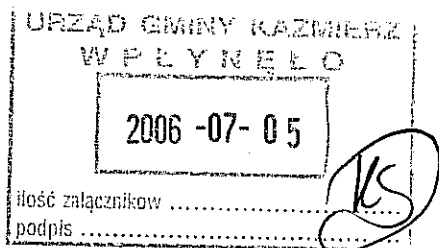


Poznań, dnia 27 czerwca 2006 r.

WK – 0911/14/2006



Pan  
Wiesław Włodarczak  
Wójt  
Gminy Kaźmierz

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za rok budżetowy 2005.

Niektóre ze stwierdzonych uchybień zostały wyeliminowane w trakcie trwania kontroli. Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono, że:
  - 1) nie dokonano aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości ,a w szczególności: Zakładowego Planu Kont, w którym nie ujęto niżej wymienionych kont Urzędu, a także nie wskazano zasad ich tworzenia i ich powiązań z kontami analitycznymi:
    - 290 - „Odpisy aktualizujące należności”, skutkiem, czego nie utworzono tego konta w księgach rachunkowych i nie wykazano naliczonych i przypisanych odsetek z księgowości podatkowej i dowodów źródłowych dotyczących odsetek od zaległości budżetowych,
    - 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”, skutkiem czego należności wynikające z długoterminowych umów ( sprzedaż na raty) w kwocie 12.751,54 zł nie były ewidencjonowane,
    - 760 – „Pozostałe przychody i koszty”,
  - 2) na koncie 221 – „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisu należności:
    - z tytułu opłaty od wzrostu wartości nieruchomości w kwocie 330.825,25 zł wynikającej z 22 decyzji. Księgowania dokonywano w momencie zapłaty. Stwierdzono, że zaległości z tytułu tej opłaty wynosiły 181.705,90 zł,
    - z tytułu wieczystego użytkowania , dzierżawy, najmu i sprzedaży ratalnej. Do zalegających z zapłatą nie wysyłano wezwań do zapłaty.
  - 3) na koncie 800-001 „Fundusz jednostki” zaksięgowano ze znakiem minus po stronie Ma konta 800 kwotę zmniejszenia dotyczącą sprzedaży działki na kwotę 35.400,00 zł,
  - 4) na kontach 011- „Środki trwałe”, 013- „Pozostałe środki trwałe” zaksięgowano operacje gospodarcze dotyczące sprzedaży, przekazania środków trwałych po stronie Wn kont ze znakiem minus, zamiast po stronie Ma.

W trakcie kontroli dokonano prawidłowych przeniesień kwot dotyczących konta 800-001 i konta 011.

Działania takie naruszyły przepisy:

- art. 10, ust 1, pkt 3 ppkt a i ust 2, art. 24 ust 1,2,3; ust 4 pkt 2; ust 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm),
- § 12 ust 1. pkt. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U z 2001 r. Nr. 153, poz.1752) (załącznik nr 1 do rozporządzenia-opis zasad tworzenia ewidencji ww kont).

2. W zakresie sporządzania sprawozdawczości budżetowej ujawniono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. nie ujęto skutków zwolnienia nieruchomości wykazanych w § 1 Uchwały Rady nr XXVI/178/04 z dnia 18 listopada 2004 r. na kwotę 134.365,51 zł, tym samym skutki obniżenia górnych stawek podatku z tych nieruchomości zaniżono o kwotę 4.836,20 zł czym naruszono przepisy § 7 ust. 3 w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 załącznika Nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426 ze zm.). W trakcie czynności kontrolnych skorygowano sprawozdanie i przekazano je do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

✓ 3. Bankową obsługę budżetu Gminy prowadził Bank Spółdzielczy w Dusznikach, Oddział w Kaźmierzu. Umowa na prowadzenie rachunku bieżącego i pomocniczych zawarta została w dniu 21 lutego 1992 r. na czas nieokreślony. Do umowy zawarto dwa aneksy – w dniu 7.03.2002r. i 15.04.2004r. w których jako stroną wskazano Urząd, co jest niezgodne z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Od 1 stycznia 1999r. obowiązywał stan prawny wprowadzony art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym bankową obsługę budżetu wykonywał bank wybrany przez organ stanowiący danej jednostki w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

4. Nieterminowo uregulowano w 2005 r. czwartą ratę kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Dusznikach, co skutkowało zapłatą przez Gminę odsetek za zwłokę w wysokości 15,81 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 28 ust.3 pkt. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

5. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej prowadzona była przez księgową Gminnego Zespołu Oświatowego, co było sprzeczne z zadaniami wskazanymi w Statucie Gminnego Zespołu Oświatowego. Powyższe było sprzeczne z art. 5 ust. 9 w związku z ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r. nr 256 poz. 2572 ze zm.) oraz Statutem Gminnego Zespołu Oświatowego Dochody z tytułu prowizji za dystrybucję znaków skarbowych wyniosły 1.000,00 zł. i przekazywane były na konto dochodów Gminnego Zespołu Oświatowego. Na koniec roku dochody z tego tytułu przekazywano na konto dochodów Gminy.

6. Nie przekazano do dnia 30 września 2005 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 100% równowartości naliczonego odpisu, co stanowiło naruszenie przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz.335 z zm.).
7. Za podstawę ustalenia dodatku specjalnego Wójta w wysokości 40% kwoty wynagrodzenia zasadniczego i kwoty dodatku funkcyjnego, przyjęto bezpodstawnie kwotę dodatku stażowego w wysokości 886,00 zł, co spowodowało zawyżenie wynagrodzenia w 2005r. łącznie o kwotę 2.941,95 zł. netto. Stanowiło to naruszenie § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz.264 ze zm.). Nadpłacona kwota zwrócona została w dniu 24 marca 2006 r. na konto Urzędu.  
W związku z zwiększeniem bezpodstawnie kwoty dodatku specjalnego, (który jest składnikiem wynagrodzenia), wypłacona została Wójtowi nagroda jubileuszowa zawyżona o kwotę 496,10 zł netto, co stanowiło naruszenie przepisu § 12 ust.7 w/w rozporządzenia. Nadpłacona kwota zwrócona została w dniu 24 marca 2006r. na konto Urzędu. W związku z zwiększeniem u Z-cy Wójta w miesiącu październiku dodatku specjalnego o kwotę 1.200 zł, przekroczono 40% dodatek specjalny o kwotę 10,49 zł netto. Nadpłacona kwota dodatku specjalnego zwrócona została w dniu 28 marca 2006 r. na konto Urzędu.
8. W związku z przejściem na emeryturę pracownikowi zastosowano do wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, współczynnik w wysokości 21,17, zamiast w wysokości 21. Na skutek tego wypłacony ekwiwalent zaniżony został o kwotę 16,95 zł. Naruszono tym przepis § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.). Powstałą różnicę wypłacono pracownikowi w dniu 29 marca 2006 r.
9. Ustalono przypadki realizacji wydatków w łącznej wysokości 3.000,00 zł. przez Urząd, które nie znajdują pokrycia w katalogu zadań własnych gminy określonych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 111 ust.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych w związku z art. 12 ust.2 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz.1151 ze zm.) oraz art.4 pkt 4 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. Nr 124, poz.1152 ze zm.). Powyższe dotyczy polis odpowiedzialności cywilnej Wójta o sumie gwarancyjnej w wysokości 100.000 zł a mianowicie:
  - polisa Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „Concordia Wielkopolska”- seria LA Nr 003014. Wskazany okres ubezpieczenia: od 13 czerwca 2003 r. do 12 czerwca 2004 r. Zapłacono składkę w wysokości 1.000 zł.
  - polisa Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „Concordia Wielkopolska”- seria LA Nr 004363. Wskazany okres ubezpieczenia: od 13 czerwca 2004 r. do 12 czerwca 2005 r. Zapłacono składkę w wysokości 1.000 zł.

- polisa Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „Concordia Wielkopolska”- seria LA Nr 006650. Wskazany okres ubezpieczenia: od 07 czerwca 2005 r. do 06 czerwca 2006 r. Zapłacono składkę w wysokości 1.000 zł.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponoszą pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika Gminy do przestrzegania zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych a w szczególności:
  - 1) zaktualizować politykę rachunkowości , a w szczególności uwzględnić w ZPK konta dla wszystkich operacji gospodarczych występujących w jednostce,
  - 2) ewidencję szczegółową do konta 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności (saldo Wn) i zobowiązań (saldo Ma)
  - 3) wprowadzić do Zakładowego Planu Kont konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i ewidencjonować na nim należności długoterminowe, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania w następujący sposób:
    - a) przypis należności rozłożonych na raty, dokonywany w momencie ich powstania: Wn 226, Ma 840 „ Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
    - b) przeniesienie na początku roku części należności długoterminowych do należności przypadających na dany rok: Wn 221, Ma 226 , oraz zapis równoległy: Wn 840, Ma 760 ,
  - 4) stosownie do zasad funkcjonowania tych kont zobowiązać Skarbnika do zweryfikowania:
    - a) należności długoterminowych, których termin zapłaty przypadał w latach poprzednich i w roku bieżącym przenieść na konto 221,
    - b) należności z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego. Do zalegających wysłać wezwania do zapłaty.
- ✓ 2. Podjąć działania mające na celu dokonanie wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy zgodnie z wymaganiami art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). Zgodnie z art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych umowy w sprawach zamówień publicznych zawiera się na czas oznaczony. Stosownie do przepisów art. 142 ust.4 pkt 2 zawarcie umowy na prowadzenie rachunku bankowego na czas powyżej 5 lat wymaga zawiadomienia Prezesa Urzędu o zamiarze zawarcia umowy z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego. Ustawy nie stosuje się do

zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 EURO w okresie trwania umowy.

Informuję, że w dniu 25 maja 2006r. weszła w życie ustawa z dnia 7 kwietnia 2006r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, która opublikowana została w Dz. U. Nr 79, pod poz. 551, wprowadzająca istotne zmiany przy udzielaniu zamówień publicznych.

3. Przy zawieraniu umowy rachunku bankowego oraz innych umów wskazywać jako stronę Gminę reprezentowaną zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
4. Wydatki publiczne regulować w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Odstąpić od realizacji zadań przez Gminny Zespół Oświatowy nie objętych Statutem Zespołu.
6. Zaprzestać realizacji wydatków, które nie znajdują pokrycia w katalogu zadań własnych gminy, a w szczególności dotyczących odpowiedzialności cywilnej Wójta. Wpłacić do kasy Urzędu nienależnie opłacone ubezpieczenia za lata 2003-2005 w łącznej kwocie 3.000 zł.
7. Równowartość naliczonych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminach określonych przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie 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. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:  
Rada Gminy Kaźmierz

PREZES IZBY  
*Mieczysław Kluczyński*

