

Wrocław, 18 grudnia 2009 roku

WK.60/402/K-85/09

**Pan
Waldemar Grochowski
Wójt Gminy Borów**

**ul. Konstytucji 3 Maja 22
57-160 Borów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 2 października do 4 grudnia 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Borów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz jej ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 4 grudnia 2009 roku i pozostawionym w jednostce.

Ponadto w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzona została w okresie od 23 listopada do 3 grudnia 2009 roku kontrola gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Borowie. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole przekazanym jego Kierownikowi. Z uwagi na to, że stwierdzone w tej jednostce nieprawidłowości zostały usunięte w toku kontroli, odstąpiono od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak także nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników Urzędu Gminy do współpracy z kontrolującymi. W wyniku tego, na wniosek kontrolujących były podejmowane działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

Statuty jednostek pomocniczych (sołectw) nie zostały dostosowane do postanowień § 55 Statutu Gminy, przyjętego uchwałą z 29 czerwca 2007 r., w zakresie uprawnień do samodzielnego prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu.

Rada Gminy, po dokonaniu z dniem 1 września 2007 roku włączenia Przedszkola Publicznego w Borowie do Zespołu Szkół Publicznych w Borowie, nie wprowadziła zmian do statutu Gminy Borów. W § 56 ust. 1 Statutu wyszczególnionych jest 8 jednostek pozostających w strukturze organizacyjnej gminy, tymczasem w Gminie faktycznie funkcjonuje 7 jednostek organizacyjnych.

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

Kontrola prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej przeprowadzona na podstawie danych z okresu czerwca 2008 i 2009 roku wykazała, że w księgach rachunkowych z czerwca 2008 roku ujęto 15 dowodów księgowych z maja i lipca 2008 roku, a w czerwcu 2009 roku ujęto 1 fakturę z lipca tego roku, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) stanowiącym, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto stwierdzono, że Wójt oraz pracownicy Referatu Infrastruktury, Ochrony Środowiska i Rolnictwa przedłożyli do rozliczenia w czerwcu 2008 roku 4 polecenia wyjazdu służbowego z maja i kwietnia 2008 roku, a w czerwcu 2009 roku 32 polecenia wyjazdu służbowego ze stycznia, lutego, marca, kwietnia i maja 2009 roku, co było niezgodne z § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), który stanowi, że rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Rozliczenie kosztów podróży z naruszeniem powyższych przepisów spowodowało, że dowody księgowe nie zostały ujęte w urzędzeniach księgowych w okresie sprawozdawczym, w którym faktycznie poniesione zostały koszty z tytułu odbytych podróży służbowych, co stanowiło naruszenie przepisu określonego w art. 20 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie wykonania budżetu

Na kontach dwóch (spośród 8 objętych kontrolą) podatników podatku od środków transportowych o numerach ewidencyjnych 125372 oraz 125052, przypisu podatku dokonano w jednej racie płatnej do 15 września danego roku, pomimo, że obowiązek podatkowy powstał odpowiednio 1 lipca 2008 roku i 1 lipca 2009 roku. Powyższe naruszało art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844), stanowiący, że jeżeli obowiązek podatkowy powstał po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego: I rata – w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, a II rata – do dnia 15 września danego roku.

Dla podatnika podatku od środków transportowych o numerze ewidencyjnym 125381 termin zapłaty I raty podatku w kwocie 53 zł został określony na 20 maja 2008 roku, pomimo, że obowiązek podatkowy powstał 1 czerwca 2008 roku. Powyższe naruszało art. 11 ust. 2 pkt 1 powołanej powyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl którego I rata podatku płatna jest w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

W przypadku podatnika podatku od środków transportowych o numerze ewidencyjnym 125047 stwierdzono niezgodność stawki podatku od ciągnika siodłowego wykazanej w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008 rok ze stawką określoną w uchwale Nr XIII/87/2007 Rady Gminy Borów z 9 listopada 2007 roku, w wyniku czego przypis podatku na 2008 rok na koncie tego podatnika był zawyżony o 54 zł. Powyższe oznacza, że wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowej. W trakcie kontroli podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2008 rok, na podstawie której na koncie podatnika dokonano odpisu nadpłaty.

W przypadku podatnika podatku od środków transportowych o numerze ewidencyjnym 125310 stwierdzono, że kwota podatku od samochodu ciężarowego zarejestrowanego po raz pierwszy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w październiku 2008 roku wykazana w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008 rok została obliczona niezgodnie z przepisami wynikającymi z art. 9 ust. 4 oraz art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w wyniku czego przypis podatku na 2008 rok na koncie tego podatnika był zawyżony o 58 zł. Powyższe oznacza, że niedopełniony został obowiązek wynikający z powołanego powyżej art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za 2008 rok, na podstawie której na koncie podatnika dokonano odpisu nadpłaty.

Fakturę za szkolenie pracowników nr 29/2008 z 26 marca 2008 roku ujęto w księgach rachunkowych dopiero 20 czerwca 2008 roku, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Przy rozliczeniu z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych za okres od 3 marca do 31 lipca 2009 roku uwzględniono wydatek w kwocie 248,83 zł poniesiony 21 lutego 2009 roku, tymczasem w §3 umowy nr 2222/5/2009 z 3 marca 2009 roku termin wykonania zadania ustalony został na okres od 3 marca do 31 grudnia 2009 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Podjęcie działań mających na celu wprowadzenie w statutach jednostek pomocniczych Gminy zapisów dotyczących gospodarki finansowej sołectw, stosownie do postanowień Statutu Gminy Borów, w związku z art. 51 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), a także doprowadzenie zapisów Statutu

Gminy do zgodności ze stanem rzeczywistym w części dotyczącej funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie rozliczania kosztów podróży w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, stosownie do § 8a ust. 2 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy.
5. Dokonywanie przypisu podatku od środków transportowych zgodnie z dyspozycją art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844).
6. Przestrzeganie zasady rozliczania kosztów realizacji zadań powierzonych organizacjom pożytku publicznego poniesionych w terminie wynikającym z zawartej umowy; poinformowanie Izby o sposobie końcowego rozliczenia z wykonania zadania publicznego, finansowanego na podstawie umowy nr 2222/5/2009 z 3 marca 2009 roku.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 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:

Pani

Grażyna Kosińska

Przewodnicząca Rady Gminy Borów