

Wrocław, 10 maja 2000 roku

WK. 0913/416/K-25/00

**Pan  
Janusz Guzdek  
Wójt Gminy Łagiewniki  
Urząd Gminy**

**ul. Jedności Narodowej 21  
55-061 Łagiewniki**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 4 lutego do 7 kwietnia 2000 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Łagiewniki.

Ustalenia kontroli opisane zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Józefowi Filińskiemu - Zastępcy Wójta.

Z ustaleń tych wynika, że podstawowe zadania, określone w uchwałach budżetowych, były na ogół realizowane w sposób prawidłowy mimo, że planowane na rok 1999 dochody ogółem zrealizowane zostały w wysokości 96,0 %, w tym dochody własne w wysokości 94,5%.

Stwierdzono również, że dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych miały swoje powiązania z ewidencją księgową, a odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy, jak również zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dokonywano w obowiązujących terminach.

Pozytywnie ocenić należy również i to, że w czasie trwania kontroli podjęto - na wniosek kontrolujących - stosowne działania, w wyniku których niezwłocznie wyeliminowano znaczną część nieprawidłowości i uchybień, co znalazło swoje odzwierciedlenie m. in. w tym, że:

- dostosowano Zakładowy Plan Kont i określone w nim zasady prowadzenia ewidencji księgowo-finansowej do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.) poprzez sporządzenie pełnego wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych wymaganych przepisami art. 13 pkt. 1 tej ustawy,
- dokonano uzupełnienia instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo-księgowych o jednolitą definicję środka trwałego wynikającą z art. 3 ust. 1 pkt 11 powołanej wyżej ustawy poprzez wprowadzenie podziału klasyfikacyjnego posiadanych środków trwałych uwzględniającego zmiany wprowadzone rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317),

- wykazane należności i zobowiązania na kontach 201, 221, 234 i 240 znalazły swoje potwierdzenie w dowodach,
- zabezpieczono hasłami dostęp do danych zgromadzonych w ewidencjach, prowadzonych systemem komputerowym.

Kontrola wykazała również, że obok tych pozytywnych faktów, wystąpiły również nieprawidłowości i uchybienia, które były wynikiem stosowania wadliwej interpretacji obowiązujących przepisów, niewystarczającej staranności w ich przestrzeganiu, a także niedopełnieniu obowiązków przez niektórych pracowników Urzędu Gminy.

Nieprawidłowości i uchybienia te wystąpiły głównie przy realizacji następujących zadań:

#### **W zakresie spraw organizacyjnych, kontroli wewnętrznej i zabezpieczenia mienia.**

W odniesieniu do stosowania urządzeń księgowych, nie określono sposobu ujmowania operacji gospodarczo-finansowych dotyczących wydzielonego zakładu budżetowego (przedszkola) i jednostek oświaty, dla których obsługa finansowo-księgowa prowadzona była w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu.

Do regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy wprowadzono zmianę polegającą na określeniu zakresu działania Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej, mimo niepodjęcia stosownej uchwały przez Radę Gminy, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 33 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

#### **W zakresie dochodów budżetowych.**

Nierzetelne wywiązywanie się ze swoich obowiązków przez niektórych inkasentów (sołtysów) w zakresie prawidłowego doręczania nakazów płatniczych, przez to, że nie uzyskiwano potwierdzenia faktu tego doręczenia, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 152 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).

Wystąpiły również fakty niewywiązywania się przez podatników - osoby prawne – z obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych i terminowego wpłacania rat podatku, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. nr 94 z późn. zm. Vide Dz. U. z 1996 r. Nr 91, poz. 409), ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach państwowych, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy z dnia 16 października 1991 r. o ochronie przyrody z uwzględnieniem zmian wprowadzonych do tych ustaw zamieszczonych w Dz. U. z 1996 r. Nr 91 pod poz. 409.

**W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi, nabywania i zbywania mienia komunalnego, naliczania i wydatkowania świadczeń z ZFŚS, wydatków na inwestycje oraz wydatków z tytułu rozliczania podróży służbowych.**

1. Zawyżano podatek VAT poprzez odprowadzanie podatku od prowizji otrzymanej z tytułu sprzedaży znaków opłaty skarbowej, bowiem w świetle przepisów § 73 pkt 5 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z 15 grudnia 1997 roku (Dz. U. Nr 156 poz. 1024 ze zm.) prowizja ta zwolniona jest od podatku.
2. Przy rozliczaniu i wypłacaniu należności z tytułu odbytych podróży służbowych nie przestrzegano przepisów § 4 ust.6 oraz § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. Nr 69 poz. 454 ze zm.), co znalazło swoje potwierdzenie m. in. w nieprawidłowym naliczeniu kosztów przejazdów pociągiem, diet i ryczałtów za dojazdy.
3. Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były wykorzystywane niezgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy, określającym, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z nich.
4. Nie przestrzegano zasady określonej w art. 17 ust. 1 pkt 1 powołanej poprzednio ustawy o rachunkowości, bowiem w ewidencji składników majątku Gminy nie ujęto wszystkich ich rodzajów w grupie 0 (np. gruntów, dróg i budowli towarzyszących), a w pozostałych grupach karty środków trwałych nie zawierały charakterystyki środków umożliwiającej ich identyfikację; nadto nie spełniono wymogów określonych w art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy z uwagi na nieprzeprowadzenie weryfikacji realnych wartości tych składników na koniec 1999 roku drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.
5. Ogłaszając w Biuletynie Zamówień Publicznych przetarg nieograniczony na budowę wodociągu dla wsi Domaszów, Młynica, Słupice i przetarg na wykonanie dokumentacji technicznej, Zarząd Gminy skrócił terminy, w odniesieniu do tych przetargów, na składanie ofert poniżej 6 tygodni, bez uzyskania zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 38, ust. 3 ustawy o zamówieniach publicznych.
7. Dopuszczono do zaniżenia przychodów Zakładu Usług Komunalnych o 1753,48 zł z powodu bezzasadnego odstąpienia od naliczania czynszu za okres od miesiąca września do grudnia 1999 roku, z tytułu dzierżawy lokalu użytkowego, którego sprzedaż nastąpiła w momencie zawarcia aktu notarialnego tj. 13.12.1999 roku.

**W zakresie powiązania budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy i innymi podmiotami.**

Dotacja dla Przedszkola była przekazywana niezgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy w sprawie procedury uchwalania budżetu, w świetle której środki z budżetu powinny być przekazywane do 10 każdego miesiąca w wysokości 1/12 kwoty rocznej, podczas gdy przekazywano je nieregularnie i w nierównych kwotach.

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu - działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późniejszymi zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, m. in. poprzez pełną realizację następujących wniosków:

1. Dokonanie przeglądu uchwał Rady Gminy dotyczących tworzenia lub przekształcenia jednostek organizacyjnych gminy, ich statutów i regulaminów organizacyjnych, w celu doprowadzenia ich do zgodności z ogólnie obowiązującymi przepisami.
2. Dokonywanie wszelkich zmian w przepisach wewnętrznych, a w szczególności statutach i regulaminach organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy wyłącznie na podstawie podjętych uchwał Rady.
3. Uzupełnienie regulaminu organizacyjnego Urzędu o schemat obrazujący strukturę i wzajemne powiązania poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.
4. Przestrzeganie zasad określonych w art. 20 i art. 21 ustawy o rachunkowości w zakresie księgowania dowodów źródłowych, ich dekretacji (tak wewnętrznych jak i zewnętrznych), a także dokonywanie ich kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.
5. Niezwłoczne zobowiązanie inkasentów do doręczania nakazów płatniczych, zgodnie z art. 152 § 1 i § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.
6. Bezwzględne egzekwowanie od podatników - osób prawnych - przestrzegania obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych i wpłacania miesięcznych rat podatku.
7. Bezwzględne przestrzeganie terminów składania ofert stosownie do zasad określonych w art. 38 ust. 3 ustawy o zamówieniach publicznych.
8. Przekazywanie dotacji z budżetu gminy dla zakładów budżetowych stosownie do postanowień uchwał budżetowych.
9. Bezwzględne przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, przy zleceniu wyjazdów służbowych i rozliczaniu należności z tego tytułu.
10. Założenie prawidłowej ewidencji mienia i wprowadzenie do niej całego majątku Gminy oraz wskazanie w niej osób odpowiedzialnych za powierzony majątek.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy regionalnych izbach obrachunkowych zwraca się o udzielenie pisemnej informacji w terminie 30 dni

od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wdrożenia i realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy, zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Nieżałowski

Przewodniczący Rady Gminy Łagiewniki