasady funkcjonowania kont zawarte w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia.

2019

BUK – MIASTO I GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/27/2019 z dnia 23 stycznia 2020 r. z kontroli kompleksowej za 2018 r.

Nieprawidłowość

Rada Miasta i Gminy Buk podjęła uchwałę o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie w budżecie Miasta i Gminy Buk środków stanowiących fundusz sołecki (uchwała Rady Nr X/64/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r.). W załączniku do uchwały budżetowej na rok 2018 wyodrębniono środki do dyspozycji 11 sołectw. Tylko w przypadku sołectwa Niepruszewo zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Organizacja przez sołectwo imprez kulturalnych oraz doposażenie Wiejskiego Domu Kultury w Niepruszewie”. W przypadku pozostałych sołectw zaplanowano w ramach budżetu na 2018 r. (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XLVIII/368/2018 z dnia 25 września 2018 r. w załączniku Nr 4 do uchwały) środki w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w łącznej kwocie 359.458 zł oraz w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w łącznej kwocie 50.000 zł z podziałem na poszczególne sołectwa. Najwyższe środki przeznaczono dla Sołectwa Dobieżyn w łącznej kwocie 69.114zł, w tym w dziale 921 rozdziale 92109 w kwocie 55.314 zł oraz w dziale 600 rozdziale 60016 w kwocie 10.000 zł.

Stwierdzono przypadki wydatkowania środków z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 2, art. 44 ust. 3 pkt.1 w związku z art. 254 pkt.3 i art.216 ust.2 pkt.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.), w związku z art.7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz.994), a mianowicie ze środków zaplanowanych w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz § 4300 „Zakup usług pozostałych” dokonano zakupu:

- 1) usług cateringowych za łączną kwotę 7.996,00 zł według faktur Nr: F0004/04/2018, F0005/04/2018, Fv/177/18, F0004/11/2018, F0011/12/2018, 000/08/2018;
- 2) usług transportowych za przewóz osób za łączną kwotę 8.040,00 zł, według faktur Nr: FV/2/11/2018, 3/08/2018, 14/06/2018;

- 3) koszulek dla pielgrzymów do Częstochowy, uczestników turnieju Spartakusa i ZHP pod patronatem Przewodniczącego Rady MiG Buk (poprzedniej kadencji) na kwotę 2.000 zł;
- 4) usług transportowych związanych z wyjazdem na wycieczki mieszkańców, rolników, kół gospodyń wiejskich za łączną kwotę 18.468,00 zł według faktur Nr: 353/18, 343/18, 183/18, 70/09/2018, 90/2018, 130/18, 232/18 (zaspokajanie indywidualnych potrzeb jego uczestników, a nie zbiorowych potrzeb wspólnoty).

Ponadto ww. zakupy dokonywane były przez sołtysów (osoby nie będące pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Buk) pomimo, że w uregulowaniach wewnętrznych jednostki nie przewidziano możliwości i sposobu dokonywania zakupów przez sołtysów.

Wniosek

Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków publicznych określonych przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) a mianowicie wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, związanych z realizacją zadań własnych Gminy określonych w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Zwiększyć nadzór i kontrolę nad wydatkami realizowanymi w ramach środków dla jednostek pomocniczych. Zgodnie z przepisami art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) środki funduszu przeznaczać na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone zostały we wniosku sołectwa, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Brak jest podstaw prawnych do finansowania z budżetu gminy wydatków związanych z wyjazdami na wycieczki mieszkańców sołectwa, czy zakupem usług cateringowych.

2020

PRZYGODZICE – GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/62/2021 z dnia 21 maja 2021 r. z kontroli kompleksowej za 2019 r.

Nieprawidłowość

W uchwale budżetowej na rok 2019 wyodrębniono fundusz sołectki w łącznej kwocie 420.441,00 zł, z której kwotę 39.449,00 zł przeznaczono na przedsięwzięcia realizowane na obszarze sołectwa Dębica. Dokumenty (wniosek, uchwała zebrania wiejskiego, protokół z zebrania wiejskiego) złożone w dniu 26.09.2018 r. przez sołectwo Dębica o przyznanie środków z funduszu nie zostały podpisane przez sołtysa, a wniosek nie zawiera uzasadnienia, co wymagane było przepisem art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 21.02.2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.).

Wniosek

Środki z wyodrębnionego funduszu sołectkiego przyznawać na podstawie poprawnych formalnie wniosków sołectw. Wnioski winny zawierać wszystkie elementy określone w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 21.02.2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301).

SŁUPCA – GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/39/2020 z dnia 12 marca 2021r. z kontroli kompleksowej za 2019 r.

Nieprawidłowość

Stwierdzono przypadki ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych z naruszeniem przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie:

- a) Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” nie zaewidencjonowano środków trwałych zakupionych na podstawie:
- Faktury Nr 05/19 z dnia 24.06.2019r. za palenisko okrągłe na gruncie, kwota z VAT 550,00zł,
 - Faktury VAT Nr 0826/2019 z dnia 28.06.2019r. za STIHL kosa szt. 1 kwota 1.832,29 zł,
 - Faktury nr 109/2019 z dnia 08.07.2019r. za zbiornik betonowy kwota z VAT 2.337,00 zł,
 - Faktury FV/49/07/2019/SL z dnia 13.07.2019r. za kosę spalinową Makita kwota z VAT 1.549,00 zł,
 - Faktury FV/1/2019/08 z dnia 06.08.2019r. za stół nierdzewny z dwoma basenami kwota 3.173,40 zł, stół nierdzewny z basenem kwota 1.783,50 zł
 - Faktury Nr FV26/2019 z dnia 25.09.2019r. za stół drewniany 6 szt. kwota 2.361,60zł, ławka drewniana 12 szt. kwota 2.214,00 zł,
 - Faktury VAT 1224/2019 z dnia 27.09.2019r. za stół przyścienny z zlewem kwota z VAT 1.000,00 zł,
 - Faktury VAT 1332/2019 z dnia 30.10.2019r. za zmywarę kwota z VAT 5.000,00zł,
 - Faktury VAT N1518/2019 z dnia 16.12.2019r., za stół ze zlewem kwota 1.308,72 zł, bema kwota 756,45 zł, garnek kwota 282,90 zł,
 - Faktury VAT 0159/2019 z dnia 08.02.2019r. za STIHL pilarka kwota z VAT 2.058,38 zł,
 - Faktury VAT FA/190/2019/S z dnia 22.02.2019r. za generator prądotwórczy, kwota z VAT 1.169 zł,
 - Faktury VAT Nr FS-X4/00000494/2019 z dnia 28.02.2019r. za telefon HUAWEI P Smart 1 szt. kwota 999,00 zł,
 - Faktury Nr FA/982/2019 z dnia 29.10.2019r. za urządzenie UTM 1 szt. kwota z VAT 6.519,00 zł.
 - Faktury Nr S212/F006133/12/2019 z dnia 13.12.2019r. za ekspres do kawy kwota z VAT 2.299,99 zł,
 - Faktury Nr FWZn-24112/2019/06/00009 z dnia 08.07.2019r. za drukarkę Kyocera szt 2 kwota z VAT 1.333,32 zł

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że: *„W/w faktury dokumentują zakupy artykułów w ramach wydatków bieżących z funduszu sołeckiego wyodrębnionego z budżetu gminy oraz artykułów w ramach wydatków bieżących i przez przeoczenie nie zostały one ujęte na koncie 013”.*

Wniosek

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, mając na uwadze, że zgodni e z przepisem § 26 ust. 2 rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Nieprawidłowość

Stwierdzono przypadki naruszenia zasad klasyfikacji określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014r. poz. 1053 ze zm.) a mianowicie:

- 1) Dochody z tytułu użytkowania wieczystego w sklasyfikowano w § 0470 zamiast w § 0550. Według wyjaśnienia Skarbnika „ W okresie kontrolowanym przez przeoczenie nie dokonano zmiany klasyfikacji paragrafu dotyczącego opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego. Zmiany klasyfikacji dokonano w trakcie kontroli.”
- 2) Fakturę Nr 8/06/19 za remont dróg gminnych o nawierzchni gruntowej i tłuczniowej kruszywem łamanym o frakcji 0-31,5 mm zgodnie z umowa nr ZC.272.32.2019 o wartości: 11.131,99 zł z VAT ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”
- 3) Fakturę Nr F/8/19 za wykonanie dokumentacji technicznej, kosztorysowej na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Cieni Zaborny wraz z projektem organizacji ruchu drogowego o wartości 8.400 zł ujęto w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast w § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”
Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że: „Faktura nr 8/06/19 z dnia 10.06.2019 z firmy „Przempol” Usługi Transportowe i Ogólnobudowlane, Roboty Ziemne Komunalne ul. Słoneczna 10, 62-402 Ostrowite na kwotę brutto 11.131,99 zł została ujęta zgodnie z planem, który został sporządzony na podstawie wniosku sołectwa. We wniosku jest zapisane utwardzenie drogi destruktem,
Faktura nr F/8/19 z dnia 17.12.2019 z Pracowni Projektowo-Usługowej KP-PROJEKT Paweł Kubiak ul. Okólna 39/33. 62-510 Konin na kwotę brutto 8.400,00zł, za wykonanie dokumentacji technicznej, kosztorysowej na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Cienin Zaborny wraz z projektem stałej organizacji ruchu drogowego. wartość brutto 8.400,00 zł, opis faktury: projekt na drogę w Cieninie Zabornym fundusz sołecki, została ujęta w § 4300, gdyż w roku przeznaczania środków przez sołectwo nie było planów na przebudowę drogi ze względu na brak środków w budżecie gminy.”

Wniosek:

Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej, obowiązującej klasyfikacji określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305) wydatki publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności oraz paragrafów - określających rodzaj wydatku.

SKULSK – GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/44/2020 z dnia 03 marca 2021 r. z kontroli kompleksowej za 2019 r.

Nieprawidłowość

W wybranej do kontroli próbie dokumentów stwierdzono przypadki braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez nią upoważnionej na zawieranych umowach, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, wymaganej przepisami art.46 ust.3 ustawy z dnia 08

marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r. poz. 994 ze zm., a od 15 marca 2019r. Dz. U. z 2019r. poz. 506 ze zm.). Powyższe dotyczyło:

- a) Umowy nr 43/2019 z dnia 18.11.2019r. na łączną kwotę 27.000 zł zawartej pomiędzy Gminą Skulsk, a P.P.H.U. TRANS-EMA Skulska Wieś 18, 62-560 Skulsk, na „Remont drogi gminnej Rakowie za kwotę 2.000,00 zł (w ramach funduszu sołectkiego), zagospodarowanie plaż na terenie Gminy Skulsk – za kwotę 25.000,00zł”.

Wniosek

Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi Gminy (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie dokumenty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).

WRZEŚNIA – MIASTO I GMINA - wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/27/2020 z dnia 12 lutego 2021 r. z kontroli kompleksowej za 2019 r.

Nieprawidłowość

W 2019 r. wystąpiły przypadki klasyfikacji wydatków niezgodnie z zasadami klasyfikacji określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.), i tak:

- 1) Wydatki na zakup artykułów spożywczych tj. napoi, wody, ciasta, herbaty, kawy itp. klasyfikowano w paragrafie 4210 „Zakup materiałów” zamiast w paragrafie 4220 „Zakup środków żywności”, a mianowicie:
 - w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90095 „Pozostała działalność” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dokonano zakupu artykułów spożywczych zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Księgową na kwotę 3.878,46 zł.

Z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Księgowości, wynika że: „Środki na ww. wydatki zostały zabezpieczone w budżecie Urzędu na rok 2019 w par. 4210. Głównie dotyczyły one wydatków poniesionych przez Referat Komunalny i związane były w większości z wydatkami w ramach funduszu sołectkiego. W roku 2019 w par. 4220 klasyfikowano głównie wydatki ponoszone przez Urząd na zakupy artykułów spożywczych na potrzeby sekretariatów, posiedzeń rady miejskiej, komisji prawniczych, itp. Wynikało to z nie jednoznacznej interpretacji par. 4220. Obecnie jesteśmy w trakcie projektowania budżetu na 2021 rok i wydano polecenie, aby wszystkie wydziały zabezpieczyły na zakup artykułów spożywczych środki w par. 4220”.

Wniosek

Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej, obowiązującej klasyfikacji określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.) wydatki publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności oraz paragrafów - określających rodzaj wydatku.

Sporządził: WKGF