

Kielce, dn. 15.12.2005 r.

WK - 60/61/3681/2005

Pan Włodzimierz Korona
Wójt Gminy Masłów

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 6 września - 14 listopada 2005 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Masłów za okres 2004 roku – z wyłączeniem wydatków budżetowych.

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 przyjętej do kontroli próbie dowodów księgowych w zakresie gospodarki kasowej stwierdzono przypadki następujących nieprawidłowości:

- a)** rozchód gotówki z kasy ewidencjonowano w raportach kasowych w innym dniu niż dzień w którym dokonano operacji gospodarczej, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym, ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
- b)** na potwierdzeniu odbioru gotówki zamieszczonym na dowodach źródłowych brak było daty pobrania gotówki z kasy, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji,
- c)** zaniechano sporządzania wewnętrznych dowodów zastępczych na okoliczność wyłączenia spod raportów kasowych oraz przechowywanych w odrębnych zbiorach dowodów źródłowych w postaci list płac, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe wewnętrzne stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej wewnątrz jednostki,
- d)** raport kasowy znaków opłaty skarbowej obejmował okres dłuższy niż jeden miesiąc, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- e)** zaniechano sporządzania zbiorczych dowodów księgowych na okoliczność przyjęcia gotówki do kasy za wydane znaki opłaty skarbowej, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych są dowody zbiorcze służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Jednocześnie stwierdzono, że przedmiotowe zapisy obejmowały dokonane wpłaty za okres kilku dni, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kasjer oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Zobowiązać kasjera do dokonywania zapisów w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym tych operacji dokonano.

1.2. Zobowiązać kasjera do wskazywania na dowodach źródłowych, będących podstawą wypłaty gotówki z kasy, daty wypłaty.

1.3. W przypadku wyłączenia spod raportów kasowych dowodów źródłowych oraz przechowywania ich w odrębnych zbiorach, sporządzać i załączać do raportów kasowych wewnętrzne dowody zastępcze.

1.4. Zobowiązać kasjera do sporządzania raportów kasowych zawsze na koniec miesiąca (okresu sprawozdawczego), celem umożliwienia wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym miesiącu.

1.5. Zobowiązać kasjera do sporządzania odrębnie za każdy dzień zbiorczych dowodów księgowych, na okoliczność przyjęcia gotówki do kasy za wydane znaki opłaty skarbowej.

2. Oznaczenia numerów rozchodowanych dowodów wpłaty KP „Kasa przyjmie” oraz dowodów wypłaty KW „Kasa wypłaci” dokonywał kasjer, co narusza § 9 obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, zgodnie z którym, dokładna ewidencja i kontrola obrotu polega m.in. na oznaczeniu numeru ewidencji druków nie posiadających serii i numeru.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Dowody wpłaty KP „Kasa przyjmie” oraz dowody wypłaty KW „Kasa wypłaci” oznaczać numerem przed ich rozchodowaniem, zgodnym z ewidencją prowadzoną na tą okoliczność.

3. W 2004 roku Gmina udzieliła poręczenia pożyczki w kwocie 193.357,31 zł, zaciągniętej przez Związek Gmin Gór Świętokrzyskich. Jedną z form jej zabezpieczenia było udzielenie nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu Gminy. Zgodnie z art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy. Natomiast zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, wójt wykonuje budżet gminy.

Udzielenie pełnomocnictwa dla wierzyciela do dysponowania rachunkiem bieżącym budżetu gminy może w konsekwencji uniemożliwić gminie realizację nałożonych przepisami prawa zadań własnych, jak również wykonywanie dyspozycji dotyczących zasad gospodarki finansowej, wynikających z art. 92 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w tym obowiązku dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 3

Zaniechać udzielania nieodwołalnych pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy jako formy udzielonych poręczeń.

4. W sprawozdaniach budżetowych Rb-27 S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2004 roku, zawyżono w wyniku pomyłki skutki obniżenia górnych stawek

podatku rolnego o kwotę 1.000 zł, co narusza § 10 ust. 1 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 kierownik jednostki jest obowiązany sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Finansów oraz Skarbnik Gminy i Wójt Gminy którzy podpisali sprawozdania.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać faktyczne dane wynikające z dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

5. Organ podatkowy zaniechał naliczenia i pobrania odsetek na łączną kwotę 114,10 zł, z tytułu nieterminowej wpłaty raty podatku od środków transportowych dokonanej przez osobę fizyczną.

Zaniechanie naliczenia odsetek od nieterminowej wpłaty podatku narusza art. 53 § 1 oraz art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.), zgodnie z którymi, od zaległości podatkowej nalicza się odsetki za zwłokę. W przypadku, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać należy proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Referent Referatu Finansowego, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1. Wyegzekwować należność w kwocie 114,10 zł z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązania podatkowego.

5.2. W przypadkach, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

5.3. Dokonać analizy terminowości dokonanych wpłat oraz poprawności pobranych odsetek za zwłokę od pozostałych podatników, którzy w latach 2004 - 2005 wpłacili raty podatków z opóźnieniem.

6. W 2004 roku zaniechano poboru opłaty skarbowej od podań i załączników do podań wniesionych w sprawie o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, co narusza art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (obecnie tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 253, poz.2532 z późn. zm.) w wysokości określonej w części I pkt 1 i pkt 2 załącznika do tej ustawy.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Referent referatu Organizacyjnego oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru i Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Pobierać opłatę skarbową od podań i załączników do podań wniesionych w sprawach wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

7. Gmina pobrała od jednego przedsiębiorcy opłatę za 2004 rok, tj. w roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości za cały rok, zamiast proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia, co narusza art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26

października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Pobrana opłata została zawyżona o kwotę 319,25 zł.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Referent Referatu Organizacyjnego oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

W roku nabycia lub utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać od przedsiębiorców opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

8. W stosunku do jednej osoby zalegającej z zapłatą opłaty za wieczyste użytkowanie zastosowano zasady egzekucji w trybie administracyjnym, tj. wysłano upomnienie oraz wystawiono tytuł wykonawczy, zamiast zastosować drogę postępowania sądowego i egzekucji sądowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), obowiązującą w przypadku wystąpienia zobowiązań dłużników będących stronami stosunków cywilnoprawnych.

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Referent Referatu Finansowego oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

W przypadkach niedotrzymania przez użytkowników wieczystych terminu zapłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, wynikającego z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, niezwłocznie wystawiać wezwania do zapłaty wyznaczając w nich termin do uregulowania zapłaty. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w wezwaniu do zapłaty rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy