

Wrocław, 27 stycznia 2016 roku

WK.WR.40.45.2015.208

**Pan
Dariusz Pawliszczy
Wójt Gminy Gromadka**

**ul. Gen. Wł. Sikorskiego 9
59-706 Gromadka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 15 października do 11 grudnia 2015 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gromadka. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi, w dniu jego podpisania.

W okresie od 2 do 9 grudnia 2015 r. przeprowadzono również kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Gromadce. Ustalenia kontroli zostały zawarte w odrębnym protokole, w oparciu o który Izba wystosowała do Dyrektora jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Kontrola przeprowadzona w Urzędzie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Niektóre ze stwierdzonych nieprawidłowości zostały usunięte podczas kontroli.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych

Sporządzony na 2014 r. plan kontroli nie zawierał planowanych na ten rok czynności kontrolnych w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy. Było to niezgodne z treścią § 14 ust. 1 i 4 Regulaminu funkcjonowania kontroli zarządczej, wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 4/11 Wójta Gminy Gromadka z 17 stycznia 2011 roku. Stosownie do powołanego uregulowania wewnętrznego, w Urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne, który może być w każdym czasie zmieniony poprzez dodanie innych czynności kontrolnych, wynikających z bieżących potrzeb.

W zakresie księgowości

Czynności związane z poborem opłaty skarbowej (w dniach w których kasa w Urzędzie nie funkcjonowała) dokonywane były na stanowisku „podinspektor – prowadzenie sekretariatu”. Podinspektor nie rozliczał się na bieżąco z pobranych tytułem opłaty skarbowej na dowodach KP (będących drukami ścisłego zarachowania) środków pieniężnych, a pobrane środki nie zostały objęte ewidencją księgową. Pobrana w okresach: od 19 września do 14 października 2014 r. gotówka z tytułu opłaty skarbowej w kwocie 596 zł, od 16 października do 19 listopada 2014 r. w kwocie 577 zł i od 4 do 29 grudnia 2014 r. w kwocie 585 zł, tj. łącznie 1.738 zł została odprowadzona na rachunek bankowy dopiero w 2015 r., tj. w dniach odpowiednio: 26 stycznia, 10 marca i 27 marca.

Ustalono również, że pracownikowi Urzędu dokonującemu poboru opłaty skarbowej na stanowisku „podinspektor – prowadzenie sekretariatu” wydawano bloki dowodów wpłaty KP pomimo, że nie rozliczył się z poprzednio pobranych bloków, co naruszało § 7 pkt 5 Instrukcji druków ścisłego zarachowania. Powyższe nieprawidłowości wskazują, że nie została zapewniona przez Wójta Gminy adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, o której mowa w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) co w konsekwencji było przyczyną prowadzeniem ksiąg rachunkowych niezgodnie z art. 24 ust. 1 i 5 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz nieustalenia wg stanu na 31 grudnia 2014 r. stanu środków pieniężnych pobranych na stanowisku „podinspektor - prowadzenie sekretariatu” tytułem opłaty skarbowej, wbrew art. 26 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości.

Stan gotówki pobranej tytułem opłaty skarbowej na stanowisku „podinspektor – prowadzenie sekretariatu” (w dniach w których kasa w Urzędzie nie funkcjonowała) i przechowywanej na tym stanowisku przekraczał kwotę 500 zł, co było niezgodne z treścią pkt 11 rozdziału I „Przyjęty sposób ewidencji księgowej w kasie” Instrukcji kasowych, wprowadzonych do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy Gromadka nr 6 z 8 stycznia 2014 r., następnie nr 9 z 26 stycznia 2015 roku. Stosownie do powołanego uregulowania, stan przechowywanej na stanowisku gotówki przekraczający tę kwotę powinien być odprowadzony do kasy jednostki lub do banku.

Zobowiązania w łącznej kwocie 12.152,10 zł wobec czterech kontrahentów zostały uregulowane po terminie określonym na fakturach. Opóźnienie w uregulowaniu zobowiązań wynosiło od 1 do 4 dni i naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono konto analityczne 201-01-0155 pod nazwą „Pozostali kontrahenci występujący jednorazowo”. Na dzień 31 grudnia 2014 r. konto to wykazało saldo 2.833,14 zł, na które składały się zobowiązania wobec czterech kontrahentów. Naruszało to wewnętrzne regulacje zawarte w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 6 Wójta Gminy z 8 stycznia 2014 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla budżetu gminy oraz

jednostki budżetowej-urzędu gminy, w których ustalono, że do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na poszczególnych dostawców.

W zakresie dochodów budżetowych

W przypadku ośmiu podatników podatku od nieruchomości (na 29 objętych kontrolą) i jednego podatnika podatku od środków transportowych (na 5 objętych kontrolą) nie zostały naliczone i pobrane odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat należnego podatku lub zostały pobrane w nieprawidłowej wysokości. Stanowiło to naruszenie art. 53 § 1 i art. 55 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2015, poz. 613 ze zm.).

Wierzyciel nie wszczął procedury dochodzenia roszczeń na drodze postępowania sądowego na podstawie ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 101 ze zm.) wobec dwóch dłużników (o nr: 221-09-0053 oraz 221-09-0151) posiadających zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste za lata 2011 – 2014 na kwotę ogółem 37.411,65 zł.

W zakresie wydatków budżetowych

Angażem z 1 lipca 2014 r., Skarbnikowi Gminy został przyznany dodatek specjalny w kwocie 1.050 zł za pełnienie funkcji kierownika referatu finansowego, pomimo że z treści § 13 pkt 2 i 4 działu III „Organizacja Urzędu” Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Gromadce wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 71/09 Wójta Gminy z 15 października 2009 r., zmienionego zarządzeniem nr 1/2012 Wójta z 3 stycznia 2012 r., wynikało że Skarbnik bezpośrednio nadzoruje pracę i pełni funkcję kierownika referatu finansów. W treści pkt 2 zakresu czynności Skarbnika Gminy, przyjętego do wiadomości i stosowania z dniem 10 marca 2004 r., zapisano kierowanie pracą referatu finansowego. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku podinspektor ds. księgowości budżetowej i archiwum został przyznany (angażem z 27 czerwca 2014 r.) dodatek specjalny w kwocie 150 zł za prowadzenie archiwum, a pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku podinspektor ds. prowadzenia sekretariatu (angażem z 1 lipca 2014 r.) dodatek specjalny w kwocie 200 zł za prowadzenie dokumentacji w zakresie współpracy z organizacjami kombatanckimi na terenie gminy. Zadania prowadzenia archiwum i prowadzenia dokumentacji w zakresie współpracy z organizacjami kombatanckimi na terenie gminy zostały powierzone tym pracownikom jako zadania podstawowe w zakresach obowiązków służbowych i odpowiedzialności tych pracowników, przyjętych do wiadomości i stosowania z dniem odpowiednio: 31 stycznia 2013 r. i 12 stycznia 2011 roku. Powyższe świadczy o naruszeniu zasady przyznawania dodatku specjalnego określonej w art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.), zgodnie z którymi pracownikowi samorządowemu, może zostać przyznany dodatek specjalny, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

W zakresie gospodarki mieniem

W sześciu ogłoszeniach na sprzedaż trzech nieruchomości nie podano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, co naruszało dyspozycję art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm., następnie Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.).

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Gromadka.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Opracowywanie rocznego planu kontroli zawierającego planowane czynności kontrolne, stosownie do § 14 ust. 1 i 4 Regulaminu funkcjonowania kontroli zarządczej, wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 4/11 Wójta Gminy Gromadka z 17 stycznia 2011 roku.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności:
 - a) art. 24 ust. 1 i 5 ustawy w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - b) art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy, w zakresie objęcia inwentaryzacją środków pieniężnych pobranych tytułem opłaty skarbowej na ostatni dzień każdego roku.
3. Przestrzeganie zapisów zawartych w art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), stosownie do których wójt gminy jest zobowiązany do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji zadań i celów w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, w celu bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości).
4. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, w szczególności w zakresie odprowadzania pobranej na stanowisku „podinspektor – prowadzenie sekretariatu” gotówki do kasy jednostki lub do banku.

5. Regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
6. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zapewniającej możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, stosownie do obowiązujących w Urzędzie Gminy Gromadka zasad (polityki) rachunkowości.
7. Naliczanie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych stosownie do obowiązku wynikającego z art. 53 § 1 i 4 z uwzględnieniem art. 55 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).
8. Podejmowanie działań wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste określonych w ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 101 ze zm.).
9. Przestrzeganie ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.), w szczególności w zakresie zasad przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy.
10. Zamieszczanie w kolejnych ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty 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:

Pan

Krzysztof Król

Przewodniczący Rady Gminy Gromadka