

Poznań, dnia 6 października 2008r.

WK-0911/32/2008

Pan
Henryk Tomczak
Wójt
Gminy Chodów

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy obejmującej rok budżetowy 2007.

Stwierdzono, że wnioski sformułowane w wyniku poprzedniej kontroli zostały wykonane. Wyniki obecnej kontroli, zakończonej podpisaniem protokołu w dniu 28 sierpnia 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Urzędzie wykazały nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa w następującym zakresie:

1. Kontrola rzetelności i prawidłowości prowadzonych w 2007 roku ksiąg rachunkowych wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a mianowicie:

1) dokonując kontroli udokumentowania operacji w raportach kasowych i wyciągach bankowych stwierdzono, że pobranie środków pieniężnych z banku do kasy na podstawie czeku zadekretowane zostało w raportach kasowych na kontach Wn 101 „Kasa”, Ma 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”. W wyciągach bankowych operacja pod nazwą wypłata środków pieniężnych do kasy dotycząca tych samych pobrań gotówki również została zadekretowana na kontach Wn 101 Ma 130. Naruszyło to zasady prowadzenia kont 101, 130 i 140 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Operacja ta winna być zaksięgowana: w raporcie kasowym Wn 101 Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, a w wyciągu bankowym Wn 140 Ma 130. Skarbnik Gminy wyjaśnił, że: „Wyciąg bankowy i czek w 2007 roku księgowaliśmy razem. Dekretacja czeku i PK 101/130. Natomiast w 2008 roku księgujemy już oddzielnie. Dekretacja wyciągu bankowego 140/130 i dekretacja PK 101/140”.

- 2) w zakresie ewidencji księgowej stwierdzono nieterminowe jej prowadzenie:
- a) decyzją nr RR.Ko-167710-12/06 z dnia 9.05.2006r. Wojewody Wielkopolskiego Gmina nabyła działkę nr 1/7 o pow. 0,85 ha. Zwiększenia wartości środków trwałych dokonano PK Nr 113 dopiero w dniu 31.10.2007 roku,
 - b) Gmina sprzedała lokal nr 11 w bloku nr 44 w Chodowie. Akt notarialny z dnia 25.07.2007 roku, Nr repertorium A 2829/2007. Zmniejszenia wartości środków trwałych dokonano PK Nr 128/1 dopiero w dniu 30.06.2008 roku. Było to sprzeczne z przepisami art. 35 ustawy o rachunkowości oraz art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.),
 - c) przychody ze sprzedaży majątku księgowano na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”, a zgodnie z ZPK i przepisami Ministra Finansów w sprawie (...) przychody te winny być księgowane na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”.
2. Kontrola prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych wykazała, że:
- 1) niezgodnie ze stanem faktycznym wykazano skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych ulg podatkowych w podatku od nieruchomości za IV kwartał 2007r. i tak:

	Rb-PDP	wg wyliczenia	różnica
Skutki obniżenia górnych stawek	68.927,13 zł	109.173,80 zł	- 40.246,67 zł
Skutki udzielonych ulg	146.047,85 zł	105.620,75 zł	- 40.427,10 zł

Przyczyną wystąpienia różnic w wykazanych skutkach obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych i skutkach udzielonych ulg, było pominięcie powierzchni opodatkowania zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy w górnych stawkach a ujęcie ich w kolumnie „Skutki ulg ...” wg stawek Ministra Finansów oraz nie ujęcia w podliczeniach powierzchni budynku biblioteki,

- 2) skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym za II kwartały 2007r. zostały zawyżone o kwotę 61,29 zł z powodu pomyłki pracownika w przeliczeniu stawki podatku i ilości hektarów przeliczeniowych,
- 3) skutki rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności należności w podatku rolnym zostały zaniżone z powodu ujmowania w poszczególnych kwartałach wielkości przypadających do zapłaty w danym kwartale zamiast wykazywać na koniec okresów sprawozdawczych kwot skutków pozostających do zapłaty w następnych kwartałach.

Różnice wyniosły:

I kwartał - 2.461,00 zł	Rb-27S – 2.366,80 zł; wg wyliczenia – 4.827,80 zł
II kwartał - 2.461,80 zł	Rb-27S – 0 zł ; wg wyliczenia – 2.461,80 zł
III kwartał - 4.309,80 zł	Rb-27S – 0; wg wyliczenia – 4.309,80 zł
IV kwartał - 9.674,40 zł	Rb-27S – 0; wg wyliczenia – 9.674,40 zł

Działania określone w pkt 1) i pkt. 2) były niezgodne z przepisami § 3 ust.1 pkt 9 i 10, a w pkt.3) sprzeczne z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 b z Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

Korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2007 rok w pozycji skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutki ulg, umorzeń dokonano w czasie kontroli i przekazano w dniu 22 sierpnia 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

3. Sołtysowi wynagrodzenie z tytułu pobranej opłaty targowej w II kwartale (za miesiąc czerwiec) wypłacono w III kwartale (październik), zamiast do 10 następnego miesiąca po upływie kwartału. Było to sprzeczne z przepisami § 3 uchwały Nr XX/98/04 Rady Gminy z dnia 28 kwietnia 2004 roku w sprawie poboru w drodze inkasa opłaty targowej, wyznaczenia inkasentów i ich wynagrodzenia.

Inspektor Urzędu wyjaśnił że: „związku ze złą interpretacją § 3 uchwały Nr XX/98/04 Rady Gminy w sprawie poboru w drodze inkasa opłaty targowej wypłacono inkaso za miesiąc VI 2007 rok. Prowizję wpłaconą w m-cu lipcu zakwalifikowano jako dochody za m-c lipiec i wypłacono w III kwartale w miesiącu październiku. Wypłata inkasa w miesiącu październiku nie obejmuje m-ca lipca i września ze względu na to, że nie było opłaty targowej za w/w miesiące”.

4. W miesiącu grudniu 2007 roku radnemu, który nie usprawiedliwił swojej nieobecności, wypłacono dietę w pełnej wysokości tj. 350 zł, zamiast 175 zł. Było to sprzeczne z postanowieniami § 2 pkt 1 uchwały Rady Nr VI/30/03 z dnia 4 lutego 2003 roku (zmienionej uchwałą Nr VI/27/07 z dnia 23 marca 2007r.) w sprawie ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego i radnych Rady Gminy w Chodowie, w której określono, że : „w przypadku nieobecności nieusprawiedliwionej przez radnego dieta ulega obniżeniu o 50 %. Usprawiedliwienie nieobecności nastąpi według zasad zawartych w Statucie Gminy”. W § 76 Statutu zapisano: „Radny w ciągu 7 dni od daty odbycia się sesji lub posiedzenia komisji winien usprawiedliwić swoją nieobecność, składając stosowne pisemne wyjaśnienie Przewodniczącemu Rady lub Przewodniczącemu Komisji”. Uchwałą Nr XVIII/106/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku Rada zniósła zapis § 2 uchwały Nr VI/30/03 z dnia 4.02.2003 roku.

5. Nie skorygowano i nie odprowadzono do końca roku 2007 roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od 4 osób zatrudnionych na czas określony. Odpis wynosił 11.264,40 zł, tj. od 14 etatów. Na podstawie Z-06 Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2007 rok ustalono, że przeciętne zatrudnienie wynosiło 18 etatów i odpis winien być wyższy o kwotę 3.218,40 zł.

Działanie takie narusza przepisy § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń społecznych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Skarbnik Gminy wyjaśnił, że: „Odpisu składek na ZFŚS w 2007 roku dokonano od 14 osób, gdyż wg pisma otrzymanego ze stanowiska kadr planowana liczba zatrudnionych do naliczenia odpisu wynosi 14 osób. Z drugiego pisma wynika, że w ciągu roku nie dokonano żadnych korekt. Do końca 2007 roku nie odprowadzono kwoty od 4 etatów w wysokości 3.218,40 zł. Na w/w etaty składają się osoby zatrudnione z Powiatowego Urzędu Pracy:

- 1 osoba była zatrudniona przez okres 3 miesięcy na ½ etatu,
- 4 osoby były zatrudnione przez 6 miesięcy na 1 etat,
- 6 osób było zatrudnionych przez 3 miesiące na 1 etat.

Od osób zatrudnionych za pośrednictwem PUP nie naliczono odpisu na ZFŚS z uwagi na zapis w Regulaminie ZFŚS, który określa, że: „do korzystania z ulgowych świadczeń dofinansowanych z Funduszu uprawnieni są wszyscy pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania w pełnym lub niepełnym wymiarze czasu pracy”.

6. Ustalono, że umowy Nr 2/07 z dnia 5 grudnia 2007 roku zawartej między Gminą Chodów, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich na udzielenie dotacji w kwocie 28.457 zł nie kontrasygnował Skarbnik Gminy, a obowiązek ten wynika z przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
7. Za sprzedaną w dniu 21.12.1994 roku przez Gminę działkę oznaczoną geodezyjnie 84/3 o pow. 0,56 ha dłużnik zalegał na dzień 31.12.2007 roku z opłatą kwoty 3.401,03 zł. Do dłużnika wysłano w 2004 roku dwa ostateczne wezwania do zapłaty (w dniu 02.06.2004r. i w dniu 04.06.2004r.). Nie skierowano do czasu kontroli sprawy na drogę postępowania sądowego. Działanie takie było sprzeczne z przepisami art. 23 ust. 1 pkt. 8, w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

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

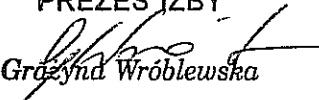
Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Spowodować aby nabyte lub powstałe aktywa finansowe były ujmowane w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania. Księgi rachunkowe prowadzić bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Przychody ze sprzedaży mienia gminy księgować na koncie 760.
2. Skutki obniżenia stawek podatkowych oraz skutki ulg i zwolnień ujmować w sprawozdaniach zgodnie ze stanem faktycznym.
3. Wypłaty wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej dokonywać zgodnie z przepisami uchwały Rady Gminy.
4. Należy odpis na ZFŚS naliczać w sposób i na zasadach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
5. Dostosować Regulamin ZFŚS do przepisów ustawy.
6. Wszystkie umowy skutkujące powstaniem zobowiązań finansowych przedkładać Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty.
7. Podejmować działania mające na celu wyegzekwowanie niepodatkowych należności gminy. Do dłużników kierować wezwania do zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. 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.

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 Chodów

PREZES IZBY

Grzynda Wróblewska

