

Poznań, dnia 6 sierpnia 2007r.

WK-0913/4/2007

**Pani**  
**Jolanta Korbik**  
**Burmistrz Krzyża Wlkp.**  
**64-761 Krzyż Wlkp.**

### 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 doraźnej kontroli przeprowadzonej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krzyżu Wlkp., obejmującej prowadzenie w 2006r. ewidencji księgowej oraz sporządzanie wymaganych przepisami prawa sprawozdań - na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Kontrola wykazała szereg nieprawidłowości i uchybień w M-GOPS w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych, przedstawionych w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 czerwca 2007 r., spowodowanych nieprzestrzeganiem przez pracowników Ośrodka przepisów prawa, w tym wydanych przez kierownika jednostki, a także będące wynikiem nieskutecznego nadzoru ze strony osób do niego zobowiązanych na podstawie uprawnień wynikających z obowiązujących w okresie objętym kontrolą przepisów, w tym ze strony Burmistrza Krzyża Wlkp. i Skarbnika Miasta i Gminy, a mianowicie:

1. W 2006r. kwoty planowanych dochodów i wydatków Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (*zwanego dalej M-GOPS*) wynikały z zarządzeń Burmistrza Krzyża Wlkp. Kierownik M-GOPS nie opracował obowiązującego tę jednostkę planu finansowego, w tym planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, mimo obowiązku wynikającego z przepisów art. 20 ust. 4 i art. 186 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz. 190), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. Nr 100, poz. 1077 ze zm.), a w zakresie zmiany planów w ciągu 2006 roku - przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów

finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

2. Burmistrz Krzyża Wlkp. zarządzeniami, zamiast w drodze umów o pracę powierzył funkcję kierownika M-GOPS i funkcję Z-cy Kierownika, co stanowiło naruszenie przepisów art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.).

Ponadto powierzenie przez Burmistrza Krzyża Wlkp. zarządzeniem stanowiska Z-cy Kierownika było sprzeczne z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 4 Statutu Ośrodka. Burmistrz Krzyża Wlkp. powierzając pracownikowi zarządzeniem Nr 86/2006 z dnia 22 grudnia 2006r. funkcję Z-cy kierownika Ośrodka nie ustalił za okres od 22.12.2006r. (do 31.12.2006r.) wynagrodzenia w wysokości należnej zastępcy kierownika jednostki, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych.

*Wyniki kontroli finansowych przeprowadzanych przez organ wykonawczy:*

3. W 2005 i 2006r. pracownicy Urzędu Miejskiego w Krzyżu Wlkp. przeprowadzili w Ośrodku „kontrolę finansowe”, z których sporządzone zostały protokoły. Kontrole te:

- 1) nie obejmowały przestrzegania realizacji procedur kontroli (w 2005 r.) oraz realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (w 2006r.), co było niezgodne z przepisami odpowiednio art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U z 2003r., Nr 15, poz. 148 ze zm.) i art. 187 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U Nr 249, poz. 1020),

- 2) nie wykazały braku ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych: 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (od kwietnia 2004r.), 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (w ogóle), 225 - Rozrachunki z budżetami (od lipca 2004 r.), 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (od sierpnia 2004r.) i w latach 2005 - 2006 mimo, że należności i zobowiązania były przedmiotem kontroli (protokoły „kontroli finansowych” z dnia 14.02.2005 r., z dnia 31.03.2005 r., z dnia 15.07.2005 r.).

Na ostatnie dni miesiący poprzedzających podane wyżej okresy na kontach analitycznych do kont 201, 225 i 229 wykazane zostały salda zobowiązań.

Skutkiem nieprawidłowo przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Miejskiego kontroli było niewykonywanie przez kierownika Ośrodka kontroli wewnętrznej dowodów księgowych i operacji gospodarczych odzwierciedlonych w tych dowodach, nieprowadzenie kont ksiąg pomocniczych, kont pozabilansowych 998 i 999.

*Wyniki kontroli prowadzenia ksiąg rachunkowych .*

4. Pod nieobecność Kierownika Ośrodka i Głównej księgowej, która do 7.03.2007r. prowadziła księgi rachunkowe, kontrola zgodności danych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową prowadzona była w oparciu o sprawozdania przedłożone przez Urząd Miejski.

Na sprawozdaniach składanych przez M-GOPS nie była umieszczana pieczęć wpływu z określeniem daty otrzymania i wchodzącego numeru ewidencyjnego, co stanowiło naruszenie przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych” stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z

dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.). Skutkiem powyższego brak jest możliwości ustalenia, czy Ośrodek składał sprawozdania terminowo.

5. M-GOPS nie sporządził i nie przekazał organowi podatkowemu deklaracji na podatek od nieruchomości na 2006r., co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.). Lokal zajmowany przez M-GOPS był zwolniony od podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Miejskiej.

*Wyniki kontroli sprawozdań (budżetowych, finansowego).*

6. Urząd Miejski przyjmował od M-GOPS jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzone niezgodnie z obowiązującymi w 2006r. przepisami - sporządzone w złotych lub na formularzach według nieobowiązujących wzorów, co wskazuje na niedokonywanie przez jednostkę otrzymującą sprawozdania sprawdzenia tych sprawozdań pod względem formalnym i stanowi naruszenie obowiązku wynikającego z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) a od 1 lipca 2006r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).
7. W sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, Rb-27ZZ) M-GOPS wykazywał dane niezgodne z ewidencją księgową i przy braku ewidencji: konta pozabilansowego 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ewidencji szczegółowej do konta syntetycznego 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Sprawozdania zostały sporządzone m.in. na podstawie niezamkniętych na dzień 31.12.2006r. (niepodsumowanych) kont ksiąg pomocniczych do konta 130 - Rachunek bieżący jednostki - kart wydatków i „Kart wydatków „dotacje...” lub przy braku ewidencji księgowej, czego nie wykazała kontrola finansowe przeprowadzona przez pracowników Urzędu w dniu 1.06.2006r.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Kierownika M-GOPS tut. Izba wystąpiła o wyprowadzenie ksiąg rachunkowych za 2006r., w tym ustalenia stanów aktywów i pasywów na dzień 31.12.2006r. do ich ujęcia w księgach roku 2007, ustalenie faktycznych dochodów i wydatków zrealizowanych przez M-GOPS w 2006 r. oraz dokonanie korekty sprawozdań jednostkowych i do złożenia ich - jako skorygowanych - Burmistrzowi Krzyża Wlkp. w celu skorygowania sprawozdań zbiorczych.

Odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są pracownicy Urzędu w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz i Skarbnik Gminy z tytułu nienależytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Pani Burmistrz ustalenia kontroli przeprowadzonej w M-GOPS, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Egzekwować od Kierownika M-GOPS obowiązek opracowywania planów finansowych Ośrodka zgodnie z zasadami określonymi w przepisach działu II rozdział 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki

finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783), a w zakresie zadań z zakresu administracji rządowej - zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).


2. Kierownika M-GOPS zatrudnić w sposób określony w przepisach prawa. Zaprzestać powierzania funkcji Z-cy Kierownika. Z przepisów ustawy o samorządzie gminnym i Statutu Ośrodka wynika, że Z-ca Kierownika winien być zatrudniony na podstawie umowy o pracę a stroną stosunku pracy winien być M-GOPS.
3. Zapewnić przeprowadzanie kontroli w M-GOPS realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków - zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
4. Zobowiązać Kierownika M-GOPS do wyprowadzenia ksiąg rachunkowych Ośrodka - w celu ustalenia prawidłowych sald kont księgi głównej i sald kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2006r., sporządzenia bilansu na ostatni dzień 2006r., otwarcia saldami kont bilansowych kont księgi głównej na dzień 1.01.2007r., ustalenia faktycznych dochodów i wydatków zrealizowanych przez Ośrodek w 2006r., należności i należności do zapłaty oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
5. Zobowiązać Kierownika M-GOPS do składania deklaracji na podatek od nieruchomości zgodnie z art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
6. Spowodować sporządzenie przez MGOPS na podstawie wyprowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, Rb-28ZZ za okresy sprawozdawcze, w których wystąpią różnice między danymi zawartymi w złożonych poprzednio sprawozdaniach, a danymi wynikającymi z wyprowadzonych ksiąg rachunkowych. Z uwzględnieniem danych ze skorygowanych sprawozdań M-GOPS dokonać korekty sprawozdań zbiorczych - sprawozdania zbiorcze oznaczyć jako skorygowane i przesłać w formie: dokumentu i elektronicznej do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.
7. Zapewnić sprawdzanie pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań budżetowych składanych przez M-GOPS Burmistrzowi stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781).

O sposobie realizacji powyższych wniosków, wynikających z kontroli przeprowadzonej w M-GOPS 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 dnia 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 dnia 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.

Otrzymuje do wiadomości:  
Rada Miejska w Krzyżu Wlkp.

Zastępca Prezesa Izby  
  
Grazyna Wróblewska

