

WK-60.3.2593.2012

Pan Zdzisław Woźniak
Wójt Gminy Skarżysko Kościelne

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 2 stycznia do 26 kwietnia 2012 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Skarżysko Kościelne w wybranych okresach od 2008 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2011 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano dnia 26 kwietnia 2012 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.

1. Stwierdzono przypadki, że w 2011 roku na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków w rozdziale 60014, paragrafie 6300 - ujmowano w dniu dokonania wydatku, zamiast po datą faktycznego zaangażowania środków (zawarcia umowy). Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

2. W 2010 roku, na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych - wartości gruntów o kwotę 1.057,00 zł tj. do wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Nieprawidłowość narusza § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.), zgodnie z którym wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Nieprawidłowość narusza również art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz art. 31 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 W księgach rachunkowych jednostki wykazywać wartość początkową środków trwałych, ustaloną zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2.2 Na podstawie dokonanych przez rzeczoznawcę majątkowego (np. dla celów sprzedaży nieruchomości) określić wartości nieruchomości, nie aktualizować ich wartości w księgach rachunkowych, stosownie do § 6 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazano:

– W pozycji II.2. „Zrealizowane wydatki budżetowe” kwotę 10.542.789,08 zł, zamiast kwoty 10.977.992,03 zł wynikającej ze zrealizowanych wydatków ujętych w ewidencji księgowej.

– W pozycji III.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” kwotę 14.879.424,75 zł, zamiast kwoty 15.732.653,97 zł wynikającej ze zrealizowanych dochodów ujętych w ewidencji księgowej. Stwierdzona różnica powstała m.in. w wyniku nie ujęcia w księgach rachunkowych 2010 roku wszystkich dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym jako przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego, co narusza § 7 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 z późn. zm.), oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W wyniku nie ujęcia na koncie 800 wszystkich zmniejszeń i zwiększeń funduszu w trakcie 2010 roku nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie „Zestawienie zmian funduszu”, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Zdarzenia, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych, w tym w „Zestawieniu zmian w funduszu”, rzetelnie oraz zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust.1 i 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3.2 Do przychodów Urzędu zaliczać wszystkie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, stosownie do § 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3.3 W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte oraz przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3.4 Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmować wszystkie zwiększenia i zmniejszenia funduszu w tym odpowiednio z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. W zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– We wszystkich przypadkach zezwoleń, których ważność rozpoczynała się w trakcie roku 2011, nieprawidłowo obliczono wysokość opłaty za okres ważności zezwolenia, tj. bez uwzględnienia proporcjonalności opłaty do okresu ważności zezwolenia w danym roku kalendarzowym, co narusza art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), zgodnie z którym organ zezwalający pobiera opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności tych zezwoleń.

– We wszystkich zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2011 roku (również w latach poprzednich) bezpodstawnie umieszczono zapis dotyczący kwoty pobranej opłaty, co narusza art. 107 § 1 i § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), w związku z art. 11¹ oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. ewidencji ludności i działalności gospodarczej oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 W roku nabycia lub utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalać za nie opłaty, zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

4.2 Zaprzestać umieszczania w zezwoleniu na sprzedaż napojów alkoholowych zapisów, które nie wynikają z art. 107 § 1, § 2 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) w związku z art. 11¹ oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

5. W zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2011 rok kontrola wykazała, że do wyliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających nieprawidłowo ustalono sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (Sj), którą obliczono jako sumę wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych, zamiast sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli obowiązujących w okresach wyznaczonych przez zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczyciela. Powyższe skutkowało nieprawidłowym ustaleniem wysokości dodatków jednorazowych dla poszczególnych nauczycieli.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie sposobu ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego przedstawionego w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w pkt 1 załącznika Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

5.2 Podziału dodatków uzupełniających dokonywać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, w którym nauczyciel pobierał wynagrodzenie, oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku, Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz § 5 w/w Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia 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 tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy Skarżysko Kościelne