



Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie

WK – 0913 – 943/3/K/2010

Szczecin, dnia 13 lipca 2010 r.

URZĄD GMINY KOŁOBRZEG
Wpłynęło..... 16.07.10
Liczba załączników..... 1

SG
W/ORG
16-07-10
[Signature]

**Szanowny Pan
Tadeusz Kowalski
Wójt Gminy
Kołobrzeg**

Szanowny Panie Wójcie!

Uprzejmie informuję Szanownego Pana, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 25 stycznia 2010 roku do 21 maja 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kołobrzeg za lata 2006 – 2009. Badaniem objęto także egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych w latach 2000 – 2009 przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostki samorządu terytorialnego.

Protokół kontroli został przekazany Panu w dniu jego podpisania, tj. 24 maja 2010 roku.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała nieprawidłowości wykazane w protokole poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

I. W zakresie spraw organizacyjnych i rachunkowości

1. W latach 2006 – 2008 Dyrektorzy 3 placówek oświatowych kierowali gminnymi jednostkami organizacyjnymi bez imiennych pełnomocnictw Wójta do jednoosobowego działania w zakresie wykonywania budżetów szkół, gospodarowania mieniem jednostek oraz zawierania umów cywilnoprawnych, co było niezgodne z przepisami art. 47 ust. 1 ustawy

z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 8 i 9 protokołu.

Z dniem 1 stycznia 2009 roku Wójt udzielił kierownikom ww. placówek oświatowych stosownych upoważnień do jednoosobowego działania.

2. Aktem notarialnym Rep. A numer 2614/2006 z dnia 14 kwietnia 2006 roku, w zamian za udziały o wartości ogółem 9 396 000,00 zł (9 396 x 1 000,00 zł), Gmina przekazała Miejskim Wodociągom i Kanalizacji Spółce z o.o.w Kołobrzegu składniki majątkowe o wartości rynkowej 28 919 090,00 zł. Nadwyżka wynikająca z różnicy pomiędzy wartością przekazanych aktywów i objętych udziałów w wysokości 19 523 090,00 zł została przekazana przez jednostkę samorządu terytorialnego na kapitał zapasowy Spółki.

Operację gospodarczą polegającą na przeniesieniu na Spółkę praw własności gminnych składników majątkowych przywołanym aktem notarialnym zaewidencjonowano na kontach: 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (Wn 28 919 090,00 zł) i 800 – Fundusz jednostki (Ma 28 919 090,00 zł), zamiast na kontach: 240 – Pozostałe rozrachunki (Ma 28 919 090,00 zł), 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (Wn 9 396 000,00 zł) i 760 – Pozostałe przychody i koszty (Wn 19 523 090,00 zł), czym naruszono zasady księgowania zdarzeń, określone obowiązującym w jednostce Zakładowym planem kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 3/2006 Wójta z dnia 30 listopada 2006 roku, a następnie zmienionym zarządzeniem Nr 80/2007 Wójta z dnia 28 września 2007 roku.

Ujęcie na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe zdarzenia polegającego na objęciu w obcym podmiocie udziałów o wartości 28 919 090,00 zł, zamiast w odzwierciedlającej stan rzeczywisty kwocie 9 396 000,00 zł świadczy o nierzetelności ksiąg rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego i było niegodne z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 104 – 106 protokołu kontroli.

Wartość aktywów w kwocie 19 523,00 zł przyjętych przez Spółkę jako zwiększenie jej kapitału zapasowego wyksięgowano z kont 800 i 030 jednostki samorządu terytorialnego dowodem PK 24 z dnia 17 lipca 2009 roku.

3. W 2008 roku nie przestrzegano obowiązku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego zmian w stanie gminnych składników majątkowych oraz rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, i tak:
- a) drukarkę o wartości 3 619,00 zł zakupioną na podstawie F-ry Vat FR121/T/04/2008 z dnia 15 kwietnia 2008 roku objęto ewidencją środków trwałych w dniu 30 czerwca 2008 roku (opóźnienie 2,5 miesiąca);
 - b) operacje dotyczące nabycia w lutym i marcu nieruchomości (2) o łącznej wartości 2 426,00 zł wprowadzono do ksiąg rachunkowych odpowiednio w październiku i maju (opóźnienie 2 i 8 miesięcy);
 - c) ewidencją księgową nie objęto nieodpłatnego przyjęcia nieruchomości oznaczonej Nr 1/191 w Budzistowie (drogi wraz z przystanią kajakową);
 - d) zdarzenia polegające na sprzedaży w lutym i marcu nieruchomości (8) za cenę ogółem 1 226 390,00 zł wprowadzono do ewidencji w maju (opóźnienie od 2 do 3 miesięcy);
- czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Z-ca Skarbnika (pkt a i pkt b) oraz Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami (pkt b – d), a z tytułu nadzoru odpowiednio: Skarbnik i Wójt – str. 109 – 111 i 119 protokołu kontroli.
4. Z tytułu opłaty targowej w okresie lipiec – sierpień 2009 r. Gmina uzyskała dochody w łącznej kwocie 182 642,60 zł. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych ww. wpływów były pokwitowania poboru opłaty, którymi nie określono powierzchni zajętej przez sprzedających, co uniemożliwiło sprawdzenie poprawności zastosowanych stawek, określonych uchwałą Nr II/12/2006 Rady Gminy z dnia 7 grudnia 2006 roku oraz było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Inkasenci i Inspektor ds. księgowości podatkowej – str. 53 i 54 protokołu kontroli.

II. W zakresie gospodarki finansowej i sprawozdawczości

1. W 2008 r. pracodawcom (6 przypadków na 15 objętych kontrolą), którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego wypłacono dofinansowanie w łącznej kwocie 39 574,08 zł, zamiast w wysokości 35 016,60 zł (zawyżenie o 4 557,48 zł), czym naruszono przepisy art. 70b ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wyplata dofinansowań ustalonych w wysokościach wyższych od należnych spowodowała wykorzystanie przez Gminę w nadmiernej wysokości środków finansowych, przekazanych z budżetu Państwa w formie dotacji celowej. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt i jego Zastępca, którzy wydali ww. decyzje określające wypłaty dla zatrudniających młodocianych pracowników – str. 40 i 41 protokołu kontroli.

2. Na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu – wybranemu w trybie otwartego konkursu ofert – Stowarzyszeniu pn. Klub Piłkarski „Barkas” jednostka samorządu terytorialnego przekazała w 2009 roku dotację w wysokości ogółem 33 100,00 zł. Umowę o realizację zadania strony zawarły w dniu 25 lutego 2009 roku.

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych przez Klub Piłkarski zlecający zadanie skontrolował w oparciu o złożone przez wykonawcę sprawozdanie częściowe i końcowe. W wyniku przeprowadzonej oceny nie stwierdzono nieprawidłowości, pomimo że w rozliczeniu środków publicznych Klub Piłkarski dwukrotnie ujął wydatki poniesione na przewóz zawodników, udokumentowane tymi samymi fakturami: FAS /16/2009 z dnia 27 kwietnia 2009 roku na kwotę 750,00 zł i FAS/20/2009 z dnia 3 maja 2009 roku na kwotę 500,00 zł (razem 2 500,00 zł). Powyższe spowodowało wykorzystanie dotacji w nadmiernej wysokości (1 250,00 zł) oraz świadczy o braku formalno – rachunkowej kontroli prawidłowości wykorzystania środków publicznych przez zlecającego zadanie, co było niezgodne z przepisami art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt, który żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy nie powierzył obowiązków w zakresie formalno – rachunkowej kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego – str. 97 i 98 protokołu kontroli.

3. Wpłatę należności w kwocie 5 791,93 zł, wniesioną w 2008 r. z tytułu zbycia nieruchomości gminnej ujęto w § 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, zamiast w § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, czym naruszono zasady klasyfikowania dochodów, określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006

roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 61 protokołu kontroli.

4. Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2008 rok w wysokości 64 368,00 zł zamiast – zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – w kwocie 60 692,00 zł (różnica 3 676,00 zł), co było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych miało wpływ na ustalenie planowanej na 2010 rok wpłaty Gminy do budżetu Państwa w wysokości 7 364,00 zł, zamiast w kwocie 6 589,00 zł (różnica 775,00 zł). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 18 i 19 protokołu kontroli.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień konieczne jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

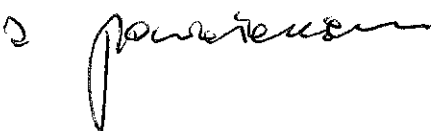
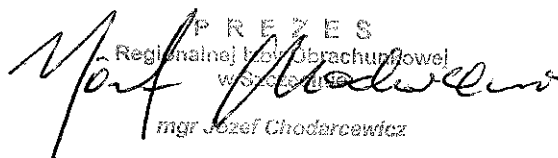
1. Bieżącego i rzetelnego ewidencjonowania zmian w stanie środków trwałych oraz udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.
2. Wprowadzania zdarzeń do ksiąg rachunkowych w oparciu o dowody spełniające wymogi ustawowe.
3. Prawidłowego ustalania i wypłacania należności pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego.
4. Przeprowadzania kontroli formalno-rachunkowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego podmiotom wykonującym zadania Gminy.

5. Ewidencjonowania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
6. Wykazywania w sprawozdaniach RB-PDP z wykonania dochodów budżetowych danych zgodnych z wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy pracy Gminy.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wiadomości:

Szanowny Pan

Krzysztof Szopik

Przewodniczący

Rady Gminy Kołobrzeg