



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.613 - 20/4/2009

Rzeszów, dnia 7 kwietnia 2009 r.

Pan
Piotr Cielec
Wójt Gminy Ostrów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach 30 - 31 marca 2009 r. przeprowadziła w Urzędzie Gminy Ostrów doraźną - sprawdzającą kontrolę gospodarki finansowej.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych dotyczących ewidencji księgowej i sprawozdawczości zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 grudnia 2008 r., nr WK. 613-50/5/2008, na podstawie sprawozdań Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-PDP, Rb-ST sporządzonych na dzień 31 grudnia 2008 roku. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 1 kwietnia 2009 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w dalszym ciągu, część sprawozdań budżetowych sporządzana jest w sposób nieprawidłowy, a dane w nich zawarte niezgodne są z ewidencją księgową Urzędu Gminy Ostrów, lub przedstawiane w sprawozdaniach wartości są błędnie ustalane. Stwierdzono także, że nie wszystkie wnioski RIO w Rzeszowie, zawarte w wystąpieniu pokontrolnym WK.613-50/5/2008, zostały przez Wójta Gminy Ostrów wykonane, pomimo że w informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych, przekazanej do Izby pismem UG0050/2/2009 z dnia 21.01.2009 r., Wójt Gminy Ostrów zawiadomił o pełnej ich realizacji.

Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niedbalstwo, niestosowanie i nieprzestrzeganie przepisów prawa przez Skarbnika Gminy Ostrów Pana Adama Rzeszutka sporządzającego sprawozdania budżetowe, oraz brak właściwego nadzoru ze strony Wójta Gminy Ostrów.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy, wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności:

W zakresie sprawozdawczości budżetowej i ewidencji księgowej.

- Nieprawidłowości dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych, a w szczególności:
 - I. W sprawozdaniu rocznym Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, w części dotyczącej sald końcowych należności, zaległości i nadpłat podatkowych, skutków finansowych obniżeń górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg podatkowych:
 - w dziale 756 rozdz.75 616 § 0310, w kolumnie 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem”, wykazano kwotę 132 298,28 zł, a powinno być 20 898,36 zł,
 - w kolumnie 10 „zaległości” wykazano kwotę 27 428,25 zł, a powinno być 20 898,36 zł,
 - w kolumnie 11 „nadpłaty” wykazano kwotę 10 162,91 zł, a powinno być 1 263,58 zł,
 - w kolumnie 12 „skutki obniżenia górnych stawek podatków” wykazano kwotę 55 886,50 zł, a powinno być 112 674,00 zł,
 - w kolumnie 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych” wykazano kwotę 46 978,62 zł, a powinno być 95 777,00 zł.
 - w dziale 756 rozdz.75 616 § 0320, w kolumnie 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem”, wykazano kwotę 71 418,63 zł, a powinno być 15 765,42 zł,
 - w kolumnie 10 „zaległości” wykazano kwotę 16 858,63 zł, a powinno być 15 765,42 zł,
 - w kolumnie 11 „nadpłaty” wykazano kwotę 20 777,06 zł, a powinno być 1738,66 zł,
 - w kolumnie 12 „skutki obniżenia górnych stawek podatków” wykazano kwotę 72 268,00 zł, a powinno być 114 604,00 zł,
 - w kolumnie 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych” wykazano kwotę 530,00 zł, a powinno być 2440,00 zł.
 - w dziale 756 rozdz.75 616 § 0330, w kolumnie 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem”, wykazano kwotę 25 443,36 zł, a powinno być 9 039,07 zł,
 - w kolumnie 10 „zaległości” wykazano kwotę 9 574,36zł, a powinno być 9 039,07zł,
 - w kolumnie 11 „nadpłaty” wykazano kwotę 9 822,39 zł, a powinno być 758,35 zł,
 - w kolumnie 12 „skutki obniżenia górnych stawek podatków” wykazano prawidłowo kwotę 0,00 zł,
 - w kolumnie 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych” wykazano kwotę 53,00 zł, a powinno być 601,50 zł.
- II. W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2008 roku:
 - w wierszu I punkt 3 – „środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano kwotę 415 597,00 zł, a powinna być kwota 265 397,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych ponosi Pan Piotr Cielec Wójt Gminy Ostrów.

Wniosek nr 1. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wykazując w nich kwoty zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust.1 punkt 3 i § 9 ust.1 i ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Wniosek nr 2. Dokonać korekty nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań budżetowych Gminy Ostrów sporządzonych według stanu na 31.12.2008 roku z uwzględnieniem korekt wskazanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym. Korekty sprawozdań przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z adnotacją że „korekta sprawozdania została sporządzona w wyniku ustaleń kontroli doraźnej WK.613-20/S/2009”.

- Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych budżetu gminy Ostrów kwoty 2 267 654,22 zł wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N rocznym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Zakładu Usług Komunalnych w Ostrowie jako należności, przekazanej do budżetu gminy i stanowiącej nadpłatę nadwyżki środków obrotowych ZUK za 2008 rok.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Pan Adam Rzeszutek Skarbnik Gminy Ostrów.

Wniosek nr 3. Ewidencję rozrachunków z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego prowadzić na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”, wraz z ewidencją szczegółową do konta 225, która powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie, zgodnie z rozporządzeniem 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, - zm. Dz. U. z 2008 r. Nr 72, poz. 422).

W zakresie wykonania wniosków pokontrolnych RIO w Rzeszowie zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK. 613-50/5/2008.

- Niewykonanie przez Wójta Gminy Ostrów wniosku pokontrolnego nr 14, w którym Izba wskazała, by „Wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Ostrowie określone w uchwale budżetowej przeznaczać wyłącznie na sfinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska wymienionych w art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.)”. W trakcie bieżącej kontroli doraźnej stwierdzono, że w dalszym ciągu na pokrycie deficytu budżetu Gminy Ostrów przeznaczane są środki finansowe Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Ostrowie i na pokrycie deficytu budżetowego za 2008 rok zaangażowano kwotę 269 000,00 zł, przejętą z funduszu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Ostrów.

Wniosek nr 4. Wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Ostrowie przeznaczać wyłącznie na sfinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska wymienionych w art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001

roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.).

W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9, ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków w nim zawartych, bądź o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Rada Gminy Ostrów