



*P. Gabent*

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Szczecinie**

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel: 4 235 200, 4 235 202, 4 235 203, fax: 4 236 392

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 21 kwietnia 2004 r.

RIO-WK-0913-620/4/K/2004

Urząd Gminy Siemysł  
W P E Y N E Ł O

26 KWI. 2004  
368/1/04 *[signature]*  
(P O D P I S)

*Szanowny Panie Wójcie!*

**Szanowny Pan  
Zenon Malinowski  
Wójt  
Gminy Siemysł**

Uprzejmie informuję Szanownego Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984 oraz z 2003 r. Nr 149, poz. 1454), przeprowadziła w okresie od 12.01. do 12.03.2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Siemysł. Kontrolą objęto lata 2002 i 2003.

Protokół kontroli przekazano Panu w dniu 12 marca 2004 r.

Uchybienia i nieprawidłowości wykazane w protokole poprzedniej kontroli, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie, zostały wyeliminowane.

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

**I. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości.**

1. W jednostce kontrolowanej, w okresie badanym stosowano „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” oraz „Instrukcję przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, które zostały opracowane na podstawie nieaktualnych przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 40, poz. 174 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Wójt i Skarbnik Gminy – strona 5 protokołu.
2. Nie ustalono w formie pisemnej procedur kontroli finansowej oraz nie przeprowadzono kontroli 5% wydatków podległych jednostek

organizacyjnych Gminy, czym naruszono art. 35a ust. 3 i art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. Nr 15, poz. 148, Dz.U. Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 166, poz. 1611, Nr 189, poz. 1851), za co odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy – strona 7 protokołu.

3. Klubowi Sportowemu „Jantar” udzielono w 2003 r. dotacji celowej w kwocie 38.000,00 zł, pomimo że wniosek o udzielenie dotacji nie spełniał wymogów określonych w uchwale Nr 83/XIV/99 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji na cele publiczne z budżetu Gminy Siemysł dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wniosek nie zawierał:

- preliminarza kosztów wykonania zadania (§3 ust. 3 pkt 3 załącznika Nr 1 do cyt. uchwały),
- wskazania innych źródeł finansowania zadania (§3 ust. 3 pkt 4 załącznika Nr 1 do cyt. uchwały),

za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 78 – 97 protokołu.

W dniu 02.01.2003 r. zawarto z Zarządem Klubu Sportowego „Jantar” umowę o udzielenie ww. dotacji. Aneks z dnia 31.12.2003 r. ww. umowę przedłużono na 2004 r., co było niezgodne z §6 ust. 2 cyt. uchwały Nr 83/XIV/99 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 1999 r., za co odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy – strony 78 – 79 protokołu.

4. W 2003 r. dowóz dzieci do szkół na terenie Gminy wykonywał PPKS Kołobrzeg, na podstawie zawartych z Gminą umów Nr 1/2002 z dnia 22.08.2002 r. i umowy bez numeru z dnia 04.07.2003 r. Przedmiotem umów był dowóz dzieci do szkół na trasie o długości 41 km. Przewoźnik wystawił Gminie faktury VAT za przewóz dzieci na terenie 69 km. Z tego tytułu Gmina zapłaciła przewoźnikowi za przewozy dzieci w 2003 r. nienależne wynagrodzenie w łącznej kwocie 13.684,53 zł, co było niezgodne z § 1 zawartych umów, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 72 – 74 protokołu.
5. Do ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2003 wprowadzono 12 działek zabudowanych, nabytych nieodpłatnie w 2003 r. od Skarbu Państwa, ustalając ich wartość początkową wg wyceny dokonanej przez Komisję Inwentaryzacyjną, zamiast na podstawie wyceny wartości rynkowej, czym naruszono art. 16g ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, Nr 60, poz. 700 i poz. 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228, Nr 122, poz. 1315 i poz. 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684, Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 100 – 101 protokołu.



6. Nie zwiększono wartości początkowej czterech środków trwałych, stanowiących nieruchomości nabyte na podstawie umów nieodpłatnego przekazania, o koszty sporządzenia aktów notarialnych (łącznie 4.412,20 zł), czym naruszono art. 16g ust. 3 cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strona 64 protokołu.
7. Zawyżono wartość umorzeń środków trwałych, nabytych w 2003 r., o kwotę 19.272,17 zł, czym naruszono art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 139, poz. 1324), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości – strona 104 protokołu.
8. W 2002 r. nabyto nieodpłatnie od Skarbu Państwa 5 działek zabudowanych i 7 działek niezabudowanych, których do dnia zakończenia kontroli (12.03.2004 r.) nie wprowadzono na stan ewidencji środków trwałych, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 16 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 13 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 98 – 100 protokołu.
9. Środka trwałego, uzyskanego w wyniku zrealizowanej i odebranej w dniu 23.10.2003 r. inwestycji pn. „Budowa oświetlenia drogi powiatowej w Nieżynie”, o wartości 68.926,64 zł, do dnia zakończenia kontroli nie wprowadzono na stan ewidencji środków trwałych, czym naruszono art. 20 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 16d ust. 2 cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 87, 90 – 91 protokołu.
10. Zawyżono nakłady zrealizowanych w 2003 r. inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Trzynik” i „Budowa oświetlenia drogi powiatowej w m. Siemysł” odpowiednio – o 15.300,00 zł i 1.160,00 zł, które stanowiły nakłady innych zadań inwestycyjnych, czym naruszono art. 7 ust. 1 i art. 28 ust. 8 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 87, 89 protokołu.
11. Ogłoszenia o przetargach nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości nie zawierały informacji określonych w §12 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30, z 2003 r. Nr 7, poz. 80), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami – strony 60 – 62 protokołu.
12. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia nie zawierały informacji dotyczących wysokości czynszu dzierżawy, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543, z 2001 r. Nr 129, poz. 1447, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz.



- 676, Nr 126, poz. 1070, Nr 113, poz. 984, Nr 130, poz. 1112, z 2003 r. Nr 1, poz. 15, Nr 240, poz. 2058, Nr 80, poz. 717, poz. 720 i poz. 721, Nr 162, poz. 1568), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. gospodarki komunalnej i lokalowej – strona 63 protokołu.
13. Dwóch podatników podatku rolnego dokonało wpłat zaległego podatku w łącznej kwocie 36.126,50 zł. Dokonane wpłaty nie pokrywały kwoty zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę. Wpłaty nie zaliczono proporcjonalnie na poczet kwot zaległości podatkowych oraz kwot odsetek za zwłokę, czym naruszono art. 55 §2 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej – strony 51, 52 protokołu.
  14. Nie wystawiono 10 tytułów wykonawczych na występujące zaległości podatkowe w ogólnej kwocie 25.752,00 zł, czym naruszono §5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej – strony 21 – 24 protokołu.
  15. W 2002 r. nie przeprowadzono kontroli u podatników w zakresie rzetelności danych wykazanych w deklaracjach podatku od nieruchomości, co było niezgodne z art. 281 §1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926, Nr 160, poz. 1083, z 1999 r. Nr 106, poz. 668, Nr 11, poz. 95, z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 16, poz. 166, Nr 120, poz. 1268, Nr 39, poz. 459, Nr 42, poz. 475, Nr 116, poz. 1216), za co odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy – strona 44 protokołu.
  16. Inkasentowi pobierającemu opłaty za miejsca grzebalne, wypłacono w latach 2002 – 2003 wynagrodzenie prowizyjne według stawek wyższych od określonych w §3 uchwały Nr 178/XXVIII/01 Rady Gminy z dnia 6 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia opłat za miejsca grzebalne na cmentarzach w Charzynie i Siemyślu. Wypłacone wynagrodzenie zawyżono łącznie o 1.192,50 zł, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 58 – 59 protokołu.
  17. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-DPD z wykonania dochodów podatkowych za 2002 r. wykazano skutki udzielonych ulg niezgodnie z wydanymi decyzjami organu podatkowego, i tak:
    - skutki udzielonych przez Gminę ulg pozaustawowych w podatku od nieruchomości zaniżono o 19.453,00 zł,
    - skutki udzielonych ulg ustawowych w podatku od nieruchomości zawyżono o 19.453,00 zł,co stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 i 10 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279).

W toku kontroli przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zespół Zamiejscowy Koszalin skorygowane o niniejsze ustalenia kontroli sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2002 r.

18. W wyniku kontroli prawidłowości pobierania opłat skarbowych stwierdzono:
- 12 przypadków nie pobrania od podań i wydanych decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu należnych opłat skarbowych,
  - 19 przypadków nie zamieszczenia na podaniach adnotacji, ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia z opłaty skarbowej,
- czym naruszono art. 1 ust. 1 pkt 1a i b ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 86, poz. 960, z 2001 r. Nr 45, poz. 43, Nr 60, poz. 610, Nr 100, poz. 1085, Nr 76, poz. 811, z 2002 r. Nr 129, poz. 1441, Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 7, poz. 78, Nr 128, poz. 1176, Nr 170, poz. 1651) oraz §9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz.U. Nr 110, poz. 1176, z 2003 r. Nr 207, poz. 1758, Nr 143, poz. 1392), za co odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inspektor ds. księgowości podatkowej – strony 52 – 55 protokołu.
19. W 2003 r. zaniżono o 237,20 zł roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy oraz odprowadzono do dnia 30.09.2003 r. na rachunek tego Funduszu 61,8 % równowartości odpisu podstawowego, czym naruszono art. 5 ust. 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, Nr 118, poz. 561, Nr 139, poz. 647, Nr 147, poz. 668, z 1997 r. Nr 82, poz. 518, Nr 121, poz. 770, z 1998 r. Nr 75, poz. 486, Nr 113, poz. 717, z 2002 r. Nr 135, poz. 1146, z 2003 r. Nr 213, poz. 2081), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – strony 68 – 69 protokołu.
20. Stosowano nieprawidłową klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych, i tak:
- dochody z tytułu najmu autobusu oraz korzystania z przystanków autobusowych przez przewoźników ujmowano w § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zamiast w § 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
  - dochody z opłat targowych ujmowano w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zamiast w § 043 – „Wpływy z opłaty targowej”,

- dochody z tytułu opłaty prolongacyjnej ujmowano w § 040 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, zamiast w § 091 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”,
- udzieloną dotację celową dla Klubu Sportowego „Jantar” ujęto w § 263 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych”, zamiast w § 282 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
- wydatki na zakup ziemi do kwiatów oraz zakup krzewów ozdobnych ujęto w § 430 – „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia”,

co było niezgodne z przepisami załącznika Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634, Nr 137, poz. 1307), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej – strony 49 – 50, 59, 77, 79 protokołu.

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 usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli oraz usprawnienia pracy Urzędu Gminy niezbędne jest podjęcie następujących działań:

1. Stosowanie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” oraz „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, opracowanych na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Przeprowadzanie kontroli co najmniej 5% rocznych wydatków jednostek organizacyjnych Gminy.
3. Przestrzeganie zasad i trybu udzielania dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym celu osiągnięcia zysku, określonych w stosownej uchwale Rady Gminy.
4. Regulowanie zobowiązań wobec przewoźnika z tytułu dowozu dzieci do szkół na zlecenie Gminy, zgodnie z zawartymi umowami.
5. Ustalanie wartości początkowej nabytych środków trwałych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Naliczanie odpisów umorzeniowych środków trwałych począwszy od daty przyjęcia ich do używania.
7. Wprowadzanie do ewidencji księgowej środków trwałych z dniem ich nabycia.
8. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych, uzyskanych w wyniku zrealizowanych inwestycji, w oparciu o rzeczywiście poniesione nakłady.





9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach.
10. Rozliczanie wpłat zaległości podatkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. ✓
11. Wystawianie w określonych przepisami terminach tytułów wykonawczych na występujące zaległości podatkowe. ✓
12. Przeprowadzanie kontroli u podatników w zakresie rzetelności danych wykazanych w deklaracjach podatku od nieruchomości.
13. Wypłacanie prowizji inkasentowi pobierającemu opłaty za miejsca grzebalne, zgodnie ze stosowną uchwałą Rady Gminy. ✓
14. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych skutków udzielonych ulg pozaustawowych, zgodnie z wydanymi decyzjami organu podatkowego.
15. Prawidłowe pobieranie opłat skarbowych z tytułu wydanych decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu oraz od wnoszonych podań.
16. Naliczanie i przekazywanie odpisów na ZFŚS, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. ✓
17. Klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. ✓

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  
Edward Sidorkiewicz  
Przewodniczący Rady Gminy  
w Siemysłu

2 wyprac. rozumiem

*Małgorzata Chodarec*  
Kolegium Izby Obrachunkowej  
w Siemysłu  
mgr Józef Chodarec

