

Kielce, dnia 22.12.2009 r.

Znak: WK-060/31/5167/2009

Pan Leszek Juda
Wójt Gminy Oleśnica

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 od 26 sierpnia 2009 roku do 04 listopada 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Oleśnica za okres 2008 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania 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 celem 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 2008 roku Wójt Gminy jako kierownik jednostki zaniechał sporządzenia następujących miesięcznych i kwartalnych sprawozdań jednostkowych dla Urzędu Gminy:

- Rb-27S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” na dzień 31 stycznia, 29 lutego, 31 marca, 30 kwietnia, 31 maja, 30 czerwca, 31 lipca, 31 sierpnia, 30 września, 31 października, 30 listopada i 31 grudnia,

- Rb-28S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” na dzień 31 stycznia, 29 lutego, 30 kwietnia, 31 sierpnia, 31 października,

- Rb-Z „Kwartałne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” na 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia.

Powyższe narusza § 4 pkt 2 litera a), w związku z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy, który jako kierownik jednostki obowiązany jest do sporządzania sprawozdań.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Sporządzać miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S oraz kwartałne Rb-Z dla Urzędu, stosownie do § 4 pkt 2 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

2. W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2008 rok nierzetelnie wykazano skutki finansowe, albowiem zaniechano ujęcia w nich kwot obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych. Łączna kwota zaniżenia wynosi 27.956,91 zł, w tym od osób fizycznych 27.630,00 zł oraz od osób prawnych 326,87 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do w/w rozporządzenia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą: były Podinspektor, pełniący obecnie funkcję Skarbnika Gminy, były Skarbnik oraz Wójt z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do w/w rozporządzenia.

2.2 Sporządzić i przesłać w formie papierowej i elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach prawidłowo sporządzone i oznaczone klauzulą „skorygowane” sprawozdanie zbiorcze Rb -27S oraz sprawozdanie Rb - PDP za 2008 rok, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. Do sprawozdania dołączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. Dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy została określona Uchwałą Nr 8/II/06 z dnia 27 listopada 2006 roku w formie ryczałtu. Uchwała nie zawiera zasad dotyczących obniżania diety w sytuacji nieobecności na sesjach Rady, na posiedzeniach komisji lub dotyczących innych prac Rady. Powyższe skutkuje tym, że ustalona w ten sposób dieta traci swój pierwotny charakter rekompensacyjny, a przyjmuje charakter stałego miesięcznego wynagrodzenia. Zaniechanie ustalenia zasad potrącania diety miesięcznej dla Przewodniczącego Rady narusza art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt, zobowiązany do przygotowania stosownego projektu uchwały Rady Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia zasad dokonywania potrąceń z miesięcznej diety, w przypadku gdy Przewodniczący lub Wiceprzewodniczący Rady nie bierze udziału w pracach Rady, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

4. W 2008 roku nie zachowano ustawowych terminów przekazywania środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a mianowicie do dnia 31 maja należało przekazać 75% planowanego odpisu w kwocie 11.219,30 zł, a przekazano 10.000,00 zł, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Księgowy Budżetu oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Przelewu środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonywać w ustawowych terminach, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

5. Bezpodstawnie sfinansowano ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową zakup usługi gastronomicznej z okazji „Wojewódzkich Obchodów Dnia Strażaka – Staszów 2008”, organizowanych przez Komendę Powiatowej Straży Pożarnej w Staszowie, na podstawie faktury wystawionej przez restaurację w Połańcu na kwotę 1.000 zł.

Powyższy wydatek został dokonany bez podstawy prawnej, co narusza art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), albowiem art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.), jak również inne przepisy prawa nie dają podstaw do tego rodzaju wydatków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Stwierdzona nieprawidłowość nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), ze względu na wysokość wydatkowanej kwoty.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Zaniechać dokonywania zakupu usług gastronomicznych z okazji Dnia Strażaka ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową nie związanych z kosztami wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380).

6. Na koncie 011 „Środki trwałe” pod datą 31 grudnia 2008 roku zaewidencjonowano 12 działek na łączną kwotę 9.656,00 zł, otrzymanych na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 18.04.2008 roku.

Powyższe narusza art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi były Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Operacje gospodarcze dotyczące zmiany środków trwałych, w związku z nabyciem, ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” i ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta na bieżąco, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

7. Funkcjonująca w 2008 roku oraz latach wcześniejszych Gminna Biblioteka Publiczna, nie została wyodrębniona organizacyjnie oraz przekształcona w instytucję kultury, co narusza art. 18 ust. 2 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.), zgodnie z którymi gmina organizuje i prowadzi co najmniej jedną gminną bibliotekę publiczną w formie instytucji kultury.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Przekształcić oraz prowadzić Gminną Bibliotekę Publiczną w formie instytucji kultury, stosownie do art. 18 ust. 2 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.).

8. W księgach rachunkowych Urzędu prowadzonych za maj 2008 roku ujęto koszty wynikające z 4 faktur na łączną kwotę 8.551,76 zł, które dotyczyły miesiąca marca i kwietnia 2008 roku. Faktury wpłynęły do Urzędu w okresie marzec - kwiecień 2008 roku.

Powyższe było wynikiem ujmowania w księgach rachunkowych faktur dotyczących dokonywanych wydatków pod datą zapłaty, bez względu na datę ich otrzymania, jak również okres sprawozdawczy którego dotyczyły.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 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 którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi były Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

9. Nie wystąpiono do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie organu władnego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego wobec Wójta i Skarbnika oraz osób im bliskich, wymienionych w art. 132 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Stwierdzono, że decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku rolnym i od nieruchomości na 2008 rok dla siebie wydał Wójt, zaś dla Skarbnika wydał Sekretarz, co narusza art. 132 § 1 i § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym wójt i skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwienia spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. W przypadku wyłączenia organu samorządowe kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postanowienia organ właściwy do załatwienia sprawy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Wystąpić z wnioskiem do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie, w drodze postanowienia, organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Wójta i Skarbnika, stosownie do art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

10. W 2008 ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową wydatkowano kwotę 9.455,17 zł na wynagrodzenia osobowe dla dwóch kierowców jednostek ochotniczych straży pożarnych, zatrudnionych przez Wójta na podstawie umów o pracę.

Zatrudnienie na podstawie umów o pracę osób, będących kierowcami samochodów strażackich jednostek OSP narusza art. 32 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.), który dopuszcza jedynie możliwość zatrudnienia przez gminę komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej.

Kwestionowany wydatek nie mieści się również w ramach kosztów utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej, do ponoszenia których zobowiązuje gminę art. 32 ust. 2 tejże ustawy. Na podstawie tego przepisu gmina może zlecić kierowcom lub kierowcom konserwatorom wykonywanie obowiązków w zakresie utrzymania gotowości bojowej samochodów strażackich, zawierając z nimi stosowne umowy cywilno-prawne. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Wypowiedzieć umowy o pracę dwóm kierowcom samochodów strażackich zatrudnionych przez Gminę, a następnie zlecić na podstawie stosownych umów cywilno-prawnych kierowcom wykonywanie obowiązków w zakresie utrzymania gotowości bojowej samochodów strażackich.

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 r. 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 niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego 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 na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

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

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy