Szczecin, dnia 16 lipca 2009 r.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
WK-0913-906/16/K/2009

Szanowny Pan
Zygmunt Siarkiewicz
Burmistrz Barlinka

Uprzejmie informuję Szanownego Pana, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 25 marca do 05 czerwca 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Barlinek za lata 2005-2008.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pańskiemu Zastępcy w dniu 05 czerwca 2009 roku.

Wyniki przeprowadzonej kontroli potwierdzają wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości wykazanych w protokole poprzedniej kontroli oraz piśmie pokontrolnym znak: RIO-WK-0913-691/18/K/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 3 listopada 2005r., lecz w dalszym ciągu występują nieprawidłowości polegające na ujmowaniu w kosztach roku bieżącego kwot wydatków roku poprzedniego.

W przypadku powtórzenia się tego rodzaju sytuacji będę zmuszony wdrożyć postępowanie opisane w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Szczególnie dobre rezultaty osiągnięto w zakresie :
- terminowego regulowania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- prawidłowego naliczania odsetek za zwłokę od należności podatkowych,
- przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych oraz rozrachunków Gminy.

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

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. W latach 2007-2009 nie przeprowadzono okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. podziału nieruchomości, czym naruszono przepisy art.17 ust.1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1593 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi kierownik referatu rozwoju gospodarczego oraz z tytułu nadzoru Burmistrz – str.11 protokołu kontroli.

2. W latach 2005-2006 nie objęto kontrolą co najmniej 5 % wydatków ośmiu jednostek organizacyjnych gminy, tj.: Publicznego Gimnazjum Nr 1 w Barlinku, Publicznego Gimnazjum Nr 2 w Barlinku, Gimnazjum dla Dorosłych w Barlinku, Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Barlinku, Przedszkola Miejskiego w Nr 2 w Barlinku, Szkoły Podstawowej Nr 1 w Barlinku, Szkoły Podstawowej Nr 4 w Barlinku, Szkoły Podstawowej w Mostkowie, czym naruszono przepisy art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz.148 z późn. zm.) oraz art. 187 ust.2 ustawy z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 15 protokołu kontroli.

3. W 2008 r. Gmina realizowała zadanie przejęte na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (Wojewoda Zachodniopomorski), z zakresu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na obszarze należącym do Gminy na kwotę 6.100,00 zł bez stosownej uchwały Rady Gminy w tym zakresie, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 215, 216 protokołu kontroli.

4. W obowiązującym w 2008 r. Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych funkcjonował zapis według którego prawo pracowników do korzystania ze świadczeń Funduszu uzależniono od przepracowanego roku w Urzędzie Miasta i Gminy, co było niezgodne z przepisami art.8 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 89, 90 protokołu kontroli.

5. Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2006r., co było niezgodne z art. 4^1 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Pełnomocnik Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Burmistrz – str. 104, 105 protokołu kontroli.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości

1. W 2008 r. w ewidencji księgowej nie urządzono następujących kont ujętych w zarządzeniu w sprawie planów kont dla budżetu gminy i Urzędu Miasta i Gminy w Barlinku oraz szczególnych zasad rachunkowości:
   - 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika",
   - 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników", czym naruszono §1 i §2 Zarządzenia Nr 135/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Barlinek dnia 05 października 2006 r., za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 18 protokołu kontroli.

2. W 2008 r. nie przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), tj.:
   - w ośmiu przypadkach dowody źródłowe wydatków w łącznej kwocie 44.256,09 zł nie zawierały numeru w ewidencji księgowej, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. ewidencji dochodów i wydatków oraz z tytułu nadzoru Skarbnik,
   - w trzech przypadkach nie sporządzono na bieżąco raportów kasowych; nie ujęto w nich operacji gotówkowych w dniach, w których zostały one dokonane, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 3 ww. ustawy,
   - ujmując wpływy kasowe w raporcie kasowym, zapisów nie uporządkowano chronologicznie, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy, za co odpowiedzialność ponosi kasjer oraz z tytułu nadzoru Skarbnik – str.32, 33 protokołu kontroli.

3. W latach 2007-2008 r. sprawozdania jednostkowe składane przez kierowników jednostek organizacyjnych oraz deklaracje na podatek od środków transportowych nie zawierały daty wpływu do Urzędu Miejskiego, czym naruszono §6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz.1319 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str.23, 58 protokołu kontroli.

4. W 2008 r. w sprawozdaniu Rb-Z za 2008 r. w rubryce zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów usług, nie wykazano zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 1.316,40zł, czym naruszono §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz z tytułu nadzoru Burmistrz – str.24, 25 protokołu kontroli.

5. Wykazano nierzetelne dane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2006 r., tj. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożeń na raty, odroczeń terminu płatności podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego zaniżono o łączną kwotę 19.823,35zł, czym naruszono §9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz.781 z późn. zm.) w związku z §3 ust. 1 pkt 11 lit. a oraz §7 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 34 do ww. rozporządzenia, za co odpowiedzialność ponosi kierownik referatu finansowo – budżetowego oraz z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 26, 27, 28 protokołu kontroli.

6. Udzielając w 2008 r. pracownikom zaliczek na wydatki do rozliczenia:
   - w 21 przypadkach w rozliczeniu zaliczki nie podano daty pobrania zaliczki, daty oraz podpisu pobierającego,
   - w jednym przypadku nie podano rodzaju wydatków, na które zaliczka ma być wypłacona,
   - w jednym przypadku zaliczkę rozliczono cztery dni po terminie ustalonym we wniosku, czym naruszono Zarządzenie Nr 48/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Barlinka z dnia 13 maja 2003 r., za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. finansowo – budżetowych oraz z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 38 protokołu kontroli.

7. Zawierając umowę kredytu obrotowego w rachunku bieżącym z dnia 16.12.2008 r. w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Barlinku do kwoty 500.000 zł z przeznaczeniem na działalność bieżącą ustalono prawne zabezpieczenie kredytu w formie pełnomocnictwa do rachunku bieżącego w GBS w Barlinku, czym naruszono przepisy art. 195 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Burmistrz – str. 43 protokołu kontroli.

8. W 2008 r. udzielono pracodawcy dofinansowania kosztów kształcenia za młodocianego pracownika w kwocie 4.587zł pomimo faktu, iż wniosek o dofinansowanie złożono po upływie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu, czym naruszono przepisy art. 70b ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi kierownik referatu oświaty oraz z tytułu nadzoru Burmistrz – str.48 protokołu kontroli.

9. W latach 2007-2008 nie przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz.60 z późn. zm.), tj.:
   - w czterech przypadkach deklaracje na podatek rolny złożono po terminie określonym w art. 6a ust.8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136 poz. 969 z późn. zm.), a organ podatkowy nie podjął czynności w trybie art. 274a §1 ww. ustawy – str.51 protokołu kontroli,
   - w 2007 r. organ podatkowy pomimo zmian w ewidencji gruntów i budynków nie wzywał podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, czym naruszono art.155 §1 ww ustawy Ordynacja podatkowa – str.53, 54 protokołu kontroli,
   - w 2008 r. organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych 4 podatników, czym naruszono art. 281 §1 ww. ustawy – str.63, 64 protokołu kontroli, za co odpowiedzialność ponosi kierownik referatu finansowo – budżetowego oraz z tytułu nadzoru Burmistrz.

10. Udzielając w 2007 r. podatnikowi ulgę w podatku o nieruchomości organ podatkowy nieprawidłowo ustalił termin jej obowiązywania co spowodowało jej zaniżenie o kwotę 4.013zł, czym naruszono §3 ust. 1 pkt 2 uchwały Nr XXIX/231/2004 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2004 r. w sprawie szczególnych zasad udzielania pomocy publicznej dla przedsiębiorców w Mieście i Gminie Barlinek, za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. podatkowych i gospodarki nieruchomościami oraz z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 64, 63 protokołu kontroli.

11. W 2008 r. nie wszczęto postępowania egzekucyjnego wobec osób, które były zobowiązane wpłacić na rzecz gminy opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości z tytułu jej podziału w łącznej kwocie 8.405,66zł, czym naruszono §2 i §3 ust. 1 oraz §5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy w postępowaniu w egzekucji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. podatków i gospodarki nieruchomościami oraz z tytułu nadzoru kierownik referatu finansowo – budżetowego oraz Burmistrz – str.68, 69 protokołu kontroli.

12. W 2009 r. w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe" nie ujęto aktu notarialnego Nr 754/09, z którego wynikało podwyższenie kapitału zakładowego, co spowodowało zaniżenie wartości udziałów Gminy w spółce Barlineckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego o kwotę 19.500zł, czym naruszono §3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz.1020 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. dochodów i wydatków oraz z tytułu nadzoru Skarbnik i Burmistrz – str.8, 9 protokołu kontroli.

13. W 2008 r. w 6 przypadkach na 50 zbadanych, stwierdzono dokonywanie wydatków po terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. wydatków dokonywano po terminach wynikających z faktur ze zwłoką od 1 do 6 dni na łączną kwotę 4.822,56 zł, co stanowi naruszenie przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 79-81 protokołu kontroli.

14. Stosowano nieprawidłową klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych polegającą na ujęciu, w 2007 r., kwoty 11.000,00 zł z tytułu udzielonej dotacji z budżetu Gminy dla Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Szczecinie w §263 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych", zamiast w §262 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych", co było niezgodne z §1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. 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 co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. finansowo – budżetowych oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 129 protokołu kontroli.

15. W 2008 r. u osoby zatrudnionej w Urzędzie na stanowisku podinspektora ds. obsługi interesantów zastosowano XV kategorię zaszeregowania, zamiast obowiązującej od X do XIV, co było niezgodne z §3 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędach Gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. pracowniczych w

Referacie Ogólno –organizacyjnym, a z tytułu nadzoru kierownik referatu oraz Sekretarz – str. 83, 84 protokołu kontroli.

16. W 2008 r. kwoty należnego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w nieprawidłowych kwotach:
   - do dnia 31.05.2008 r. przekazano kwotę wyższą od należnej o 1.272,19zł,
   - do dnia 30.09.2008 r. przekazano kwotę niższą od należnej o 6,53 zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 75, poz. 335 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 88 protokołu kontroli.

17. W 2008 r. kwota przekazanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w dniu 25.09.2008 r. oraz 19.12.2008 r. przekraczała kwotę wynikającą z zatwierdzonego planu wydatków w rozdziale 75023 „Urzędy gmin", §4440, tj.:

Data	Plan wydatków	Kwota wydatków wykonanych/ środki przekazane na ZFŚS	Kwota przekroczenia (3-2)
1	2	3	4
25.09.2008r.	64.100,00 zł	67.380,00 zł	3.280,00 zł
19.12.2008r.	67.400,00 zł	67.694,78 zł	294,78 zł

czym naruszono przepisy art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 88, 89 protokołu kontroli.

18. W 2008 r. świadczenia wypłacone z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych naliczano w wysokościach niezgodnych z obowiązującym Regulaminem:
   - łączna kwota świadczenia za tzw. „wczasy pod gruszą" naliczona została odpowiednio 50% i 15% od kwoty minimalnego wynagrodzenia, które wynosiło 1.126,00 zł, zamiast od kwoty najniższego wynagrodzenia, które wynosiło 760,00 zł, co spowodowało wypłacenie kwoty ogółem w zawyżonej wysokości o 4.724,00 zł,
   - kwota przyznanej i wypłaconej dopłaty do wypoczynku dziecka pracownika w kwocie 400,00 zł została zawyżona o kwotę 200,00 zł od kwoty obowiązującej, co było niezgodne z pkt IV ust. 5 lit. b i c Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu

Miasta i Gminy w Barlinku wprowadzonego Zarządzeniem Nr 155/2005 Burmistrza z dnia 21.12.2005 r. oraz z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. finansowo – księgowych, a z tytułu nadzoru Burmistrz – str. 90, 91 protokołu kontroli.

19. Koszty ośmiu podróży służbowych, które odbyły się w 2006 r. i zostały rozliczone w 2006 r. na kwotę łączną 543,63 zł ujęte zostały w kosztach roku 2007, co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. ewidencji dochodów i wydatków, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 93 protokołu kontroli.

20. W 2007 r. wypłacono ryczałty za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych:
   - Burmistrzowi w wysokości 213,98 zł bez stosownego oświadczenia w tej sprawie za październik,
   - Zastępcy Burmistrza w wysokości zawyżonej na podstawie złożonego oświadczenia za listopad, w którym nie uwzględniono 1 dnia nieobecności, co było niezgodne z §4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. płac i księgowości budżetowej, Burmistrz i Zastępca Burmistrza , a tytułu nadzoru Skarbnik – str. 95, 96, 97 protokołu kontroli.

21. W sprawozdaniu Rb-33 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych za rok 2008 Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w rubryce „Przychody plan" (kolumna 13) w wierszu nr K 110 (Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego) wykazano kwotę 500,00 zł, zamiast 33.543,79 zł tj., mniejszą o 33.043,79 zł, czym naruszono §5 pkt 1 w związku z §9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. finansowo – budżetowych, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 112, 113 protokołu kontroli.

22. W prowadzonej w 2008 r. ewidencji konta 853 „Fundusze pozabudżetowe", przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z

tytułu ustawowej należności oraz odsetki i odsetki od lokat przekazywane przez Urząd Marszałkowski ujmowano nieprawidłowo tj.:

- kwota łączna 170,45 zł stanowiąca przychody za grudzień 2007 r., ujęta została do przychodów roku 2008,
- kwota łączna 758,72 zł stanowiąca przychody za grudzień 2008 r., ujęta została do przychodów roku 2009, czym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz §3 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 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. finansowo – księgowych, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 113 protokołu kontroli.

23. W 2008 r. ewidencję konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych" prowadzono razem dla Przedszkola Nr 1 i Przedszkola Nr 2, co uniemożliwiało ustalenie wartości przekazanych dotacji wg poszczególnych jednostek, co było niezgodne z §3 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 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. ewidencji dochodów i wydatków, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 123 protokołu kontroli.

24. Osobie zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. zarządzania kryzysowego i spraw obronnych wypłacone w lutym 2008 r. wyrównanie wynagrodzenia za styczeń, zostało zaniżone o kwotę 94,16 zł, co było niezgodne z wynagrodzeniem ustalonym w piśmie R.O. II. 1121 – 06 /08 Burmistrza z dnia 13.02.2008 r., za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. płac i księgowości, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 204, 205 protokołu kontroli.

25. Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej (Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie) za okres II i III kwartału 2008 r. były przekazane w kwocie zaniżonej – z tytułu dochodów za wydane dowody osobiste oraz za udostępnianie danych o ewidencji ludności (5 przypadków na 12 zbadanych), czym naruszono §8 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i

przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. finansowo – budżetowych, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 209-213 protokołu kontroli.

III. W zakresie gospodarki mieniem Gminy

1. W 2008 r. ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych nie zawierały informacji dotyczących obciążeń nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono §13 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz.108 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. obrotu nieruchomościami oraz z tytułu nadzoru kierownik referatu rozwoju gospodarczego oraz Burmistrz, str. 72 protokołu kontroli.

2. W jednym przypadku informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia nie zamieszczono w prasie lokalnej, czym naruszono przepisy art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. gospodarowania mieniem komunalnym oraz z tytułu nadzoru kierownik referatu gospodarki mieniem komunalnym i ochroną środowiska oraz Burmistrz – str. 74 protokołu kontroli.

3. W 2008 r. zapisy konta 011 „Środki trwałe" dotyczące zwiększeń i zmniejszeń w stanie środków trwałych nie następowały w danym okresie sprawozdawczym (ujmowane były ze zwłoką od 9 do 260 dni), tj.:

Wyszczególnienie/ nazwa operacji	Nazwa dokumentu źródłowego (aktu notarialnego innego) oraz jego data	Kwota zwiększenia (+) lub zmniejszenia (-)	Data i Nr dokumentu OT, PT , PK	Dokument OT, PT powinien być sporządzony w dniu/terminie	Data ujęcia na koncie 011	Data ujęcia na koncie 011 (powinna być)	Liczba dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Zamiana gruntów	Akt notarialny nr 5966/07 z dnia 30.10.2007r	+73.311,00 zł	OT nr 22/RF z dn.31.10.2007r.	do 31.10.2007r.	30.11.07	31.10.2007r.	30 dni
2. Umowa sprzedaży gruntów (nabycie przez Gminę)	Akt notarialny 4474/07 z dnia 28.09.2007r.	+85.000,00 zł	OT nr 21/RF z dn.28.09.2007r.	28.09.2007r.	31.10.07	30.09.2007r.	30 dni
3. Zwiększenie wartości środka trwałego nieruchomość zabudowana budynkiem szkolnym w Dziedzicach 45	Operat szacunkowy z dnia 25.11.2006r.	+279.073,00	PK z dn. 02.03.2007r.	do 30.11.2006r.	28.02.07	30.11.2006r.	89 dni
4. Oświetlenie terenu Szkoły Podst. Nr 1	Protokół odbioru robót z dnia 20.10.2006r.	-29.245,70	PT z dn. 16.11.2006r.	w listopadzie 2006r.	31.03.07	30.11.2006r.	120 dni (liczono od 30.11.06)
5. Adaptacja pomieszczeń na Centrum Współpracy Polsko – Niemieckiej	Protokół odbioru robót z dnia 07.09.2006r. - ostatnia faktura zapłacona w dniu 26.10.2006r.	+142.911,25	OT z dn. 15.03.2007r.	do 31.10.2006r.	20.04.07	31.10.2006r.	170 dni (liczono od 01.11.2006r.)

6. Adaptacja pomieszczeń na Centrum Współpracy Polsko – Niemieckiej	Porozumienie z dnia 15.03.2007r.	-142.911,25	PT z dn. 15.03.2007r.	do 20.03.2007r.	15.05.07	31.03.2007r.	44 dni
7. Plac zabaw w m. Krzynka	Faktura z dnia 29.08.2007r.	+10.000,00	OT z dn. 29.08.2007r.	do 02.09.2007r.	30.09.07	31.08.2007r.	30 dni
8. Plac zabaw w m. Lutówko	Faktura z dnia 29.08.2007r.	+10.000,00	OT z dn. 29.08.2007r.	do 02.09.2007r.	30.09.07	31.08.2007r.	30 dni
9. Kanalizacja deszczowa i nawierzchnia ul. Wyspiańskiego w Barlinku	Protokół ostatecznego odbioru z dnia 04.07.2007r. - ostatnia faktura zapłacona w dniu 16.07.2007r.	+418.745,36	OT z dn.30.10.2007r.	do 20.07.2007r.	31.10.07	31.07.2007r.	91dni (liczono od dnia 01.08.2007r.)
10. Modernizacja Sali widowiskowej BOK	Protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 25.01.2007r. - ostatnia zapłacona faktura w dniu 08.02.2007r.	+339.340,91	OT z dn.30.10.2007r.	do 13.02.2007r.	31.10.07	14.02.2007r.	260 dni (liczono od 14.02.2007r)

11. Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji ul. Okrętowa w Barlinku	Protokół odbioru końcowego robót i przekazania do użytkowania z dniu 25.05.2007r. 20.09.2007r. - ostatnia zapłacona faktura I etap 31.05.2007r., - ostatnia zapłacona faktura II etap 23.10.2007r.	+314.900,00 +21.436,91	OT z dn. 19.11.2007r.	całe zadanie do 28.10.2007r.	30.11.07	31.10.2007r.	29 dni (liczono od 01.11.2007r.)
12. Budynek mieszkalny ul. Niepodległości 20 w Barlinku	Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 22.11.2007r.	+95.066,51	PT z dn. 23.11.2007r.	do 26.11.2007r	31.12.07	30.11.2007r.	30 dni (liczono od 01.12.2007r.)
13. Budynek gospodarczy ul. Niepodległości 20 w Barlinku	Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 22.11.2007r.	+2.486,68	PT z dn. 23.11.2007r.	do 26.11.2007r	31.12.07	30.11.2007r.	30 dni (liczono od 01.12.2007r.)
14. Zestaw komputerowy do Centrum Współpracy Polsko-Niemieckiej w Barlinku	Porozumienie z dnia 15.03.2007r.	-4.449,34	PT z dnia 15.03.2007r.	15.03.2007r.	15.05.07	31.03.2007r.	44 dni
15. Ekran rozwijany do Centrum Współpracy Polsko-Niemieckiej w Barlinku	Porozumienie z dnia 15.03.2007r.	-899,14	PT z dnia 15.03.2007r.	15.03.2007r.	15.05.2007r.	31.03.2007r.	44 dni

16. Projektor multimedialny do Centrum Współpracy Polsko – Niemieckiej w Barlinku	Porozumienie z dnia 15.03.2007r.	-9.806,99	PT z dnia 15.03.2007r.	15.03.2007r.	15.05.2007r.	31.03.2007r.	44 dni
17. Kserokopiarka Canon iR 2016 J	Umowa darowizny z dn.01.02.2007r.	+3.769,80	OT z dnia 01.02.2007r	01.02.2007r.	30.03.2007r.	28.02.2007r.	9 dni
18. Przebudowa drogi gminnej od m. Dzikówko do m. Moczkowo	Protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 19.11.08 - faktura zapłacona w dn.27.11.2008r.	+251.187,29	OT z dnia 05.01.2009r.	30.11.2007r.	31.12.2008r.	30.11.2008r.	30 dni

co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą pracownicy merytoryczni poszczególnych Referatów oraz inspektor ds. finansowo – budżetowych w Referacie Finansowo – Budżetowym, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 167, 173,174- 178 protokołu kontroli.

W wyniku podjętych przez kierownictwo oraz pracowników Urzędu Miejskiego w Barlinku działań, część negatywnych ustaleń została wyeliminowana, tj.:

- w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 69/2009 Burmistrza Barlinka z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości wykreślono konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności z zobowiązania podatkowe podatnika", oraz konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników",
- w dniu 12.05.2009 r. zawarto aneks Nr 1 do umowy kredytowej wykreślający zapis dotyczący zabezpieczenia kredytu w formie pełnomocnictwa do rachunku bieżącego,
- wezwano podatników podatku wymierzonego w formie łącznego zobowiązani pieniężnego do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- organ podatkowy wszczął postępowanie wobec podatnika podatku od nieruchomości, mające na celu ustalenie kwoty należnej ulgi,

- wszczęto postępowanie egzekucyjne wobec dłużników Gminy z tytułu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału,
- dokonano korekty zapisów na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe" w zakresie wartości udziałów Gminy w Barlineckim Towarzystwie Budownictwa Społecznego,
- sporządzono korektę sprawozdania Rb-33 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych za 2008 r. (GFOŚiGW) oraz przesłano ją do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie,
- w dniu 04.05.2009 r. Burmistrz złożył zaległe oświadczenie o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za październik 2007 roku.

W celu usunięcia nieprawidłowości i uchybień niezbędne jest podjęcie działań zmierzających do:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Przeprowadzenia okresowej oceny kwalifikacyjnej pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. podziału nieruchomości.
2. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zakresie przeprowadzania kontroli co najmniej 5 % wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych.
3. Przejmowania zadań do realizacji przez Gminę na podstawie porozumień w oparciu o stosowną uchwałę Rady Miasta.
4. Dostosowania regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do obowiązujących zasad udzielania świadczeń z tego funduszu.
5. Corocznego uchwalania przez Radę Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości

1. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie zamieszczania numerów w ewidencji księgowej na dowodach źródłowych wydatków, ujmowania w raportach kasowych operacji gotówkowych w dniu w którym zostały one dokonane oraz chronologicznego uporządkowania zapisów w raportach kasowych.
2. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych w zakresie zamieszczania na sprawozdaniach jednostkowych oraz deklaracjach na podatek od środków transportowych daty wpływu do Urzędu Miejskiego.

26-27 s

3. Sporządzenia korekt sprawozdań Rb-Z za 2008 r. oraz Rb-PDP za 2006 r. oraz ich przesłania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.
4. Przestrzegania postanowień Zarządzenia Nr 48/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Barlinka z dnia 13 maja 2003 r. w zakresie udzielania pracownikom zaliczek na wydatki do rozliczenia.
5. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w zakresie udzielania pracodawcom dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników.
6. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w zakresie prowadzenia postępowania wobec podatników, którzy nie złożyli deklaracji na podatek rolny oraz przeprowadzania kontroli podatkowych.
7. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie prawidłowego dokonania wymiaru podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.
8. Terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.
9. Prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków.
10. Ustalania prawidłowej kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie.
11. Przekazywania należnych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w prawidłowych wysokościach.
12. Dokonywania wydatków w wysokościach wynikających z zatwierdzonego planu.
13. Wypłacania świadczeń z ZFŚS zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami.
14. Ujmowania kosztów w roku obrotowym, którego dotyczą.
15. Prawidłowego rozliczania kosztów użyczania samochodu prywatnego do celów służbowych.
16. Przestrzegania zasad funkcjonowania konta 853 „Fundusze pozabudżetowe" w zakresie prawidłowego ujmowania przychodów GFOŚiGW.
17. Przekazywania dochodów Skarbu Państwa w prawidłowych wysokościach.

III. W zakresie gospodarki mieniem

1. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w zakresie informacji o obciążeniach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.
2. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie zamieszczenia w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.
3. Terminowego ujmowania zdarzeń gospodarczych na koncie 011 „Środki trwałe".

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy wyników 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 przepisu 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 pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania.

z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
mgr Józef Chodarcewicz

Do wiadomości:
Szanowny Pan
Dariusz Zieliński
Przewodniczący Rady Gminy
w Barlinku