



*Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 6 listopada 2006 r.

RIO/KF/4104/41/2006

Pan

**Kazimierz Kaca**

**Wójt Gminy Chocień**

87 - 850 Chocień

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 z późn. 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 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Chocień, udokumentowaną protokołem nr RIO/KF/42/41/2006 z dnia 14 września 2006r., 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 gminy stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce nie zinwentaryzowano wszystkich składników mienia kontrolowanej jednostki, których termin przeprowadzenia przypadał na dzień 31 grudnia 2005r.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż wartości – wymienionych poniżej - składników aktywów Gminy Choceń, których ewidencję prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Choceń na koniec 2005r. wyniosły:

- środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” - 16.219.707,86 zł; przy czym wartość gruntów stanowiących własność Gminy Choceń była wykazywana jedynie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i wyniosła 887.066,16 zł (strona 104 protokołu),
- pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” - 20.090,82 zł (strona 106 protokołu),
- materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 „Materiały” - 16.021,48 zł (strona 109 protokołu).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wywiązania się przez kierownika badanej j.s.t. z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji - między innymi w zakresie wymienionych powyżej składników aktywów – stwierdzając na podstawie udostępnionej dokumentacji, iż ostatnią inwentaryzację wymienionych składników aktywów przeprowadzono w Urzędzie Gminy Choceń na podstawie zarządzenia nr 1/2001 Wójta Gminy z dnia 10 grudnia 2001r., przy czym ustalenia ich wartości dokonano wg stanu na dzień 31 grudnia 2001r. Poprawność przeprowadzenia ww. czynności została skontrolowana podczas ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Bydgoszczy w 2002 roku.

Na okoliczność nie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec 2005 roku, wyjaśnienia złożył Pan Roman Nowakowski, pełniący funkcję zastępcy Wójta. Z przedstawionych wyjaśnień wynika, iż pełną inwentaryzację składników majątkowych kierownik jednostki kierując się czynnikami organizacyjnymi zaplanował dopiero na koniec 2006r.

Zaniechanie w badanym okresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie oraz materiałów i towarów – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic naruszyło przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn.zm.). Zgodnie z art. 4 ust. 5 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 cyt. ustawy odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji spoczywa na kierowniku jednostki.

Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonej w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. nr 14, poz. 114 z późn.zm.). Odpowiedzialnym za ww. naruszenie w myśl art. 4 pkt 2 cytowanej ustawy jest kierownik jednostki sektora finansów publicznych – w tym wypadku Wójt Gminy. Powyższą nieprawidłowość opisano na stronach 109-110 protokołu kontroli.

Oprócz opisanej nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należały:

- posiadanie przez niektórych pracowników Urzędu Gminy Choceń nieaktualnych zakresów czynności, nie odzwierciedlających faktycznie wykonywanych przez nich w kontrolowanym okresie obowiązków (strony 7 i 8 protokołu),
- nie przeprowadzenie kontroli 5% wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Choceń (strony 12 i 13 protokołu),
- nie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego: wszystkich zapisów dotyczących otrzymanych od dostawców towarów i usług faktur oraz wartości środków trwałych przyjętych z inwestycji (strony 21 i 23 oraz 105 protokołu),
- nie umieszczanie pieczęci wpływu na wpływających do Urzędu Gminy Choceń fakturach wystawionych przez dostawców towarów i usług zamówionych przez ww. Urząd (strona 23 protokołu),
- nieprawidłowe określenie w decyzjach podatkowych okresu obowiązywania zwolnienia z zapłaty podatku rolnego w związku z przyznaniem ulgi związanej z nabyciem przez podatnika gruntów oraz nabyciem ulgi żołnierskiej (strony 43 i 44 protokołu),
- zaniżenie wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-27 oraz Rb-PDP wg stanu na koniec 2005 roku, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień; w podatku rolnym o kwotę 113 zł, w tym w zakresie obniżenia górnych stawek o 65 zł, w zakresie udzielonych ulg o kwotę 48 zł oraz w podatku od nieruchomości o kwotę 116.975 zł, w tym w zakresie obniżenia górnych stawek podatku – o kwotę 36.777 zł, zaś w zakresie udzielonych ulg o kwotę 80.198 zł. W dniu 17 sierpnia 2006r. Urząd Gminy w Choceniu sporządził i przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy korekty nr 2 rocznych sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za okres

od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r., w których wykazano poprawione wielkości wymienionych skutków (strony 45 – 49 protokołu),

- nie zamieszczanie w decyzjach przyznających ulgę w zapłacie podatku uzasadnienia faktycznego i prawnego oraz nie podejmowanie przez organ podatkowy działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego (strona 50 protokołu),
- dokonywanie umorzeń zaległości podatkowych z naruszeniem art. 67a § 4 pkt 3 w związku z art. 59 § 1 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez dokonywanie umorzeń w zamian za wykonywanie określonych prac (strona 50 protokołu),
- pobieranie w roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty w wysokości wynikającej z okresu ważności zezwolenia z przeliczeniem na miesiące, bez uwzględnienia dni ważności zezwolenia (strona 60 protokołu),
- zaniżenie wynagrodzenia zasadniczego określonego dla trzech pracowników Urzędu Gminy Choceń, to jest dla: Pani Eweliny Paszyńskiej o 21,00 zł w okresie od 05.07.2005r. do 31.12.2005r., Pani Wioletty Jasińskiej o 21,00 zł w okresie od 14.10.2005r. do 31.12.2005r. oraz Pani Hanny Lipigórskiej o 10,00 zł za cały 2005r. (strona 68 protokołu),
- wykonywanie przez pracowników samorządowych równoległe funkcji mogących wywołać podejrzenia co do ich stronniczości (strony 69, 128 i 129 protokołu),
- delegowanie Przewodniczącego Rady Gminy Choceń w podróż służbową przez Wójta Gminy Choceń, w oparciu o postanowienia uchwały nr III/21/98 Rady Gminy Choceń z dnia 28 grudnia 1998r., której zapisy w zakresie wyznaczenia osoby delegującej przewodniczącego niezgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami (strona 76 protokołu),
- nie sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w dzierżawę i najem oraz nie podawanie do publicznej przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu tych wykazów (strony 92, 95, 96, 100 protokołu),
- wykorzystanie przy ustaleniu ceny sprzedaży nieruchomości, o której mowa na stronie 92 protokołu, nieaktualnego operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
- przeprowadzenie przetargu na zbycie nieruchomości, o której mowa na stronie 94 protokołu, z naruszeniem 30 dniowego terminu pomiędzy podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu a terminem przetargu,

- nie zamieszczenie ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, o której mowa na stronie 94 protokołu, na stronach internetowych Urzędu Gminy Choceń,
- nie podanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości wskazanej na stronie 94 protokou,
- niedopełnienie obowiązku zatwierdzenia porozumienia w zakresie partycypacji przez najemców: Społecznego Liceum Ogólnokształcącego i Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Choceniu w kosztach użytkowania a także korzystania z mediów w budynku należącym do Gminy Choceń a będącym siedzibą Publicznego Gimnazjum w Choceniu a w przypadku braku takiego porozumienia nie sporządzenie porozumienia przez organ prowadzący szkołę, zgodnie z § 1 pkt 5 umowy z dnia 1 października 2005r. (strony 120-122 i 130 protokołu),
- niedopełnienie przez organ prowadzący Publiczne Gimnazjum w Choceniu obowiązku nadzoru nad prawidłowym dysponowaniem przyznanymi szkole środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez tę szkołę środkami pochodzącymi z innych źródeł (strona 130 protokołu).

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 zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przeprowadzenie w 2006r. zaległej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy i ich rozliczenie wg stanu na dzień 31 grudnia 2006r.
2. Przeprowadzanie w przyszłości inwentaryzacji składników aktywów jednostki wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy w terminach określonych w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn.zm.).
3. Zweryfikowanie zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy Choceń oraz ich określenie w sposób obrazujący zakres zadań wykonywanych przez pracownika na danym stanowisku, wynikający ze struktury organizacyjnej Urzędu Gminy, zgodnie z postanowieniami zarządzenia nr 42/2003 Wójta Gminy Choceń z dnia 27 listopada 2003r. w sprawie wprowadzenia w życie „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Choceniu” w związku z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 z późn.zm.).

4. Przeprowadzanie w każdym roku budżetowym kontroli 5% wydatków w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy, zgodnie z art. 46 ust. 1 i 2 oraz art. 187 ust. 2 i 3 cytowanej ustawy o finansach publicznych.
5. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Umieszczanie na wpływającej do Urzędu Gminy Choceń korespondencji, w tym dokumentującej zaciągnięcie przez Urząd zobowiązań w stosunku do dostawców towarów i usług (np.: faktury, rachunki) pieczęci wpływu, zgodnie z §6 ust.11 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. nr 112, poz. 1319).
7. Stosowanie zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów oraz ulgi żołnierskiej w podatku rolnym, zgodnie z przepisami art. 13d ust.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 1993r. nr 94, poz. 431 z późn.zm).
8. Umieszczanie w decyzjach przyznających ulgi w zapłacie podatku uzasadnienia faktycznego i prawnego, stosownie do przepisów art. 210 §1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. nr 8, poz.60 z późn.zm).
9. Zaprzestanie umarzania zaległości podatkowych w zamian za wykonywane na rzecz Gminy prace. W sytuacji wykonywania na rzecz gminy jakichkolwiek prac, prace te powinny być wycenione, z podatnikiem powinna być zawarta stosowna umowa, otrzymane wynagrodzenie powinno zostać opodatkowane a podatek powinien zostać odprowadzony do Urzędu Skarbowego i dopiero wówczas z dochodu podatnika z tytułu takiej pracy powinno się dokonać potrącenia a nie umorzenia.
10. Podejmowanie przez organ podatkowy wszelkich niezbędnych działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, stosownie do art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Zaprzestanie przyznawania ulg w zapłacie podatków, których przyznanie organ podatkowy warunkował od nieodpłatnego wykonania przez podatników określonych prac na rzecz gminy, czego nie przewidują obowiązujące przepisy, w związku z brzmieniem art. 7 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 78, poz.483), który stanowi, iż organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa.

12. Pobieranie w roku nabycia lub utraty zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. nr 147 poz. 1231 z późn.zm.).
13. Określanie wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. z 2005r. nr 146 poz. 1223).
14. Doprowadzenie do zmian zakresów obowiązków pracowników samorządowych, mających na celu wyeliminowanie sytuacji, w której wykonywane przez pracownika samorządowego zajęcia pozostawałyby w sprzeczności z jego obowiązkami albo mogłyby wywołać podejrzenie o stronnictwo lub interesowność, stosownie do normy określonej w art. 18 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001r. nr 142 poz. 1593 z późn.zm.) w związku z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn.zm.).
15. Delegowanie w podróż służbową przewodniczącego rady gminy przez wiceprzewodniczącego wskazanego przez radę, zgodnie z §2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2002r. nr 66, poz. 800).
16. Przygotowanie i przedstawienie Radzie Gminy projektu uchwały mającej na celu dostosowanie zapisów uchwały nr III/21/98 Rady Gminy Chocień z dnia 28 grudnia 1998 r. do zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31.07.2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.
17. Przestrzeganie zasady jawności postępowania przy dokonywaniu sprzedaży, oddawaniu nieruchomości w dzierżawę i najem poprzez podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży i oddania w najem i dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

18. Wykorzystywanie w przyszłości operatów szacunkowych dla ustalenia wartości nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez okres 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. Przestrzeganie zasady podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, w myśl § 6 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz.2108),
20. Zamieszczanie ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości, na stronach internetowych Urzędu Gminy, zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
21. Podawanie do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Gminy na okres 7 dni informacji o wyniku przetargu, na zbycie nieruchomości, zgodnie z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
22. Określenie zasad rozliczeń finansowych, związanych z kosztami bieżącego utrzymania oraz korzystania z mediów, pomiędzy Publicznym Gimnazjum w Choceniu – jednostką organizacyjną Gminy Chocień, a Społecznym Liceum Ogólnokształcącym i Zasadniczą Szkołą Zawodową – jednostkami prowadzonymi przez Towarzystwo Kultury, Edukacji i Promocji Gminy Chocień, zgodnie z § 1 ust. 5 umowy z dnia 1 października 2005 r.
23. Sprawowanie przez organ prowadzący Publiczne Gimnazjum w Choceniu nadzoru w zakresie prawidłowości dysponowania przyznanymi szkole środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez tę szkołę środkami pochodzącymi z innych źródeł, zgodnie z art. 34a ust. 1 i 2 pkt 1 w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty ( Dz.U. z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późn.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 w Choceniu,
  2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
- Zespół we Włocławku.