



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 31.10.2005r.

RIO/KF/4104/36/2005

Pan  
**Stanisław Butyński**  
**Burmistrz Gminy Nowe n. Wisłą**  
pl. Św. Rocha 5  
86-170 Nowe n. Wisłą

Na podstawie art.1, w związku z art.7, ustawy z dnia 07.10.1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r, Nr 55, poz.577 ze zmianami) 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 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Nowe n. Wisłą, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/39/36/2005, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art.9 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W toku prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono występowanie następujących nieprawidłowości:

- 1. Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków na kwotę 118.217,30 zł (str.76-77 protokołu).**

W toku realizacji kontroli kompleksowej inspektorzy dokonali sprawdzenia zgodności planu wydatków z ich realizacją na dzień 26.08.2004r. i stwierdzili przekroczenie wydatków budżetowych w stosunku do planu na kwotę 118.217,30 zł. Przekroczenie dotyczyło działu 852 rozdziału 85212 §3110 w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych. Zgodnie z art.129 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej określone w art.92 tejże ustawy, polegające m.in. na dokonywaniu wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny. Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków

publicznych narusza postanowienia art.28 ust.1, art.92 ust.3 ustawy o finansach publicznych i w rozumieniu art.138 ust.1 pkt.2 stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, co jednocześnie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikającego z art.11 ustawy z dnia 17.12.2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pan Stanisław Butyński Burmistrz Gminy oraz Pani Barbara Wołoszyn pełniąca funkcję Skarbnika Gminy.

## **2. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:**

- a) 2003r. zawyżonych wielkości skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 150,00 zł (str.48 protokołu),
- b) 2004r. zaniżonych wielkości skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 111,00 zł i w podatku od środków transportowych o kwotę 1,00 zł (str.48 protokołu).

Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z prowadzona dokumentacją podatkową stanowi naruszenie §10 pkt.2 oraz §3 pkt.1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz.279 ze zmianami).

W czasie trwania kontroli sporządzono korektę ww. rocznych sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S za 2003r. i 2004r. Skorygowane sprawozdania przesłano drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Oddział Zamiejscowy w Toruniu.

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

- w zakresie kontroli finansowej podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy:
  - a) nieprzeprowadzenie kontroli okresowej w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej (str.122 protokołu),
  - b) nieprzeprowadzenie kontroli 5% wydatków w nadzorowanej instytucji kultury (str.123 protokołu),
- dokonywanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zapisu przypisów i odpisów należności podatkowych raz na kwartał zamiast raz w miesiącu (str.58 protokołu),
- nienaliczanie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat opłat za wydane zezwolenia na zajęcie pasa drogowego (str.63 protokołu),
- w zakresie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych i prowadzenia ewidencji analitycznej rozrachunków:

- a) wykazanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” salda Wn tzw. per saldem; na dzień 31.12.2004r. na koncie tym wykazano saldo Wn w kwocie 859.492,07 zł zamiast Wn 859.575,88 zł Ma 8381 zł (str. 27 protokołu),
  - b) nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (str. 30 protokołu),
  - c) dwukrotne zaksięgowanie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”. Powyższą nieprawidłowość usunięto w czasie trwania czynności kontrolnych wyksięgując powyższą pożyczkę z konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (str. 31 protokołu),
  - d) nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wszystkich operacji gospodarczych (str. 93 protokołu),
  - e) nieprowadzenie do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” szczegółowej ewidencji kosztów inwestycji, z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (str.97 protokołu),
  - f) nieprowadzenie ewidencji analitycznej do zawartych umów dzierżaw i użytkowania wieczystego (str. 106-108 protokołu),
  - g) nieprowadzenie w jednostce konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (str. 101-102 protokołu),
  - h) niebieżące ujmowanie w ewidencji syntetycznej konta 011 „Środki trwałe” nabytych w 2004r. na kwotę 73.710,00 gruntów (str. 109-112 protokołu),
  - i) niebieżące zaksięgowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” faktury nr 198/48 na kwotę 639,00 zł (str. 113 protokołu),
- w zakresie sporządzania dowodów księgowych:
    - a) dokonywanie korekty błędnego zapisu w księgach rachunkowych i dowodach księgowych przy pomocy korektora (str. 74 i 86 protokołu),
    - b) brak na dowodach księgowych adnotacji o zastosowanym trybie zamówienia publicznego (str. 74 protokołu),
    - c) nieumieszczanie na dowodach księgowych daty ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz ujmowanie dowodów w księgach rachunkowych w kwocie zbiorczej polecenia przelewu (str. 90, 92 i 97 protokołu),
  - udzielenie zaliczki z budżetu gminy osobie nie będącej pracownikiem Urzędu (str. 30 protokołu),
  - wypłacanie z budżetu gminy zaliczek pracownikom, pomimo nie rozliczenia poprzednio pobranych zaliczek (str.31 protokołu),

- w zakresie przyznawania dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych:
  - a) przyjęcie wniosków o udzielenie dotacji z budżetu miasta i gminy od podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, pomimo:
    - brak wymaganych do wniosku dokumentów tj. odpisu z rejestru, ewidencji lub innego aktu erekcyjnego, na mocy którego powstał podmiot ubiegający się o dotację oraz dokumentu świadczącego o tym, że podmiot nie działa w celu osiągnięcia zysku (str.67 protokołu),
    - przekroczenie terminu określonego w uchwale Rady Miejskiej dla złożenia wniosku (str.68 protokołu),
  - b) przyjęcie wniosku i udzielenie dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych pomimo braku szczegółowego zakresu realizowanego zadania (str.68 protokołu),
  - c) nie żądanie od dotowanych podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych sprawozdań z wykonanego zadania (str.68 protokołu),
  
- wypłacanie wynagrodzenia członkowi gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie zaniżonej w stosunku do przyjętych zasad określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (str.71 protokołu),
  
- nienaliczanie i nieodprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzenia członka gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (str.70-71 protokołu),
  
- dokonanie zapłaty za energię elektryczną osobie fizycznej ze środków gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (str. 74 protokołu),
  
- stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie dokonywanych wydatków (str.71, 89 i 106 protokołu),
  
- przyznanie i wypłacanie dodatku funkcyjnego pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku inspektora (str. 79 protokołu),
  
- nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie pracownikowi Urzędu, o którym mowa na stronie 80 protokołu, w miesiącu marcu wynagrodzenia w zaniżonej o 88,00 zł kwocie,
  
- nieterminowe odprowadzenie w 2004r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisu podstawowego na tenże fundusz (str. 84 protokołu),

- nieprawidłowe określenie odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2004r., poprzez:
  - a) zniżenie o kwotę 6.330,68 zł odpisu, w związku z nie uwzględnieniem zatrudnionych przez Gminę pracowników interwencyjnych (str. 84 protokołu),
  - b) zawyżenie odpisu o kwotę 423,20 zł w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby osób zatrudnionych (str. 84 protokołu),
  
- wystawianie poleceń wyjazdu służbowego z naruszeniem zasad określonych w obowiązującej w Urzędzie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych (str. 86 protokołu),
  
- nierzetelne sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego wg. stanu na dzień 15.12.2003r. poprzez niewykazanie w informacji (str. 99-100 protokołu):
  - b) długotrwałych aktywów finansowych,
  - c) zmian dotyczących mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji,
  - d) danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych,

Przedstawiając powyższe proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wyżej wymienionych nieprawidłowości, nie usuniętych do dnia zakończenia kontroli.

W związku z powyższym proszę o:

1. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonej w art.28 ust.1 i art.92 ust.3, w związku z art.129 ust.1 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 ze zmianami).
2. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na podstawie danych księgowości podatkowej oraz dokumentacji stosownie do §10 pkt.2 oraz §3 pkt.1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz.279 ze zmianami).
3. Dokonywanie kontroli okresowej w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej zgodnie z §7 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18.11.1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz.U. Nr 94, poz.1097).

4. Dokonywanie kontroli 5% wydatków w nadzorowanej jednostce organizacyjnej Gminy zgodnie z art.28b ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz.148 ze zmianami).
5. Dokonywanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zapisu przypisów i odpisów należności podatkowych w terminach określonych w §9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz.279 ze zmianami)
6. Naliczanie odsetek w przypadku nieterminowych wpłat opłat za wydane zezwolenia za zajęcie pasa drogowego zgodnie z zasadami określonymi w uzasadnieniach wydanych decyzji.
7. Prowadzenie ewidencji rachunkowej w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz.1752) oraz obowiązującej w jednostce instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, w szczególności poprzez:
  - a) dokonywanie prawidłowych księgowania na kontach zespołu 2,
  - b) prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont:
    - 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz bieżące ewidencjonowanie operacji księgowych na tym koncie,
    - 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
    - 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
  - c) zaprowadzenie ewidencji analitycznej do umów dzierżaw i użytkowania wieczystego,
  - d) prawidłowe wykazywanie salda na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec roku obrotowego,
  - e) ujęcie w Zakładowym Planie Kont konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” oraz księgowanie należności przyszłych okresów z tytułu sprzedaży na raty lokali mieszkalnych,
  - f) dokonywanie bieżących księgowania na koncie 011 „Środki trwałe” i na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
  - g) prawidłowe dokonywanie korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych i dowodach księgowych,
  - h) umieszczanie na dowodach księgowych adnotacji o zastosowanym trybie zamówienia publicznego,
  - i) umieszczanie na dowodach księgowych daty ich ujęcia w księgach rachunkowych.
8. Udzielanie z budżetu gminy zaliczek wyłącznie pracownikom Urzędu zgodnie z §19



rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.01.2005r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz.190).

9. Wypłacanie z budżetu gminy zaliczek pracownikom dopiero po rozliczeniu poprzednio wypłaconej zaliczki, zgodnie z §20 pkt.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.01.2005r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz.190).
10. Wypłacanie wynagrodzenia członkom gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie zgodnej z przyjętymi zasadami określonymi w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz naliczanie i odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzenia zgodnie z art.21 ust.1 ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r. Nr 14, poz.176 ze zmianami).
11. Dokonywanie wydatków z tytułu uzyskanych dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z preliminażem wydatków zawartym w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
12. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie dokonywanych wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20.09.2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 ze zmianami).
13. Zaprzestanie wypłacania dodatku funkcyjnego pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. administracji zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11.02.2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz.264 ze zmianami).
14. Wypłacenie kwoty 88,00 zł z tytułu zaniżonego wynagrodzenia pracownikowi Urzędu Gminy zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. administracji ustalonego zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02.03.2004r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych (...) (Dz.U. Nr 47, poz.448).
15. Przekazywanie równowartości dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń

socjalnych na rachunek bankowy funduszu w terminach określonych w art.6 ust.2 ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70, poz. 335 ze zmianami).

16. Prawidłowe ustalanie przeciętnej liczby zatrudnionych oraz naliczanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla wszystkich pracowników, w tym dla pracowników interwencyjnych, zgodnie z art.5 ust.1 ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70, poz. 335 ze zmianami).
17. Wystawianie poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w Urzędzie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
18. Sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z wymogami określonymi w art.120 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 ze zmianami).

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 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia 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 o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Nowem n. Wisłą,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.