

Poznań, dnia 26 listopada 2014r.

Pan  
Tadeusz Jankowski  
Wójt  
Gminy Krzymów

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2013, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 03.10.2014r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2013r. ksiąg rachunkowych stwierdzono naruszenie przepisów: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 152, poz.1223, z późn. zm., a od 11 marca 2013r.Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.), a także rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2013r. poz. 289), a mianowicie w księgach Urzędu (jednostki) stwierdzono, że :

1) w jednym przypadku na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie zachowano zasady czystości obrotów nie wprowadzono dodatkowego technicznego zapisu ujemnego zwrotu dotacji na kwotę 75.220,20 zł. Powyższe naruszało opis do konta 130 zawarty w załączniku :nr 3 do rozporządzenia.

2) utworzono ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg. poszczególnych kontrahentów w celu rozliczenia kosztów z tytułu opieki nad zwierzętami (rozd. 90013 § 4300), ale nie przestrzegano zasady ujmowania faktur wg utworzonej ewidencji.

Przykładowo w ewidencji analitycznej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dla kontrahenta o nazwie „Hotel dla zwierząt” ujęto koszty na łączną kwotę 4.471,71 zł. W kwocie tej zaewidencjonowano również rozrachunki w kwocie 1.816,14 zł z kontrahentem o nazwie Przedsiębiorstwo FERRO w Koninie rozliczone fakturą Nr 3092/M-K/2013 za zakup rury na przepust drogowy na kwotę 1.816,14 zł.

Powyższe narusza zasady funkcjonowania ewidencji szczegółowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia. Z przepisów tych wynika, że ewidencja szczegółowa do konta 201

winna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Ponadto w ewidencji konta 201 ujmowano koszty pod datą zapłaty faktury, zamiast pod datą powstania zobowiązania, co naruszyło przepisy art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości. Przykładowo fakturę Nr 3092/M-K/2013 wystawioną w dniu 26.11.2013r. (data wpływu 28.11.2013r.) ujęto na koncie 201-0003-24 „Hotel dla zwierząt” w dniu 30.11.2013r.

Stwierdzono również, że powyższy zapis księgowy zawierał błędną treść: „przypis faktury nr 1198” podczas, gdy jest to faktura Nr 3092/M-K/2013.

2. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra finansów dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103 ze zm.) a mianowicie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r.:
  - 1) dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” nie wynikały z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 310.058,56 zł a z ewidencji księgowej wynika kwota zobowiązań 310.054,63zł.
  - 2) zobowiązanie w kwocie 1.868,16 zł za usługę transportową wykazano w rozdziale 75023 § 4300, zamiast w rozdziale 75075 § 4300.

W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania i przekazano elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej.
3. W zakresie stosowania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn zm.) stwierdzono, że:
  - 1) wystąpiły przypadki niedokonywania przez organ podatkowy czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów - deklaracji ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi przez podatnika dokumentami na podstawie art. 272 i 274 § 1 ustawy,
  - 2) stwierdzono przypisanie nieżyjącemu podatnikowi należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego niezgodnie z przepisami art. 7 ustawy.
  - 3) w stosunku do zalegających z wpłatami podatków nie prowadzono skutecznej windykacji nie wystawiając tytułów wykonawczych zgodnie z przepisami art. 15 w związku z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn zm.)
  - 4) przy wydaniu decyzji Nr FD.3120.26.2013 z 13.06.2012r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego wskazanego przez wnioskodawcę w zakresie art. 67 a ustawy Ordynacja podatkowa. Z uzasadnienia decyzji nie wynika:
    - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i czy w sposób wyczerpujący organ podatkowy spełnił wymogi przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej
    - czy organ podatkowy ocenił czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione – wymóg takiej oceny wynika z przepisów art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. W decyzjach w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2013 rok ujmowano grunty - nieużytki oznaczone w ewidencji gruntów literą „N”, zamiast w podatku od nieruchomości. Było to niezgodne z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm).
5. W zakresie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, że na zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2013r. wysłano upomnienia, ale po 7 dniach od ich doręczenia nie wystawiano tytułu wykonawczego, co stanowiło niedopełnienie obowiązku określonego w art. 6ga ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 ze zm.) oraz art. 15 ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012, poz. 1015).
6. Stwierdzono, iż w trakcie roku 2013 wystąpiły przekroczenia planu wydatków ponad limity określone planie finansowym jednostki - Urzędu w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (opisane szczegółowo w protokole kontroli i złożonych wyjaśnieniach) czym naruszone zostały zasady dokonywania wydatków określone w przepisach art.44 ust.1 pkt. 2 i 3 art. 52 ust.1 pkt.2 i art. 254 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885) i tak przykładowo:
  - 1) w rozdziale 90013 § 4300 największa kwota przekroczenia 5.402,48 zł tytułem o opłaceniu pobytu bezdomnych zwierząt w schronisku,
  - 2) w rozdziale 80104 § 2310 o kwotę 1.557,16 zł tytułem refundacji dotacji przekazanej do Miasta Konin (dwukrotnie przekazano kwotę 1.557,16 zł).
7. W wyniku kontroli realizacji zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania stwierdzono, że w 2013 roku poniesiono wydatki na rzecz podmiotu nie posiadającego uprawnień do wykonywania działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami:
  - na rzecz podmiotu „Szary Wilk” w Brzeźnie w kwocie 20.860,00 zł.,
  - na rzecz podmiotu Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Koninie (schronisko) w kwocie 27.808,57 zł.
  - na rzecz podmiotu wskazanego w uchwale Nr XXIII/191/2013 Rady Gminy Krzymów z dnia 21marca 2013r. „Hotel Dla Zwierząt i Ptactwa Domowego” w Łodzi w kwocie 2655,57 zł.,
 Pomimo zawarcia umowy z ww. schroniskiem „Hotel Dla Zwierząt i Ptactwa Domowego” w Łodzi oraz wskazania go w programie Gmina realizowała obowiązek ochrony bezdomnych zwierząt z dwoma innymi podmiotami i tak poprzez :
  - Ośrodek Szkolenia psów „Szary Wilk” w wyniku zawarcia umowy na odpłatne przetrzymywanie (hotelowanie ) bezdomnych zwierząt pochodzących z terenu Gminy.
  - Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami bezumownie.
 Powyższe działania naruszały przepisy:
  - Uchwały Nr XXIII/191/2013 Rady Gminy Krzymów z dnia 21 marca 2013 r. w sprawie programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Krzymów w 2013,
  - art. 11 ust. 1 w związku z art. 11 a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt ( Dz. U. z 2003r. Nr 106, poz. 1002 ze zm. a od 30.07.2013r. Dz. U. z 2013r. poz. 1399)

- art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej ( Dz. U z 2011r. Nr 45, poz. 236 ze zm. ) w związku z przepisem art. 7 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2012r. poz. 391 ze zm. )

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

8. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759, ze zm.) kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa dróg gminnych w miejscowościach Rożek i Ignacew, Gmina Krzymów” o wartości szacunkowej:

- 1) przebudowa drogi gminnej w miejscowości Rożek w kwocie 212.175,68 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 52.785,27 Euro,
  - 2) przebudowa drogi gminnej w miejscowości Ignacew w kwocie 220.754,12 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 54.919,42 Euro,
- zakończonych podpisaniem umowy nr: ZP.272.28.2013 z dnia 28.08.2013r. W umowie ustalono wynagrodzenie:
- a) przebudowy drogi gminnej w miejscowości Rożek, Gmina Krzymów, Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 176.452,38 złotych. Podatek VAT w kwocie 40.584,05 złotych. Wynagrodzenie brutto 217.036,43 zł.
  - b) przebudowy drogi gminnej w miejscowości Ignacew, Gmina Krzymów. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 199.200,15 złotych. Podatek VAT w kwocie 45.816,03 złotych. Wynagrodzenie brutto 245.016,18 zł.

W dacie zawarcia umowy na przebudowę w/w dróg w budżecie Gminy na 2013r. plan (dz. 600 rozdz. 60016 § 6050) przedstawiał się następująco (Wykaz zadań majątkowych stanowiący załącznik Nr 3 do uchwały Rady Nr XXVII/217/2013 z dnia 24 czerwca 2013r.):

Przebudowa drogi Ignacew - 253.500,00zł.

Przebudowa drogi Rożek-Głodno 253.500.00zł.

Na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji ww. postępowań nieprawidłowości nie stwierdzono.

## II.

W zakresie naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz. 651 ze zm.) ustalono, że w latach 2008-2013 dokonywano sprzedaży nieruchomości z bonifikatą a mianowicie:

Data i Nr uchwały stanowiącej podstawę udzielania bonifikat	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Ustalona cena sprzedaży nieruchomości w zł	Data i nr aktu notarialnego	Bonifikata w zł (%)	Cena z aktu notarialnego
2 kwietnia 2008 Nr XV/79/08	Lokale mieszkalne nr 1, 2, 4 wraz z udziałem w	Lokal nr 1 28 317,00	14.07.2008r Nr 6509/08	4 247,55 zł (15%) 4 256,40 zł	24 069,45 zł

	nieruchomości wspólnej	Lokal nr 2 28 376,00	18.07.2008r Nr 6728/08	(15%) 4 319,03 zł (15%)	24 119,60 zł 24 474,47 zł
		Lokal nr 4 28 793,50	18.07.2008r Nr 6734/08		
20 września 2012r XVIII/149/2012	z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	Brzeźno dz. 553 40 211,00 zł	Decyzja Wójta Gminy Krzymów Nr R.6826.1.2.2012 z dnia 26.11.2012r	(20105,50zł) 50%	

Inspektor ds. mienia złożyła w trakcie kontroli wyjaśnienie następującej treści:

- „o zaistnieniu okoliczności uzasadniających zwrot udzielonej bonifikaty gmina dowiadyuje się z przesłanych do urzędu wpisów z aktów notarialnych,
  - nie zaistniały okoliczności uzasadniające zwrot udzielonej bonifikaty
  - w okresie 2008-2013 nie było przypadków wezwań do zwrotu udzielonej bonifikaty,
  - nie było przypadków kierowania wezwań o zwrot udzielonej bonifikaty,
  - nie było przypadków kierowania spraw na drogę sądową,
  - nie było przypadków odstąpienia od zwrotu udzielonej bonifikaty za zgodą rady.
- Ponadto nadmieniam, że mamy udostępniony przez Starostwo Powiatowe w Koninie program EGB V Win, który pozwala na śledzenie zmian właścicieli nieruchomości”.

### III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiąganie przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30A ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 r. zostało sporządzone z datą 23.01.2014r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie elektronicznej i papierowej. Ze sprawozdania wynika, że wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy nie osiągnęli nauczyciele dyplomowani. Ustalona dla tego stopnia awansu zawodowego różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2013 r. a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli wyniosła 860,90 zł.

Wyliczenia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dokonywał Urząd Gminy, który prowadzi ewidencję księgową jednostek oświatowych.

Do szczegółowej kontroli wybrano wszystkie grupy zawodowe w Szkole Podstawowej w Szczepidle oraz kompleksowo nauczycieli dyplomowanych z terenu całej gminy.

Z ustaleń kontroli wynika, że wyliczenie średnich etatów w dwóch podanych okresach: 01.01. - 31.08. i 01.09. - 31.12.2013 r. jest prawidłowe, nie stwierdzono błędów w wyliczeniu średnich wynagrodzeń zasadniczych, średnich wynagrodzeń faktycznych i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego.

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.

Kwotę różnicy dla nauczycieli dyplomowanych w wysokości 860,90 zł podzielono w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w szkołach ich zatrudniających, z wykorzystaniem wzoru:  $D_j = R \times S_j / \sum S_j$ , gdzie  $S_j$  – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia nauczyciela. Wyliczenie osobistych stawek oparte było na przedłożonych do kontroli dokumentach.

Wyliczone jednorazowe dodatki uzupełniające zostały wypłacone nauczycielom przez jednostki ich zatrudniające w dniu 22.01.2014r.

#### IV.

Kontrolą problemową objęto „Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego” za okres od 01.01.2013r. do 30.06.2014r. W tym zakresie kontrola wykazała, że dług Gminy Krzymów na koniec 2013 roku wynosił 12.546.500 zł tj. 55,53% w stosunku do planu dochodów, z tego kwota 6.460.000 zł stanowiła zobowiązanie z tytułu pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Poznaniu na realizację projektu finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, które podlegają wyłączeniu z ograniczeń kwot długu (część C sprawozdania Rb-Z). Ustalono, że wystąpiły zobowiązania wymagalne i wynosiły 700 zł.

Z powyższego wynika, że spełniony został wymóg wynikający z przepisów art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, (które to przepisy miały zastosowanie do roku 2013 włącznie) na podstawie art. 85 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Na dzień 30.06.2014 roku dług Gminy wynosił 11.820.500 zł tj. 53,19% w stosunku do planu dochodów, z tego kwota 6.350.000 zł stanowiła zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych (część C sprawozdania RB-Z). W 2014r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Planowana kwota obsługi kredytów (spłaty rat 1.587.600 zł oraz odsetek 427.500 zł) wg WPF na dzień 30.06.2014r. stanowiła 9,07%, przy planowanym dopuszczalnym wskaźniku z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych 8,46%, ustalonym na podstawie planu z III kwartału roku 2013. Uwzględniając wskaźnik liczony na podstawie faktycznego wykonania budżetu za rok 2013 - wskaźnik wynosi 9,59% i wymóg z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych zostaje zachowany.

Na kwotę długu w latach objętych kontrolą składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych, jak również kredyt zaciągnięty w roku 2013.

W dniu 6 września 2013r. Rada Gminy Krzymów podjęła uchwałę Nr XXVII/216/2013 z dnia 06-09-2013 roku w sprawie udzielenia poręczenia spłaty pożyczki na realizację projektu „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego” zaciągniętej w NFOŚiGW przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Spółka z o.o. w Koninie w łącznej kwocie 27.090 zł na lata 2017 – 2036. Zabezpieczenie spłat z tytułu poręczenia ujęto w załączniku Nr 1 do WPF (uchwała Nr XXVII/218/2013 Rady Gminy Krzymów z dnia 6 września 2013r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzymów na lata 2013-2025).

Kontrola wykazała, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2013 roku nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale budżetowej, zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W 2013 roku Gmina spłaciła raty kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.015.200 zł oraz zapłaciła odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 394.182,25 zł. Łączna kwota przypadających w danym roku spłat rat kapitałowych na koniec 2013 roku wraz z należnymi odsetkami wyniosła 2.409.382,25 zł i stanowi 10,66% wykonanych dochodów. Dochody wykonane zostały w kwocie 22.594.135,45zł.

Powyższe oznacza, iż w roku 2013 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 85 pkt. 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zmianami) nie został przekroczony.

W pierwszym półroczu 2014r. Gmina nie zaciągała kredytów, w planie budżetu zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 1.680.000 zł. W roku 2014 wysokość planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wynosi 1.587.600,00 zł, spłaty dokonane w I półroczu wyniosły – 726.000,00 zł. Kwota zaplanowanych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi – 427.500 zł a wykonanie - 196.132,29 zł. W roku 2014 planowana kwota obsługi długu spełnia wskaźniki z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy założeniu, że zostaną w pełni wykonane dochody bieżące oraz dochody z tytułu sprzedaży majątku.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu posiadanych kredytów i pożyczek w latach 2013 i 2014 wykazała, iż zobowiązania regulowane były w terminach zawartych w umowach.

Kontrolą objęto również sposób wywiązywania się przez j.s.t. z obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W toku kontroli stwierdzono, że podległe jednostki organizacyjne sporządziły sprawozdania Rb-Z, a sprawozdanie zbiorcze Rb-Z w latach 2013-2014 sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie 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 dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r.poz.330) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów 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. 2013r. poz.289 a w szczególności:
  - 1) Przestrzegać zasady zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
  - 2) Ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Sprawować kontrolę, aby zapisy księgowe również datę dokonania operacji gospodarczej a zapis operacji był czytelny i zrozumiały.
2. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014r, poz.119) a w szczególności dane w sprawozdaniach jednostkowych wykazywać na podstawie ewidencji księgowej.

3. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa oraz ustaw podatkowych, a w szczególności do:
  - 1) dokonywania weryfikacji danych wykazanych przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego. W przypadku niezgodności danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów wzywać podatnika do wyjaśnienia różnic i sporządzenia prawidłowej informacji. Fakt dokonania sprawdzenia składnych przez podatników deklaracji podatkowych potwierdzać adekwatną w tym zakresie adnotacją.
  - 2) zaprzestania wydania decyzji w sprawie wymiaru na nieżyjących podatników i dokonywania na ich podstawie przypisów należności podatkowych, a co za tym idzie wykazywania ich jako zaległości podatkowe pozostawiane bez egzekucji.
  - 3) wobec zalegających z zapłatą podatków prowadzić czynności egzekucyjne poprzez wystawianie tytułów wykonawczych w trybie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
  - 4) tytuły wykonawcze wysyłać do organów egzekucyjnych zgodnie z terminami wskazanymi w upomnieniach.
  - 5) w wydawanych decyzjach na podstawie przepisów art. 67a § 1pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.) w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zamieszczać wszystkie elementy określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, a w szczególności uzasadnienie faktyczne polegające na wskazaniu faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności
  - 6) dane odnośnie powierzchni gruntów jako nieużytki ujmować w podatku od nieruchomości.
4. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. W przypadku nieuiszczenia należności przez zobowiązanych w ustawowo określonych terminach, podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w trybie przepisów rozporządzenia Ministra finansów z dnia 20 maja 2014r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych ( Dz. U. poz. 656).
5. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości, ustalonej w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych.
6. Przy realizacji zadania własnego polegającego na wyłapywaniu i opiece nad bezdomnymi zwierzętami z terenu gminy zapewnić przestrzeganie przepisów art. 3 ust.2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej ( Dz. U. z 2011r. Nr 45, poz. 236) w związku z przepisem art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 ze zm. ) oraz ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt ( Dz. U. z 2013r. poz. 856 ze zm. ).

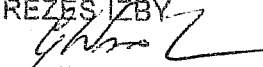


O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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 zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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 Krzymowie

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

