

Poznań, dnia 16 listopada 2005r.

WK-0911/33/2005

Pan
Krzysztof Szkudlarek
Burmistrz Miasta i Gminy
Witkowo

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 obejmującej rok 2004.

Kontrola wykazała, że nie wszystkie wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli zostały zrealizowane. Ponownie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie aktualizacji ZPK, przy sporządzaniu sprawozdań oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa:

1. Ustalono, że nie ewidencjonowano operacji gospodarczych występujących w jednostce na kontach:
401 – „Amortyzacja”,
761 – „Pokrycie amortyzacji”
Konta te nie były wyszczególnione w obowiązującym ZPK.
Nie ewidencjonowano także operacji gotówkowych na koncie 101 – „Kasa”, które było ujęte w ZPK.
Stanowiło to naruszenie § 12 ust 1. pkt. 1 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. Nr 153, poz.1752).
2. W zakresie ewidencji operacji gospodarczych na kontach stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - 1) dla budżetu:
 - a) rozliczenia z tytułu pożyczek ujmowano na koncie 134-„Kredyty bankowe”, zamiast na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”,
 - b) nie prowadzono kont pozabilansowych:
991 – „Planowane dochody budżetu”,
992 – „Planowane wydatki budżetu”,
 - c) dochody objęte planem finansowym Urzędu (z majątku, z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, za sprzedaż specyfikacji, za wpis za zezwolenie działalności gospodarczej) wpływały bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu (Gmina posiada odrębny rachunek bankowy dla Urzędu) i były ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133-„Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901-„Dochody budżetu”.
 - 2) dla Urzędu:

- a) ewidencję mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych prowadzono na koncie o symbolu 129/750/75023 nie ujętym w ZPK, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- b) na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” nie ujęto w 2004r. należnych, a nie wpłaconych na koniec okresu sprawozdawczego odsetek od należności podatkowych i niepodatkowych na łączną kwotę 248.452,64 zł,
- c) nie księgowano po stronie Wn konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisanych na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych jak i niepodatkowych), zwrotów nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.,
- d) po stronie Ma konta 221 księgowano wpłaty należności budżetowych podatkowych, nie księgowano natomiast wpłat z tytułu dochodów niepodatkowych objętych planem finansowym Urzędu, które wpływały na rachunek bankowy budżetu i nie były księgowane na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- e) na koncie 201-„Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ujęto zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umów na łączną kwotę 12.512,74, zamiast na koncie 240-„Pozostałe rozrachunki”,
- f) ewidencję stanu i obrotów środkami pieniężnymi środka specjalnego prowadzono na koncie 135-„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, zamiast na koncie 131-„Rachunki bieżące”.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont 134, 135, 260 , 991 i 992 z załącznika Nr 1 oraz 130, 201, 221, 240, 290 z załącznika Nr 2 do rozporządzenia.

3. Stwierdzono prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) a mianowicie:

- 1) obsługa kasowa Gminy realizowana na podstawie umowy przez pracownika Banku Spółdzielczego w Witkowie nie podlegała ewidencji w formie raportów kasowych Gminy oraz na koncie 101-„Kasa”. Z ewidencji konta 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wynika, że w 2004 roku udzielono pracownikom zaliczek w formie gotówkowej w wysokości 24.921,41 zł. Operacje gotówkowe dotyczyły także podróży służbowych, diet radnych i sołtysów, faktur, umów zleceń i dodatków mieszkaniowych. Wszystkie operacje gotówkowe podlegały ewidencji w korespondencji z kontem rachunku bankowego co było niezgodne z treścią ekonomiczną tych operacji. Powyższe stanowiło naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy.
- 2) nie wszystkie dowody księgowe zawierały adnotacje o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Sprawdzone dowody nie posiadały adnotacji o wskazaniu miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych. Działania takie naruszyły przepisy art. 21. ust. 1. pkt. 6 ustawy,
- 3) w księgach rachunkowych roku 2004 ujęto na koncie 201 zobowiązanie wynikające z faktury nr 17/2005 z dnia 31.01.2005r. na kwotę 12.717,23 zł; fakturę nr 19/2004 z dnia 20.09.04 r na kwotę 3.300 zł ujęto w księgach w dniu zapłaty dnia 18.11.2004 r. Było to sprzeczne z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1,
- 4) na koniec roku 2004r. konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych nie wykazuje salda, podczas gdy z ewidencji podatkowej wynikają następujące zaległości i nadpłaty:

W podziałkach klasyfikacji budżetowej	kwota zaległości	kwota nadpłat
75615 §0310 (podatek od nieruchomości)	323 934,80 zł	906,30 zł
75615 §0320 (podatek rolny)	166 265,00 zł	497,70 zł
75615 §0330 (podatek leśny)	110,10 zł	
75615 §0340 (podatek od środków transp.)	142 640,23 zł	651,04 zł
75616 §0910 (odsetki)	210 149,30 zł	
Razem	843.099,43 zł	2.055,04 zł

Było to niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy.

Skutkiem powyższych nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów Urzędu nie wykazano danych odnośnie zaległości i nadpłat podatkowych i niepodatkowych a w kolumnie wykonanie dochodów nie wykazano: wszystkich dochodów zrealizowanych przez Urząd.

4. Kontrola rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych wykazała nieprawidłowości polegające na naruszeniu przepisów § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.) a mianowicie:

- 1) w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych niezgodnie ze stanem faktycznym wykazano kwotę 244.210,90 zł z tytułu naliczonych odsetek od należności nie zapłaconych na koniec okresu sprawozdawczego. Kwota odsetek winna wynosić 248 452,64 zł. Różnica w kwocie 4.241,74 zł dotyczyła nie naliczonych i nie wykazanych odsetek od zaległości z tytułu sprzedaży mienia, wieczystego użytkowania, wpłat za specyfikacje,
- 2) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków Urzędu w kolumnie zobowiązania nie wykazano zobowiązań na kwotę 156.373,58 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Symbol konto	Zobowiązania na 31.12.2004 r. wg sald	Podziały klasyfikacji budżetowej	Kwota zobowiązań W złotych	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu
201	137 513 64	010/01095§4300	390,09	0
		500/50095§4300	3.175,75	0
		600/60016§4210	99,90	0
		600/60016§4300	35.637,23	0
		750/75023§4210	318,36	0
		750/75023§4270	57.094,49	0
		750/75023§4300	6,10	0
		750/75023§6050	22.091,71	0
		801/80101§6050	5.366,48	0

		851/85154§4300	1.605,00	0
		900/90003§4300	4.126,69	0
		900/90004§4300	7.601,84	0
240	25,00	750/75023§4010		0
225	17.784,60	600/60016§4300	152,00	0
		700/70005§4300	89,80	0
		750/75011§4010	682,10	0
		750/75011§4040	652,40	0
		750/75023§4010	9.296,70	0
		750/75023§4040	5.298,70	0
		750/75023§4300	104,30	0
		750/75023§4410	608,60	0
		754/75412§4300	74,50	0
		754/75414§4300	12,10	0
		756/75647§3030	19,20	0
		801/80113§4300	251,40	0
		851/85154§4300	228,30	0
		921/92109§4300	24,10	0
		926/92695§4300	290,40	0
229	1 050,34	750/75011§4130	1 050,34	0

- 3) zobowiązania na kwotę 14.904,28 zł z tytułu zakupu usług ujęto w sprawozdaniu Rb-28S jako niewymagalne, pomimo, że na dzień 31.12.2004r. zobowiązania te stały się wymagalne i winny być wykazane w sprawozdaniu w kolumnie 8 – „Zobowiązania wymagalne”, a także w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Faktura nr z dnia	termin płatności wynikający z faktury	Kwota Ogółem	kwota wymagalna	data zapłaty	podziałka klasyfikacji budżetowej
003739 15.12.04	30.12.2004	7.601,84	7.601,84	28.02.2005	900/90004§4300
003746 15.12.04	30.12.2004	2.655,65	2.655,65	28.02.2005	900/90003§4300

003821 30.11.04	14.12.2004	3.175,75	3.175,75	28.02.2005	500/50095§4300
003738 15.12.04	30.12.2004	1.471,04	1.471,04	28.02.2005	900/90003§4300

- 4) w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP Gminy sporządzonych za okres od początku roku do 30.06. 2004r. oraz do 31.12.2004 r. niezgodnie ze stanem faktycznym wykazano dane dotyczące skutków finansowych udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń w podatku:

- od nieruchomości

za okres od początku roku	wg sprawozdania:	wg danych ewidencyjnych
do 30.06.2004	58.406,00 zł	184.975,00 zł
do 31.12.2004	227.413,00 zł	226.838,00 zł

- rolnym

za okres od początku roku	wg sprawozdania:	wg danych ewidencyjnych
do 30.06.2004	73.158,00 zł	80.108,00 zł
do 31.12.2004	29.873,00 zł	29.626,00 zł

Było to sprzeczne z § 7 pkt 10 załącznika Nr 2 do rozporządzenia.

- 5) jednostki budżetowe przekazały na rachunek budżetu odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wg poniższego zestawienia:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota w złotych	Data przelewu
1	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	6,55	12.01.2004
2	Zespół Szkolno Przedszkolny i Gimnazjum w Mielżynie	61,47	31.12.2004
3	Szkoła Podstawowa nr 3 w Witkowie	91,24	31.12.2004
4	Szkoła Podstawowa nr 2 w Witkowie	71,74	31.12.2004
5	Gimnazjum w Witkowie	228,62	31.12.2004
6	Przedszkole Miejskie w Witkowie	108,41	31.12.2004
7	Szkoła Podstawowa w Gorzykowie	39,36	31.12.2004
	Razem	607,39	

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r. przez kierowników tych jednostek nie zostały wykazane dochody z tytułu oprocentowania rachunku bankowego.

- 6) dochody z wynajmu hali sportowej realizowane przez Gimnazjum nie były ewidencjonowane w księgach szkoły i nie zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów sporządzonym przez Dyrektora. Środki pieniężne za wynajem w wysokości 38.014,66 zł za 2004 rok zostały przyjęte na kwitariusz przychodowy K 103 w szkole a następnie odprowadzone do banku na rachunek budżetu. Wpływy te ujmowano na koncie 901 – „Dochody budżetu”. Taki sposób realizacji i ewidencji operacji gospodarczych uniemożliwiał ustalenie stanu należności, zaległości i nadpłat z tytułu dochodów budżetowych. Było to sprzeczne z przepisami:

- art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości,

- opisem kont 101 i 221 z załącznika Nr 2 do 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,

5. Pod datą 30.12.2004 na podstawie dowodów PK dokonano następujących zmian w klasyfikacji budżetowej wydatków:

Lp	Plan wg Rb-28			Wykonanie na dzień 29.12.2004r.	Przekroczenie na dzień 29.12.2004r.	Zwiększono	Zmniejszono	Wykonanie wg Rb-28
	rozdział	paragraf	plan					
1.	50095	4300	50.000	43.823,00		4.650,00		48.473
2.	60016	4300 6050	190.000 1.613.500	215.702,88 1.571.560,12	25.702,88	27.536,88	27.536,88	188.166 1.599.097
3.	70005	4300	95.000	99.614,00	4.614,00		4.650,00	94.964
4.	75022	4210	35.000	13.348,00		2.000,00		15.348
5.	75023	4010 4210 4260 4300 4430	1.035.250 104.330 27.000 130.700 40.000	1.000.799,80 106.034,00 20.213,00 139.786,20 12.903,00		4.046,40 625,80 6.000,00 9.086,20 2.900,00		1.005.472 104.034 26.213 130.644 15.803
6.	75101	4300	2.105	535,00		1.570,00		2.105
7.	75414	4210 4300	200 4.500	3.336,00 1.037,00	3.136,00		3.190,00	146 4.227
8.	80113	4300	261.500	264.833,00	3.333,00		3.500,00	261.333
9.	85154	4210 4300	55.000 110.000	37.449,00 112.483,00		2.500,00	2.500,00	39.949 109.983
10.	90001	4300	45.000	37.024,00		7.800,00		44.824
11.	90003	4300	92.000	99.783,00	7.783,00		7.800,00	91.983
12.	90005	4260	272.000	278.097	6.097,00		6.000,00	272.097
13.	92109	4210 4300	30.000 30.000	20.841,00 34.597,00		5.000,00	5.000,00	25.841 29.597
14.	92695	4210 4300	60.000 50.000	54.201,00 48.808,00		2.200,00 1.300,00		56.401 50.108
					68.536,08	71.319,08	71.319,08	

Łączna kwota przekroczeń wg stanu na dzień 29.12.2004r. wyniosła 68.536,08zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt. 2 i art. 28 ust.1 oraz art. 92 pkt. 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

Ponadto poleceniem księgowania Nr 149 z 31.12.2004 r. dokonano zmian w następujący sposób:

zmniejszono o łączną kwotę 11 268,00 zł:			
Dział	rozdział	paragraf	kwota
750	75011	§ 4010	5.965,86 zł.
		§ 4110	1.172,92 zł.
		§ 4130	3.159,92 zł.
	75023	§ 4120	486,30 zł.
		§ 4300	483,00 zł.

zwiększono o łączną kwotę 11 268,00 zł:			
Dział	rozdział	paragraf	kwota
750	75011	§ 4300	483,00 zł.
		§ 4120	486,30 zł.
	75023	§ 4010	5.965,86 zł.
		§ 4110	1.172,92 zł.
		§ 4130	3.159,92 zł.

Podstawą tych zapisów były dowody o nazwie PK-polecenia księgowania zawierające zapisy o treści zmniejsza się, podziałka klasyfikacji budżetowej, symbole kont, kwoty oraz zwiększa się, podziałka klasyfikacji budżetowej, symbole kont, kwoty. Polecenia nie zawierały zrozumiałej treści polecenia, nie wskazywały określenia identyfikacji dowodów źródłowych, których dotyczyły te przeksięgowania, powodów tych przeksięgowania. Polecenia zawierają nieczytelny podpis. Skarbnik przedstawiła faktury, na których dokonała skreśleń pierwotnej klasyfikacji i wpisania nowej. Na fakturach brak było daty dokonania skreśleń i wskazania osoby odpowiedzialnej za te skreślenia. W toku kontroli Skarbnik oświadczyła, że osobiście sporządzała polecenia księgowania i dokonała skreśleń. Dokonane w powyższy sposób zmiany w wielu przypadkach nie znajdują uzasadnienia w dowodach źródłowych bądź są niezgodne z treścią ekonomiczną operacji np.

W dziale 750 rozdziale 75023 § 4300 wyksięgowano kwotę 4.046,40 zł, a zaksięgowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 4010, dowodem PK-polecenie księgowania Nr 172. Kwota ta dotyczyła wydatków z tytułu umowy zlecenia na wykonanie usługi w zakresie kontroli i instruktażu w ciągu roku.

W dziale 750 rozdziale 75023 § 4300 wyksięgowano kwotę 625,80 zł z tytułu podatku dochodowego od w/w zleceń, a zaksięgowano tą kwotę w dziale 750 rozdziale 75023 § 4010,

W dziale 750 rozdziale 75023 § 4300 wyksięgowano kwotę 2.900 zł, a dowodem PK-polecenie księgowania Nr 156 zaksięgowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 4430. Dokonano skreślenia na fakturze nr 0297 z dnia 11.10.04 r. za usługę hotelową i gastronomiczną kwoty 2.949,98 zł, i ponowne jej sklasyfikowanie w wysokości 2.900 zł w § 4430, a w wysokości 49,98 zł w §4300,

w dziale 754 rozdziale 75414 przeksięgowano kwotę 3.190 zł z § 4210 do § 4300 dotyczącą faktury nr 372/0/04 z 13.08.04 r. za zakup radiotelefonu i jego montażu.

Stanowiło naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

6. Swierdzono kilka przypadków wpłaty podatków po terminie płatności (opóźnienie 1 do 2 dni), od których nie naliczono i nie wyegzekwowano odsetek za zwłokę. Było to niezgodne z przepisami:
 - art. 53 i art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. (Dz. U. Nr 137 poz. 926 ze zm.),
 - § 2 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. Nr 240 poz. 2063),
 - § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. 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.).
7. Inkasent opłaty targowej nie wpłacał zebranych opłat w terminie ustalonym w art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej tj. w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, pomimo że Rada nie wyznaczyła późniejszych terminów.

Działania takie były niezgodne z przepisami:

 - uchwały nr IX/80/03 Rady Miejskiej w Witkowie z dnia 21 listopada 2003 roku w sprawie określenia opłaty targowej,

- § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
8. Rada Miejska uchwałą nr X/92/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłaty rezerwacyjnej za korzystanie z targowiska miejskiego w Witkowie ustaliła jej wysokość w kwocie 36 zł. Wpływy z tytułu opłaty rezerwacyjnej za korzystanie z targowiska miejskiego sklasyfikowano jako dochody z tytułu opłaty targowej. Inkasentowi wypłacono wynagrodzenie z tytułu inkasa opłaty rezerwacyjnej w wysokości 25 % zebranych opłat, mimo, iż w w/w uchwale nie przewidziano wynagrodzenia z tego tytułu.
 9. Na zaległości z tytułu podatku od środków transportowych po upływie terminu zapłaty I raty podatku nie wydano decyzji określających wysokość zaległości podatkowych. Dopiero po upływie terminu płatności II raty oraz w 2005 roku wydano 8 decyzji określających zaległość podatkową za 2004 rok. Było to niezgodne z przepisami art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. (Dz. U. Nr 137 poz. 926 ze zm.).
 10. Z naliczonego odpisu na ZFŚS w wysokości 22.783,58 zł przekazano na rachunek bankowy Funduszu w dniu 23.05.2004r. kwotę 20.000, zł (87,78%) i w dniu 03.12.2004r. kwotę 1.503,20zł (6,59%) . Nie przekazano kwoty 1.280,38 zł (5,63%), czym naruszono przepisy art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.).
 11. Kontrolni poddano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy należnych od wynagrodzeń wypłaconych w 2004r. Na podstawie sporządzonego zestawienia naliczenia i odprowadzenia składek ustalono, że w 4 przypadkach składki odprowadzono nieterminowo. Okres zwłoki wynosił od 6 do 39 dni uwzględniając wymagalny termin płatności określony przepisami art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.) a w zakresie składek na Fundusz Pracy - art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz. U z 2003 r. Nr 58, poz 514 ze zm.). Kwota odsetek zapłaconych od nieterminowych wpłat wyniosła łącznie 1.057,60 zł.
 12. Wartość zadania „sieć wodociągowa w miejscowości Chładowo” przekazanego dowodem PT do Zakładu Komunalnego ustalono na kwotę 196 077,39 zł, zamiast 212 277,39 zł. Do wartości zadania nie przyjęto kosztów opracowania projektu technicznego przez co zaniżono wartość inwestycji o kwotę 16.200,00 zł. Powyższe było niezgodne z opisem konta 080 – załącznika Nr 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 oraz z ZPK.
 13. W toku kontroli Środka Specjalnego ustalono że:
 - 1) nie został utworzony uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, pomimo że gromadzono na nim środki pochodzące z innych źródeł niż określone w art. 21 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt. 1 ustawy,
 - 2) do przychodów środka specjalnego w 2004r. zaliczono dochody budżetowe z tytułu opłat targowych i czynszu dzierżawnego, co było niezgodne z art. 4. ust. 1 pkt. 2 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966).

14. W wyniku realizacji umowy z dnia 3 listopada 2004 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn: „Modernizacja systemu grzewczego budynku Urzędu” za wynagrodzeniem 107.362,49 zł. dokonano wydatków na podstawie faktury z dnia 12.02.2004 r. w kwocie 3. 300,00 zł i część faktury z dnia 8.12.2004 r. w kwocie 50.000,00 zł ze środków GFOŚ i GW jako wydatki inwestycyjne sklasyfikowane w § 6110 „ Wydatki inwestycyjne funduszy celowych”, podczas gdy wydatki w tym paragrafie nie były planowane.

Ze sprawozdania Rb-33 za 2004r. z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2004 wynika, że wszystkie wydatki były planowane w § 6120 „ Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych”. Stanowiło to naruszenie art. 28 ust 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych. Fakturę końcową z dnia 30.12.2004 w kwocie 56.362,49 sklasyfikowano jako wydatek w rozdziale 75023 § 4270.

15. Z rachunku bankowego GFOŚ i GW dnia 14.12.2004 r. przelano środki tego funduszu w formie pożyczki na pokrycie wydatków z funduszu SAPARD:

- na drogę Dębina-Ruchocinek w wysokości 380 201,92 zł,
- na wodociąg Ostrowite Prymasowskie w wysokości 266 050,61 zł,

Odsetki z rachunku bankowego GFOŚ i GW w wysokości 17.178,28 zł nie zostały przekazane na rachunek budżetu gminy,

Działania takie naruszyły przepisy:

- art. 406 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. Nr 62, poz. 627 ze zm.),
- art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U Nr 203, poz. 1966)

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

Przedstawiając Panu Burmistrzowi 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. Zaktualizować politykę rachunkowości, a w szczególności uwzględnić w ZPK konta dla wszystkich operacji gospodarczych występujących w jednostce.
2. W zakresie ewidencji księgowej polecić by:
 - 1) rozliczenia z tytułu pożyczek ujmowano na koncie 260,
 - 2) dochody objęte planem finansowym Urzędu wpływały na rachunek Urzędu i podlegały ewidencji na koncie 130,
 - 3) ewidencję mylnych obciążeń i uznań rachunków oraz rozrachunki z tytułu sum depozytowych (zabezpieczenia należytego wykonania umów) prowadzić na koncie 240,
 - 4) ujmować na koncie 290 odpisy aktualizujące należności, a w szczególności należności z tytułu odsetek przypisanych, ale nie wpłaconych do dnia bilansowego,
 - 5) na koncie 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonować po stronie Wn przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub

orzeczonych do zwrotu, a po stronie Ma wpłaty z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy.

3. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową jednostki a w szczególności:
 - 1) operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
 - 2) zapisów księgowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych posiadających cechy określone w art. 21 ust. 1 ustawy,
 - 3) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - 4) uzgadniać zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych za poszczególne okresy sprawozdawcze.
4. Sprawozdania budżetowe sporządzać wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U Nr 170, poz. 1426).
Dokonać korekty sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31.12.2004r. (w formie elektronicznej i dokumentu) i przesłać do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.
5. Nakazać dyrektorowi Gimnazjum zaprowadzenie ewidencji z tytułu realizowanych dochodów budżetowych. Egzekwować od kierowników podległych jednostek organizacyjnych sporządzanie sprawozdań Rb-27S zgodnie z instrukcją stanowiącą załącznik Nr 2 do w/w rozporządzenia.
6. Polecić ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną i z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).
7. Zobowiązać inspektora ds. księgowości podatkowej do systematycznego kontrolowania terminowości wpłat zobowiązań podatkowych. Od zaległości podatkowych naliczać odsetki za zwłokę. Obowiązek naliczania i egzekwowania odsetek od zaległości podatkowych wynika z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 ze zm.).
8. Egzekwować od inkasenta obowiązek wpłacania i rozliczania zebranych opłat targowych w terminach określonych w Ordynacji podatkowej i uchwale Rady Miejskiej.
9. Zaprzestać wypłacania wynagrodzenia za inkaso w przypadku, gdy nie zostało ono określone w uchwale Rady. Rozliczyć nienależnie wypłacone wynagrodzenie za inkaso z tytułu opłaty rezerwacyjnej.
10. Wydawać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie zapłacił w całości lub części podatku.
11. Do inwestycji zaliczać ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji, również koszty poniesione na opracowanie dokumentacji projektowo-budowlanych i związanych z nadzorem budowlanym.

12. Dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego przyjmować na rachunek budżetu. W przypadku uzyskiwania dochodów z innych źródeł stosować przepisy określone w art. 18 a ustawy o finansach publicznych.
13. Spowodować terminowe odprowadzanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy. Z art. 12 a ust. 1 ustawy wynika, że „kto będąc pracodawcą lub będąc odpowiedzialnym w imieniu pracodawcy za wykonywanie przepisów ustawy nie wykonuje przepisów ustawy albo podejmuje działania niezgodne z przepisami ustawy, podlega karze grzywny”.
14. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzać w terminach wynikających z przepisów prawa.
15. Środki GFOŚiGW przeznaczać na zadania określone w art. 406 ustawy Prawo ochrony środowiska.
16. Spowodować odprowadzanie odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunku bankowym GFOŚiGW na rachunek budżetu i ujmowanie ich w ewidencji i sprawozdawczości budżetowej jako źródło dochodów gminy.
17. Wydatków dokonywać na zadania zaplanowane w GFOŚiGW zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

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. 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. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Mieczysław Klupczyński

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Witkowie