

Poznań, dnia 2 maja 2011r.

WK-0911/55/2010

Pan  
Marek Górczewski  
Wójt  
Gminy Osiek Mały

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Osiek Mały obejmującej rok budżetowy 2009.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany w dniu 11.03.2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Nie wszystkie wnioski sformułowane na podstawie ustaleń poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2006 roku zostały zrealizowane. W 2009 r. nadal obowiązywała umowa na prowadzenie rachunku bieżącego z dnia 31.08.1993 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kole a Urzędem Gminy w Osieku Małym na czas nieokreślony.

W udzielonej odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych pismem z dnia 26 stycznia 2007 r. Wójt Gminy poinformował Izbę o wykonaniu zaleceń pokontrolnych (m.in. udzielono odpowiedzi, że w miesiącu styczniu 2007 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na wybór banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy.

Wyniki obecnej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzebraniem obowiązujących przepisów prawa przez pracowników w zakresie wykonywanych przez nich zadań, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa, a mianowicie.

1. Wójt nie powierzył Skarbnikowi obowiązków w myśl przepisów art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 4/11 z dnia 19.01.2011r. Wójt powierzył Skarbnikowi, na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
  - 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
  - 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
  - 3) dokonywania wstępnej kontroli:
    - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
    - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające obowiązujące w 2009 r. przepisy zarówno ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.), jak i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.), a mianowicie:

- 1) dodatkowe wynagrodzenie roczne ujmowano zapisem równoległym do PK listy płac na kontach 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” i 490 - „Rozliczenie kosztów”, co było niezgodne z opisem tych kont zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
  - 2) na koncie 201; „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240; „Pozostałe rozrachunki” zaewidencjonowano odpis 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego dla Wielkopolskiej Izby Rolniczej w Poznaniu (Rozliczenie Nr 20/2009 za okres 28.12.09 do 31.12.09 r. kwota 24,12 zł), co było niezgodne z opisem kont zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
  - 3) faktury dotyczące inwestycji ujmowano na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co było sprzeczne z opisem kont zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
3. Z przeprowadzonej kontroli z wykonania planu wydatków na dzień 29.12.2009 r. ustalono, że wydatkowano środki publiczne w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w budżecie gminy. Z wydruku z programu księgowego (Realizacja Wydatków Budżetowych) wynika, że na dzień 29.12.2009 r. przekroczono plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

L.P.	Klasyfikacja budżetowa	Plan na dzień 29.12.2009 r.	Wykonanie na dzień 29.12.2009 r.	Przekroczenie
1.	01095§4210	159,60	676,83	517,23
2.	01095§4300	722,85	1.193,90	471,05
3.	01095§4370	803,74	1.345,14	541,40
4.	75022§3030	93.200,00	94.415,00	1.215,00
5.	80104§2310	59.300,00	60.900,00	1.600,00
6.	80104§2540	14.684,75	14.863,80	179,05
	Razem przekroczenia:			4.523,73

Ponadto w sprawozdaniu Rb 28 S (zbiorczym) za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. wykazano przekroczenie planu wydatków (czyli przekroczenie na dzień 31.12.2009 r.) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dz. 700 rozdz. 70005§ 4590 plan 26.000,00 zł, wykonanie 26.860,00 zł, przekroczenie 860,00 zł, do sprawozdania dołączono wyjaśnienie następującej treści „Przeoczono brak planu”

Powyższe stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 35 ust. 1 i art. 138 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Kontrola prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych wykazała, że w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb- PDP sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości zostały zaniżone o kwotę 1 317,64 zł. z powodu jak oświadczyła inspektor ds. wymiaru podatków „...W roku 2009 w sprawozdaniach dotyczących skutków obniżenia maksymalnych stawek podatku od nieruchomości powstały różnice w I kwartale na kwotę – 6 884,46 zł w II kwartale na kwotę – 2 945,55 zł w III kwartale na kwotę – 404,41 zł i w IV kwartale na kwotę – 1 317,64 zł. Różnice te spowodowane były błędnym przeliczeniem podstawy opodatkowania przez miesiące opodatkowania.”

Działania takie były niezgodne z przepisami § 7 ust. 3 w związku z § 3 ust.1 pkt 9 Instrukcji w sprawie sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r Nr 115, poz. 781 ).

5. Kontrola dochodów z tytułu podatków ujawniła, że:

- 1) Decyzją Nr UG. 3113/7/2009"U" z dnia 26.03.2009 r , Wójt Gminy postanowił umorzyć Podatnikowi Leszkowi B. zaległości podatkowe z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009 rok w kwocie – 378,00 zł. Decyzję wydano na wniosek z dnia 17.03.2009 r w którym podatnik zwrócił się o „*umorzenie I raty podatku rolnego z powodu choroby i leczenia zwierząt*”. Umorzenie Podatnikowi zaległości podatkowych z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009 było niezgodne z treścią wniosku w którym Podatnik zwrócił się o „*umorzenie I raty podatku rolnego*” . Ponadto zgodnie z przepisami art. 6c. ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym ( Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.), który stanowi, że „ *Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym), z zastrzeżeniem ust. 2.*”. Z powyższego wynika, że łączne zobowiązanie pieniężne nie jest podatkiem lecz jest formą pobierania zobowiązań pieniężnych z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości lub leśnego. Zgodnie z art. 67a §1 pkt 3) ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm) organ podatkowy na wniosek Podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.
- 2) Decyzją Nr F.N 3111/1/2008 z dnia 30.06.2008 r Wójt postanowił przyznać Panu Stanisławowi i Wandzie O. ulgę inwestycyjną z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego, w wysokości 16 635,14 zł tj. 25% środków udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych ze środków własnych, ulga inwestycyjna będzie realizowana w podatku rolnym począwszy od dnia 01.07.2008 roku w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Decyzję wydano na wniosek z dnia 16.06.2008 r w którym Podatnik zwrócił się o udzielenie ulgi inwestycyjnej z tytułu poniesionych wydatków na „*rozbudowę budynku inwentarskiego służącego do chowu zwierząt*”. Do wniosku nie dołączono informacji o otrzymanej pomocy publicznej, zawierających w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielenia, formy i przeznaczenia, albo informacji o nieotrzymaniu pomocy co było niezgodne z art. 37 ust 5 ustawy dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. W złożonym oświadczeniu inspektor ds. wymiaru podatków stwierdziła, że „ *... przy decyzji o udzielenie ulgi inwestycyjnej za 2008 rok brak jest oświadczenia podatnika o pomocy publicznej w ostatnich 3 latach przed złożeniem wniosku o ulgę – z powodu niedopatrzenia pracownika.*”
- 3) w zakresie inkasa podatków ( rolnego, od nieruchomości i leśnego ) od osób fizycznych opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w sołectwie Osiek Wielki stwierdzono, że wyznaczonemu na inkasenta sołtysowi wypłacano wynagrodzenie za inkaso nie zaokrąglone do pełnych złotych . Było to niezgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 4) stwierdzono, że w 2009 roku deklaracji na podatek rolny nie złożyły parafie Rzymsko-Katolickie w Osieku Wielkim i w Dębach Szlacheckich. Zgodnie z art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki,

nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa<sup>(4)</sup>, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku”

W złożonym wyjaśnieniu inspektor ds. wymiaru podatków stwierdziła, że „ W roku podatkowym 2009 Parafie Rzymsko-Katolickie w Osieku Wielkim i w Dębach Szlacheckich nie złożyły deklaracji na podatek rolny. Podatek z gruntów był jednak naliczany i zapłacony, zgodnie ze stawką obowiązującą w 2009 roku przez osoby fizyczne , które za zgodą księży użytkują te grunty od kilku lat. Obecnie wystąpiono z pismem aby na rok podatkowy 2011 parafie Dęby Szlacheckie i parafia w Osieku Wielkim złożyły deklaracje na podatek rolny.”

- 5) ewidencja szczegółowa do rozrachunków z tytułu podatku od środków transportowych prowadzona była na odrębnych kontach dla poszczególnych środków transportowych, zamiast na kontach dla każdego podatnika co było niezgodne z § 11 ust. 4 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
6. Nie przekazano w terminie tj. do dnia 31 maja 75% naliczonego odpisu na ZFŚS na wyodrębniony r-k bankowy funduszu, wpłaty dokonano w dniu 05.06.2009r.  
Działanie takie było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.)
7. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 32/09 dla Wójta Gminy do Sobieszowa-Dąbki w celu pozyskania wolnych miejsc na wypoczynek dzieci samochodem służbowym, w miejscu „podpis zlecającego wyjazd” podpisane zostało przez Wójta, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.).
8. Zobowiązanie w związku, z którym wystawiono fakturę Nr 94/2009 z dnia 28.10.2009r. na łączną kwotę 429 900,67zł (przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych S.A. w Kole) z terminem zapłaty – 30 dni od daty wpływu (data wpływu - 05.11.2009r.) uregulowano w dniu 23.12.2009r. Działania takie były niezgodne z przepisami art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Uregulowanie zobowiązania po terminie płatności nie skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę.
9. Przy udzielaniu dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie organizacji wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży szkolnej z terenu Gminy Osiek Mały w 2009r. podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - 1) w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert nie zawarto informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, oraz jednostkom

organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.

Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy.

2) udzieloną Stowarzyszeniu Rozwoju Wsi Łuczywno, Racięcice i okolic dotację zaplanowano w § 2830-„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” zamiast w § 2820-„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

10. Urząd Gminy nie posiadał wewnętrznych procedur (zasad) udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 14.000 EURO. Obowiązek opracowania tych procedur wynikał z przepisów art. 47 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

11. Przy udzielaniu zamówienia publicznego na roboty budowlane polegające na „Rewitalizacji parku przy zespole dworsko-parkowym w miejscowości Osiek Mały” – przetarg nieograniczony poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych stwierdzono, że w dniu 11.08.2009r. pomiędzy Gminą Osiek Mały, reprezentowaną przez Wójta, a Zakładem Budowlanym Józef Tomaszewski (wykonawca realizujący roboty budowlane wynikające z umowy podstawowej), zawarto umowę Nr 1/09 o dodatkowe roboty budowlano-montażowe, zgodnie z którą wykonawca zobowiązał się wykonać następujące roboty dodatkowe łącznie na kwotę brutto 30.903,37 zł na podstawie sporządzonego kosztorysu robót dodatkowych: karczowanie drzew twardych, wywożenie dłuźyc, wywożenie karpiny, wywożenie gałęzi, koryto na całej szerokości przed dworem i amfiteatrem, roboty ziemne koparką z odwozem urobku 393,00 m<sup>3</sup>, plantowanie terenu przy placach i alejkach z obsianiem trawą 991,24 m<sup>2</sup>, schody na zejściu do piwnicy – obrzeże betonowe 4 mb, roboty ziemne pod rury odprowadzające wody z rynien przy budynku, zasypanie rynien, kanały z rur pcv fi 110 mm – 27 mb, kanały z rur pcv fi 160 mm – 10 mb, czyszczaki przy budynku, obudowa okienek piwnicznych ściankami żelbetowymi – 4 m<sup>2</sup>, wykonanie opaski z kamienia – 10 m<sup>3</sup>, wyłożenie włókniny na skwerze przed dworem – 320 m<sup>2</sup>, wyłożenie powierzchni korą – 3m<sup>3</sup>.

Ponadto w dniu 12.08.2009r. pomiędzy Gminą Osiek Mały, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Zakładem Budowlanym Józef Tomaszewski, sporządzona została Umowa Nr 2/09 o dodatkowe roboty budowlano-montażowe, zgodnie z którą wykonawca zobowiązał się wykonać następujące roboty dodatkowe łącznie na kwotę brutto 4.022,34 zł na podstawie sporządzonego kosztorysu robót dodatkowych: ułożenie w gruncie kabla YAKY 4 x 25 o dł. 89 mb, ułożenie w murze kabla YAKY 4 x 25 o dł. 3 mb, zamontowanie na obiekcie amfiteatru skrzynki rozdzielczej, zamontowanie oprawy oświetleniowej OPK 2 x 36 i naświetlacza 250W nad sceną amfiteatru wraz z przewodem zasilającym, badanie wykonanej instalacji.

Powyższe naruszało przepisy art. 67 ust. 1 pkt 5 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne, na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Wykonane roboty dodatkowe nie stanowiły przesłanki uzasadniającej udzielenie przez zamawiającego zamówienia na roboty dodatkowe wykonawcy zamówienia podstawowego, może natomiast

świadczą o braku należytej staranności na etapie zlecenia przez Zamawiającego dokumentacji projektowej.

12. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym stwierdzono, że:

- 1) Wójt nie opracował i nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Naruszało to przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.).
- 2) przy sprzedaży niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem działki 303/7 o powierzchni 0.15,54 ha, ark. m. 6, położonej w Osieku Małym, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego stwierdzono, że w protokole z przeprowadzonego przetargu nie wskazano adresu nabywcy, co było niezgodne z § 10 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.)
- 3) wystąpiły przypadki niepodejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania należności Gminy wynikających z zawartych umów najmu lokalu mieszkalnego:
  - a) w jednym przypadku zaległość na koniec roku 2009 wynosiła 644,22 zł. Dopuszczono do przedawnienia zaległości z tytułu czynszu najmu za rok 2007 w wysokości 180,90 zł oraz za miesiące I-III 2008r. w wysokości 57.18 zł. Łącznie w kwocie 238,08 zł (bez odsetek),
  - b) w drugim przypadku zaległość na koniec roku 2009 wynosiła 438,96 zł. Dopuszczono do przedawnienia zaległości z tytułu czynszu najmu za rok 2007 w wysokości 11,16 zł oraz za miesiące I-III 2008r. w wysokości 52,80 zł. Łącznie w kwocie 63,96 zł (bez odsetek),

Obowiązek egzekwowania należności wynikających z umów cywilnoprawnych wynika z przepisów art. 23 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz obowiązujących do końca 2009r. przepisów art. 138 pkt 1 w zw. z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Zaniechanie wymaganego prawem postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości może świadczyć o niezachowaniu należytej staranności w gospodarowaniu mieniem komunalnym, o której mowa w art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

13. Kontrola naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat wykazała, że Rada Gminy w Osieku Małym w latach 2006-2009 nie podjęła uchwały w sprawie udzielania bonifikaty w przypadkach określonych w art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami”.

14. Skontrolowano wyrywkowo dane zawarte w „Informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 30 września 2009r.” i ustalono, że stan na dzień 30.09.2009r. dla środka trwałego z rodzaju obiekty inżynierii lądowej i wodnej (budowle) wynosił 18.968.334,00 zł podczas gdy z ewidencji analitycznej do konta „Środki trwałe” wynika stan na ten dzień 18.928.573,70 zł. Występuje różnica między danymi wynikającymi z ewidencji księgowej a danymi wykazanymi w Informacji w kwocie 39.760,30 zł.

15. Protokół likwidacji parkingu UG przeprowadzonej w dniu 30.08.2009r. na kwotę 40.670,59 zł ujęto w ewidencji syntetycznej w miesiącu grudniu (dok. ks. 2908), natomiast do ewidencji analitycznej wprowadzono te dane z datą likwidacji. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, dokonuje się więc ich po uprzednim ujęciu w ewidencji syntetycznej.

16. Na dzień 31.12.2009r, wartość gruntów w ewidencji syntetycznej wynosi 546.346,94 zł, w ewidencji analitycznej 545.896,94 zł, różnica 450,00 zł, co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

17. W czasie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Osiek Mały za 2009 r. przeprowadzono również kontrolę osiągania przez jednostki oświatowe gminy wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).

Wyliczaniem wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zajmował się pracownik księgowości – Jolanta R.

Gmina Osiek Mały przesłała do RIO w Poznaniu m.in. jako załącznik nr 2 „sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę w 2009 r.” Ze sprawozdania tego wynikają m.in. następujące dane:

Stopnie awansu zawodowego. Nauczyciel:	Średnie wynagrodzenie/średnioroczna liczba etatów		suma iloczynów śr.wynagrodzenia i liczby etatów	Wydatki poniesione w 2009r.	różnice
	01.01.09 - 31.08.09	01.09.09 - 31.12.09			
Stażysta	2 177,86/ 5,10	2 286,75/ 4,56	130 567,01	115 169,23	- 15 397,78
kontraktowy	2 417,42/11,93	2 538,29/14,30	375 908,75	378 859,21	2 950,46
Mianowany	3 136,12/25,77	3 292,92/21,73	932 763,11	952 936,84	20 173,73
Dyplomowany	4 007,26/29,03	4 207,62/33,10	1 487 734,95	1 520 451,78	32 716,83
Razem	71,83	73,69			

Dodatek uzupełniający został wypłacony nauczycielom stażystom. Do szczegółowej kontroli wybrano 2 Szkoły - Szkołę Podstawową w Budkach Nowych i w Drzewcach w tym szczególnie 2 grupy zawodowe nauczycieli: stażystów i kontraktowych.

Stwierdzono, że wyliczenie średnich etatów w dwóch podanych okresach: 01.01. – 31.08. i 01.09. – 31.12.2009 r. w badanej próbie szkół jest prawidłowe, podobnie nie stwierdzono błędów w wyliczeniu średnich wynagrodzeń zasadniczych, średnich wynagrodzeń faktycznych i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego.

Również z analizy dokonanej w czasie kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów wynika, że dane pozostałych jednostek oświatowych dotyczące: liczby średnich etatów, wyliczenia średnich wynagrodzeń zasadniczych, średnich wynagrodzeń faktycznych, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego są prawidłowe w badanej próbie.

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

Przedstawiając Panu Wójtowi powyższe 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 do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), rozporządzeniu

Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), a w szczególności:

- 1) przestrzegać korespondencji kont określonej przepisami rozporządzenia,
  - 2) zapewnić zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.
2. Przestrzegać zasad realizacji wydatków do wysokości limitów określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki budżetowej, zgodnie z obowiązującym przepisem art. 52 ust 1 oraz art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
  3. Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazywać jako różnicę pomiędzy dochodami jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy przemnożoną przez podstawę opodatkowania aktualną na koniec każdego kwartału. W kolumnie tej należy wykazywać również przedmioty opodatkowania zwolnione uchwałą Rady. Dokonać korekty sprawozdań Rb-27S i Rb – PDP za rok 2009 i przekazać do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie pisemnej i elektronicznej.
  4. Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydawać w zakresie określonym we wniosku o umorzenie.
  5. Decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej jako przyznające pomoc publiczną, wydawać na podstawie wniosku z załączoną informacją o otrzymanej pomocy publicznej zawierającą w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielenia, formy i przeznaczenia, albo informacji o nieotrzymaniu pomocy publicznej.
  6. Naliczone wynagrodzenie za inkaso podatków, zaokrąglać do pełnych złotych zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.
  7. Ewidencję szczegółową do rozrachunków z tytułu podatku od środków transportowych do zgodności z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).
  8. Naliczony odpis na ZFŚS przekazywać na rachunek bankowy fundusz w terminach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
  9. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
  10. W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert zamieszczać informacje o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3., zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 234, poz. 1536).
  11. Przestrzegać zasad klasyfikowania wydatków określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,



wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

12. Wdrożyć procedury kontroli zarządczej w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości do 14.000 EURO w związku z przepisami art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych
13. W przypadku zlecenia robót dodatkowych w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, roboty dodatkowe zlecać wyłącznie w przypadku, gdy zachodzą przesłanki wymienione w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy. W planowaniu i przygotowaniu procesu inwestycyjnego, a w szczególności przy określaniu przedmiotu zamówienia oraz ustalaniu jego wartości szacunkowej, dołożyć należytej staranności tak, aby nie zachodziła potrzeba udzielania zamówień dodatkowych w trybie z wolnej ręki. Konieczność udzielenia zamówienia dodatkowego powinna być następstwem sytuacji niemożliwej do przewidzenia na etapie przygotowania postępowania.
14. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 ze zm.).
15. Przy zbywaniu nieruchomości, w protokole z przeprowadzonego przetargu wskazywać adres nabywcy, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).
16. Zapewnić podejmowanie na bieżąco działań mających na celu wyegzekwowanie należności wynikających ze stosunków cywilnoprawnych. Do dłużników kierować wezwania do zapłaty z pouczeniem o wystąpieniu na drogę postępowania sądowego, w przypadku nie uiszczenia należności przypadających Gminie, w terminie wskazanym w wezwaniu. Jeżeli należność wraz z odsetkami nie zostanie zapłacona w terminie określonym w wezwaniu, sprawę kierować na drogę postępowania sądowego. Nie dopuszczać do przedawnienia zaległości, z tytułu umów cywilnoprawnych.
17. Dane w „Informacji o stanie mienia komunalnego” wykazywać zgodnie z ewidencją księgową, która powinna odzwierciedlać stan faktyczny mienia komunalnego.
18. Podjąć działania mające na celu dokonanie wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Zgodnie z art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych umowy rachunku bankowego 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.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem 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 w Osieku Małym

PRZESZKAZAŁ  
*[Signature]*  
Magdalena Wróblewska

