



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 listopada 2011 r.

RIO-KF-4104-57/2011

Pan
Marek Klimkiewicz
Wójt Gminy Boniewo
ul. Kościuszki 20/22
88-220 Radziejów

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 Boniewie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Boniewo, udokumentowaną protokołem nr RIO/KF/57/2011 z dnia 19 października 2011 r., 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 kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- prowadzenie przez służby finansowe Urzędu Gminy w Boniewie obsługi finansowo-księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Boniewie oraz gminnych jednostek oświatowych (str. 88 – 91 protokołu kontroli).

Prowadzenie wspólnej rachunkowości dla Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz gminnych jednostek oświatowych, stanowiących odrębne jednostki organizacyjne, stanowi naruszenie obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie. Podstawą prowadzenia rachunkowości w jednostkach budżetowych są zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wynikające z przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. „a” tej ustawy.

Zatem biorąc pod uwagę wskazane wyżej przepisy prawa, każda jednostka musi prowadzić odrębne księgi rachunkowe.

Ponadto prowadzenie wspólnej rachunkowości, pozbawiło kierowników wymienionych wyżej jednostek, odpowiedzialnych za całość gospodarki finansowej na podstawie przepisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Wskazać także należy, iż prowadzenie obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych, regulują przepisy art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które stanowią, że organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe, jakim jest jednostka samorządu terytorialnego, w celu wykonywania zadań o których mowa w ust. 7 tego artykułu, może tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół i placówek oraz organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną tych jednostek.

- wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., skutków finansowych z tytułu udzielonych zwolnień w podatku rolnym w kwocie 35,12 zł, pomimo że organ stanowiący gminy Boniewo nie korzystał z uprawnienia, na mocy przepisów art. 13e ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t.: Dz.U. z 2006 r. nr 136, poz. 969 ze zm.), do wprowadzenia innych zwolnień i ulg przedmiotowych, niż określone w art. 12 ust. 1 i 2 tej ustawy (str. 50 - 51 protokołu kontroli).

W dniu 17 października 2011 r. dokonano korekty ww. sprawozdań, które zostały przesłane elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- nie sporządzenie przez Urząd Gminy w Boniewie deklaracji na 2011 r. na podatek od nieruchomości, którego przedmiotem powinny być sieci wodociągowe, zaliczane, zgodnie z przepisami art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (j.t.: Dz.U. z 2010 r. nr 243, poz. 1623 ze zm.) do budowli, dla których uprawnienia właścicielskie wykonuje gmina Boniewo (str. 42 protokołu kontroli).

W czasie trwania czynności kontrolnych, deklaracja podatkowa na 2011 r. na podatek od nieruchomości, została w dniu 17 września 2011 r. sporządzona przez Urząd Gminy w Boniewie.

- zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2010 r. o kwotę 24.619,92 zł, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie naliczenia liczby pracowników zatrudnionych na robotach publicznych (str. 61 – 62 protokołu kontroli),
- naliczenie i wypłacenie radnym Gminy Boniewo oraz Przewodniczącemu Rady Gminy, zawyżonych diet za okres I półrocza 2011 r. o łączną kwotę 1.121,54 zł (str. 64 – 65 protokołu kontroli),
- nie wywiązanie się Wójta Gminy z ustawowego obowiązku opracowania Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, którego zadania powinny stanowić część gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych, należącej, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t.: Dz.U. z 2009 r. nr 175, poz. 1362 ze zm.), do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym (str. 68 protokołu kontroli),

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Zaprzestanie prowadzenia przez Urząd Gminy w Boniewie obsługi finansowo-księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i zobowiązanie Kierownika tej jednostki do prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie, biorąc pod uwagę przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art.2 ust.1 pkt. 4 lit. „a” tej ustawy oraz do zatrudnienia głównego księgowego, na podstawie przepisów art. 53 ust.2, w związku z art.54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240), według którego, kierownik jednostki sektora finansów publicznych może powierzyć obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości, wyłącznie głównemu księgowemu, będącemu pracownikiem tej jednostki.
2. Przygotowanie projektu uchwały w sprawie zorganizowania obsługi finansowo – księgowej gminnych jednostek oświatowych dla Rady Gminy w Boniewie, która jako organ prowadzący szkoły i placówki oświatowe, zgodnie z przepisami art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t.: Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.), wykonuje zadania i kompetencje określone w art. 5c, pkt 1 tej ustawy.
3. Rzetelne i prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej oraz dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), w związku z §3 ust. 1 pkt. 10 oraz §7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.
4. Prawidłowe, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t.: Dz.U. z 1996 r. nr 70., poz. 335 ze zm.), naliczanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, dla którego podstawę powinna stanowić przeciętna, planowana w roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i nie pełnym wymiarze czasu pracy w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, stosownie do przepisów §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349).
5. Prawidłowe naliczanie i wypłacanie diet dla radnych i Przewodniczącego Rady Gminy Boniewo, zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr III/11/10 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Boniewo, wydanej na podstawie upoważnienia ustawowego zawartego w przepisach art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t.: Dz.U. z 2001 r. nr

142, poz. 1591 ze zm.), w której określona została maksymalna wysokość diet dla radnych gminy, w sposób zgodny z przepisami §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. nr 61, poz. 710).

6. Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy Boniewo w celu zatwierdzenia, Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (D.U. nr 179, poz. 1485 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 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Boniewo.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa – Zespół we Włocławku.