

Wrocław, 19 lipca 2010 roku

WK.60/212/K-25/2010

**Pan
Franciszek Chyła
Wójt Gminy Krotoszyce**

**ul. Piastowska 46
59-223 Krotoszyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 6 kwietnia do 7 czerwca 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Krotoszyce. Zakres badanych zagadnień w Urzędzie Gminy, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 czerwca 2010 r. i przekazanym Panu Wójtowi.

Ponadto przeprowadzona została kontrola w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Krotoszycach. Na podstawie ustaleń kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Zastępcy p.o. Kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że obowiązki i zadania wynikające z ustaw i przepisów wykonawczych realizowano na ogół prawidłowo, chociaż nie uniknięto uchybień i nieprawidłowości, szczególnie w zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Przyczyną ich powstania był brak staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawnych, w tym regulacji wewnętrznych oraz niedostateczna kontrola funkcjonalna. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej otrzymali od Wójta Gminy pełnomocnictwa do działania, o których mowa w art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Pełnomocnictwa Dyrektora Zespołu Szkół w Krotoszycach i Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kościelcu nie zawierały daty sporządzenia ani potwierdzenia kiedy te osoby je otrzymały, co nie pozwalało na ustalenie daty od której ponosiły odpowiedzialność za działania wynikające z pełnomocnictwa. Wbrew obowiązkowi określonemu w § 21 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, wprowadzonej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.), udzielone pełnomocnictwa nie zostały wpisane do rejestru wydanych upoważnień i pełnomocnictw.

W strukturze Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu działały Gminna Biblioteka Publiczna w Krotoszycach i Gminna Biblioteka Publiczna w Warmątowicach Sienkiewiczowskich, niezgodnie z art. 13 ust. 7 i art. 18 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 ze zm.), które wymagają, aby biblioteki publiczne nie były łączone z innymi instytucjami oraz z bibliotekami szkolnymi i pedagogicznymi oraz żeby funkcjonowały w formie odrębnych instytucji kultury.

Dwóch długoletnich pracowników zatrudnionych na stanowiskach ds. finansowych nie złożyło przysięgi o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, wymaganych przepisami art. 294 § 2 w związku z § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Urząd Gminy posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości dostosowaną, z nielicznymi wyjątkami opisanymi w protokole kontroli, do występujących potrzeb. Stwierdzono, że w wykazie użytkowanych programów komputerowych nie ujęto 2 programów, a wersja jednego programu była nieaktualna, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Obowiązki Skarbnik Gminy zostały określone w jej zakresie czynności. Przepisy art. 44 ust. 2 obowiązującej do 31 grudnia 2009 r. ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych -Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wymagały jednak, aby obowiązki te i odpowiedzialność, określone w art. 45 ust. 1 pkt 1-4 ustawy, zostały powierzone w drodze odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. W taki sam sposób sprawy te zostały uregulowane w art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Osoby upoważnione do kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz do zatwierdzania ich do realizacji zostały wskazane w załącznikach Nr 11 i Nr 4 do „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo-księgowych” z 21 września 2005 r., mimo że również te obowiązki należało powierzyć w taki sam sposób jak dla Skarbnika Gminy.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe w zakresie dochodów i wydatków sporządzane były na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych. Sprawozdania jednostkowe nie były sprawdzane w Urzędzie Gminy pod względem formalno-rachunkowym, wymaganym przez § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Dotyczyło to również kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N składanych przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Krotoszycach (§ 6 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - Dz.U. Nr 113, poz. 770).

W zakresie gospodarki pieniężnej, druków ścisłego zarachowania i rozrachunków

Sprawy gospodarki kasowej uregulowane były w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Krotoszyce” z 21 września 2005 r. Niektóre przepisy prawne na podstawie których opracowano Instrukcję były nieaktualne na dzień kontroli (protokół kontroli, str. 9). W § 22 ust. 5 Instrukcji była mowa o sprzedaży znaków skarbowych i dokumentowaniu tych czynności, mimo że nie były one w Urzędzie Gminy prowadzone. Raporty kasowe sporządzane były tylko w przypadkach pobrania gotówki z banku na bieżące wypłaty, natomiast § 17 ust. 1 Instrukcji stanowił, iż sporządza się je i zamyka codziennie. Kontrola dokumentowania operacji gotówkowych w kasie wykazała, występujące sporadycznie, uchybienia polegające m. in. na:

- niezamieszczeniu na dowodach wpłaty KP-„Kasa przyjmie” podpisu osoby zatwierdzającej (§ 20 pkt 5 Instrukcji kasowej);
- braku daty sporządzenia dokumentu i podpisu osoby dekretującej (art. 21 ust. 1 odpowiednio pkt 4 i 6 ustawy o rachunkowości);
- niewskazaniu numeru, daty i pozycji raportu kasowego, w którym ujęta była wypłata (§16 pkt 1 Instrukcji).

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono, że w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Krotoszyce” z 21 września 2005r. do tej kategorii druków nie zostały zaliczone kwitariusze przychodowo-ewidencyjne, stosowane przez inkasentów przy poborze łącznego zobowiązania pieniężnego, mimo że objęte były taką gospodarką. Nie przestrzegano w stosunku do tych druków postanowienia § 8 ust. 3 Instrukcji o tym, że można je wydawać tylko na podstawie pisemnego upoważnienia do ich pobrania zaakceptowanego przez kierownika jednostki.

W ewidencji omawianych druków wykazywane były tylko numery rozchodowanych bloczków, bez podania numerów kart w bloku („od - do”), co nie sprzyjało wyrażonemu w § 3 ust. 1 Instrukcji celowi tej ewidencji, to jest zapobieganiu ewentualnym nadużyciom.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań wykazała (w badanej próbie) przypadki regulowania należności wynikających z zawartych umów ze znacznym opóźnieniem (od 2 do 41 dni)-protokół kontroli, str. 17, 44 i 69. Było to niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych a obecnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ustalono ponadto, że nie została przeprowadzona na koniec 2009 r. inwentaryzacja należności ewidencjonowanych na kontach: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo 344.228,24 zł) i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (saldo 116.681,34 zł), co stanowiło niedopełnienie wymogu z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który nakazuje przeprowadzenie tej inwentaryzacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

W zakresie dochodów budżetowych

W stosunku do zalegających z zapłatą podatków były podejmowane czynności windykacyjne. Jednak do niektórych podatników upomnienia wysyłano z opóźnieniem, a także z opóźnieniem kierowano tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego, w porównaniu do terminów określonych w przepisach § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Wystąpiły także przypadki niewysłania upomnień do dłużników.

Na złożonych przez osoby prawne deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny na 2009 r. brak było udokumentowania sprawdzenia ich formalnej poprawności, o której mowa w art. 272 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W zakresie wydatków i zamówień publicznych

Listy płac nie były oznaczane datą i podpisem osoby sporządzającej, niezgodnie z wymogiem § 12 ust. 9 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych” z 21 września 2005 r. Pracownicy kwitowali odbiór wynagrodzenia na liście płac bez podania daty, wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 14 ust. 2 Instrukcji kasowej. Poza tym listy płac, a także listy wypłat diet dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy nie zawierały dekretacji księgowej i podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, wymaganych przez art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Na poleceniach wyjazdu służbowego, odbywanych samochodem niebędącym własnością pracodawcy, nie podawano pojemności silnika, niezbędnej do kontroli prawidłowości obliczenia kosztów podróży.

Wójt Gminy przyznawał pracownikom limity kilometrów na jazdy lokalne. Ustalono, że oświadczenia pracowników o używaniu w danym miesiącu samochodu służbowego do jazd lokalnych, które w myśl § 9 pkt 2 Instrukcji kasowej zostały uznane za źródłowe dowody kasowe, nie były opatrzone adnotacją o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, mimo że było to wymagane przez § 13 ust. 3 Instrukcji. Wypłacone ryczałty były ewidencjonowane na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, podczas gdy należało je ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta, określoną w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. 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.).

Kontrola wydatków związanych z realizacją zadań gminy wynikających z ustawy z 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz.U. z 2003r. Nr 106, poz. 1002 ze zm.) wykazała, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wyłapywania bezdomnych zwierząt oraz dalszego postępowania z tymi zwierzętami, pomimo takiego obowiązku nałożonego przez art. 11 ust. 3 ustawy.

W zakresie zamówień publicznych obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Urząd Gminy Krotoszyce” z 21 września 2005 r., którego zapisy od czasu wejścia w życie nie

były aktualizowane. Skutkiem tego nawiązywał w niektórych postanowieniach do nieobowiązujących na dzień kontroli przepisów prawnych, jak uchylona z dniem 1.01.2006 r. ustawa z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) i nieaktualny zapis art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), który stanowił, że przepisy tej ustawy stosuje się do zamówień powyżej 6.000 euro, mimo iż z dniem 11 czerwca 2007 r. kwota ta została zmieniona na 14 000 euro (Dz.U. Nr 82, poz. 560).

Szczegółową kontrolą prawidłowości udzielenia zamówienia i wydatkowania środków publicznych objęto zadanie pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Prostyni”. Ustalono, że skierowany do Wójta wniosek o uruchomienie tego postępowania nie zawierał informacji o planowanym trybie udzielenia zamówienia wraz z uzasadnieniem oraz o przewidywanym terminie jego realizacji, wymaganych przez § 7 ust. 1 odpowiednio pkt 3 i 4 Regulaminu.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy nie zawierało informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, wbrew wymogowi art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie postępowania zamawiający przedłużył termin składania ofert, termin związania ofertą i termin wykonania zamówienia, jednak mimo że powodowało to odpowiednie zmiany w ogłoszeniu o przetargu, nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak tego wymaga art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy.

Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem Wójta Nr 0151/9/2009 z 31 marca 2009 r. Kierownik jednostki nie określił trybu pracy ani zakresu obowiązków członków komisji, chociaż miał taki obowiązek, określony w art. 21 ust. 3 ustawy.

Treść zawiadomienia o wyborze oferty nie zawierała wymaganych przez art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy informacji dotyczących nazw, siedzib i adresów pozostałych oferentów, którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert zawierających przyznaną punktację. Odrzucone zostały 2 oferty ze względu na nieaktualność załączonych do nich zaświadczeń z Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, mimo że w takim przypadku, w myśl art. 26 ust. 3 ustawy, należało wezwać wykonawców do złożenia prawidłowych zaświadczeń w wyznaczonym terminie.

Zawarcie umowy z wykonawcą i wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpiło 14.08.2009 r., natomiast zwrotu z rachunku bankowego 3 wadów dokonano 4.09.2009 r., podczas gdy art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy stanowił (w obowiązującym wówczas brzmieniu), że po spełnieniu ww. warunków wadium powinno być zwrócone niezwłocznie. W dokumentacji sprawy brak było potwierdzenia, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, co jest wymagane przez art. 95 ust. 1 ustawy. Inspektor ds. budownictwa prowadzący sprawy zamówień publicznych, wy tłumaczył ten fakt awarią systemu komputerowego i utratą danych w komputerze.

W zakresie mienia komunalnego

Według ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 r., wykonane w wysokości 17.856,34 zł dochody z tytułu czynszów za wynajem lokali mieszkalnych zakwalifikowane zostały do rozdziału 70095 „Pozostała działalność”, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 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.) prawidłową podziałką klasyfikacji budżetowej dla tego rodzaju dochodów jest rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

Niezgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości prowadzona była ewidencja księgowa operacji gospodarczych dotyczących zmian wartości środków trwałych, wynikających z dokonanych w ciągu 2009 r. sześciu transakcji sprzedaży nieruchomości. Stan i wartość środków trwałych pomniejszone zostały jednorazowo na koniec roku na podstawie przekazanej przez pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora do spraw gospodarki mieniem gminy informacji o sprzedanych nieruchomościach, wbrew zasadom określonym w art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy mówiącym, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym na podstawie wewnętrznych źródłowych dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych.

Kontrola terminowości dokonywania wpłat z tytułu czynszów za korzystanie z oddanych w dzierżawę gruntów rolnych oraz czynszów za najem lokali użytkowych i komunalnych oraz czynności windykacyjnych podejmowanych w przypadku ich braku w 2009 r. wykazała, iż do dzierżawców i najemców posiadających zaległości w opłatach nie kierowano wezwań do uregulowania należności.

Na 16 umów dzierżawy gruntów rolnych – 5 dzierżawców nie dotrzymało terminu wniesienia czynszu za 2009 r. określonego w umowie (opóźnienie od 46 do 133 dni), a 2-ch nie dokonało wpłat. Od nieterminowych wpłat czynszu dzierżawnego nie pobrano należnych odsetek za zwłokę.

Czynności związane z windykacją a także ewidencją wpłat czynszów dzierżawnych nie były ujęte w zakresie obowiązków pracownika zajmującego stanowisko inspektora do spraw gospodarki mieniem gminy.

W przypadku najemców lokali użytkowych i mieszkalnych, wezwania do zapłaty zaległości z tego tytułu skierowane zostały dopiero 22 lipca 2009 r.

Zarówno ewidencja księgowa dochodów z tytułu dzierżawy gruntów, jak i najmu lokali nie spełniała wymogów dla prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie o rachunkowości. Ewidencja analityczna wpłat czynszu dzierżawnego prowadzona była ręcznie, w formie luźnych zestawień wpłat czynszu, sporządzonych przez inspektora do spraw gospodarki mieniem gminy. Wbrew wymogom art. 13 ust. 4 pkt 1-3 ustawy, nie była trwale oznaczona nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wyraźnie oznaczona co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, przechowywana była bez starannie ustalonej kolejności. Zapisy

dokonywane na tych zestawieniach, nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz kwoty i daty zapisu, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy.

Ewidencja czynszów za lokale użytkowe oraz za lokale mieszkalne nie posiadała nadanej numeracji umożliwiającej identyfikację poszczególnych najemców, wbrew art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych winny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Ręczny sposób prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów z tytułu najmu i dzierżawy mienia komunalnego nie został określony w przepisach wewnętrznych jednostki, w szczególności w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0151/18/2005 Wójta Gminy Krotoszyce z 21 września 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Krotoszyce.

W przypadkach dokonywania przez najemców ulepszeń w zajmowanych lokalach komunalnych (5 najemców lokali mieszkalnych z 7 objętych kontrolą), nie były przestrzegane przepisy art. 6d ustawy z 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.) oraz postanowienia poszczególnych umów najmów (brak było pisemnej umowy określającej sposób rozliczenia z tytułu dokonywania ulepszeń).

Komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzonej według stanu na 31 grudnia 2008 r. Obowiązek taki wynikał z § 16 pkt 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie z 21 września 2005 r., która określała również wzór takiego protokołu.

W zakresie realizacji zadań zleconych oraz rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Listy wypłat, stanowiące podstawę wypłaty zwrotu podatku akcyzowego (...) zawierały uchybienia formalne, jak brak daty oraz podpisu osoby, która je sporządziła, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Na niektórych z nich – wbrew uregulowaniom określonym w § 22 ust. 3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Krotoszyce” - brak było podania dekretacji dowodów księgowych i zatwierdzenia kwoty do wypłaty. Listy wypłat nie zawierały podpisów Skarbnika Gminy oraz Wójta, jako osób upoważnionych do zatwierdzania ich do realizacji.

Decyzja Wójta Gminy Nr Fm.3101/A/65/09 z 10 lipca 2009 r., która stanowiła udokumentowanie wypłaty kwoty 765,00 zł nie spełniała wymogów dla dowodu księgowego określonego w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierała potwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, podpisów osób

odpowiedzialnych za te wskazania, nie była sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym ani zatwierdzona do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Zawarta 4 maja 2009 r. umowa zlecenia Nr 1/W/ 09 na sporządzenie spisów osób uprawnionych do głosowania nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy Krotoszyce, wymaganej treścią art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Nieprawidłowo zaewidencjonowano wydatek na kwotę 575,76 zł. Kwota ta wynikała z trzech odrębnych faktur (Nr: 154/09, 45127/8041/2009 i 45201/8041/2009), które w księgach rachunkowych ujęto łącznie, bez sporządzenia zbiorczego dowodu księgowego, co było niezgodne z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Otrzymane z jednostek organizacyjnych projekty planów finansowych na 2009 r. nie zawierały potwierdzenia o poddaniu ich weryfikacji pod względem zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do wymogów § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Wskazywanie w pełnomocnictwach dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, udzielonych na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), daty ich udzielenia. Wymaganie od ww. osób, aby otrzymanie pełnomocnictwa potwierdzały podpisem wraz z datą.
2. Ujmowanie udzielonych pełnomocnictw w rejestrze wydanych upoważnień i pełnomocnictw, o którym mowa w § 21 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, wprowadzonej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
3. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie funkcjonowania Gminnej Biblioteki Publicznej w Krotoszycach i Gminnej Biblioteki Publicznej w Warmątowicach Sienkiewiczowskich w sposób zgodny z prawem, tj.: z przepisami art. 13 ust. 7 i art. 18 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 ze zm.), które wymagają, aby biblioteki publiczne nie były łączone z innymi instytucjami oraz z bibliotekami szkolnymi i pedagogicznymi oraz żeby funkcjonowały w formie odrębnych instytucji kultury.

4. Wyegzekwowanie od pracowników zajmujących stanowiska inspektorów d/s finansowych obowiązku złożenia przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, wynikającego z art. 294 § 2 w związku z § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
5. Rozważenie powierzenia Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w sposób określony w art. 53 ust. 2 tej ustawy, to jest w drodze odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. Przekazanie również w taki sam sposób upoważnień pracownikom do kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz do zatwierdzania ich do realizacji.
6. Potwierdzanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań budżetowych otrzymywanych z gminnych jednostek budżetowych oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z składanych przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Krotoszycach, zgodnie z wymogami określonymi w § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247).
7. Dokonanie zmian w treści „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Krotoszyce” z 21 września 2005 r. poprzez:
 - a) uaktualnienie przepisów prawnych w obowiązującej Instrukcji kasowej, w tym w zakresie sprzedaży znaków opłaty skarbowej,
 - b) dostosowanie treści postanowienia § 17 ust. 1 Instrukcji, w zakresie terminu sporządzania i zamykania raportów kasowych, do stanu faktycznego – czyli potrzeb jednostki, z uwzględnieniem obowiązku ich zamknięcia na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca).
8. Sporządzanie rozchodowych dowodów kasowych w sposób wymagany dla dowodu księgowego, tj. zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości oraz art. 14 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (...), w szczególności: podpisywanie ich przez osoby dokonujące dekretacji, zatwierdzenia do wypłaty jak również wymaganie od pracowników pobierających wynagrodzenie z kasy - zamieszczania daty dokonania wypłaty przy podpisie na liście płac.
9. Zaliczenie w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” z 21 września 2005r. kwitariuszy przychodowo-ewidencyjnych używanych przez inkasentów do ewidencji wpłat łącznego-zobowiązania pieniężnego do druków ścisłego zarachowania. Wydawanie tych druków inkasentom w sposób określony w § 8 ust. 3 Instrukcji, tj. wyłącznie na podstawie pisemnego upoważnienia do ich pobrania zaakceptowanego przez kierownika jednostki.
10. Wykazywanie w ewidencji druków ścisłego zarachowania rozchodowywanych bloczków dowodów KP - „Kasa przyjmie” wg numerów kart w bloczku („od – do”) stosownie do wymogów określonych w § 3 ust. 1 Instrukcji.

11. Prowadzenie windykacji należności z tytułu zaległości podatkowych z wykorzystaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm).
12. Bieżące sprawdzanie deklaracji podatkowych, w zakresie o którym mowa w art. 272 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
13. Dokonywanie wydatków publicznych zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
14. Podawanie, w przypadkach odbywania podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy, pojemności silnika w celu prawidłowego rozliczenia kosztów podróży.
15. Sprawdzanie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oświadczeń pracowników o używaniu w danym miesiącu dojazdów lokalnych samochodów niebędących własnością pracodawcy, w myśl wymogu § 13 ust. 3 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (...).
16. Ewidencjonowanie wydatków z tytułu używania do celów służbowych w jazdach lokalnych samochodów niebędących własnością pracodawcy na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta, określoną 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.).
17. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w zakresie:
 - a) ujmowania w wykazie użytkowanych programów komputerowych wszystkich programów stosowanych w rachunkowości z uwzględnieniem ich aktualnej wersji (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy);
 - b) przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji należności ewidencjonowanych na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (art. 26 ust. 1 pkt 3);
 - c) ewidencjonowania operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy oraz w § 12 ust. 9 i 22 ust. 3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych” z 21 września 2005r.
 - d) uwzględniania, w przypadku ewidencji zbiorczych dowodów księgowych, wymogów określonych w art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy;
 - e) stosowania przy ewidencji księgowej dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych zasad, o których mowa w art. 13 ust. 4 ustawy.

18. Sporządzenie projektu uchwały w sprawie wyłapywania bezdomnych zwierząt oraz dalszego postępowania z tymi zwierzętami i przedłożenie Radzie Gminy do uchwalenia w celu spełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 11 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002 ze zm.).
19. Dostosowanie przepisów „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” z 21 września 2005 roku do postanowień ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Ujmowanie we wniosku o uruchomienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego informacji, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 3 i 4 „Regulaminu (...)”.
20. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych w zakresie:
 - a) zamieszczania w ogłoszeniach o przetargu publikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszanych na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy);
 - b) zamieszczania ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w przypadku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu (art. 38 ust. 4a pkt 1);
 - c) określania przez kierownika jednostki trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej (art. 21 ust. 3);
 - d) ujmowania w treści zawiadomienia o wyborze oferty informacji dotyczących nazw, siedzib i adresów pozostałych oferentów, którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert zawierającym przyznaną punktację (art. 92 ust. 1 pkt 1);
 - e) wzywania wykonawców, których oferty nie zawierały wymaganych przez zamawiającego aktualnych zaświadczeń lub dokumentów do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie (art. 26 ust. 3);
 - f) zwracania wadium wykonawcom, których oferta nie została wybrana niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej (art. 46 ust. 1);
 - g) dokumentowania zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (art. 95 ust. 1).
21. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnej z obowiązującym od 1 stycznia 2010 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z 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).
22. Bieżące monitorowanie wpłat z tytułu dzierżawy gruntów oraz wpłat z tytułu czynszów za lokale użytkowe i mieszkalne oraz podejmowanie działań windykacyjnych w przypadku opóźnień we wnoszeniu opłat zgodnie z przepisami ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 ze zm.).
23. Zobowiązanie pracownika zajmującego stanowisko inspektora do spraw gospodarki mieniem gminy do bieżącego przekazywania informacji o sprzedanych nieruchomościach w celu ujęcia

- tych zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym sprzedaż nastąpiła, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
24. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 4 grudnia 2008 r. w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych (Dz.U. z 2008 r. Nr 220, poz. 1434) w zakresie naliczania i poboru odsetek z tytułu nieterminowych wpłat czynszów dzierżawnych za grunty rolne.
 25. Przestrzeganie przepisów art. 6d ustawy z 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.), poprzez zawieranie pisemnej umowy określającej sposób rozliczeń z najemcami lokali mieszkalnych wyrażających chęć dokonania ulepszeń w tych lokalach.
 26. Przestrzeganie przepisów § 16 pkt 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” z 21 września 2005r., w zakresie sporządzania przez komisję inwentaryzacyjną protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji.
 27. Zamieszczanie kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na umowach, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisem art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.).
 28. Weryfikowanie składanych przez jednostki organizacyjne projektów planów finansowych tych jednostek pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2006 r. 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 ze zm.).

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy 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

Zbigniew Kądziołka

Przewodniczący Rady Gminy Krotoszyce