

Kielce, dn. 21.07.2005 r.

Znak: WK - 60/31/2005/2551

Pan Stanisław Herej
Wójt Gminy Radków

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 30 marca - 22 czerwca 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Radków za okres 2004 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. Kontrola w zakresie prowadzenia urzędzeń księgowych oraz rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Obsługę finansowo – księgową jednostki budżetowej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej prowadził Urząd Gminy mimo braku formalnego przekazania prowadzenia ksiąg rachunkowych przez kierownika tej jednostki, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

b) Urząd Gminy dla wzmiankowanej wyżej jednostki organizacyjnej nie opracował odrębnego planu kont, a ewidencję księgową prowadził we wspólnych urządzeniach księgowych, czym naruszono art. 10 ust. 1 oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zaniechanie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej powoduje w konsekwencji brak rzetelności sporządzenia sprawozdań budżetowych tych jednostek, co narusza § 4 ust. 1

pkt 2 lit. b) w związku z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym, kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są obowiązani do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Zawrzeć z Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Kierownikiem Biblioteki Gminnej stosowne porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1.2. Opracować dokumentację dotyczącą przyjętej polityki rachunkowości, w tym zakładowe plany kont dla jednostek budżetowych, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową dla każdej jednostki organizacyjnej, w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz ich wyniku finansowego, a także rzetelne sporządzanie odrębnych sprawozdań budżetowych, stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. Na koniec roku Skarbnik Gminy zaniechał korekty przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej liczby zatrudnionych, co spowodowało zawyżenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2004 rok o kwotę 346,20 zł.

Powyższe narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego od przeciętnej liczby zatrudnionych oraz § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), stanowiącego, iż podstawą obliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest przeciętna planowana liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Przestrzegać obowiązku korekty w końcu roku wysokości naliczonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

2.2. Dokonać korekty odpisu za 2004 rok w księgach rachunkowych 2005 roku.

3. Na podstawie § 1 uchwały Nr II/10/02 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2002 r. ustalono miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 100 % najniższego wynagrodzenia za pracę.

W 2004 roku wypłacono Przewodniczącemu Rady Gminy diety w wysokości 800 zł miesięcznie, podczas gdy najniższe wynagrodzenie za pracę w tym okresie zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 września 2003 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2004 r. (Dz. U. Nr 167, poz. 1623) wynosiło 824 zł.

Zaniżenie diet wynosi ogółem kwotę 288 zł.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi podinspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Dokonać wypłaty Przewodniczącemu Rady Gminy kwoty 288 zł jako wyrównanie diet za 2004 rok.

4. W dniu 31.03.2004 roku Wójt Gminy zawarł umowę ze Stowarzyszeniem Na Rzecz Rozwoju Gminy Radków, na mocy której zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 120.000 zł na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Radkowie.

Urząd Gminy środki finansowe na realizację powyższego celu przekazał jednostce budżetowej Zespół ds. Oświaty, która dokonała wydatku w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 126 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w planie finansowym urzędu jednostki samorządu ujmuje się min. dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Dotacje z budżetu gminy ujmować w planie finansowym Urzędu Gminy zgodnie z art.126 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

5. Czterech podatników nie złożyło deklaracji na podatek od środków transportowych oraz nie zapłaciło należnego gminie podatku. Organ podatkowy zaniechał wezwania podatników do złożenia deklaracji oraz nie wszczął postępowania podatkowego zmierzającego w celu wyegzekwowania należności podatkowych, co narusza art. 274a ust. 1 oraz art. 165 § 1 oraz § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (obecnie tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Kwota należnego Gminie podatku za lata 2002 - 2004 oraz za I półrocze 2005 roku wynosi łącznie 6.304,90 zł.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor Urzędu Gminy, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1. Egzekwować od podatników ustawowy obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych.

5.2. W przypadku zaniechania złożenia deklaracji żądać od podatników złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia oraz wezwać do ich złożenia zgodnie z art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa.

5.3. Wszcząć z urzędu postępowania podatkowe oraz określić stosownymi decyzjami wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 165 § 1 i § 2 oraz art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

5.4. Wyegzekwować należny gminie podatek od środków transportowych wraz z odsetkami za zwłokę, uwzględniając termin przedawnienia zobowiązań podatkowych, określony art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy