

Wrocław, 1 kwietnia 2010 roku

WK.60/335/K-84/09

**Pan
Tadeusz Właźlak
Burmistrz Miasta Szczawno Zdrój**

**ul. Kościuszki 17
58-310 Szczawno Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 14 grudnia 2009 r. do 05 lutego 2010 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szczawno Zdrój. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Ponadto w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Publicznego Gimnazjum w Szczawnie Zdroju. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli do kierownika jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie objęto: losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2009 r. w zakresie wydatków budżetowych (w tym inwestycyjnych oraz dotacji), prawidłowość i skuteczność realizacji dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych, przestrzeganie obowiązków w zakresie inwentaryzacji majątku Gminy.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W zakresie spraw ogólno-organizacyjnych i kontroli wewnętrznej

Stanowisko kasowe usytuowane w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego nie zostało należycie zabezpieczone (okna pomieszczenia nie opatrzone kratą, drzwi wejściowe przeszkłone).

W obowiązujących w Urzędzie przepisach wewnętrznych – Regulaminie pracy z dnia 19.08.1996 r. i Regulaminie Wynagradzania Pracowników z dnia 12.06.2009 r. – brakowało spójności w zakresie ustalonego czasu pracy w porze nocnej. W Regulaminie pracy określono porę nocną, jako czas pomiędzy godzinami 22.00 i 6.00, natomiast pora nocna określona w Regulaminie Wynagradzania Pracowników to czas pomiędzy 23.00 – 7.00.

Postanowienia § 6 ust. 1.7 Instrukcji Obiegu Dokumentów /dowodów księgowych/ w Gminie Szczawno Zdrój o braku obowiązku przedkładania biletów za przejazd w rozliczaniu delegacji służbowych były sprzeczne z postanowieniami § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności

przystępujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Dowody księgowe – polecenie księgowania, na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej nie były oznaczone w sposób określony w art. 21 ust 1 pkt. 1, 4 i 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. numerem i datą sporządzenia, nie zawierały wskazania kont na których operacje miały zostać zaewidencjonowane (tj. sposobu ujęcia w księgach rachunkowych).

Konta zespołu „2” w ewidencji analitycznej prawidłowo wykazywały salda kont rozrachunkowych, natomiast w ewidencji syntetycznej wykazywano "per salda" tych kont. Z postanowień załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) wynika, że konta zespołu „2”, powinny wykazywać oddzielnie saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń i saldo Ma stan zobowiązań.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Zwroty sum depozytowych (wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy) dokonywane były po terminach określonych w art. 46 ust. 1 i art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Należności Gminy w kwocie 48.811,43 zł. (kwota wynikająca wg. stanu na 31.12.2008 r. z ewidencji prowadzonej na koncie 201 "rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"), rozliczone zostały do wysokości 26.155,04 zł. (do dnia 30.09.2009 r.). Do rozliczenia pozostała kwota 22.256,39 zł, wynikająca z rozrachunków jedną osobą prawną i z osobami fizycznymi, które nie wywiązywały się z obowiązku terminowego regulowania zobowiązań wobec Gminy, bądź występowały o przesunięcie terminu zapłaty zadłużenia, którego następnie nie dotrzymywały.

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy podając w dniu 29.05.2009 roku do wiadomości publicznej informację o udzielonych ulgach podatkowych przewyższających kwotę 500 zł, pominął informacje wynikające z decyzji nr BF-3110-23/08 z dnia 31.12.2008 roku o rozłożeniu na raty kwoty 44.453,30 zł zaległości podatkowej stanowiącej pomoc publiczną w podatku od nieruchomości, czym naruszył przepisy art. 14 pkt 2 lit. e i f ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), z którego wynikał powyższy obowiązek.

W przypadku podatników o numerach kont 53-00000069, 53-00000085 wystawiano upomnienia kumulujące raty podatku. Przykładowo: w pierwszym przypadku upomnienie nr 17 z 25.08.08 na łączną kwotę 39.866,82 zł obejmowało raty od 4 do 8 za 2008 rok, upomnienie nr 2/09 z 29.04.2009 roku na kwotę 34.896,80 zł dotyczyło zaległości z tytułu rat od 1 do 4 za 2009 rok,

w drugim przypadku upomnienie nr 18 z 25.08.2008 roku na kwotę 3.019 zł obejmowało raty od 3 do 8, upomnienie nr 3/09 z 29.04.2009 r na łączną kwotę 2.337,80 zł obejmowało raty od 1 do 4 za 2009 rok. Było to niezgodne z § 2 i §3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), z których wynika, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, wysłał do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

Na dowodach księgowych, które dokumentowały zakup materiałów (materiały biurowe, artykuły i środki czystości), brakowało pokwitowania odbioru zakupionego materiału oraz informacji w zakresie jego ewidencji/rozliczenia, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr. 152, poz. 1223 ze zm.).

Wydatki na krajowe podróże służbowe przewodniczącego Rady Powiatu zaklasyfikowano w § 441 - "Podróże służbowe krajowe", w którym ujmuje się koszty podróży służbowych pracowników. Zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej wydatków, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) wydatki z tytułu podróży służbowych radnych jednostek samorządu terytorialnego powinny być klasyfikowane w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

Ewidencja analityczna środków trwałych w używaniu (karty środków trwałych nr 3/34/348, 2/29/290, 2477/129, 3014/201, 3/31/310/A, 3/13/314) nie zawierała kompletnych wpisów dotyczących charakterystyki środka trwałego, co było niezgodne z § 7 Instrukcji obiegi i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Gminie Szczawno Zdrój. Nie zastosowano podziału kart środków trwałych na poszczególne grupy środków trwałych, wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych. W trzech przypadkach (w próbie kontrolnej obejmującej środki trwałe grupy 1, 2, 3, 7) zastosowano nieprawidłową stawkę umorzenia środków trwałych grupy 2 i 3. W kartach środków trwałych o nr: 3/31/311/E, 3/31/310/A, 3/31/314 zastosowano natomiast błędną klasyfikację środków trwałych.

Karty środków trwałych i pozostałych środków trwałych, nie zawierały danych wymaganych art.13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, tj. wskazania roku obrotowego, okresu sprawozdawczego za który zostały sporządzone, nie były oznaczone nazwą księgi i numerem konta którego dotyczą, natomiast karty wartości niematerialnych i prawnych nie były oznaczone symbolem konta, którego dotyczą.

W kartach pozostałych środków trwałych wskazywano stawkę umorzenia w wysokości 20%, tymczasem pozostałe środki trwałe umarżane były jednorazowo w pełnej wysokości (100%), w miesiącu wydania ich do używania.

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Utworzone, w 1999 r. przez Radę Miejską w Szczawnie Zdroju, Gimnazjum Publiczne nie zostało wyposażone przez organ założycielski w majątek niezbędny do jego funkcjonowania, co było niezgodne z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.). Majątek ten został przekazany w formie protokołu zdawczo odbiorczego i dokumentu PT.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Podjęcie działań mających na celu należyte zabezpieczenie pomieszczenia Wydziału Finansowego, w którym usytuowane jest stanowisko kasowe, tak aby zapewnione zostało bezpieczeństwo przechowywania gotówki i osób dokonujących rozliczeń gotówkowych.
2. Ujednolicenie przepisów wewnętrznych w zakresie, w jakim odnoszą się one do czasu pracy uznanego za porę nocną.
3. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie zgodności Instrukcji Obiegu Dokumentów /dowodów księgowych/ w Gminie Szczawnio Zdrój z postanowieniami §8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).
4. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w oparciu o dowody księgowe spełniające wymagania określone w art. 21 ust 1 pkt. 1, 4, 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
5. Przestrzeganie postanowień zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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 ze zm.), z których wynika, że konta zespołu „2”, powinny wykazywać oddzielnie saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń i saldo Ma stan zobowiązań.

6. Dokonywanie zwrotu kwot wniesionych jako wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminach określonych w art. 46 ust 1 oraz art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 ze zm.).
7. Bieżące podejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie należności Gminy, zaewidencjonowanych na koncie 201, od zalegających z ich zapłatą, poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o efektach tych działań.
8. Systematyczne podejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie należności Gminy z tytułu podatków od zalegających z ich zapłatą, stosownie do postanowień § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
9. Podawanie do wiadomości publicznej informacji dotyczących udzielonych podatnikom ulg podatkowych, w tym także informacji o decyzjach o rozłożeniu na raty zobowiązań podatkowych, stosownie do treści art. 37 ust. 1, pkt 2 lit. f) i g) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
10. Zamieszczanie na dowodach księgowych pokwitowania odbioru zakupionego materiału oraz informacji w zakresie jego ewidencji/rozliczenia, stosownie do art. 21 ust.1 pkt. 5 powołanej ustawy o rachunkowości.
11. Przestrzeganie przy klasyfikacji wydatków przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).
12. Prowadzenie ewidencji analitycznej (kart) środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 13 ust 4 pkt. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości.
13. Stosowanie przy prowadzeniu ewidencji środków trwałych zasad klasyfikowania środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) oraz uzupełnienie tej ewidencji o dane dotyczące charakterystyki środków.
14. Stosowanie przy umarzaniu środków trwałych stawek określonych w Załączniku nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr. 54, poz. 654 ze zm.).
15. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o efektach postępowań wyjaśniających podjętych w stosunku do osób, do których Gmina może mieć roszczenie o zwrot bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali mieszkalnych (zagadnienie ujęte na str. 45/46 protokołu kontroli).
16. Podjęcie działań mających na celu ustalenie przez Radę Miejską w jaki majątek wyposażone zostało Gimnazjum Publiczne w Szczawnie Zdroju, stosownie do treści art. 65 ustawy z 21

sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Stanisław Borkusz
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Szczawnie Zdroju