

Wrocław, 17 lipca 2000 roku

WK.0913/127/K-46/00

Pan
Józef Telega
Wójt Gminy Platerówka
59- 816 Platerówka 19

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85 poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 14 kwietnia do 5 czerwca 2000 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Platerówka.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół kontroli podpisany bez zastrzeżeń w dniu 5 czerwca 2000 roku przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy Platerówka.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły głównie przy realizacji następujących zadań :

W zakresie spraw organizacyjnych, kontroli wewnętrznej oraz prowadzenia ewidencji księgowej.

Stwierdzono, że zarówno Statut Gminy jak i Regulamin organizacyjny Urzędu nie były dostosowane do istniejącego stanu, bowiem zawierał nieaktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy, a stan zatrudnienia był niezgodny ze strukturą organizacyjną. Pracownicy Urzędu, w swoich zakresach czynności, nie mieli przypisanych czynności związanych z prowadzeniem ksiąg inwentarzowych środków trwałych i wyposażenia, co było sprzeczne z zasadami określonymi w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Negatywnym tego skutkiem było zaniechanie prowadzenia księgi inwentarzowej środków trwałych.

Zakładowy plan kont nie spełniał wymogów określonych w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości. (Dz. U. Nr 94, poz. 591 z późn. zm.), gdyż nie zawierał przyjętych zasad księgowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów oraz zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, a ponadto zawierał niewłaściwy wykaz kont syntetycznych.

Urząd nie posiadał wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe nie odpowiadały wymogom wynikającym z art. 13 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy, gdyż prowadzone były na luźnych, nie ponumerowanych kartach i nie oznaczonych trwale nazwą jednostki. Ponadto nie były sporządzane

zestawienia obrotów i sald. Dowody księgowe ewidencjonowano w księgach rachunkowych dopiero w dniu dokonania zapłaty, co było sprzeczne z przepisami art. 20 powołanej wyżej ustawy, bowiem do ksiąg rachunkowych miesiąca należało wprowadzić każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym samym miesiącu.

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono zasad dokonywania określonych operacji finansowych oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych i kasowych przy realizacji wypłat przez kasę Banku Spółdzielczego w Sulikowie Oddział w Siekierczynie.

W zakresie rozrachunków i roszczeń.

Urządzenia analityczne prowadzone były z naruszeniem obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości określonych w zarządzeniu Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości.... Negatywnym tego skutkiem był brak możliwości ustalenia przebiegu rozliczeń należności i zobowiązań według kontrahentów, sald kont rozrachunkowych na dzień 31.12.1999 rok oraz brak powiązania zapisów ewidencji syntetycznej i urzędzeń pomocniczych. Znalazło to swoje potwierdzenie w braku powiązania stanu należności z tytułu dochodów budżetowych wykazanego w bilansie oraz sprawozdaniu Rb-27 o dochodach budżetowych za 1999 rok ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W zakresie dochodów budżetowych

Nie dokonywano sprawdzenia zgodności danych zawartych w deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym u osób prawnych będących podatnikami podatków: rolnego i leśnego. Nie żądano wyjaśnień od podatników dotyczących różnic i zasadności dokonania korekty deklaracji podatkowej, a poboru podatku dokonywano w oparciu o stan faktyczny, co było niezgodne z przepisem art. 21 §§ 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zmianami).

W sposób nieprawidłowy dokonano wymiaru podatku od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż rolnicza i leśna należących do podmiotów posiadających zameldowanie i siedzibę na terenie Gminy Platerówka, w związku z czym w 1999 roku dochody z tego tytułu zawyżono o kwotę 5.174,30 zł.

Nie prowadzono ewidencji podatników podatku od środków transportowych, a ponadto nie naliczono odsetek od nieterminowo uiszczonych rat opłaty eksploatacyjnej czym naruszono przepis art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 1999 roku wydawano przed uiszczeniem opłaty za ich wydanie, a w jednym przypadku wysokość opłaty naliczono nieproporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia, co było sprzeczne z przepisem art. 11' ust.5 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z

późn. zmianami). Ponadto zezwolenia wydawano na okresy krótsze niż określone w art. 18 ust. 5 tej ustawy.

W przypadku 2 zadań wynikających z harmonogramu realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatki przekroczyły wysokości zaplanowanych na ich realizację kwot, co jednakże nie spowodowało przekroczenia ogólnej kwoty wydatków zaplanowanych na realizację tego programu.

W zakresie wydatków budżetowych.

Wójt Gminy zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony z pracownikiem zatrudnionym na stanowisko instruktora nauki języka angielskiego ze wskazaniem miejsca wykonywania pracy w Szkole Podstawowej w Platerówce i Szkole Podstawowej we Włosieniu, co było niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity z 1993 roku Dz. U. Nr 111, poz. 493 z późn. zm.) oraz naruszało przepisy ustawy z dnia 26 marca 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 1997 roku Dz. U. Nr 56, poz. 357 z późn. zm.). Wynagrodzenie z tego tytułu w kwocie 10.344,30 zł zaklasyfikowano do wydatków w dziale 83 – „Kultura i sztuka” rozdziale 8333 – „Świetlice i kluby, § 11 – „Wynagrodzenia osobowe”, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów.

Dokonano wypłaty kwoty 184,35 zł, z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowej odbytej samochodem prywatnym, osobie nie zatrudnionej w Urzędzie, a czynności wykonane w ramach umowy o dzieło, polegające na przyjmowaniu pacjentów w Gminnym Ośrodku Zdrowia, nie wiązały się z koniecznością odbycia podróży służbowej do Wrocławia.

Wystąpiły także przypadki nierzetelnego sprawdzania prawidłowości rozliczania kosztów podróży, a także braku na tym odcinku odpowiedniego nadzoru, czego dowodem było m. in. to, że nie dokonywano odpowiednich korekt w odniesieniu do tych przypadków, kiedy delegowani pracownicy nie dokonywali doliczenia należnej im diety i ryczałtu z tytułu dojazdów środkami komunikacji miejskiej, a także w przypadku rozliczenia kosztów podróży służbowej z innej miejscowości niż siedziba Urzędu, co było niezgodne z przepisem § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 roku w sprawie ustalania zasad oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454).

Szczególnego podkreślenia wymaga fakt naruszenia przez Zarząd Gminy ustawowej właściwości Rady Gminy w zakresie podejmowania decyzji w sprawach majątkowych gminy wykraczających poza zakres zwykłego zarządu, polegający na wprowadzeniu do realizacji zadań inwestycyjnych nie ujętych w budżecie gminy oraz braku określenia środków budżetowych na te zadania, co było naruszeniem przepisu art. 18 ust. 2, pkt 9 lit e ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 1996 roku Dz. U. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.). Zadania mające charakter robót inwestycyjnych pn. „Remont dróg wiejskich we wsi Włosień”

na kwotę 31.000 zł oraz „Modernizacja cmentarza komunalnego” na kwotę 37.797,08 zł, zrealizowano bez podjęcia przez Radę Gminy stosownej uchwały oraz sfinansowano ze środków przeznaczonych na bieżącą działalność i zaklasyfikowano w § 36 - „Usługi materialne” co było niezgodne z wyżej wymienionym rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych....

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym.

Dokonano zbycia budynku mieszkalno-gospodarczego wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste działki nr 204 położonej we wsi Zalipie bez podjęcia przez Radę Gminy stosownej uchwały, co znalazło swoje potwierdzenie w wyjaśnieniu złożonym w tej sprawie przez Wójta, a stanowiło naruszenie przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit.(a) powołanej wyżej ustawy o samorządzie gminnym.

Ponadto od 4 wniosków w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz ich najemców nie pobrano opłaty skarbowej, co było niezgodne z przepisem § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 9 grudnia 1994 roku w sprawie opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 136, poz. 705 z późn. zmianami).

W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi .

W Urzędzie nie prowadzono książki środków trwałych. Na kartach środków trwałych brak wskazania lokalizacji budynków i budowli i cech identyfikacyjnych środków trwałych .

Stan środków trwałych, wg spisu z natury był niezgodny ze stanem zaewidencjonowanym na koncie 0-11 – „Środki trwałe” o kwotę 72.617 zł. Z dokumentów inwentaryzacyjnych wynikało, że dokonano dwukrotnego spisania środków transportowych, co nie zostało wykazane i wyjaśnione w rozliczeniu wyników inwentaryzacji dokonanej według stanu na 30.09.1999 roku .

Nie zostały przyjęte na stan majątku gminy środki trwałe (budynki, budowle i urządzenia) przyjęte przez gminę na podstawie decyzji komunalizacyjnych w 1991 i 1996 roku, których wartość stanowiła 5.569.734,91 zł.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości .

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za IV kwartały 1999 roku w nieprawidłowych wysokościach wykazano skutki obniżenia stawek oraz udzielenia ulg, odroczeń, zwolnień i zaniechań poboru podatku od nieruchomości. Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości zawyżono o kwotę 5.174,30 zł, a skutki zastosowania ulg, odroczeń, zwolnień i zaniechań poboru podatku od nieruchomości zaniżono o kwotę 11.745 zł.

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) wnosi o podjęcie stosownych działań

mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości m. in. poprzez pełną realizację następujących wniosków:

1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i zarządzenia nr 46 Ministra Finansów w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości
2. Opracowanie zasad obiegu dokumentów finansowo- księgowych i kasowych przy realizacji wypłat z kasy Banku Spółdzielczego .
3. Bieżące kontrolowanie deklaracji podatkowych składanych przez podatników oraz wyjaśnianie na bieżąco wynikających z nich różnic.
4. Zwrot nadpłat wynikających z nieprawidłowo pobranych podatków od nieruchomości bądź zaliczenie ich na poczet zaległych, bieżących lub przyszłych należności stosownie do przepisów art. 73, 75 i 76 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zmianami).
5. Zaprowadzenie ewidencji podatników podatku od środków transportowych.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, a szczególnie dotyczących naliczania i egzekwowania odsetek należnych za nieterminowe uiszczanie należności.
7. Przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przestrzeganie przepisów art. 11' i 18 z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zmianami).
8. Prowadzenie gospodarki składnikami majątkowymi oraz przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych stosownie do odpowiednich przepisów ustawy o rachunkowości i uregulowań wewnętrznych.
9. Dokonywanie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów.
10. Doprowadzenie do zgodności z obowiązującymi przepisami sprawę zatrudnienia instruktora nauki języka angielskiego.
11. Przestrzeganie, przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych, przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju .
12. Przestrzeganie kompetencji organów gminy przy realizacji zadań inwestycyjnych, stosownie do przepisów art. 18 ustawy o samorządzie gminnym.
13. Zbywanie mienia komunalnego zgodnie z zasadami określonymi w ustawach: z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996r. Nr 13, poz. 74 z późn. zmianami) oraz z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 z późn. zmianami).

14. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 9 grudnia 1994 roku w sprawie opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 136, poz. 705 z późn. zmianami).
15. Skorygowanie i przesłanie wraz z wyjaśnieniem do siedziby Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania z wykonania budżetu gminy za IV kwartały 1999 roku.
16. Wyliminowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zwraca się o udzielenie informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosków lub o przyczynach ich niewykonania . Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Józef Brukowski

Przewodniczący Rady Gminy

W Platerówce