

Kielce, dn. 2.04.2007 r.

Znak: WK – 60/73/1180/2006

Pan Tomasz Rokita
Wójt Gminy Bliżyn

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie 30 listopada 2006 roku - 15 lutego 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bliżyn za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. W okresie 2005 roku nie przeprowadzono kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych, w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej oraz celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, co narusza art. 127 ust. 3 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym wójt gminy obejmuje kontrolą w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

1.2. Kontrolą obejmować w każdym roku co najmniej 5 % wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 powołanej wyżej ustawy.

1.3. Kontrolę przeprowadzać odrębnie w każdej podległej i nadzorowanej jednostce.

2. Wprowadzona do stosowania w Urzędzie dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określała roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, a także systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 2, pkt 3 lit. a) i lit. b) oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Opracować i wprowadzić do stosowania oraz na bieżąco aktualizować przyjęte przez Urząd zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W 2005 roku Wójt Gminy zaniechał żądania od wszystkich jednostek budżetowych Gminy przedkładania mu jednostkowych sprawozdań Rb - 27S oraz Rb – 28S z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za miesiące styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień.

Zaniechanie żądania przedmiotowych sprawozdań narusza § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) w związku z § 1 załącznika Nr 4 do tego rozporządzenia oraz § 6 ust. 1 pkt 3 obowiązującego od dnia 22 września 2005 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426 z późn. zm.) w związku z § 1 załącznika Nr 35 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi Wójt zobowiązany był sporządzić sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S za wskazane wyżej okresy miesięczne na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jemu jednostek.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Egzekwować od jednostek budżetowych miesięczne sprawozdania Rb-28S i Rb-28S, stanowiące podstawę do sporządzenia sprawozdań zbiorczych, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) w związku z § 1 załącznika Nr 38 do tego rozporządzenia.

4. Kontrolowana jednostka nie wprowadziła do stosowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz nie objęła taką ewidencją biletów służących do poboru opłaty targowej, co narusza art. 35a ust. 3 ówczesnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kontrola finansowa w jednostkach sektora finansów publicznych winna zapewnić przestrzeganie procedur kontroli, ustalonych w formie pisemnej przez kierownika jednostki.

Powyższa nieprawidłowość spowodowała, iż w 2005 roku zaniżono wpłaty do budżetu gminy o kwotę 87 zł w stosunku do wartości rozchodowanych biletów opłaty targowej.

W czasie niniejszej kontroli kwotę 87 zł wpłacono do kasy Urzędu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości odpowiada Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1. Określić w przepisach wewnętrznych zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, w tym m.in. zasady ewidencji przychodu i rozchodu druków biletów opłaty targowej, zgodnie z art. 47 ust. 3 aktualnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych.

4.2. Ewidencję biletów opłaty targowej prowadzić w sposób umożliwiający stwierdzenie zgodności rzeczywistego stanu niewykorzystanych druków ze stanem ewidencyjnym, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

5. Do kosztów miesiąca stycznia 2006 zaliczono koszty na łączną kwotę 24.643,69 zł, obciążające miesiąc grudzień 2005 roku, co narusza art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Powyższe skutkowało nierzetelnym ustaleniem wyniku finansowego jednostki za rok 2005.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika Gminy i podinspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy i Wójt Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 5

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za miesiąc czerwiec w kwocie 36.326,27 zł przekazano na rzecz ZUS w dniu 6 lipca, co narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc odprowadzane są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego.

W konsekwencji tej nieprawidłowości Urząd nie zapłacił odsetek karnych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi podinspektor d.s. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Nie odprowadzenie w ustawowym terminie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzeń za miesiąc sierpień 2005 roku mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, pkt 2, pkt 3 i pkt 4 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Tomasz Rokita – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzać w terminie określonym w 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

7. Osoba fizyczna, która uzyskała prawo do użytkowania nowowynbudowanego budynku w 2004 roku, złożyła informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2005 rok.

Organ podatkowy zaniechał wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co narusza art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru i Wójt Gminy jako organ podatkowy.

W czasie kontroli organ podatkowy wydał stosowną decyzję na kwotę 34 zł.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Wydawać i doręczać decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego w terminach pozwalających na zapłatę podatków w terminach ustawowych.

8. Osoba prawna i fizyczna, na których ciążył obowiązek podatkowy wynikający z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) w związku z wynajmowaniem od Gminy części nieruchomości stanowiących lokale użytkowe, nie złożyły deklaracji oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres 2003 – 2005 oraz nie dokonały wpłaty podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od podatników złożenia deklaracji oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, co narusza art. 274a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Przyczyną powstania przedmiotowej nieprawidłowości był brak stosownych procedur kontroli finansowej określających zasady i terminy przekazywania dokumentów pomiędzy wydziałami Urzędu Gminy, stanowiących podstawę do opodatkowania osób wynajmujących nieruchomości od Gminy, co narusza art. 35a ust. 3 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Organ podatkowy wyliczył należny Gminie podatek za okres 2003 – 2005 według stawki dla budynków związanych z działalnością gospodarczą na łączną kwotę 1.734,30 zł.

W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowania podatkowe wobec wskazanych wyżej osób, w wyniku których osoba prawna złożyła brakujące deklaracje podatkowe.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1. Uzupelnąć w formie pisemnej brakujące procedury kontroli finansowej w zakresie przekazywania dokumentów pomiędzy wydziałami Urzędu, stanowiących podstawę do opodatkowania najemców oraz dzierżawców nieruchomości gminnych, zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

8.2. Wyegzekwować od podatnika informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres 2003 – 2005 oraz wyegzekwować należny Gminie podatek od nieruchomości wraz z odsetkami od podatników.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy.