

Znak: WK - 60/1/1928/2007

Pan Tomasz Słoka
Wójt Gminy Gowarczów

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 29 stycznia - 30 marca 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Gowarczów za okres 2006 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. Na podstawie deklaracji miesięcznych wpłat oraz poleceń przelewu ustalono, że wpłatę składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc styczeń w wysokości 38 zł oraz za miesiąc październik w kwocie 1.125 zł dokonano z naruszeniem terminu określonego art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zdrowotnej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.), zgodnie z którym pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne.

Opóźnienie za styczeń wyniosło 1 dzień, zaś za październik 16 dni.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 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.), polegające na opłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przekroczeniem terminu ich zapłaty.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywać w terminie określonym art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zdrowotnej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

2. Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 31 lipca 2007 roku z opóźnieniem dokonano zmiany naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, przyjmując do podstawy jego obliczenia wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 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.).

W konsekwencji powyższej nieprawidłowości na dzień 31 maja 2006 roku przekazano środki na ZFŚS w kwocie 9.326 zł stanowiące równowartość 75% błędnie dokonanego odpisu, to jest o 704,50 zł mniej niż wynika to z prawidłowego wyliczenia, 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 merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przelewu środków na rachunek bankowy ZFŚS dokonywać na podstawie odpisu naliczonego zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

3. W okresie 2006 roku nie przeprowadzono kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych, w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej oraz celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, co narusza art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wójt gminy obejmuje kontrolą w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Kontrolą obejmować w każdym roku co najmniej 5 % wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 powołanej wyżej ustawy.

3.3. Kontrolę przeprowadzać odrębnie w każdej podległej i nadzorowanej jednostce.

4. Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzono, że w stosunku do 7 osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości zaniechano wystawienia upomnień, pomimo że dokonywali oni zapłaty rat podatku z opóźnieniem od około 2 do 6 miesięcy.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.).

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

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

4.2. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienie zgodnie z § 3 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

5. Zaniechano weryfikacji danych zawartych w deklaracjach na podatek od środków transportowych, albowiem:

a) dwóch podatników przyjęło stawki niezgodne z przewidzianymi w uchwale Rady Gminy określającej wysokość stawek na podatek od środków transportowych. W wyniku powyższego podatek należny Gminie za 2006 rok zawyżono o kwotę 105 zł,

b) jeden podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2006 rok, w której błędnie wykazał pojazd posiadający dwie zamiast trzech osi, co spowodowało zawyżenie należnego Gminie podatku o kwotę 168 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2, a w konsekwencji art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi organ podatkowy w razie stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru i Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

5.1. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie poprawności składanych deklaracji podatkowych. W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera oczywiste pomyłki lub wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować zgodnie z wymaganiami art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

5.2. Dokonać weryfikacji danych w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych mających wpływ na ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w latach 2002 –2006. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dokonać czynności wynikających z art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

6. Nierzetelnie sporządzono sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2006 roku, albowiem kwotę 209 zł wykazano w wierszu 6 jako skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku rolnym, zamiast wykazać w wierszu 5 jako umorzenia zaległości podatkowej.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 oraz § 7 ust. 3 w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika Nr 32 do ówczynie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy z racji nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1. Sprawozdania Rb-PDP sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, ujmując w nich dane we właściwych wierszach, zgodnie z aktualnie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

6.2. Sporządzić skorygowane sprawozdanie za I półrocze 2006 roku oraz przekazać je w formie papierowej i elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia oraz wskazać, że korekta została dokonana w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

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 roku 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.
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