

Wystąpienie pokontrolne przekazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi do Wójta Gminy Wielgomłyny, po zakończeniu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Udostępniane na podstawie art.6 ust.1 pkt 4 lit "a" tiret drugi ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

Łódź, dnia 3 stycznia 2007 roku

Pan
BOGDAN MAREK WITASZCZYK
Wójt Gminy WIELGOMŁYNY

WK-602/1/07

Działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U nr 55, poz.577 z późn.zm.) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Wielgomłyny. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2005 – 2006 dotyczące przede wszystkim: kontroli finansowej, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarki kasowej, realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych, realizacji dochodów z majątku, udzielania zamówień publicznych, wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały, przede wszystkim, z błędnej interpretacji przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa oraz niewystarczających procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

W zakresie funkcjonowania kontroli finansowej

1. Nie przestrzegano unormowań wewnętrznych dotyczących kontroli finansowej zawartych w procedurach kontroli wewnętrznej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, instrukcji kasowej oraz w zakładowym planie kont.
2. Na podstawie art.44 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), Wójt Gminy upoważnił Skarbnika Gminy m.in. do dysponowania środkami pieniężnymi w ramach planu wydatków Gminy Wielgomłyny. Powyższym działaniem naruszono art.45 ust.1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialności m.in. w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. Ustalono, że obowiązki dotyczące prowadzenia rachunkowości i wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi powierzone zostały Skarbnikowi Gminy na podstawie zakresu czynności z dnia 29 września 2005 roku. Stosownie do postanowień art.59 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 142, poz.1591 z późn. zm.), dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od jej kasowego wykonania, a zatem Skarbnik Gminy, a zarazem główny księgowy wykonujący dyspozycje środkami pieniężnymi, nie może jednocześnie wykonywać obowiązków związanych z dysponowaniem tymi środkami.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia ponosi Wójt Gminy.

3. Określone w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy oraz w zakresach czynności, obowiązków i odpowiedzialności zadania pracowników pionu finansowego nie obejmowały wszystkich czynności faktycznie wykonywanych przez tych pracowników.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Sekretarz Gminy – stosownie do zakresu zadań określonych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Wielgomłyny.

4. Zewnętrzne dowody księgowe (faktury, rachunki) w większości przypadków nie były ewidencjonowane w rejestrze prowadzonym na stanowisku ds. obsługi sekretariatu, do zadań którego należy ewidencjonowanie korespondencji. Dowody te wpływały bezpośrednio do pracownika księgowości lub pracownika właściwego merytorycznie, bez odnotowania daty ich wpływu. Powyższe naruszało procedury określone w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zatwierdzonej zarządzeniem nr 28/2004 Wójta Gminy Wielgomłyny w dniu 31 grudnia 2004 roku.

Odpowiedzialność na powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz pracownik zobowiązany do prowadzenia obsługi kancelaryjnej Urzędu Gminy.

5. Kontrole gminnych jednostek organizacyjnych w 2005 roku przeprowadzone były przez pracowników Urzędu Gminy działających bez upoważnienia Wójta Gminy, co stanowiło naruszenie zasad określonych w instrukcji kontroli finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Wielgomłyny wprowadzonej zarządzeniem nr 24/2004 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2004 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

6. Z treści protokołów sporządzonych na okoliczność przeprowadzenia kontroli w podległych jednostkach organizacyjnych nie wynika, że kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków. W przypadku jednostek

oświatowych ustalono, że pomimo, iż każda szkoła stanowi odrębną jednostkę organizacyjną - przeprowadzona kontrola obejmowała łączne wydatki oświaty, a nie wydatki każdej z tych jednostek odrębnie. Powyższym działaniem naruszono przepisy art.127 ust.3 ustawy z dnia 28 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz.148 z późn. zm.)¹, z którego wynikało, że kontrola przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, powinna objąć w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Z treści protokołów z przeprowadzonych kontroli nie wynikało, że kontrolą objęto przestrzeganie procedur kontroli finansowej, do opracowania których zobowiązani byli kierownicy jednostek na mocy art.35a ust.3 ustawy o finansach publicznych (obecnie art.47 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Ustalono, że operacje finansowe przewidziane do ujęcia na kontach księgowych: 225 – rozrachunki z budżetami, 229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne, 240 – pozostałe rozrachunki były niezgodne z obowiązującymi do dnia 30 czerwca 2006 roku przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz.1752 z późn. zm.), a obecnie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz.1020).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

2. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości prowadzonej przy użyciu komputera ustalona zarządzeniem nr 26/03 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2003 roku nie zawierała wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, co stanowiło naruszenie art.10 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz.694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

3. Stwierdzono prowadzenie wspólnych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy i dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, co było sprzeczne z przepisami art.4 ust.1,2 i 3, w związku z art.2 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z powyższych uregulowań prawnych wynikał obowiązek prowadzenia przez jednostki organizacyjne odrębnych ksiąg rachunkowych i ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń gospodarczych związanych z daną jednostką, a tym samym rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej jednostki, a także w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki sprawozdań finansowych.

Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości – stosownie do postanowień wynikających z art.4 ust.5 ustawy o rachunkowości - ponoszą kierownicy jednostek organizacyjnych. Przejęcie obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych przez służby pracownicze Urzędu Gminy nie stanowi podstawy do zaniechania prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych dla tych jednostek.

4. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych nie sporządzano zestawienia obrotów i sald niektórych kont pomocniczych, np. konta 011 – środki trwałe, 013 – pozostałe środki trwałe, 020 – wartości niematerialne i prawne, co w konsekwencji oznaczało, że na koniec roku nie uzgadniano sald kont syntetycznych i analitycznych. Ustalono bowiem, że na dzień 31.12.2005 roku – wg syntetyki - saldo konta 013 wykazywało wartość 125.085, 24 zł, a według ewidencji analitycznej – 125.685,24 zł. Różnica stanowiła 600 zł; według syntetyki na dzień 31.12.2005 roku saldo konta 020 wykazywało wartość – 41.441,11 zł, a według analityki - 39.097,11 zł; różnica stanowiła kwotę 2.344 zł. Powyższe rozbieżności nie zostały wyjaśnione przed zamknięciem ksiąg rachunkowych, w wyniku czego salda na dzień otwarcia kont, tj. na dzień 01.01.2006 roku wyrażone zostały w wartościach odpowiadających wartościom na dzień 31.12.2005 roku. Zgodnie z art.16 ust.1 ustawy o rachunkowości salda kont analitycznych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a zatem jakiegokolwiek rozbieżności tych danych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych są niedopuszczalne. Powyższym działaniem naruszono przepisy art.18 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

5. Ewidencja księgowa dowodów źródłowych (faktury, rachunki) prowadzona była z naruszeniem zasad określonych w art.20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające

¹ Obecnie art.187 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: (1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów; (2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom; (3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki. W wyniku kontroli ustalono, że dokumenty źródłowe, w żaden sposób ze sobą nie powiązane, w ewidencji księgowej oznaczone były takim samym numerem kolejnym. Zgodnie z art.14 ust.2 ustawy o rachunkowości zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

6. W bilansie Urzędu Gminy za 2005 rok po stronie aktywów obrotowych w cz.B w poz.II 1.1. jako należności z tytułu dostaw i usług – na początek i na koniec roku wykazano wartości wyrażające salda konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Właściwymi do ujęcia w tej pozycji są salda konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W poz. II.1.4. bilansu odnoszącej się do pozostałych należności na koniec roku wykazano wartość wyrażającą sumę sald konta 221 i konta 760. Wartością właściwą do ujęcia w tej pozycji była suma sald 221 i 234, co jednocześnie skutkowało zawyżeniem wartości wykazanej w poz.II – należności krótkoterminowe. Również po stronie pasywów w poz.I.1.2. – zobowiązania wobec budżetów i w poz.1.6. sumy obce (depozytowe) wykazano saldo konta 760. Zamknięcie na koniec roku konta 760 saldem skutkuje naruszeniem przepisów obowiązującego do 30 czerwca 2006 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z którym na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponowi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

7. Ustalono, że w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych na dzień 30 czerwca 2006 roku zaniżono kwotę skutków finansowych wynikających z udzielonych przez gminę ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń dotyczących podatku od środków transportowych na łączną kwotę 3.180 zł. Wynikało to z nie ujęcia skutków zwolnienia (w drodze uchwały Rady Gminy) środków transportowych wykorzystywanych do prowadzenia działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej (pojazdy strażackie) oraz środków transportowych wykorzystywanych wyłącznie w celu wykonywania zadań użyteczności publicznej (autobusy szkolne). *Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt i Skarbnik Gminy.*

W zakresie rozrachunków i roszczeń

1. Dowody księgowe (faktury i rachunki) objęte ewidencją księgową za grudzień 2005 roku (w tym również objęte ewidencją konta 201) w większości przypadków nie zawierały daty wpływu do Urzędu Gminy. Stwierdzono także przypadki braku potwierdzenia dokonania zakupu, bądź usługi, przez właściwego merytorycznie pracownika Urzędu Gminy. Spośród dokumentów objętych kontrolą w jednym przypadku dowód źródłowy (rachunek), na podstawie którego dokonano wypłaty środków finansowych nie spełniał wymogów dowodu źródłowego, określonych w art.21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Pomimo tych nieprawidłowości Skarbnik Gminy dokonując akceptacji dokumentów pod względem formalno-rachunkowym w ramach kontroli finansowej nie zakwestionowała tych nieprawidłowości. Tym samym Skarbnik Gminy nie dopełniła obowiązków wynikających z bieżącej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
2. Ewidencją księgową konta 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne objęto m.in. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – zgodnie z powołanym rozporządzeniem – podlegają ewidencji na koncie 225 – rozrachunki z budżetami.
3. Stwierdzono, że depozyty (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy) do końca 2005 roku ewidencjonowane były na koncie 224 budżetu Gminy. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych – sumy depozytowe z powyższych tytułów winny być ujęte na koncie 240 – pozostałe rozrachunki ewidencji księgowej Urzędu Gminy.
4. Na dzień 31.12.2005 roku na koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń nie wykazano salda zobowiązań w kwocie brutto 44.962,44 zł wobec pracowników, z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2005 rok, które wypłacone zostało w styczniu 2006 roku. Stanowiło to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

W zakresie gospodarki kasowej i dokumentowania operacji kasowych

1. Stwierdzono nieprzestrzeganie uregulowań wewnętrznych ustalonych w instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 59/2005 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 20 grudnia 2005 roku oraz w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, a mianowicie: (1) dowody kasowe, na podstawie których dokonywano wypłaty gotówki z kasy Urzędu nie były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych wydatków Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Kultury i Zakładu Komunalnego, co w konsekwencji doprowadziło w kilku przypadkach do naruszenia zasady sporządzania raportów kasowych na koniec każdego miesiąca; (2) w wielu przypadkach wypłaty z kasy dokonywano z gotówki przyjętej do kasy na kwitariusz przychodowy; (3) Skarbnik Gminy nie przeprowadzała niezapowiedzianych kontroli kasy; (4) ewidencją druków ścisłego zarachowania nie objęto arkuszy spisu z natury.
2. Kontrola raportów kasowych wykazała przypadki, gdzie daty dokonania poszczególnych operacji kasowych ujętych w danym raporcie kasowym, pokrywały się z datą dokonania operacji kasowych ujętych w poprzednim raporcie kasowym, bądź w raporcie następnym. Powyższe nieprawidłowości spowodowane były niesystematyczną pracą kasjera w zakresie ujmowania w raportach kasowych operacji kasowych w dniu ich dokonania.
3. W kasie Urzędu przechowywano gotówkę przekraczającą limit zapasu gotówki ustalony zarządzeniem Wójta Gminy. Na podstawie raportów kasowych przychodów ustalono, że przyjęta do kasy gotówka nie była odprowadzana do banku w tym samym dniu. Ponadto stwierdzono, że gotówka podjęta z banku na wypłaty zasiłków, nie wypłacona w całości w danym dniu również nie była odprowadzana do banku.
4. Na poddanych kontroli dokumentach, stanowiących podstawę wydatków, stwierdzono przypadki braku adnotacji właściwych merytorycznie pracowników, potwierdzających wykonanie usługi bądź dokonanie zakupu, a także potwierdzenia stosowania procedury udzielenia zamówienia publicznego oraz celowości, legalności, gospodarności i rzetelności. Ponadto, w wielu przypadkach stwierdzono brak było podpisu pracownika pod pieczęcią zawierającą klauzulę o stosowaniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz potwierdzającą dokonanie wydatku w sposób celowy, oszczędny i racjonalny. Stwierdzono ponadto, że w dwóch przypadkach wypłaty kosztów podróży służbowych, data potwierdzenia przez pracownika odbioru gotówki z kasy nie odpowiadała dacie wypłaty wykazanej w raporcie kasowym, np. odbiór gotówki w rozliczeniu kosztów podróży potwierdzono w dniu 5 grudnia 2005 roku, a w raporcie kasowym wypłatę zapisano pod datą 7 grudnia 2006 roku. W drugim przypadku pracownik przedłożył rozliczenie kosztów podróży w dniu 16 grudnia 2005 roku, a według raportu kasowego wypłaty dokonano w dniu 15 grudnia 2005 roku. Powyższe działanie naruszało postanowienia procedur kontroli finansowej oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy oraz pracownik, któremu zakresem czynności, obowiązków i odpowiedzialności powierzono obsługę kasy.

W zakresie realizacji budżetu – przestrzeganie zasad gospodarki finansowej

Kontrola dokonywania wydatków z uwzględnieniem przestrzegania planu finansowego na etapie jego realizacji wykazała przekroczenie planu wydatków, mianowicie:

- a) w dziale 600 rozdział 60016 § 4210 – na dzień 20 września 2005 roku plan wydatków stanowił kwotę 40.000 zł, a wykonanie planu stanowiło kwotę – 56.377,95 zł. Oznacza to, że na dzień 20.09.2005 roku plan finansowy w § 4210 przekroczone o kwotę 16.377,95 zł; na dzień 15 grudnia 2005 roku plan wydatków stanowił kwotę 92.000 zł, zaś wykonanie wydatków – 117.199,46 zł, a zatem na dzień 15.12.2005 r. plan wydatków w § 4210 przekroczone o kwotę 25.199,46 zł;
- b) w dziale 750 rozdział 75023 - na dzień 10.12.2005 roku plan wydatków w § 4210 stanowił kwotę 52.500 zł, a wykonanie - według karty wydatków - stanowiło kwotę 58.049,22 zł, co oznacza, że przekroczenie planu finansowego w tym paragrafie na dzień 10.12.2005 roku stanowiło kwotę 5.549,22 zł. Natomiast na dzień 10.12.2005 roku plan wydatków w § 4300 stanowił kwotę 42.250 zł, a wykonanie – zgodnie z kartą wydatków – 45.931,18 zł. Plan finansowy w § 4300 na dzień 10.12.2005 roku przekroczone na kwotę 3.681,18 zł.

Powyższym działaniem naruszono zasady gospodarki finansowej wynikające z art.92 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

1. Nie przestrzegano przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 50, poz.511 z późn. zm.) – poprzez nie prowadzenie ksiąg rachunkowych (ewidencji syntetycznej) dochodów z tytułu podatków i opłat.
2. Stwierdzono przypadki nieterminowego składania deklaracji podatkowych przez podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego (osoby prawne). Terminy składania deklaracji określone zostały w art.6

ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. nr 121, poz.844 z późn. zm.) oraz art.6a ust.8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2006 r. nr 136, poz.969 z późn. zm).

3. Decyzją nr 3110-3/05 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości dla Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska naruszono przepisy art.21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz.60 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciąży na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo, że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazano w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Decyzja nr 3310-3/2005 wydana została przez organ podatkowy na podstawie art.21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa wiąże powstanie takiego zobowiązania, zaś podatek wskazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty (art.21 § 2). Zatem z powołanych przepisów wynika, że w stosunku do podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych (w konkretnym przypadku GS „Samopomoc Chłopska” była takim podmiotem) – organ podatkowy (w ustawowo określonych okolicznościach) powinien wydać decyzję, w której określiłby wysokość zobowiązania podatkowego. Instytucja wymiaru podatku ma zastosowanie w odniesieniu do podatników – osób fizycznych, którym wysokość podatku ustala organ podatkowy.
4. Brak dokładności i staranności przy wydawaniu ww. decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości dla Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”, skutkowało opodatkowaniem gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej według stawek określonych uchwałą Rady Gminy dla gruntów pozostałych – do 2000 m² i powyżej 2000 m² oraz pominięciem w opodatkowaniu budowli związanych z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą.
5. Zaniechano egzekwowania od podatników (osób fizycznych) informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, pomimo obowiązku nałożonego postanowieniami wynikającymi z art.6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia wystąpienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość zobowiązania. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości – zgodnie z art.6 ust.10 powołanej ustawy – dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów tejże ustawy.
6. W kilku przypadkach zaniechano opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „B” stanowiących własność osób fizycznych – podatników podatku rolnego. Ustalono, że organ podatkowy zakwalifikował powyższe zwolnienie jako „ulgi w podatku od nieruchomości”, pomimo że przedmiotowa kategoria gruntów nie została zwolniona z opodatkowania, zarówno z mocy prawa, jak też na mocy postanowień wynikających z uchwały Rady Gminy.
7. W kilku przypadkach stwierdzono, że decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego, wydawane były na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów, bez przeprowadzenia w tym zakresie postępowania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Stosownie do art.21 §5 ww. ustawy – podatnikowi zobowiązanemu z mocy prawa do złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji. A zatem w przypadku braku stosownej informacji podatnika o zmianie podstawy opodatkowania, organ podatkowy - na podstawie art.165 Ordynacji podatkowej - zobowiązany jest wszczęć w tym zakresie postępowanie podatkowe z urzędu.
8. Jako zaległości podatkowe wykazywane były kwoty podatku określone w decyzjach wymiarowych, które nie zostały skutecznie doręczone podatnikom. Stosownie do postanowień wynikających z art.21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Nie doręczenie decyzji nie skutkuje zatem powstaniem zobowiązania podatkowego, a tym samym zaległości podatkowych z tego tytułu.
9. Stwierdzono przypadek zastosowania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego na nieprawidłowo ustalony okres, czym naruszono przepisy art.12 ust.1 pkt 4 i ust.3 oraz art.13d ust.1 i 3 ustawy o podatku rolnym. Z powołanych przepisów wynika, że okres zwolnienia wynosi pięć lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, jednakże zwolnienie stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożony został wniosek. Ustalono, że podatnik nabył grunty aktem notarialnym z dnia 30 września 2004 roku, a zatem zwolnienie tych gruntów z opodatkowania powinno nastąpić w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek - do dnia 30 września 2009 roku.
10. Stwierdzono przypadki nieterminowego składania przez podatników (osoby fizyczne) oraz nie złożenia w ogóle deklaracji na podatek od środków transportowych. Obowiązek składania powyższych deklaracji oraz termin dopełnienia tego obowiązku określony został w art.9 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

11. Stwierdzono przypadek nie pobrania opłaty skarbowej od podań dotyczących odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych, co stanowiło naruszenie ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. nr 253, poz.2532 z późn. zm.).
12. W kilku przypadkach czynności zmierzające do wyegzekwowania od podatników (osoby fizyczne i prawne) zaległych zobowiązań podatkowych (z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych), podejmowane były z opóźnieniem, bądź nie były podejmowane w ogóle, czym naruszono przepisy 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 ze zm.), które zobowiązują wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W przypadku braku wpłaty należności w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu - wystawić tytuł wykonawczy.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości związane z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat ponosi Wójt Gminy, działający w charakterze organu podatkowego I instancji oraz pracownicy zatrudnieni na stanowiskach ds. wymiaru podatków i opłat oraz ds. ewidencji księgowej podatków i opłat.

W zakresie dochodów z majątku

W wyniku kontroli ustalono, że na okoliczność wydzierżawienia nieruchomości gminnej o pow. 0,96 ha na okres 5 lat nie przeprowadzono przetargu, co stanowiło naruszenie art.37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz.2603 z późn. zm.). Powołany przepis stanowi, że oddawanie nieruchomości w dzierżawę na okres dłuższy niż trzy lata następuje w drodze przetargu. Odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy, może nastąpić za zgodą rady gminy. Stwierdzono, że w przedmiotowym zakresie Rada Gminy w Wielgomłynach nie podjęła stosownej uchwały.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz pracownik Urzędu Gminy, któremu powierzono zadania z zakresu gospodarki komunalnej.

W zakresie wydatków osobowych

Stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz.94 z późn. zm.), a w szczególności art.168, zgodnie z którym urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym w planie urlopów, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Nieprzestrzeganie powołanego przepisu skutkowało wypłaceniem pracownikowi, który z dniem 1.01.2006 roku nabył prawa emerytalne, ekwiwalentu pieniężnego za 45 dni urlopu. Podkreślić należy, że pracodawca – zgodnie z art.167¹ Kp – ma możliwość udzielenia urlopu pracownikowi w okresie wypowiedzenia, a pracownik obowiązany jest wykorzystać przysługujący mu urlop w tym okresie.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

W zakresie wydatków na dostawy materiałów i usług

1. W postępowaniu o udzielenie w 2005 roku zamówienia publicznego na zakup i transport kruszywa, przedmiot zamówienia określono w sposób naruszający przepis art.29 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 164, poz.1163 z późn. zm.). Przywołany przepis stanowi bowiem, że przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący - za pomocą dostatecznie zrozumiałych i dokładnych określeń, uwzględniając wszystkie wymogi i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie ofert. Natomiast zgodnie z art.41 ustawy, ogłoszenie o zamówieniu powinno zawierać m.in. opis przedmiotu zamówienia oraz wielkość lub jego zakres.
2. W umowie z dnia 24 lutego 2005 roku nr KR-01/05 zawartej z dostawcą kruszywa budowlanego nie określono ogólnej wartości zamówienia, co stanowiło naruszenie przepisów art.51 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty sektora finansów publicznych nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których maksymalna wartość nominalna wyrażona w złotych nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.
3. Nieprawidłowo zaklasyfikowano koszty zakupu kruszywa, które według ewidencji księgowej ujęte zostały w § 4270 – zakup usług. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 209, poz.2132), wydatki poniesione na zakup kruszywa winny być zaklasyfikowane w § 4210 – zakup materiałów.
4. W umowie nr WK-01/05 z dnia 16 września 2005 roku zawartej na okoliczność zakupu opału dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych na sezon grzewczy 2005/2006, nie określono ogólnej ilości poszczególnych asortymentów węgla. Tym samym w umowie nie określono ogólnej wartości przedmiotu zamówienia, czym naruszono przepisy art.51 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownik Urzędu, któremu powierzono wykonywanie obowiązków w powyższym zakresie.

W zakresie realizacji inwestycji gminnych

Zadanie polegające na przebudowie drogi gminnej w miejscowości Kolonia Myśliwczów realizowano z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. nr 207, poz.2016 z późn. zm.). Umowa nr KM-01/05 na realizację przedmiotowego zadania zawarta została z wykonawcą w dniu 20 lipca 2005 roku. Zgłoszenia właściwemu organowi o zamiarze przebudowy drogi dokonano w dniu 26 lipca 2005 roku. W zgłoszeniu tym wskazano, że termin rozpoczęcia robót planuje się na dzień 28 sierpnia 2005 roku, na który zgodnie z umową przewidziano zakończenie robót. Stosownie do postanowień wynikających z art.30 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane, zgłoszenia należy dokonać przed terminem zamierzonego rozpoczęcia robót budowlanych. Do wykonania robót można przystąpić, jeżeli w terminie 30 dni od dnia doręczenia zgłoszenia właściwy organ nie wniesie - w drodze decyzji - sprzeciwu.

W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji

1. Stwierdzono niezgodność danych wynikających z ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej w odniesieniu do konta 013 – pozostałe środki trwałe i konta 020 – wartości niematerialne i prawne. W ewidencji syntetycznej saldo konta 013 na dzień 31.12.2005 roku wykazywało wartość 125.085,24 zł, a według ewidencji analitycznej 125.685,24 zł. Różnica stanowiła kwotę 600 zł. Według ewidencji syntetycznej konta 020 na dzień 31.12.2005 r. saldo wykazywało wartość 41.441,11 zł, a według ewidencji analitycznej wystąpiło saldo w kwocie 39.097,11 zł. Różnica stanowiła 2.344 zł. Powyższe wynikało m.in. z nieprzestrzegania przepisów art.16 ust.1 ustawy o rachunkowości, które stanowią, że konta pomocnicze zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Powinny być one prowadzone w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
2. Zakupiony przez Gminę program komputerowy LEX o wartości przekraczającej kwotę 3.500 zł nie był objęty amortyzacją w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz.654 z późn. zm.).
3. Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2005 roku uzgodniono jedynie z saldami kont 013 i 020 ewidencji analitycznej, które wykazywały rozbieżności w stosunku do sald ewidencji syntetycznej. Działanie to skutkowało nie wykazaniem, a co za tym idzie - nie rozliczeniem - różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2005 roku.
4. Na podstawie zapisów w arkuszach spisu z natury pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2005 roku stwierdzono, że wpisane do arkuszy spisowych numery nie odpowiadały numerom inwentarzowym nadanym dla poszczególnych składników majątkowych. Powyższe świadczy, że spis z natury przeprowadzony został z użyciem ksiąg inwentarzowych. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji naruszał zasady ustalone w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 29/2004 Wójta Gminy Wielgomłyny, gdzie wskazano, że inwentaryzacja polega na ustaleniu rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, poprzez ustalenie w drodze spisu z natury rzeczywistego stanu ilościowo-wartościowego wszystkich składników majątkowych, ustalenie i wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych pomiędzy rzeczywistym stanem składników majątkowych, a stanem ewidencyjnym.
5. Arkusze spisu z natury nie zawierały nazwiska i podpisu osoby wyceniającej spisane składniki majątkowe oraz osoby sprawdzającej ich prawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

W zakresie rozliczeń budżetu z jednostkami samorządowymi

W 2005 roku na rzecz Zakładu Komunalnego przekazano dotację w kwocie 9.225 zł, zaklasyfikowaną jako dotacja podmiotowa w § 251. Działanie to stanowiło naruszenie przepisów art.117 ustawy o finansach publicznych, albowiem z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, mogą być udzielane dotacje przedmiotowe według stawek ustalonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić przestrzeganie ustalonych w jednostce procedur kontroli finansowej, w szczególności poprzez przestrzeganie postanowień instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 28/2004 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31.12.2004 roku; instrukcji kasowej - wprowadzonej zarządzeniem nr 59/2005 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 20 grudnia 2005 roku oraz

regulaminu kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Wielgomłyny - ustalonego zarządzeniem nr 25/2004 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2004 roku.

2. Zapewnić oddzielenie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi od dysponowania tymi środkami. W tym zakresie należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, a w szczególności art.44 ust.2 i art. 45 ust.1 pkt 2 powołanej ustawy.
3. Dokonać analizy zakresów czynności pracowników służb finansowo-księgowych mając na względzie faktycznie wykonywane przez nich obowiązki w zakresie gospodarki finansowej oraz dokonać uzupełnienia obowiązujących zakresów czynności.
4. Zapewnić rejestrację korespondencji wpływającej do Urzędu Gminy, w szczególności faktur i rachunków - stosownie do postanowień zawartych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 6 ust.11 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112, poz. 1319 ze zm.).
5. Zapewnić przeprowadzanie kontroli jednostek organizacyjnych Gminy na podstawie upoważnienia wystawionego przez Wójta Gminy - stosownie do zasad określonych w instrukcji kontroli finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Wielgomłyny, wprowadzonej zarządzeniem nr 24/2004 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2004 roku.
6. Kontrole jednostek organizacyjnych przeprowadzać zgodnie z dyspozycją zawartą w art.187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
7. Protokoły z przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych kontroli sporządzać odrębnie dla każdej kontrolowanej jednostki organizacyjnej. Ustalenia kontroli opisywać w sposób nie budzący wątpliwości co do wykonania dyspozycji wyrażonej w art.187 ust.3 ustawy o finansach publicznych, przestrzegając przy tym zasad wynikających z instrukcji kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Wielgomłyny, wprowadzonej zarządzeniem nr 24/2004 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2004 roku.
8. Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu Gminy, w szczególności na kontach rozrachunkowych 225 - rozrachunki z budżetem, 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 240 - pozostałe rozrachunki, w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego organ niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020). Ponadto w zakładowym planie kont zmodyfikować treść opisu w zakresie funkcjonowania ww. kont księgowych, stosownie do przepisów powołanego wyżej rozporządzenia.
9. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, stosownie do wymogów określonych w art.10 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, poprzez ustalenie zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.
10. Zapewnić odrębne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych i finansowych dla Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z tych jednostek oraz w celu umożliwienia sporządzania obowiązujących te jednostki sprawozdań finansowych.
11. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia obrotów i sald wszystkich kont księgowych ewidencji syntetycznej i analitycznej, a na dzień inwentaryzacji - zestawienia obrotów i sald inwentaryzowanych składników majątkowych. Zapewnić przy tym zgodność danych ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej na koncie 013 - pozostałe środki trwałe, 020 - wartości niematerialne i prawne oraz przestrzegać w tym zakresie postanowień wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
12. Zapewnić oznaczanie poszczególnych dowodów księgowych kolejnymi numerami identyfikacyjnymi umożliwiającymi powiązanie dowodu źródłowego z zapisami ksiąg rachunkowych dokonany na jego podstawie, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.
13. Dokonać korekty sprawozdania „Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2005 roku”, w związku z nieprawidłowym wykazaniem danych w pozycjach: należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności, należności krótkoterminowe, zobowiązania wobec budżetów, sumy obce.
14. Dokonać korekty sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres 01.01-30.06.2006 roku, w związku z nieprawidłowo wykazanymi skutkami finansowymi udzielonych zwolnień, umorzeń i odroczeń w zakresie podatku od środków transportowych. Sprawozdania przekazać RIO w Łodzi.
15. Wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją konta 020, których wartość przekracza kwotę 3.500 zł umarzać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.
16. Zapewnić zgodne z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych - prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 231 - rozrachunki z pracownikami.

17. Zapewnić przestrzeganie uregulowań wewnętrznych ustalonych w instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 59/2005 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 29 grudnia 2005 roku oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, w szczególności w zakresie: (a) bieżącego ujmowania w raportach kasowych wszystkich operacji kasowych dokonanych w danym dniu, zarówno w odniesieniu do przyjmowanych wpłat, jak i dokonywanych z kasy wypłat; (b) zaprzestania dokonywania wypłat z kasy z gotówki przyjętej do kasy na kwitariusz przychodowy; (c) przeprowadzania niezapowiedzianych kontroli kasy przez Skarbnika Gminy; (d) objęcia ewidencją druków ściślego zarachowania arkuszy spisu z natury.
18. Gotówkę przyjętą do kasy Urzędu, odprowadzać na rachunek bankowy w dniu jej przyjęcia. Zaniechać przechowywania w kasie gotówki przekraczającej limit ustalony zarządzeniem Wójta Gminy.
19. Wypłaty z kasy Urzędu dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych opisanych przez właściwych merytorycznie pracowników i akceptowanych według zasad określonych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
20. Zapewnić przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art.138 ust.3 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków na etapie realizacji budżetu, zgodnie z ustalonym planem finansowym.
21. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej (syntetyki) podatków i opłat - stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761).
22. Egzekwować terminowe składanie deklaracji podatkowych przez podatników (osoby prawne) podatku od nieruchomości i podatku rolnego.
23. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w zakresie wydawania podatnikom (osobom prawnym) decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego. W sposób rzetelny i staranny określać kwoty podatku dla poszczególnych składników nieruchomości, w szczególności budowli i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
24. Wyegzekwować od podatników (osoby fizyczne) przedłożenie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.
25. Podjąć działania zmierzające do ustalenia spadkobierców, bądź użytkowników gruntów, co do których brak jest możliwości skutecznego doręczenia nakazów płatniczych. Kwot wynikających z tychże nakazów nie wykazywać jako zobowiązania podatkowe i tym samym jako zaległości podatkowe. Przestrzegać w tym zakresie postanowień wynikających z art.21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
26. Zapewnić prawidłowe ustalenie okresu zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego już gospodarstwa rolnego, stosownie do przepisów art.12 ust.1 pkt 4 i ust.3 oraz art.13d ust.1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.
27. Przestrzegać postanowień wynikających z art.21 ust.5 ustawy Ordynacja podatkowa, mianowicie w sytuacjach, gdy przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego powstającego poprzez doręczenie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania ustalać zgodnie z danymi zawartym w deklaracji. W przypadku braku deklaracji, należy przeprowadzić w tym zakresie postępowanie podatkowe z urzędu (art.165 ustawy Ordynacja podatkowa).
28. Od podatników, na których ciąży obowiązek z tytułu podatku od środków transportowych, egzekwować terminowe składanie deklaracji na podatek od środków transportowych.
29. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. nr 225, poz.1635).
30. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. nr 229, poz.1954) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Po bezskutecznym przesłaniu dłużnikowi upomnienia, wystawiać tytuł wykonawczy i wraz z wnioskiem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego przekazywać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.
31. Przy wydzierżawianiu nieruchomości Gminy na okres dłuższy niż 3 lata, przestrzegać postanowień wynikających z art.37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym oddanie nieruchomości w dzierżawę na czas dłuższy niż 3 lata następuje w drodze przetargu.
32. Przestrzegać realizacji planu urlopów i zapewnić pracownikom możliwość wykorzystania urlopu wypoczynkowego najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego, stosownie do postanowień art.168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, z uwzględnieniem przepisów art.167¹ kodeksu.
33. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, a w szczególności art.29 ust.1 i art.41 ustawy - w zakresie określania przedmiotu zamówienia.

34. Wydatki na zakup materiałów i usług klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726).
35. Zapewnić przestrzeganie terminów zgłaszania właściwemu organowi robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę - stosownie do postanowień art.30 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane.
36. Zobowiązać Skarbnika Gminy do dokonywania w sposób rzetelny wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych i gospodarczych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do wymogów określonych w art.45 ust.1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
37. Zapewnić rzetelne przeprowadzanie i rozliczanie wyników inwentaryzacji, poprzez ustalenie stanu faktycznego na podstawie spisu z natury poszczególnych składników majątkowych i porównanie go z uzgodnionymi saldami kont ewidencji syntetycznej i analitycznej inwentaryzowanej grupy składników majątkowych. Ewentualne różnice inwentaryzacyjne wyjaśniać zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 27/2004 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2004 roku i w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 29/2004 Wójta Gminy z dnia 31.12.2004 roku.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art.9 ust.4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą złożenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię albo niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Wielgomłynach
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy w Wielgomłynach
3. aa

Wystąpienie pokontrolne podpisała dr Jadwiga Chwiałkowska – Zastępca Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.