

Wrocław, 19 czerwca 2007 roku

WK.60/401/K-12/07

**Pan
Władysław Bogusław Kobiłka
Burmistrz Miasta i Gminy Bierutów**

**ul. Moniuszki 12
56-420 Bierutów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 19 marca 2007 r. do 01 czerwca 2007 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Bierutów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 1 czerwca 2007r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa prowadzona była na ogół prawidłowo, chociaż nie uniknięto w toku realizacji budżetu pewnych nieprawidłowości i uchybień. Wynikały one głównie z nieprzestrzegania bądź z nieznamomości przez pracowników przepisów prawnych oraz uregulowań wewnętrznych. Niektóre z nich zostały usunięte w trakcie kontroli, w tym rada Miejska w Bierutowie podjęła 31 maja 2007 r. uchwałę w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Bierutów do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza; wcześniej zapis o tej treści ujęty był w regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy, bez zgody Rady.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej przedstawionym.

Sprawy organizacyjne i regulacje wewnętrzne

W okresie 2003-2006 roku Burmistrz nie przeprowadzał kontroli przestrzegania, przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne gminy, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków, co było zaniechaniem obowiązku wynikającego z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) a poprzednio art.127 ust. 2 i 3 ustawy z 1998 roku finansach publicznych.

Księgowość i gospodarka pieniężna

Dowody księgowe (o numerach wymienionych w protokole kontroli) dotyczące operacji gospodarczych powstałych we wrześniu 2005 roku, ujęto w raportach kasowych sporządzonych w miesiącu październiku 2005 roku, a dokumenty księgowe (o numerach wymienionych w protokole kontroli) ujęto w raportach kasowych sporządzonych w kwietniu 2006 roku pomimo, że operacje gospodarcze, których dotyczyły powstały w marcu 2006 roku. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w myśl których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy

wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W dwóch dowodach księgowych objętych kontrolą poprawy błędnego zapisu dokonano przy użyciu korektora, co było niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej kwoty lub treści, z utrzymanie czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Ewidencję podatkową podatku od środków transportowych prowadzono dla poszczególnych pojazdów a nie dla poszczególnych podatników, co naruszało zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 50, poz. 511 ze zm.); w myśl § 16 powołanego rozporządzenia księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat dokonuje się na kontach pomocniczych prowadzonych do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Dochody budżetowe

Umarzano zaległości podatkowe nie przeprowadzając wnikliwej analizy sytuacji majątkowej podatników oraz ich rodzin ubiegających się o umorzenie, co było niedopełnieniem obowiązków wynikających z art: 122, 187 oraz 191 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku nr 8 poz. 50 ze zm.) Ordynacji podatkowej. W myśl art. 67a tej ustawy, instytucja umorzenia ma charakter wyjątkowy i powinna być stosowana w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym.

Nie zabezpieczono należności podatkowych hipoteką przymusową (art. 34 Ordynacji podatkowej) albo zastawem skarbowym (art. 40 Ordynacji podatkowej); tymczasem w ewidencji analitycznej do konta 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” figurowały zaległości 347 podatników (osób fizycznych) od środków transportowych z lat 1997-2001 na łączną kwotę 72.152,15 zł, które nie zostały zweryfikowane pod kątem art. 70 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Gospodarka mieniem komunalnym

Pomimo wprowadzonych uchwałą nr XLVI/285/2006 Rady Miasta i Gminy Bierutów z 23 lutego 2006 roku szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości gminy przekazanych gminnym jednostkom organizacyjnym w trwałą zarząd - jednostki organizacyjne Gminy tj. Zarząd

Oświaty Samorządowej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodek Pomocy Społecznej nie miały uregulowanego stanu prawnego co do posiadanych pomieszczeń w Urzędzie Gminnym, co było niedopełnieniem wymogu art. 18 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 ze zm.), który wymienia prawne formy władania nieruchomościami oddawanych jednostkom organizacyjnym tj. trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczanie na cele związane z ich działalnością.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, a w szczególności o:

- 1 Coroczne przeprowadzanie kontroli przestrzegania, przez podległe i nadzorowane jednostki, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków, na podstawie co najmniej 5 % wydatków - w myśl art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
- 2 Bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - bieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - dokonywania poprawek błędów w dowodach wewnętrznych tylko w sposób dopuszczony przez art. 22 ust. 3 ustawy,
- 3 Przestrzeganie ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku nr 8, poz. 50 ze zm.) w zakresie:
 - wydawania decyzji w trybie art. 67a pkt. 3 ustawy, poprzez wnikliwe przeprowadzanie postępowań podatkowych w oparciu o art. 122, 187 oraz 191 ustawy,
 - stosowania art. 34 oraz art. 40 ustawy, umożliwiających zabezpieczenie wierzytelności podatkowych w formie zastawu skarbowego oraz hipoteki przymusowej w sytuacjach zagrożenia przedawnieniem zaległości podatkowych.
- 4 Dostosowanie prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu podatku od środków transportowych do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 19 stycznia 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 17, poz. 134).
- 5 Zweryfikowanie wszystkich należności podatkowych ujętych na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” pod kątem art. 70 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, który przyjmuje, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, celem ustalenia rzetelnych danych wykazywanych

w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w myśl którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalne i bieżąco, a uznaje się je za rzetelne, jeżeli wykonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- 6 Uregulowanie stanu prawnego posiadania nieruchomości przez jednostki organizacyjne gminy z wykorzystaniem przepisów art. 18 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 roku Dz. U. nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Józef Saraburski
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy
Bierutów