

Wrocław, 27 kwietnia 2001 roku

WK.0913/427/K-13/01

**Pan  
Adam Broda  
Burmistrz Gminy Sobótka**

**ul. Rynek 1  
55-050 Sobótka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 z późniejszymi zmianami), przeprowadziła w Urzędzie Gminy w okresie od 22 stycznia do 28 marca 2001 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Sobótka.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokóle, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Burmistrzowi Gminy.

Z ustaleń kontroli wynika, że podstawowe zadania określone w uchwałach budżetowych były na ogół realizowane w sposób prawidłowy. Pozytywnie należy ocenić fakt, że w czasie przeprowadzania kontroli podjęto na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły niezwłocznie wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, np.:

- uzupełniono zakładowy plan kont o brakujące konta syntetyczne i analityczne, uszczegółowiono opis zasad powiązania kont analitycznych z kontami księgi głównej,
- wprowadzono z dniem 1 stycznia 2001 roku (zarządzenie nr 5/2001 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 12 marca 2001 roku) plan kont dla ewidencji podatków i opłat,
- Przewodniczący Zarządu pismem nr Ks. 1020/B/30/2001 z dnia 16 marca 2001 roku upoważnił swojego Zastępcę do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń z zakresu spraw podatkowych,
- zweryfikowano umowy o pracę stosownie do wymogów kwalifikacyjnych,
- założono ewidencję kart drogowych, a także ewidencję wniosków o przyznanie dodatków mieszkaniowych (w OPS),
- zwrócono na rachunek nienależnie pobrane kwoty z tytułu podróży służbowych,
- skorygowano naliczone nieprawidłowo dodatki mieszkaniowe i wypłacono je w należnej wysokości wraz z odsetkami.

Przeprowadzona kontrola wykazała jednak, że obok wymienionych wyżej pozytywnych faktów, wystąpiły również nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane m.in. szczupłą obsadą

Urzędu, a zwłaszcza służb finansowych, stosowaniem wadliwej interpretacji obowiązujących przepisów, niedostatecznej staranności w ich przestrzeganiu, a także niedopełnieniem obowiązków przez niektórych pracowników Urzędu Gminy.. Dotyczyło to w szczególności niżej wskazanych zagadnień :

### **Sprawy organizacyjne, kontrola wewnętrzna i zabezpieczenie mienia.**

Dotacji dla jednostek organizacyjnych Gminy udzielano w oparciu o przepisy uchwały nr XVI/97/95 Rady Gminy i Miasta w Sobótce z dnia 4 października 1995 roku w sprawie określenia zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu gminy dla jednostek gospodarki pozabudżetowej. Podstawa prawna cytowanej uchwały - ustawa z dnia 5 stycznia 1991 roku Prawo budżetowe (tekst jednolity Dz. U. nr 72, poz. 344 z 1993 roku ze zmianami) z dniem 1 stycznia 1999 roku utraciła moc obowiązującą w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 ze zmianami).

Udzielono Muzeum Ślązańskiemu im. Stanisława Dunajewskiego dotacji na realizację zadań z zakresu kultury bez zawarcia stosownej umowy do czego zobowiązywał § 2, pkt 3 uchwały nr XVI/136/2000 Rady z dnia 29 lutego 2000 roku w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy , sposobu rozliczania dotacji oraz kontroli wykonania zleconych przez gminę zadań realizowanych przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych.

### **Dochody budżetowe.**

Burmistrz wydał decyzję odraczającą termin płatności zaległości podatkowej. W świetle art. 48, § 1, pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zaległość podatkową można rozłożyć na raty, a odroczeniu podlega termin płatności podatku (art. 48, § 1, pkt 1 Ordynacji podatkowej).

Organ podatkowy pomimo obowiązku wynikającego z art. 75, §1 ustawy Ordynacja podatkowa nie zwrócił z urzędu nadpłat w podatku od nieruchomości 5 podatnikom, którzy nie posiadali zaległych oraz bieżących zobowiązań i nie złożyli wniosków o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

### **Wydatki budżetowe.**

Wydatki związane z zagranicznymi podróżami służbowymi klasyfikowano do § 28 zamiast § 29, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. nr 39, poz. 169 ze zmianami).

Wydatki z tytułu krajowych podróży służbowych odbytych w 2000 roku na kwotę 1.109,70 zł zostały rozliczone w styczniu 2001 roku, co uchybia przepisowi art. 130 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 ze zmianami) który stanowi, że nie zrealizowane kwoty wydatków budżetu wygasają z upływem roku budżetowego.

Nie prowadzono ewidencji wydanych kart drogowych dla samochodu służbowego "Polonez Cargo", a miesięczne rozliczenia pobranego i zużytego paliwa nie były potwierdzane przez księgowość w zakresie ilości zakupionego paliwa, oraz nie były podpisywane przez sporządzającego, sprawdzającego i zatwierdzającego te rozliczenia, co jest niezgodne z przepisem § 10 "Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych".

Nie zachowano terminu przekazania odpisu na rachunek ZFŚS. Środki przełano 16 listopada 2000 roku (dowód księgowy nr 4813 na kwotę 952 zł) zamiast 30 września 2000 roku, co było sprzeczne z przepisem art. 6, ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 roku, Dz. U. nr 70, poz. 335 ze zmianami),

Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS udzielone zostały w 8 przypadkach na podstawie niekompletnych wniosków (brak wyliczenia średniego dochodu na osobę w rodzinie), co było niezgodne z "Regulaminem gospodarowania środkami z ZFŚS" w zakresie udzielania pożyczek z tego funduszu.

W listach wypłat diet dla sołtysów a także w dokumentach stanowiących podstawę wydania decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego, dokonywano poprawek przy pomocy tzw. korektora, niezgodnie z przepisami art. 25, ust. 1, pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 ze zmianami).

Wynagrodzenia członków Obwodowych Komisji ds. Referendum zaklasyfikowano jako wydatki w § 36 "usługi materialne", niezgodnie z przepisami cytowanego wyżej rozporządzenia w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych ...

Wnioski wraz z załączonymi dokumentami stanowiące podstawę przyznania dodatku mieszkaniowego nie były opatrzone datą ich złożenia w Ośrodku Pomocy Społecznej, nie zawierały oświadczeń wnioskodawcy o wysokości pobieranych zasiłków rodzinnych, natomiast decyzje o przyznaniu przedmiotowego dodatku nie zawierały daty potwierdzenia ich doręczenia, co było niezgodne z przepisem art. 43 ust. 2 ustawy z 2 lipca 1994 roku o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 1998 roku, nr 120, poz. 787 ze zmianami).

Odebrany i przekazany do użytkowania Budynek "C", jako I etap Inwestycji pn. "Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 1 wraz z budową Gimnazjum w Sobótce" nie został ostatecznie rozliczony pod względem rzeczowym i finansowym oraz nie został wprowadzony do ewidencji środków trwałych, co było niezgodne z przepisem art. 24, ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Umowa nr 60/2000 z 7 lipca 2000 roku dotycząca rozszerzenia zakresu robót na zadaniu "Kanalizacja sanitarna w Rogowie Sobóckim" została podpisana tylko przez Burmistrza, co było niezgodne z przepisem art. 46, ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 1996 roku, Dz. U. nr 13, poz. 74 ze zmianami).

## **Gospodarka środkami rzeczowymi.**

Zbiorniki przeciwpożarowe sklasyfikowano prawidłowo w grupie 2, rodzaj 291, ale zastosowano stawkę umorzenia w wysokości 4,5 %, zamiast 2,5 %.

Przekazując powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 ze zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności :

1. Opracowanie projektu uchwały Rady w sprawach udzielania dotacji własnym jednostkom organizacyjnym – zgodnie z art. 117 ustawy z 26 listopada 1988 r. o finansach publicznych.
2. Udzielanie dotacji na realizację zadań zleconych przez Gminę poprzez zawarcie umowy stosownie do § 2, pkt 3 uchwały nr XVI/136/2000 Rady z dnia 29 lutego 2000 roku.
3. Podejmowanie decyzji w sprawach zaległości podatkowych w sposób określony w art. 48 Ordynacji podatkowej.
4. Dokonywanie zgodnie z art.75, § 1 Ordynacji podatkowej zwrotu nadpłat w podatkach.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688), szczególnie w zakresie wydatków związanych z zagranicznymi podróżami służbowymi oraz wypłat wynagrodzeń członkom jednorazowo powoływanych komisji .
6. Realizowanie wydatków budżetowych zgodnie z ich planem na dany rok budżetowy stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych, oraz niedopuszczanie do obciążania budżetu wydatkami nie zrealizowanymi w roku poprzednim bez stosownej uchwały Rady w tym zakresie.
7. Przestrzeganie wewnętrznych przepisów, tj. “Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych” głównie w zakresie rozliczania pobranego i zużytego paliwa wg kart drogowych i faktur VAT dotyczących zakupu tego paliwa.
8. Terminowe odprowadzanie na wyodrębniony rachunek bankowy odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
9. Udzielanie pożyczek z ZFŚS na podstawie kompletnych wniosków o jej przyznanie stosownie do zasad określonych w “Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Socjalnym”.
10. Bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 24 ustawy), szczególnie w przypadku ujmowania w ewidencji nowych środków trwałych i sposobu dokonywania poprawek na dowodach księgowych (art. 25).
11. Zawieranie umów na wykonanie usług przez 2 członków Zarządu stosownie do przepisów art. 46, ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

12. Umarzanie środków trwałych zgodnie z “wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik do ustawy z 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95, poz. 1101).

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

Do wiadomości :

Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Sobótce