

UG/S/071/24/10

Nowa Karczma, dn.11.08.2010r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**
ul. Wały Jagiellońskie 36
80- 853 Gdańsk

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego z dnia 23 lipca 2010r.
Nr WK.0804/P/74/20994/10**

Stosownie do zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie informuję, że przystąpiono do wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień w następujący sposób:

Ad.1 Wprowadzono do stosowania od m-ca czerwca 2010r. odrębne druki poleceń wyjazdu służbowego do podróży odbywanej środkami komunikacji państwowej oraz do podróży odbywanej samochodem.

Na wszystkich drukach umieszczono niezbędne elementy wymagane przepisami prawa.

Zobowiązano po raz kolejny pracownika merytorycznego do prawidłowego wystawiania poleceń wyjazdu służbowego, zawierających wszystkie wymagane przepisami elementy (m. innymi pojemność skokową silnika pojazdu) , zaś służby finansowe zobowiązano do dokładnego sprawdzania prawidłowości ich rozliczenia. Uczulono, by określone były godziny trwania podróży służbowej oraz złożone oświadczenia osoby delegowanej o wystąpieniu kosztówjazd lokalnych i o zapewnieniu bezpłatnego całodziennego wyżywienia.

Ad.2 Wprowadzono zasadę , że upoważnieni pracownicy merytoryczni będą prowadzili własną ewidencję przedkładanych „Wniosków o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków...” zaś wnioski o zaangażowanie składać będą przed dokonaniem wydatku, by służby finansowe mogły w terminie zaewidencjonować je na koncie 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Zobowiązano pracowników merytorycznych , by na

dowodach księgowych potwierdzających dokonanie wydatku zamieszczali klauzulę o zaangażowaniu.

Ad. 3 Ponownie zobowiązano pracownika merytorycznego do prawidłowego ustalania i wypłacania dodatków mieszkaniowych, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie. Jednocześnie upoważniono Sekretarza Gminy do weryfikacyjnej kontroli prawidłowości ustalania dodatków mieszkaniowych i wydawania decyzji w tym zakresie.

Ad. 4 Zobowiązano ponownie upoważnionych pracowników do sprawdzania dowodów księgowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Ad. 5 Pod rygorem wyciągnięcia konsekwencji dyscyplinarnych zobowiązano pracowników merytorycznych do terminowego przedkładania, a służby finansowe do terminowego regulowania zobowiązań gminy. Pracownicy winni opóźnieniom w spłacie zobowiązań będą obciążani należnymi odsetkami za zwłokę.

Ad. 6 Obecnie wdrażamy zmianę oprogramowania z wersji pracującej w Microsoft DOS z wykorzystaniem bazy danych DBF na pracującą w Microsoft Windows. Mamy nadzieję, że sporządzane zestawienia obrotów i sald będą zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości. Jeśli nadal będą występowały te niezgodności, będziemy informować Firmę RADIX, by je wyeliminowała.

Z wyrazami szacunku :

WOJT
Alojzy Szoska
Alojzy Szoska

URZĄD GMINY

Nowa Karczma

wpłynęło dnia 28 LIP. 2010 r.

Nr 1006 Podpis *[podpis]*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/P/74/209/10

Gdańsk, dnia 23 lipca 2010r.

Pan
Alojzy Szoska
Wójt Gminy Nowa Karczma

- r. Wójt
- r. Szoska
- r. Prez. Rady

[podpis]

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 17 maja do dnia 25 maja 2010r., na podstawie art.7 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę problemową Gminy Nowa Karczma.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 25 maja 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, było sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wójta Gminy przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismem z dnia 27 października 2009r. nr WK.0804/15/K/74/18616/09, w związku z ustaleniami kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Gospodarki Finansowej tutejszej Izby w okresie od dnia 25 maja do dnia 28 sierpnia 2009r.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Nowa Karczma poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismem Nr UG/S/071/40/09 z dnia 27 listopada 2009r.

Z dokonanych podczas kontroli ustaleń wynika, że następujące punkty sformułowanych wniosków pokontrolnych nie zostały wykonane:

Pkt.9 Prawidłowo wystawiać i rozliczać polecenia wyjazdu służbowego.

W udzielonej odpowiedzi Wójt Gminy poinformował tutejszą Izbę że *Zobowiązano pracownika merytorycznego do prawidłowego wystawiania poleceń wyjazdu służbowego, zawierających wymagane przepisami elementy, zaś służby finansowe zobowiązano do prawidłowego ich rozliczania.*

W trakcie kontroli stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 10 maja 2010r. wystąpiły przypadki nieprawidłowości dotyczące wystawiania poleceń wyjazdu służbowego oraz ich rozliczania, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), a mianowicie: (str. 9 - 10 protokołu kontroli):

- nie określono pojemności skokowej silnika pojazdu, którym odbyto podróż służbową – 2 przypadki,
- nie określono czasu (godzin) trwania podróży służbowej – 1 przypadek,
- brak oświadczenia osoby delegowanej o wystąpieniu kosztówjazd lokalnych i o zapewnieniu bezpłatnego całodziennego wyżywienia – 23 przypadki.

Stosownie do przywołanego rozporządzenia, pracodawca określa miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz wskazuje środek transportu właściwy do jej odbycia a pracownikowi przysługują diety oraz zwrot kosztów wyłącznie z tytułu podróży odbywanej w terminie i miejscu oraz w sposób określony przez pracodawcę.

Pkt.10 Prawidłowo (w odpowiednim terminie) dokonywać zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

W udzielonej odpowiedzi Wójt Gminy poinformował tutejszą Izbę że *Zobowiązano upoważnionych pracowników merytorycznych do przedkładania „wniosków o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków” przed dokonaniem wydatku, by służby finansowe mogły w odpowiednim terminie zaewidencjonować je na koncie 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.*

W wyniku kontroli 42 dokumentów księgowych, ujętych w załączniku Nr 1 do protokołu kontroli, stwierdzono 2 przypadki ewidencjonowania zaangażowania na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” już po dokonaniu wydatków, czym naruszono art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) oraz przepisów załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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.) – str.10 protokołu.

W myśl art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do przywołanego rozporządzenia, do ewidencji zaangażowania wydatków roku bieżącego służy konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, na którym ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Pkt.11 Prawidłowo i terminowo ustalać oraz wypłacać dodatki mieszkaniowe.

W udzielonej odpowiedzi Wójt Gminy poinformował tutejszą Izbę że *Zobowiązano pracownika merytorycznego do prawidłowego i terminowego ustalania i wypłacania dodatków mieszkaniowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.*

W trakcie kontroli stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2010r. część dodatków mieszkaniowych ustalana była niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 734 z późn. zm.) oraz

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156 poz. 1817 z późn. zm.), a mianowicie (str. 10 - 12 protokołu):

- w 1 przypadku (decyzji nr 7144/42/10) nie uwzględniono dochodu osoby otrzymującej dodatek z tytułu pracy dorywczej, a także wykazanych wydatków na czynsz stały oraz koszty eksploatacyjne;
- w 4 przypadkach (decyzje nr: 7144/66/10, 7144/96/10, 7144/114/10, 7144/120/10) przyznano ryczałt na zakup opału, pomimo wskazania we wnioskach, że dom/lokal mieszkalny jest wyposażony w instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania oraz instalację ciepłej wody.

Dodatek mieszkaniowy przysługuje osobom określonym w cyt. ustawie, jeżeli średni miesięczny dochód na jednego członka gospodarstwa domowego w okresie 3 miesięcy poprzedzających datę złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie przekracza 175% kwoty najniższej emerytury w gospodarstwie jednoosobowym i 125% tej kwoty w gospodarstwie wieloosobowym, obowiązującej w dniu złożenia wniosku. Za dochód zaś (co do zasady) uważa się wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu (art.3 ust.1 i ust.3 ustawy).

Zgodnie z brzmieniem art.6 ust.1 w/w ustawy, wysokość dodatku mieszkaniowego stanowi różnicę między wydatkami, przypadającymi na normatywną powierzchnię użytkową zajmowanego lokalu mieszkalnego, a kwotą stanowiącą wydatki poniesione przez osobę otrzymującą dodatek.

Natomiast zgodnie z treścią art.6 ust.7 cyt. ustawy, osobie uprawnionej do dodatku mieszkaniowego przyznaje się ryczałt na zakup opału stanowiący część dodatku mieszkaniowego, jeżeli lokal mieszkalny nie jest wyposażony w instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania, w instalację ciepłej wody lub gazu przewodowego z zewnętrznego źródła znajdującego się poza lokalem mieszkalnym.

Pkt.12 Dokonywać sprawdzenia dowodów księgowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

W udzielonej odpowiedzi Wójt Gminy poinformował tutejszą Izbę że *Zobowiązano upoważnionych pracowników do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.*

W wyniku kontroli 42 dokumentów księgowych, ujętych w załączniku Nr 1 do protokołu kontroli, ustalono, że:

- 7 dowodów księgowych nie posiadało adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
- 2 dokumenty nie posiadały adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,

czym naruszono art.21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str.12 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisem, dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy dokumentuje faktyczny przebieg i zakres dokonanej operacji gospodarczej (np. dostawę towarów w określonej ilości i w określonym czasie, wykonanie usług w określonym zakresie i określonym czasie oraz określonej jakości itp.) oraz zasadność przeprowadzenia tej operacji.

Pkt.13 Terminowo regulować zobowiązania

W udzielonej odpowiedzi Wójt Gminy poinformował tutejszą Izbę że *Zobowiązano służby finansowe do regulowania zobowiązań finansowych w wyznaczonych terminach. Zobowiązano także pracowników merytorycznych do terminowego przedkładania faktur służbom finansowym.*

W wyniku kontroli 42 dokumentów księgowych stwierdzono 2 przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki z tytułu zrealizowanych dostaw i usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt.3 ustawy 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 12 - 13 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem, wydatki publiczne winne być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Pkt.18 Sporządzać zestawienia obrotów i sald zgodnie z ustawą o rachunkowości.

W udzielonej odpowiedzi Wójt Gminy poinformował tutejszą Izbę że *Zobowiązano służby finansowe do dokładnego sprawdzania sporządzanych zbiorczych zestawień obrotów i sald z zestawieniami jednostkowymi, by wykluczyć wszelkie niezgodności i w miarę potrzeby informować Firmę RADIX o zauważonych błędach w programie w celu ich wyeliminowania.*

W wyniku kontroli ustalono, że w sporządzonych zestawieniach obrotów i sald nadal występują niezgodności pomiędzy zestawieniem zbiorczym a zestawieniami jednostkowymi. Nieprawidłowości te są wynikiem wykazywania w zestawieniach zbiorczych sum sald jednostronnie, a w zestawieniach dla poszczególnych zadań jednostronnie lub dwustronnie (dotyczy to kont 800 i 860), co narusza art.18 ustawy o rachunkowości – str. 15 - 16 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole lub nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ponownie proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

1. Prawdłowo wystawiać i rozliczać polecenia wyjazdu służbowego.
2. Prawdłowo (w odpowiednim terminie) dokonywać zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
3. Prawdłowo ustalać i wypłacać dodatki mieszkaniowe.
4. Dokonywać sprawdzenia dowodów księgowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

5. Terminowo regulować zobowiązania gminy.
6. Sporządzać zestawienia obrotów i sald zgodnie z wymogami *ustawy o rachunkowości*.

Informacje o realizacji wyników pokontrolnych proszę przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z treścią art.7a ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art.9 ust.3 i 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

P R E Z E S

Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Nowa Karczma.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej Gminy Nowa Karczma w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 17 maja 2010 roku do dnia 25 maja 2010 roku.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- 1) Tematyka kontroli – kontrola problemowa w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - Rafał Kalkowski – inspektor kontroli,
 - Małgorzata Steć – inspektor kontroli,działający na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 9 kwietnia 2010r. roku o numerach odpowiednio: 50/2010, 49/2010.
- 3) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 17 maja 2010 roku do dnia 25 maja 2010 roku.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Gminy Nowa Karczma
ul. Kościarska 9
83-404 Nowa Karczma

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

- 1) Funkcję Wójta Gminy Nowa Karczma pełni Pan Alojzy Szoska wybrany w 2006 roku w wyniku wyborów bezpośrednich na kadencję 2006-2010 (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 16.11.2006 roku). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 05 grudnia 2006r. po złożeniu ślubowania, podczas II sesji Rady Gminy Nowa Karczma (protokół nr II/06 z dnia 05.12.2006r.).

W latach 2002-2006 funkcję Wójta Gminy pełnił również Pan Alojzy Szoska wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 27 października 2002 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 29.10.2002 roku).

- 2) Zastępcą Wójta Gminy Nowa Karczma jest Pan Wojciech Bronk, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 45/2009 Wójta Gminy z dnia 23 listopada 2009 roku. Funkcję tę pełni od dnia 01 grudnia 2009r.

- 3) Przewodniczącym Rady Gminy Nowa Karczma jest Pan Marek Wołoszyk wybrany na stanowisko Uchwałą nr I/1/2006 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2006r.
- 4) Funkcję Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma pełni, od dnia 22 listopada 2006r., Pani Ewa Iwicka wybrana na stanowisko Uchwałą nr I/2/2006 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2006r.
- 5) Funkcję Skarbnika Gminy pełni Pani Grażyna Żywicka powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 2005r. Uchwałą nr XXI/112/2004 Rady Gminy z dnia 22 grudnia 2004 roku.
- 6) Obowiązki Sekretarza Gminy Nowa Karczma pełni Pan Piotr Turzyński powołany na stanowisko uchwałą nr II/5/90 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 1990 roku.

II. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 25 maja 2009 roku do dnia 28 sierpnia 2009 roku na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) kontrolę kompleksową Gminy Nowa Karczma.

Celem kontroli, obejmującej lata 2004 – 2008, było sprawdzenie prawidłowości realizowania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 sierpnia 2009 roku.

Na podstawie wyników kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku dnia 27 października 2009 roku wystosowała wystąpienie pokontrolne WK. 0804/15/K/74/18616/09, wskazując najistotniejsze nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

Wójt Gminy Nowa Karczma pismem UG/S/071/40/09 z dnia 27 listopada 2009 roku zawiadomił Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

*Uchwała
Sei*

M. Z.

Sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych.

- 1) Nieprawidłowość – Niepowołanie - od dnia 22 lutego 2007r. do dnia zakończenia kontroli - zastępcy wójta, co narusza art.26a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, iż Zarządzeniem Nr 45/2009 z dnia 23 listopada 2009r. powołał Zastępcę Wójta Gminy Nowa Karczma.

Ustalenia:

Kontrolującym przedstawiono Zarządzenie Nr 45/2009 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 23 listopada 2009r. w sprawie powołania zastępcy wójta, na mocy którego powołano z dniem 1 grudnia 2009r. Pana Wojciecha Bronk na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Nowa Karczma.

- 2) Nieprawidłowość – Naruszenie przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) poprzez nieprzeprowadzenie w 2008r. przez Wójta Gminy we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych gminy kontroli przestrzegania procedur w zakresie przeprowadzania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących swoim zakresem co najmniej 5% poniesionych wydatków.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, iż Zarządzeniem Nr 44/2009 z dnia 16 listopada 2009r. zobowiązał Skarbnika Gminy i Zastępcę Skarbnika do przeprowadzenia kontroli 5% wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych w okresie od 17 listopada do 31 stycznia 2010r.

Ustalenia:

Na podstawie przedłożonych kontrolującym protokołów z kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma, tj.:

- Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Karczmie,
- Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie,
- Zespołu Szkół w Nowej Karczmie,
- Zespołu Szkół w Grabowie,
- Zespołu Szkół w Lubaniu,
- Szkoły Podstawowej w Szatarpach.

Wójciński

M *N*

ustalono, że w styczniu 2010 roku przeprowadzono kontrole przestrzegania procedur w zakresie przeprowadzania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków we wszystkich wyżej wymienionych jednostkach. Kontrole te objęły swoim zakresem co najmniej 5% poniesionych wydatków bieżących w 2009 roku. Kontrola dokumentów księgowych polegała na sprawdzeniu, czy dokumenty te:

- były sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora/kierownika jednostki,
- były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez księgowego jednostki/Skarbnika Gminy,
- zawierały sposób księgowania - dekretację wskazującą symbol konta w podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- posiadały zatwierdzenie dyrektora/kierownika jednostki i Skarbnika Gminy do wypłaty,
- posiadały numery umożliwiające powiązania ich z zapisami księgowymi dokonywanymi na ich podstawie,
- były prawidłowo przechowywane,

Kontrolą objęto również terminowość płatności faktur oraz prawidłowość przestrzegania planu wydatków.

- 3) Nieprawidłowość – Udzielanie w 2008 roku pracownikom urzędu zaliczek na pokrycie wydatków bieżących, podczas gdy w obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do udzielania tego rodzaju zaliczek.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zaprzestano udzielania zaliczek na pokrycie wydatków bieżących.

Ustalenia:

W wyniku kontroli raportów kasowych – „Wydatki budżetowe”, sporządzonych za okres od 01 stycznia 2010r. do 31 marca 2010r. oraz zapisów na kontach 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że pracownikom Urzędu Gminy nie udzielano zaliczek na pokrycie wydatków bieżących.

- 4) Nieprawidłowość – Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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.), poprzez nie ewidencjonowanie na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zobowiązań wynikających z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie.

Wł. Śc.

M. N

Zgodnie z odpowiedzią Wójta na wystąpienie pokontrolne, wszystkie zdarzenia gospodarcze (począwszy od m-ca września 2009r.) ewidencjonowane są na koncie 201.

Ustalenia:

Stwierdzono, że wszystkie zdarzenia gospodarcze w okresie od 1 stycznia 2010r. do 31 marca 2010r., ujęte w ewidencji księgowej na podstawie dokumentów wymienionych w załączniku Nr 1 do protokołu, ewidencjonowano na koncie 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

- 5) Nieprawidłowość – Przekazywanie na rachunek bankowy Izby Rolniczej odpisu w wysokości 2% od uzyskanych w 2008r. wpływów z podatku rolnego z naruszeniem terminów określonych w art.35 ust.2 i ust.3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.).

Zgodnie z odpowiedzią Wójta na wystąpienie pokontrolne, zobowiązano pracowników do terminowego przekazywania na rzecz izb rolniczych odpisów uzyskanych od wpływów z tytułu podatku rolnego.

Ustalenia:

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na rachunek bankowy Izby Rolniczej w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z podatku rolnego za IV kwartał 2009 roku i I kwartał 2010 roku. Ustalono, że zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), składka za IV kwartał 2009r. przekazana została w dniu 2 grudnia 2009r., a za I kwartał 2010r. w dniu 6 kwietnia 2010r.

- 6) Nieprawidłowość – Nieprzeprowadzenie – wymaganej art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja* podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – weryfikacji deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008r., co spowodowało nieprawidłowe zastosowanie stawek podatkowych określonych w Uchwale nr XIV/69/2007 z dnia 11 grudnia 2007r. Rady Gminy Nowa Karczma (w przyp. 9 pojazdów) oraz uniemożliwiło sprawdzenie poprawności podanej przez podatnika należności podatkowej (w przyp. 10 pojazdów).

Zgodnie z odpowiedzią Wójta na wystąpienie pokontrolne, zobowiązano służby podatkowe do przeprowadzania weryfikacji wszystkich deklaracji podatkowych.

Ustalenia:

Kontrolą objęto deklaracje podatkowe złożone na 2010 rok (wg stanu do dnia 18.05.2010r) przez podatników:

Woj. Słoi

M. K.

- w podatku od nieruchomości o nr kont: 001790, 002590, 002428, 003452, 002512, 002426, 003340, 002427, 001789, 002072, 001799, 001793, 001816, 001792, 002619, 002493, 002338, 002339, 003291, 002429, 002353, 001817, 001795, 003325, 001814, 002618, 003298, 001800, 001807, 001808, 002352, 002351, 003388, 003451, 002574, tj. wszystkich 35 podatników osób prawnych.
- w podatku leśnym o nr kont: 001790, 002251, 002462, 002247, 001794, 001789, 002115, 002461, 002459, 001795, 002424, tj. wszystkich 11 podatników osób prawnych.
- w podatku rolnym o nr kont: 001790, 002418, 002398, 001793, 001792, 002301, 002260, tj. wszystkich 7 podatników osób prawnych.
- w podatku od środków transportowych o nr kont: 000009, 000042, 000019, 000016, 000023, 000062, 000046, 000015, 000058, 000010, 000026, 000064, 000056, 000061, 000014, 000059, 000057, 000060, 000063 tj. wszystkich 19 podatników osób fizycznych.

Deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotacji o sprawdzeniu deklaracji pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

W przypadku podatników podatku od środków transportowych, o numerach kont 000058 i 000026 którzy nie złożyli deklaracji podatkowych na 2010 rok organ podatkowy w dniu 29.01.2010r wezwał podatników do złożenia deklaracji, następnie w dniu 22.03.2010r, wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania oraz wydał w dniu 08.04.2010r decyzje w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych.

7) Nieprawidłowość – Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, które nie zawierały wszystkich obligatoryjnych danych oraz do których nie dołączono wymaganych dokumentów (brakowało: numeru w rejestrze ewidencji działalności gospodarczej – 3 przypadki oraz decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art. 65 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. Nr 171, poz. 1225) – 3 przypadki), czym naruszono art.18 ust.5 i ust.6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm).

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano pracownika merytorycznego do wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie

Wca
Ska

Urząd Gminy i Miasta w miejscowości...

dya. z

pisemnych wniosków przedsiębiorców zawierających wszystkie elementy określone w przepisach.

Ustalenia:

Badaniem objęto wszystkie zezwolenia wydane po 01 grudnia 2009r. do dnia rozpoczęcia kontroli (Nr I/180/2009 z dnia 14.12.2009r., Nr I/181/2009 z dnia 14.12.2009r., Nr I/182/2010 z dnia 23.02.2010r., Nr II/134/2009 z dnia 14.12.2009r., Nr II/135/2009 z dnia 14.12.2009r., Nr II/136/2010 z dnia 23.02.2010r., Nr III/115/2009 z dnia 14.12.2009r., Nr III/116/2009 z dnia 14.12.2009r.).

Stwierdzono, że w/w wnioski o wydanie zezwolenia wypełnione były prawidłowo tj. posiadały zarówno oznaczenia rodzaju zezwolenia, dane przedsiębiorcy oraz przedmiot działalności gospodarczej, jak i określały adres punktu sprzedaży napojów alkoholowych.

Do wszystkich badanych wniosków załączone zostały zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub odpisy z rejestru przedsiębiorców, dokumenty potwierdzające tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży, a w przypadku, gdy punkt ten znajdował się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym – pisemną zgodę właściciela budynku.

Wydanie wszystkich objętych badaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, poprzedzone były pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowej Karczmie.

8) Nieprawidłowość – Wadliwe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku poprzez wykazanie – w pozycjach dotyczących podatku leśnego – skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych obliczonych dla osób prawnych, co naruszyło przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano Skarbnika Gminy do prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-PDP.

Ustalenia:

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w prawidłowej pozycji sprawozdania.

Wyliczone skutki finansowe w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego na podstawie danych uzyskanych z programu komputerowego firmy „RADIX” oraz podatku od środków transportowych jako iloczyn ilości pojazdów i różnicy w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w uchwale, a podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

- 9) Nieprawidłowość – Liczne przypadki wystawiania poleceń wyjazdu służbowego - na odbycie w 2008r. podróży służbowych krajowych - nie zawierających wymaganych przepisami elementów (brak: dat wystawienia, podpisu osoby delegującej) oraz wadliwego ich rozliczania (brak sprawdzenia merytorycznego i formalno - rachunkowego, nieprawidłowe naliczanie kosztów podróży służbowych, brak oświadczeń osoby delegowanej o wystąpieniu kosztówjazd lokalnych i o zapewnieniu bezpłatnego całodziennego wyżywienia). Powyższe naruszyło przepisy § 4 i § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano pracownika merytorycznego do prawidłowego wystawiania poleceń wyjazdu służbowego, zawierających wymagane przepisami elementy, zaś służby finansowe zobowiązano do prawidłowego ich rozliczania.

Ustalenia:

W rejestrze poleceń wyjazdu służbowego w okresie od 01.01.2010r do 10.05.2010r wpisano 59 wyjazdów. Kontrola objęto polecenia wyjazdu służbowego nr 36 z dnia 11.03.2010r, nr 31 z dnia 05.03.2010r, nr 173 z dnia 01.12.2009r, nr 3 z dnia 04.01.2010r, nr 12 z dnia 01.02.2010r, nr 13 z dnia 01.02.2010r, nr 25 z dnia 01.03.2010r, nr 39 z dnia 30.03.2010r, nr 40 z dnia 30.03.2010r, nr 38 z dnia 25.03.2010r, nr 37 z dnia 22.03.2010r, nr 30 z dnia 04.03.2010r, nr 35 z dnia 11.03.2010r, nr 29 z dnia 04.03.2010r, nr 32 z dnia 09.03.2010r, nr 10 z dnia 01.02.2010r, nr 28 z dnia 02.03.2010r, nr 11 z dnia 01.02.2010r, nr 23 z dnia 19.02.2010r, nr 15 z dnia 04.02.2010r, nr 2 z dnia 04.01.2010r, nr 1 z dnia 01.01.2010r, nr 8 z dnia 25.01.2010r, nr 6 z dnia 08.01.2010r, nr 5 z dnia 06.01.2010r – łącznie 25 poleceń wyjazdu służbowego.

Handwritten signature

Handwritten initials

Ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego nr 39 z dnia 30.03.2010r na kwotę 76,87 zł, nr 32 z dnia 09.03.2010r na kwotę 76,89 zł – nie zawierały określonej pojemności skokowej silnika,
- w poleceniu wyjazdu służbowego nr 8 z dnia 25.01.2010r na kwotę 103,64 zł nie określono czasu (godzin) trwania podróży – diety nie wypłacono,
- polecenia wyjazdu służbowego (za wyjątkiem polecenia nr 23,28,29,30,32,37) nie zawierały oświadczenia osoby delegowanej o wystąpieniu kosztówjazd lokalnych i o zapewnieniu bezpłatnego całodziennego wyżywienia

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadku błędnego naliczenia kosztów podróży służbowej, polecenia wyjazdu były sprawdzane pod względem merytorycznym (za wyjątkiem polecenia nr 10) oraz formalnym i rachunkowym

10) Nieprawidłowość – Ewidencjonowanie na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” po dokonaniu wydatków, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisów załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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.).

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano upoważnionych pracowników merytorycznych do przedkładania „wniosków o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków” przed dokonaniem wydatku, by służby finansowe mogły w odpowiednim terminie zaewidencjonować je na koncie 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Ustalenia:

W wyniku kontroli dokumentów księgowych ujętych w załączniku Nr 1 do protokołu kontroli, ustalono, że zapisów na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywano terminowo, tj. przed dokonaniem zakupu, za wyjątkiem 2 przypadków ujętych w Załączniku nr 1 pod pozycją nr 17 i nr 27. W obu tych przypadkach zapisy na koncie 998 dokonane były 1 dzień po terminie zakupu.

11) Nieprawidłowość – Wydanie 2 decyzji w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego zawierających błędne wyliczenie stawek tego dodatku, a także wydanie 2 decyzji

Włk. Sko.

Wydział Spraw Obywatelskich i Inicjatyw
Kierownik: Anna Kłosa

M. K.

z uchybieniem terminu 1 miesiąca od daty złożenia wniosku. Powyższe naruszyło art.7 ust.7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2001r. Nr 71 poz. 734 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156 poz. 1817 z późn. zm.).

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano pracownika merytorycznego do prawidłowego i terminowego ustalania i wypłacania dodatków mieszkaniowych.

Ustalenia:

Na okres od 01.01.2010 roku do 30.04.2010 roku wydano 127 decyzje o przyznaniu dodatku mieszkaniowego.

Kontrolą objęto 22 decyzje o numerach: 7144/1/10, 7144/6/10, 7144/12/10, 7144/18/10, 7144/24/10, 7144/30/10, 7144/36/10, 7144/42/10, 7144/48/10, 7144/54/10, 7144/60/10, 7144/66/10, 7144/72/10, 7144/78/10, 7144/84/10, 7144/90/10, 7144/96/10, 7144/102/10, 7144/108/10, 7144/114/10, 7144/120/10, 7144/126/10.

W trakcie kontroli, stwierdzono, że:

- decyzje wydawano w terminie jednego miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- w decyzji nr 7144/42/10 z dnia 29.12.2009r. na kwotę 101,28 zł, do wyliczenia dodatku mieszkaniowego nie uwzględniono dochodu z tytułu pracy dorywczej oraz zasiłku rodzinnego oraz nie uwzględniono wykazanych wydatków na czynsz stały oraz koszty eksploatacyjne
- w 4 badanych decyzjach o numerach 7144/66/10 z dnia 27.01.2009r na kwotę 192,64 zł, 7144/96/10 z dnia 25.02.2010r na kwotę 157,67 zł, 7144/114/10 z dnia 29.03.2010r na kwotę 169,60 zł, 7144/120/10 z dnia 29.03.2010r na kwotę 202,95 zł, naliczono:
 - ryczałt na zakup opału, pomimo wskazania we wniosku, że dom/ lokal mieszkalny jest wyposażony w instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania,
 - ryczałt na zakup opału, pomimo wskazania we wniosku, że dom/ lokal mieszkalny jest wyposażony w instalację ciepłej wody.
- we wniosku do decyzji o numerze 7144/18/10 z dnia 29.12.2009r na kwotę 228,47 zł, nie uzupełniono danych koniecznych do wyliczenia kwoty dodatku mieszkaniowego tj. informacji o sposobie ogrzewania lokalu, sposobie ogrzewania wody i instalacji gazu przewodowego - w decyzji uwzględniono ryczałt za brak gazu przewodowego.

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

- w pozostałych badanych decyzjach prawidłowo obliczano wysokość dodatku mieszkaniowego a ryczałty naliczono zgodnie z danymi wynikającymi z wniosków.

Wyjaśnienie dotyczące ww. decyzji złożone przez inspektora ds. dodatków mieszkaniowych panią Lucynę Thrun stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że:

- „do decyzji nr 42 – błędnie nie ujęto dochodu wnioskodawcy, skreślono we wniosku pozycję czynsz stały za zgodą wnioskodawcy, który oświadczył, że wynajmuje lokal nieodpłatnie,
- do decyzji nr 66, 96, 114, 120 – nie przyznano ryczałtu na zakup opału i podgrzanie wody, ponieważ są to domy jednorodzinne, które według mojej wiedzy nie są wyposażone w instalację doprowadzającą energię ciepłą z zewnętrznego źródła znajdującego się poza budynkiem,
- do decyzji nr 18 – jest to lokal w zasobie spółdzielni wyposażony w centralne ogrzewanie, ciepłą wodę, bez gazu przewodowego. Naliczono ryczałt za brak gazu przewodowego”.

12) Nieprawidłowość – Liczne przypadki braku sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, co narusza art.21 ust.1 pkt.6 ustawy o rachunkowości.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano upoważnionych pracowników do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Ustalenia:

W wyniku kontroli 42 dokumentów księgowych, ujętych w załączniku Nr 1 do protokołu kontroli, ustalono, że:

- 7 dowodów księgowych (ujętych w Załączniku Nr 1 pod pozycją nr 5, 11, 12, 13, 14, 27, 37) nie posiadało adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym,
- 2 dokumenty (ujęte w Załączniku Nr 1 pod pozycją nr 35 i 38) nie posiadały adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym.

13) Nieprawidłowość – Liczne przypadki nieterminowego regulowania w 2008r. niektórych zobowiązań gminy z tytułu zrealizowanych dostaw i usług, czym naruszono art. 35 ust. 3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano służby finansowe do regulowania zobowiązań finansowych w wyznaczonych terminach.

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Zobowiązano także pracowników merytorycznych do terminowego przedkładania faktur służbom finansowym.

Ustalenia:

W wyniku kontroli 42 dokumentów księgowych ujętych w załączniku Nr 1 do protokołu kontroli, ustalono, że zobowiązań gminy z tytułu zrealizowanych dostaw i usług były regulowane terminowo za wyjątkiem 2 przypadków ujętych w Załączniku nr 1 pod pozycją nr 19 (2 dni po terminie), nr 20 (1 dzień po terminie).

14) Nieprawidłowość – Nie przeprowadzenie w 2008r. inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy, czym naruszono z art. 27 ustawy o rachunkowości.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że z chwilą powzięcia informacji o braku dokumentów z inwentaryzacji bezzwłocznie przystąpiono do jej przeprowadzenia.

Ustalenia:

Zarządzeniem nr 26/200 z dnia 24 sierpnia 2009r. Wójt Gminy Nowa Karczma zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji drogą spisu z natury wszystkich składników majątku w Urzędzie Gminy. Spisem według w/w zarządzenia powinny zostać objęte środki trwale podstawowe, pozostałe środki trwale w użytkowaniu oraz składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej pozabilansowej. Powołana została również Komisja Inwentaryzacyjna oraz wyznaczona data zakończenia spisu – 3 września 2009r. Wskazano również, że inwentaryzację należy rozliczyć według stanu na dzień spisu.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że:

Spis z natury w Urzędzie Gminy Nowa Karczma przeprowadzony został w dniach 25, 26 i 27 sierpnia 2009r. Objął wszystkie składniki majątkowe (środki trwale, pozostałe środki trwale oraz składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej pozabilansowej). Spisu dokonano łącznie na 30 arkuszach spisu z natury stanowiących wydruk komputerowy (w programie Excel) o numerach od 36/2009 do 66/2009.

Oświadczenia wstępne i końcowe osób odpowiedzialnych materialnie zostały złożone w dniach: 25, 26, 27 sierpnia 2009r.

Kontrolującym został przedstawiony:

- 1) „Protokół Nr 1 Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury” podpisany w dniu 1 września 2009r. przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Sprawozdanie nie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy.

- 2) „Protokół Nr 2 z rozliczenia wyników inwentaryzacji” (brak daty) przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pana Rafała Jurezyka, papierowe Księgi Inwentarzowe zostały zamknięte i rozliczone w dniu 31 sierpnia 2009r. Od 01 września 2009 roku Księgi Inwentarzowe w Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzone są komputerowo za pomocą programu Środki Trwałe STW+ 2.14 firmy Radix Gdańsk.

- 15) Nieprawidłowość – Niezgodne z prawem prowadzenie obsługi finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie przez Urząd Gminy w Nowej Karczmie.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że Kierownik OPS w Nowej Karczmie w wyniku przeprowadzonego konkursu zatrudnił księgową OPS. Poinformował również, iż z dniem 01 stycznia 2010r. tj. z nowym rokiem budżetowym obsługa finansowa będzie już prowadzona w OPS.

Ustalenia:

Kontrolującym przedstawiono umowy o pracę zawarte pomiędzy kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie, a panią Mirosławą Piotrowską

- z dnia 14.09.2009r na okres od 15.09.2009r do 31.12.2009r na stanowisku główna księgowa.
- z dnia 29.12.2009r na okres od 01.01.2010r do 31.12.2010r na stanowisku główna księgowa.

Ponadto kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie Zarządzeniem nr 8/OPS/09 z dnia 28.12.2009r w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, określił m.in. miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych - Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

Kontrolującym przedstawiono, także zestawienie stanów i obrotów kont na dzień 31.03.2010r, w zakresie kont od 011 do 999.

Ponadto sporządzono za okres od 01.01.2010r do 31.03.2010r sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostek budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostek budżetowych, sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań, Rb-N o stanie należności oraz Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wojciech Stępiński

[Signature]

[Signature]

- 16) Nieprawidłowość – Nie przekazywanie jednostkom organizacyjnym gminy informacji niezbędnych do opracowania ich projektów planów finansowych, a także nie przekazywanie po uchwaleniu uchwały budżetowej w/w jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, co naruszyło art. 185 ust.1 i art.186 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, iż zobowiązano Skarbnika Gminy do przygotowywania i przekazywania jednostkom organizacyjnym gminy informacji niezbędnych do opracowywania projektów planów finansowych oraz (po uchwaleniu uchwały budżetowej) do przekazywania w/w jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

Ustalenia:

Ustalono, że w trakcie prac nad projektem budżetu, Wójt Gminy przekazywał (25.11.2009r) jednostkom organizacyjnym, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków. Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały (15.01.2010r) informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

- 17) Nieprawidłowość – Dokonywanie zapisów księgowych w sposób, który nie pozwala na określenie charakteru operacji gospodarczej, co naruszyło art.23 ust.2 pkt.3 ustawy o rachunkowości.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano pracowników księgowości do dokonywania zapisów księgowych w sposób pozwalający na określenie charakteru operacji gospodarczej.

Ustalenia:

Stwierdzono, na przedstawionych w trakcie kontroli wydrukach (m.in. kont 130, 201, 998), że zapisy księgowe zawierają opis pozwalający na określenie charakteru operacji gospodarczej.

- 18) Nieprawidłowość – Nieprawidłowe sporządzanie zestawień obrotów i sald poprzez niezgodność zestawienia zbiorczego z zestawieniami jednostkowymi dla: wydatków budżetu, fundusz świadczeń socjalnych i dochodów budżetu, co naruszyło art.18 ustawy o rachunkowości.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano służby finansowe do dokładnego sprawdzania zbiorczych zestawień obrotów i sald z zestawieniami jednostkowymi.

Woj
Sci

Ustalenia:

W trakcie kontroli stwierdzono, że za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. suma sald obrotów w zestawieniu obrotów i sald zbiorczym dla zadań 1, 2, 3 jest nie zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla poszczególnych zadań.

Niezgodność jest wynikiem wykazywania w zestawieniach zbiorczych sum sald jednostronnie a w zestawieniach dla poszczególnych zadań jednostronnie lub dwustronnie – dotyczy to kont 800, 860.

Zadanie	Ilośn otwarcia		Wartość obrotów za podany okres		Wartość obrotów narastajaco		Salda obrotów narastajaco	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1. Wydatki	33258928,18	33258928,18	62288017,25	62288017,25	95546965,43	95546965,43	38161370,77	38161370,77
2. ZPSS	156573,73	156573,73	1730446,35	1730446,35	1887020,08	1887020,08	150895,55	150895,55
3. Dochody	18143651,51	18143651,51	72155028,95	72155028,95	90298680,46	90298680,46	20027989,51	20027989,51
Suma	51559153,42	51559153,42	136173512,55	136173512,55	187732665,97	187732665,97	58340255,83	58340255,83
Zbiorczo	51559153,42	51559153,42	136173512,55	136173512,55	187732665,97	187732665,97	33303235,28	33303235,28
Różnica	0	0	0	0	0	0	25.037.020,55	25.037.020,55

Dodatkowa informacja pami Grażyny Zywickiej Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu. Z wyjaśnień wynika między innymi, że błąd w programie był zgłaszany do firmy RADIX już w 2005 roku i do chwili obecnej błąd nie został usunięty; obecnie wdrażana będzie zmiiana oprogramowania z wersji pracującej w Microsoft DOS z wykorzystaniem bazy danych DBF na pracującą w Microsoft Windows. Firma Radix zapewnia, że nowa wersja oprogramowania będzie prawidłowe wykazywała salda dwustronne w zestawieniu zbiorczym programów jednostkowych

Kontrolator: Teresa Krawiec
Kontrolowany: Andrzej Ciolek, Adam Krawiec

- 19) Nieprawidłowość – Nieokreślenie w przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości wykazu i zasad prowadzenia kont kosztów rodzajowych, co w konsekwencji spowodowało nieprowadzenie ewidencji księgowej kont do poszczególnych kosztów rodzajowych, czym naruszono § 12 ust.1 pkt.5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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).

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że Zarządzeniem Nr 39/2009 z dnia 13.10.2009r. dokonano zmiany w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości poprzez określenie wykazu i zasad prowadzenia kont kosztów rodzajowych.

Ustalenia:

Kontrolującym przedstawiono Zarządzenie Nr 39/2009 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 października 2009r. zmieniające Zarządzenie Nr 29/2006 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 28 września 2006r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, którym dodano konta: 402- „Zużycie materiałów i energii”, 403 – „Usługi obce”, 404 – „Podatki i opłaty”, 405 – „Wynagrodzenia”, 406 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”, 407 – „Pozostałe koszty rodzajowe”, 408 – „Pozostałe obciążenia” wraz z opisem do tych kont.

- 20) Nieprawidłowość – Nieterminowe sporządzenie sprawozdań:

- Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki na dzień 31 grudnia 2007r. – sporządzono w dniu 10 sierpnia 2009r. i złożono w tut. Izbie w dniu 24 sierpnia 2009r.;
- Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki na dzień 31 grudnia 2008r. – złożono w tut. Izbie w dniu 3 czerwca 2009r.;
- Rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2007r. – sporządzono w dniu 10 sierpnia 2009r. i złożono w tut. Izbie w dniu 24 sierpnia 2009r.;
- Rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2008r. – złożono w tut. Izbie w dniu 3 czerwca 2009r.;

czym naruszono § 16 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Wójt w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne wskazał, że zobowiązano Skarbnika Gminy do terminowego sporządzania sprawozdań finansowych.

Ustalenia:

Sprawozdanie „Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki” (zbiorecze) na dzień 31.12.2009r. sporządzono w dniu 27.04.2010r, złożone zostało w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 05.05.2010 roku.

Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat” (zbioreczy) na dzień 31.12.2009r. sporządzono w dniu 27.04.2010r, złożone zostało w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 05.05.2010r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – tabela z dowodami księgowymi objętymi kontrolą,
- Załącznik Nr 2 – wyjaśnienia dotyczące wydatków mieszkaniowych,
- Załącznik Nr 3 – wyjaśnienie w sprawie zestawienia obrotów i sald.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 25 maja 2010 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Nowa Karczma o przysługującym stronie kontrolowanej prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń i złożenia dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę odnotowano w Księdze Kontroli pod poz. 1.

Nowa Karczma, dnia 25 maja 2010 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

Rafał Kalkowski

Małgorzata Steć

Przedstawiciele Gminy Nowa Karczma

WOJTA

Albert Szoska
Wójt Gminy

Skarbnik Gminy

Grażyna Zywicka
Skarbnik Gminy

URZĄD GMINY

83-404 Nowa Karczma
ul. Kościerska 9
woj. pomorskie