



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 2.10.2008 r.

RIO/KF/4104/25/2008

Pan
Roman Misiaszek
Wójt Gminy Unisław
ul. Parkowa 20
86-260 Unisław

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Unisławiu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/25/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej ujawniono następujące nieprawidłowości:

1. Udzielenie dotacji przez Urząd Gminy w Unisławiu Klubowi Sportowemu UNISŁAWIA w kwocie 43. 000,00 zł z naruszeniem zasad jej przyznawania, poprzez:

- a) przyjęcie oferty ww. Klubu nie spełniającej wymogów wynikających z przepisu art.14 pkt 2, i 6 ustawy z dnia 24 czerwca 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 ze zm.), oraz pkt II5, pkt IV2, pkt V4 wzoru oferty stanowiącego Załącznik Nr 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207), a mianowicie brak: (str. 89-90 protokołu)
 - zgodności pomiędzy szczegółowym opisem zadania a kosztorysem,
 - harmonogramu planowanych działań z podaniem terminów ich rozpoczęcia i zakończenia wraz z liczbowym określeniem skali działań planowanych przy realizacji zadania,

- informacji o uzyskanych przez organizacje od sponsorów środkach prywatnych lub publicznych, których kwota została uwzględniona w ramach środków własnych.
 - informacji o tym, czy oferent przewiduje korzystanie przy wykonaniu zadania z podwykonawców,
 - deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nie odpłatnego wykonania zadania,
 - sprawozdania merytorycznego i finansowego za 2006 rok KS UNISŁAVIA, co stanowi naruszenie uregulowań zawartych we wzorze oferty stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. rozporządzenia.
- b) podpisanie z K.S. UNISŁAVIA umowy, która nie zawierała wszystkich elementów określonych w art. 131 ustawy o finansach publicznych, w związku z art 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz we wzorze umowy określonym ww. rozporządzeniem, takich jak: (str. 91-94 protokołu)
- oświadczenie zleceniobiorcy o tym, że jest jedynym posiadaczem wskazanego w umowie rachunku bankowego, (§2.3 wzoru umowy),
 - zobowiązanie zleceniobiorcy do informowania w wydawanych przez siebie w ramach zadania publikacjach, swoich materiałach informacyjnych, poprzez media, jak również stosownie do charakteru zadania poprzez widoczną w miejscu jego realizacji tablicę lub przez ustną informację kierowaną do odbiorców o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez zleceniodawcę, (§7 wzoru umowy),
 - informacja o tym, że w przypadku nie przedłożenia sprawozdań częściowych lub rocznych zleceniodawca wzywa pisemnie zleceniobiorcę do ich złożenia. Niezastosowanie się do wezwania skutkuje przeprowadzeniem kontroli, która może być podstawą rozwiązania umowy, (§9.5 wzoru umowy),
 - informacja o tym, iż do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacanych ze środków pochodzących z dotacji zleceniobiorca stosuje przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, (§11 wzoru umowy),
 - informacja o tym, iż umowa może być rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym jeżeli zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia nieprawidłowości, (§13.1 pkt d wzoru umowy).
 - nieprawidłowe określenie w umowie podpisanej z K.S. UNISŁAVIA terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji tj. do 30 stycznia 2008r. zamiast do 15 stycznia 2008 roku,
 - powołanie się w umowie na nieobowiązujące przepisy rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 r. Nr 193, poz. 1891) zamiast na w/w przepisy rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005 roku,
- c) nieterminowe (niezgodne z umową) przekazywanie transz dotacji przez Urząd Gminy Unisław Stowarzyszeniu K. S. UNISŁAVIA, (str. 93-95 protokołu). Opóźniono 5 transz na 8; zwłoka wynosiła od 25 do 150 dni w stosunku do terminów umownych.
- d) nie przeprowadzanie w trakcie realizacji zadania kontroli i oceny stanu realizacji zadania, zgodnie z art. 17 pkt 1 upp (str. 98 protokołu).

Powyższe nieprawidłowości polegające na przyjęciu oferty nie spełniającej wymogów określonych ww. przepisami, zawarciu i realizacji umowy, która nie zawierała wszystkich elementów przewidzianych przepisami art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Odpowiedzialność za wymienione naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Wójt Gminy Unisław Pan Roman Misiaszek.

2. Nie ustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu (str. 95-97 protokołu).

Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego w 2007 roku zostało złożone przez KS UNISŁAVIA, w dniu 21 maja 2008 r., tj. po obowiązującym terminie do dnia 30 marca 2008 roku. Pomimo nie złożenia sprawozdania w obowiązującym terminie rozliczenia dotacji dokonano na podstawie wcześniej dostarczonych przez klub sportowy faktur i rachunków.

Na podstawie sprawozdania końcowego (części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 3 „Zestawienie faktur”) kontrolujący ustalili, że pod liczbami porządkowymi: 2, od 32 do 57, od 88 do 96, 100, 112, 122, 124, 133, 137, 150 ujęto kwoty poniesionych wydatków w miesiącach: styczniu, lutym, marcu, kwietniu oraz do 20 maja 2007 roku tj. przed rozstrzygnięciem otwartego konkursu ofert i podpisaniem umowy. Oznacza to, że w 2007 roku ze środków przekazanej przez Gminę dotacji KS UNISŁAVIA sfinansował wydatki w okresie nie objętym umową na łączną kwotę 9.822,66 zł.

Z powyższego wynika, że udzielona dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w związku z czym, stosownie do postanowień art. 145 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych podlegała zwrotowi do budżetu Gminy. Decyzję o której mowa w art. 146 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy w sprawie zwrotu dotacji, stosownie do treści art. 190, wydaje wójt. Powyższy obowiązek nie został wypełniony.

Nie ustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wypełnia znamiona czynu zawartego w art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych i stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialnym za powyższe jest Wójt Gminy Unisław Pan Roman Misiaszek, do którego zadań należy gospodarowanie środkami finansowymi zgodnie z przepisami prawa, z zachowaniem należytej staranności i który ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej gminy, stosownie do przepisu art. 44 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisami art. 106 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotacja jest wydatkiem podlegającym szczególnemu rozliczeniu. Wójt Gminy stosownie do art. 47 tej ustawy jest zobowiązany do pisemnego ustalenia zgodnych ze standardami procedur kontroli i zapewnienia ich przestrzegania. W kontrolowanej jednostce Wójt Gminy nie ustalił procedur kontroli w zakresie wydatkowania środków publicznych na realizację zadań własnych Gminy zleczanych jednostkom spoza sektora finansów publicznych (str. 98 – 99 protokołu kontroli). Żadnemu z pracowników Urzędu Gminy nie powierzono w formie pisemnej odpowiedzialności za poprawność postępowania w zakresie zlecenia zadań publicznych podmiotom spoza sektora finansów publicznych. Urząd Gminy jako zleceniodawca nie skorzystał z przysługującego mu prawa przeprowadzenia kontroli realizowanych zadań i kontroli dokumentacji, w tym sprawozdań po zakończeniu zadania, co m. in. skutkowało wskazanymi powyżej nieprawidłowościami.

Niezależnie od wyżej wymienionej nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- nie zatwierdzenie przez Radę Gminy Unisław statutów następujących jednostek budżetowych: Szkoły Podstawowej w Kokocku, Szkoły Podstawowej w Grzybnie, Szkoły Podstawowej w Brukach Unisławskich oraz Przedszkola Gminnego „Krasnoludek”, (str. 142-144 protokołu),
- prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych z terenu Gminy, (Zespołu Szkół w Unisławiu, Szkoły Podstawowej w Kokocku, Szkoły Podstawowej w Grzybnie, szkoły Podstawowej w Brukach Unisławskich), Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Unisławiu we wspólnych urządzeniach księgowych Urzędu Gminy. Rachunkowość ww. jednostek prowadzona była przez pracownika Urzędu Gminy, a dowody księgowe tych jednostek zatwierdzał Wójt i Skarbnik Gminy, pełniący również funkcję głównego księgowego tych jednostek z naruszeniem przepisów art. 45 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Takie postępowanie, zgodnie z art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych narusza kompetencje:
 - kierowników jednostek oświatowych, które wynikają także z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty,
 - kierownika GOPS-u,
 - kierowników instytucji kultury, które wynikają także z art. 17 w związku z art. 27 ustawy z dnia 21 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W związku z tym, że jednostki te zostały wpisane do rejestru instytucji kultury stanowią wobec Gminy odrębne podmioty prawa.
- finansowanie instytucji kultury bezpośrednio z budżetu zamiast w formie dotacji (str. 13, 141-142 protokołu),
- nie egzekwowanie od wszystkich ww jednostek obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz rocznego sprawozdania finansowego za 2007 rok (str. 144 – 150 protokołu),
- nie określenie w dokumentacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości:
 - sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie określenia wykazu zbiorów 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,
 - uregulowań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (str. 7, 33 protokołu kontroli),
- nie przestrzeganie uregulowań instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w zakresie terminowości dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów oraz przekazywania ich do Referatu Planowania i Finansów Urzędu Gminy (str. 27 protokołu kontroli),

2) w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki

- prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego dla budżetu Gminy i jednostek oświatowych, których obsługa finansowo-księgową prowadziła jest w Urzędzie Gminy (str. 12-13, 139-145 protokołu),

Wspólny rachunek prowadzony jest nie tylko dla Urzędu, ale również dla jednostek oświatowych, funkcjonujących w formie jednostek budżetowych. Prowadzenie wspólnego rachunku bieżącego dla budżetu gminy i Urzędu Gminy, za pomocą którego organ wykonawczy realizuje swoje zadania jest dopuszczalne przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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). Zgodnie bowiem z postanowieniami wymienionego rozporządzenia, konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Dodatkowym argumentem uzasadniającym prowadzenie wspólnego rachunku bankowego dla gminy i urzędu jest również fakt, iż skarbnik gminy pełni również funkcję głównego księgowego urzędu. Pozostałe natomiast jednostki zobowiązane są do realizacji swoich planów finansowych z wykorzystaniem wydzielonego rachunku bankowego, bowiem stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych kierownicy tych jednostek ponoszą odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej tych jednostek i w związku z tym rachunek bankowy nie może pozostać poza ich kontrolą.
- ujmowanie wpłat z tytułu opłat za wydawanie dowodów osobistych, stanowiących dochód budżetu Państwa, na kontach: 240 „*Pozostałe rozrachunki*” budżetu Gminy (organ) oraz 225 „*Rozrachunki z budżetami*” (jednostki), zamiast na koncie 224 „*Rozrachunki budżetu*” (str. 24 protokołu),
- nie prowadzenie ewidencji analitycznej do konta księgowego 201 „*Rozrachunki i rozszczenia*” według poszczególnych kontrahentów (str. 26 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu robót, dostaw i usług bezpośrednio na koncie 400 „*Koszty według rodzaju*” lub 851 „*Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*” lub 310 „*Materiały*” z pominięciem konta rozrachunkowego 201 „*Rozrachunki i rozszczenia*” (str. 27 protokołu),
- nie ujęcie w księgach rachunkowych 2006 roku prowadzonych dla jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) faktur wystawionych w 2006r. przez Zakład Usług Melioracyjnych i Geodezyjnych w Golubiu – Dobrzyniu z tytułu zakupu robót instalacyjnych związanych z przebudową przyłączy kanalizacyjnych na łączną kwotę 102.874,08 zł (str. 27, 28 protokołu). Ponadto nie ujęcie w 2007 roku na koncie 201 „*Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*” faktur za zakup oleju napędowego na ogólną kwotę 288.530,00 zł, (str. 112-113 protokołu),
- naruszenie zasad prowadzenia konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”, poprzez:
 - wykazanie w bilansie otwarcia i zamknięcia roku 2007 na tym koncie salda konta metodą „per saldo” (str. 57 protokołu),
 - prowadzenie ewidencji szczegółowej bez podziału według dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, w tym czterech rodzajów dochodów budżetowych tj. podatku od nieruchomości i rolnego od osób fizycznych i prawnych, (str. 57 protokołu),

- ujmowanie podatku VAT (łącznie z dochodem budżetowym, którego dotyczył) (str. 57 - 58 protokołu),
- dokonywanie przypisów i odpisów należności podatkowych w okresach półrocznych, zamiast na koniec każdego miesiąca oraz ewidencjonowanie na tym koncie odpisów należności podatkowych ze znakiem minus na stronie Wn tego konta, zamiast na stronie Ma (str. 58 - 59 protokołu),

3) w zakresie sprawozdawczości:

- nierzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r., poprzez zaniżenie skutków finansowych o łączną kwotę 220.607,67 zł, z tego:
 - z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości - 6.771,42 zł,
 - z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości - 213.836,25 zł, (str. 66 - 67 protokołu).
- nierzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r., poprzez zaniżenie skutków finansowych o łączną kwotę 221.067,65 zł, z tego:
 - z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości - 6.985,01 zł,
 - z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości - 214.082,64 zł, (str. 70 - 71 protokołu).

W dniu 30 lipca 2008r. Urząd Gminy w Unisławiu dokonał korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2006 i 2007 rok. Skorygowane sprawozdania zostały przekazane w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniach: 30 lipca i 11 sierpnia 2008r.

4) w zakresie dochodów budżetowych

- nie przekazanie jednostkom organizacyjnym gminy informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych (str. 41 protokołu),
- nie wprowadzenie do budżetu gminy po stronie planu finansowego, kwoty dotacji celowej w wysokości 4.921,73 zł, na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień, wynikającej z zawartego w dniu 01.06.2007r. porozumienia pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Gminą Unisław na zadanie w zakresie wychowania przedszkolnego (str. 48 protokołu),
- nie objęcie podatkiem od nieruchomości dwóch podatników, którzy nie złożyli wykazu nieruchomości w związku z oddaniem mieszkań do użytkowania w 2007r. W czasie trwania czynności kontrolnych organ podatkowy wezwał podatników, do złożenia informacji o oddanych w 2007r. do użytkowania mieszkaniach dla potrzeb wymiaru podatku. Po otrzymaniu powyższej informacji Urząd Gminy wydał w dniach: 03.06.2008r. i 13.06.2008r. decyzje zmieniające wymiar zobowiązania pieniężnego w podatku od nieruchomości za 2008r. opodatkowując oddane w 2007r. do użytkowania mieszkania od dnia 1 stycznia 2008r. (str. 52 protokołu),

- nie dokonywanie proporcjonalnego zaliczenia wpłat zaległości podatkowych dokonywanych przez podatników wymienionych na stronie 61 i 62 protokołu kontroli, na poczet zaległości i odsetek za zwłokę,
- pobranie przez organ podatkowy kwoty odsetek należnych od zaległości podatkowej w zaniżonej wysokości (zamiast kwoty 101,00 zł pobrano kwotę 60,60 zł). W czasie trwania kontroli podatnik w dniu 13.06.2008r. dokonał wpłaty różnicy wynikającej z kwoty odsetek pobranych a kwoty odsetek należnych w wysokości 40,40 zł (str. 62 protokołu),
- nieprawidłowe ustalenie czasookresu obowiązywania ulgi w podatku rolnym z tytułu ulgi żołnierskiej oraz nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa.
Skutek finansowy przedwczesnego zastosowania ulgi żołnierskiej wynosił 24,00 zł. Skutek finansowy przedwczesnego zastosowania ulgi z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa wynosił 30,34 zł (str. 75 - 76, protokołu),
- wydawanie decyzji podatkowych w sprawie odroczenia terminu płatności raty podatku lub zaległości podatkowej bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające wydanie pozytywnych decyzji (str. 77 - 79 protokołu),

5) w zakresie wydatków

- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków na dzień 10 października 2007 roku o kwotę 707,67 zł (str. 100-101 protokołu),
- nieprawidłowe ustalenie miesięcznego wynagrodzenia Skarbnikowi Gminy w wyniku przekroczenia maksymalnej stawki wynagrodzenia wg kategorii zaszerogowania.
W okresie od września 2007 roku do dnia kontroli wypłacano łączne miesięczne wynagrodzenie (wraz z dodatkiem stażowym) zawyżone o 228,00 zł. Przez 9 miesięcy wypłacono niezgodnie z przepisami 2.052,00 zł (str. 103 protokołu),
- zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2007 rok o kwotę 36.480,56 zł, w związku z nieuwzględnieniem w podstawie naliczenia odpisu liczby pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę na roboty publiczne i interwencyjne (str. 106-107 protokołu),
- dokonanie zapłaty za usługi nie związane z działalnością socjalną ze środków zgromadzonych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na łączną kwotę 186,22 zł (str. 108-109 protokołu),
- nieterminowe dokonanie w dwóch przypadkach zwrotu wadium firmie „PEMENPOL” z Trzemeśnicy (1 rok i 18 dni po terminie związania z ofertą) oraz firmie „TANK” z Torunia (99 dni po terminie związania z ofertą) (str. 117-118 protokołu).

6) w zakresie mienia komunalnego

- nie przestrzeganie obowiązku podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu (str. 120-123 protokołu).
- wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Unisław wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w terminie krótszym niż 21 dni (str. 123 protokołu).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przy udzielaniu dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz 2104 ze zm.), przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych określonych dla tej ustawy w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207), poprzez:
 - a) dokonywanie wyboru ofert na realizację zadań publicznych spośród ofert poprawnie sporządzonych tj. zgodnych z treścią ogłoszenia o otwartym konkursie ofert a także spełniających wymogi przepisów art. 14 pkt 2 i 6 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zgodnych z wzorem oferty określonym w załączniku Nr 1 do ww. rozporządzenia,
 - b) podpisywanie umów na realizację zadań publicznych zawierających wszystkie klauzule zawarte w przepisach art. 131 ufp w związku z art. 16 ust. 1 upp,
 - c) przekazywanie podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych dotacji na realizację zadań publicznych w kwotach i terminach wynikających z zawieranych umów,
 - d) przeprowadzanie kontroli w trakcie realizacji zleconego zadania, ocena jego efektywności, rzetelności i jakości wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych przyznanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji, w tym sprawozdań, zgodnie z przepisami art. 17 upp.
2. Dokonanie szczegółowego rozliczenia dotacji udzielonej w 2007 roku Klubowi Sportowemu UNISŁAVIA, z uwzględnieniem art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi oraz wydanie stosownej decyzji zgodnie z przepisami art. 145 ust.1 i art. 146 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
3. Opracowanie i wdrożenie konkretnych procedur kontroli finansowej w zakresie udzielania i rozliczania dotacji przyznawanych podmiotom publicznym, obejmujących swym zakresem standardy kontroli finansowej określone dla jednostek sektora finansów publicznych w załączniku do komunikatu nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. z 2006 r. Nr 7 poz. 58), zgodnie z art. 47 ufp.
4. Dostosowanie statutów jednostek oświatowych (Szkoły Podstawowej w Kokocku, Szkoły Podstawowej w Grzybnie, Szkoły Podstawowej w Brukach Unisławskich oraz Przedszkola Gminnego „Krasnoludek”) do aktualnie obowiązujących przepisów i przedłożenie ich Radzie Gminy Unisław do zatwierdzenia stosownie do postanowień art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach

publicznych.

5. Prowadzenie ewidencji rachunkowej obsługiwanych przez Urząd Gminy jednostek oświatowych w taki sposób, aby umożliwiała ona sporządzanie obowiązującej te jednostki sprawozdawczości budżetowej i finansowej, mając na uwadze fakt, że skoncentrowanie tej obsługi w Urzędzie wiąże się z wykonywaniem za ww. jednostki czynności o charakterze techniczno-administracyjnym, a nie z przejmowaniem za nie obowiązków wynikających z odrębności organizacyjnej. Opracowanie jednostkowych planów finansowych, ich realizacja pociąga za sobą konieczność sporządzania sprawozdań z wykonania tych planów. Kierownik każdej jednostki budżetowej, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest zobowiązany do sporządzania sprawozdań budżetowych oraz na mocy przepisów rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (..), do sporządzania sprawozdań finansowych, tzw. bilansu. W związku z prowadzeniem przez Urząd Gminy ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych, odpowiedzialności za nie sporządzanie wymaganych przepisami sprawozdań nie można przypisać kierownikom wymienionych jednostek, bowiem w praktyce nie mają oni możliwości wyegzekwowania od pracowników Urzędu Gminy należytego wykonywania obowiązków w tym zakresie. Nie są oni bowiem związani stosunkiem nadrzędności służbowej z osobami, które tę obsługę prowadzą. Zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 2006 r., obowiązkiem jednostki prowadzącej obsługę, przy prowadzeniu jednego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych jest opracowanie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont w sposób, umożliwiający sporządzenie wymaganej przepisami sprawozdawczości m.in. jednostkowych sprawozdań budżetowych i bilansów dla tych jednostek, a więc prowadzenie ewidencji rachunkowej wydatków i dochodów realizowanych przez poszczególne szkoły z wyodrębnieniem analitycznym wg jednostek. Obowiązek takiego wyodrębnienia wynika również z przepisu art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
6. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Unisławiu, mając na uwadze przepisy art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 20 tej ustawy i zobowiązanie kierownika GOPS-u do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie oraz egzekwowanie od niego jednostkowych sprawozdań budżetowych i sprawozdania rocznego zgodnie z przepisem §6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
7. Dokonanie zmian organizacyjnych zapewniających faktyczną odrębność prawną instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej poprzez:
 - finansowanie ich za pomocą dotacji, a nie bezpośrednio z budżetu Gminy,
 - zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy ich obsługi finansowo – księgowej, a także dalszego pełnienia funkcji ich Głównego Księgowego przez Skarbnika Gminy,
 - zobowiązanie kierowników instytucji kultury do prowadzenia rachunkowości

tych jednostek we własnym zakresie i egzekwowanie od nich sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych i sprawozdania rocznego, mając na uwadze odrębność prawną tych jednostek, wynikającą z przepisu art. 14 i art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) oraz treści przepisów art. 44 ust. 1 i art 45 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

8. Opracowanie w sposób kompletny i wyczerpujący dokumentacji określającej przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów 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. z 2006r.Nr 142, poz. 1020) oraz opracowanie uregulowań określających zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006r. Nr 112, poz. 761).
9. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w zakresie obowiązku przekazywania po przeprowadzonej kontroli merytorycznej dowodów źródłowych do Referatu Planowania i Finansów Urzędu Gminy, zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Nr 31/2007 z dnia 20 września 2007r. sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej).
10. Ewidencjonowanie wpłat z tytułu opłat za wydanie dowodu osobistego na stronie Ma konta 224 „*Rozrachunki budżetu*” w korespondencji ze stroną Wn konta 133 „*Rachunek budżetu*”, w rachunkowości budżetu Gminy jako organu finansowego, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
11. Prowadzenie ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.
12. Przestrzeganie obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
13. Ewidencjonowanie wszystkich faktur dotyczących zakupów inwestycyjnych, robót dostaw i usług na koncie 201 „*Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*”, stosownie do przepisów zawartych w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r.
14. Przestrzeganie zasad prowadzenia konta księgowego 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” określonych w przepisach ww. rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych (...) (Dz. U. z 2006r. Nr 112, poz. 761) oraz ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, poprzez:

- prawidłowe prowadzenie ewidencji i wykazywanie na tym koncie dwóch sald, tak, aby saldo Wn oznaczało stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań,
 - zaprowadzenie ewidencji szczegółowej według dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, umożliwiającej wykazanie nadpłat i zaległości z tytułu dochodów budżetowych,
 - ujmowanie każdego z dochodów budżetowych na wydzielonym koncie szczegółowym prowadzonym do ww. konta 221 według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - ewidencjonowanie przypisów i odpisów należności podatkowych w okresie sprawozdawczym, tj. miesięcznym, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta oraz zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz §19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781).
 - ewidencjonowanie odpisów należności podatkowych w rachunkowej ewidencji podatkowej, poprzez ujmowanie odpisów tych należności (zmniejszeń) na stronie Ma konta 221 w korespondencji ze stroną Wn konta 750 „Przychody i koszty finansowe”.
15. Rzetelne i prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S na podstawie danych, wynikających z księgowości podatkowej oraz dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 i § 7 ust. 3 załącznika Nr 34 do powyższego rozporządzenia (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
 16. Przestrzeganie przepisu art. 185 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zakresie obowiązku przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektu ich planów finansowych oraz przepisu art. 186 ust. 1 pkt 2 wyżej cytowanej ustawy, w zakresie obowiązku przekazywania podległym jednostkom organizacyjnym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.
 17. Ujmowanie w planie finansowym jst wszystkich dotacji otrzymanych z budżetu Państwa lub budżetów jst, zgodnie z zasadami określonymi w przepisie art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
 18. Egzekwowanie od podatników podatku od nieruchomości, będących osobami fizycznymi dopelnienia ciążącego na nich ustawowego obowiązku złożenia informacji podatkowych, wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) oraz

art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. W przypadku niedopełnienia przez podatników tego obowiązku pomimo wezwania, wydanie decyzji ustalających wymiar podatku, zgodnie z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 wyżej cytowanej ustawy.

19. Zarachowanie wpłat z tytułu zaległości podatkowych w podatkowej ewidencji rachunkowej, zgodnie z przepisem art. 55 § 2, art. 64 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez zaliczanie tych wpłat z odsetkami proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
20. Pobieranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych poprzez stosowanie obowiązujących w danym okresie stawek określonych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie przepisu art. 56 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
21. Udzielanie ulg żołnierskich od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wnioski, stosownie do przepisu art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r., Nr 136, poz. 969 ze zm.).
22. Przyznawanie zwolnień podatkowych z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego na okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, stosownie do przepisów art. 13 d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, licząc 5 letni okres zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży (w formie aktu notarialnego), zgodnie z przepisami art. 12 ust. 3 ww. ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym.
23. Wydawanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności raty podatku po uprzednim przeprowadzeniu przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, popartego zebraniem materiału dowodowego, z którego wynika, że zachodzą okoliczności uzasadniające wydanie decyzji, zgodnie z przepisami art. 67 § 1, art. 122, art. 187 § 1 oraz art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.
24. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot ujętych w planie finansowym jednostki, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 35 ust. 1 i 3 pkt 3, art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
25. Ustalenie prawidłowego wynagrodzenia dla Skarbnika Gminy Unisław, stosownie do przepisów zawartych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1223 ze zm.).
26. Dokonanie korekty odpisu na fundusz socjalny za rok 2007 uwzględniającej w podstawie naliczenia odpisu liczbę pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę na roboty publiczne i interwencyjne oraz przestrzeganie przy naliczaniu

corocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przepisów art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) i § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfś (Dz. U. z 1994 r. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

27. Zaprzestanie dokonywania ze środków zfś zakupów nie związanych z działalnością socjalną i przestrzeganie obowiązku wydatkowania tych środków wyłącznie na działalność socjalną, zgodnie z postanowieniem § 4 regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół w Unisławiu oraz przepisem art. 1, ust 1, w związku z art. 2, pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, mając na uwadze sankcje karne określone w przepisie art.12 a cyt. wyżej ustawy.
28. Niezwłoczne dokonywanie zwrotu wadium w momencie, kiedy upłynął termin związania z ofertą, stosownie do postanowień art. 46 ust. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655).
29. Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004r. Nr 207, poz. 2108).
30. Wywieszanie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak*

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Unisław