

WK-0911/29/2006

Pani
Zofia Springer
Burmistrz Miasta i Gminy
Mosina

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2005.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i dwustronnie podpisany w dniu 30 października 2006 roku.

Wyniki zakończonej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, zwłaszcza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań budżetowych oraz realizacji wydatków budżetowych a mianowicie:

1. Kontrola rzetelności i prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych wykazała naruszenie zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), w tym także uregulowań zawartych w Zakładowym Planie Kont, a mianowicie:
 - 1) nie dokonywano zapisów księgowych na koncie 011 „Środki trwałe” na bieżąco, bowiem zdarzenia gospodarcze ujęto w księgach rachunkowych i wykazano w sprawozdaniu finansowym po upływie znacznego okresu czasu. Przykładowo: przekazany w drodze darowizny autobus marki Autosan (na podstawie umowy darowizny i protokołu przekazania z dnia 02.11.2004r.) przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.09.2005r. Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 2) błędnie dokonywano zapisów księgowych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie”, gdyż dokonano zmniejszenia kosztów inwestycyjnych na koncie 080 poprzez wyksięgowanie wartości 3 inwestycji (pn. most w Krosinku w kwocie 112.435,93 zł, odwodnienie Ludwikowska w kwocie 93.940 zł oraz chodnik Sowińskiego w kwocie 4.765 zł) i ujęcia na koncie 800 „Fundusz jednostki”, zamiast przyjąć na stan środków trwałych, co było sprzeczne z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - 3) nie ujęto na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” udziałów w kapitale zakładowym w spółce akcyjnej „Aquanet” o łącznej wartości 74.518.984 zł. Z pisma przedłożonego kontrolującym dotyczącego struktury własnościowej Aquanet S.A. (sporządzonego na podstawie księgi akcyjnej Aquanet S.A. z dnia 28.09.2006r.) Gmina Mosina posiada 9,75% udziałów w kapitale zakładowym o łącznej wartości 74.518.984 zł (wg. stanu na dzień 13.10.2006r.). Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 030 określonymi w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

- szczególnych zasad rachunkowości (...) w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) stwierdzono niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, albowiem na podstawie porównania ewidencji księgowej analitycznej z syntetyczną konta 221 ustalono, że wg ewidencji syntetycznej na koniec 2005r. zaległości z tytułu dochodów budżetowych wynosiły 2.832.968,54 zł, a nadpłaty stanowiły kwotę 111.298,05 zł. Natomiast wg ewidencji analitycznej zaległości wynosiły 2.677.585,47 zł, a nadpłaty stanowiły kwotę 110.298,59 zł. Różnica odpowiednio zaległości w wysokości 155.383,07 zł oraz nadpłaty w kwocie 999,46 zł. Z analizy zaległości wynika, że na koncie 221 zaksięgowano oprócz zaległości wobec Urzędu również zaległości wobec Zakładu Usług Komunalnych w kwocie 143.840,39 zł oraz Przedszkoli w kwocie 11.541,60 zł, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 5) nie prowadzono lub nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną w zakresie rozrachunków, w tym :
 - a) do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” umożliwiającej ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
 - b) do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co uniemożliwiało ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 prowadzono w podziale na 3 konta analityczne: 222/000 Szkoły, 222/001 Zakład Usług Komunalnych i 222/002 Ośrodek Sportu i Rekreacji,
 - c) do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zapewniającej możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
 - d) do konta 224 prowadzona była według tytułów bez wyszczególnienia budżetów, co uniemożliwiało ustalenie stanu rozliczeń z budżetami oraz wierzycielami i dłużnikami.

Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych – opis kont 201,222, 224 i 229,
 - 6) na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wykazano nierzeczywisty stan należności długoterminowych, w wyniku nie dokonania przeniesienia na początku roku na konto 221 należności (z tytułu ratalnej sprzedaży mieszkań) przypadających do spłaty na dany rok, bowiem na koncie 226 ewidencjonowano faktyczne wpłaty rat z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (zapis księgowy Wn 840 Ma 226). Ustalono, że w dniu 30.12.2005r. na koncie 226 (w korespondencji z kontem 840) zaksięgowano jedną kwotę sumę przypisów długoterminowych, następnie wyksięgowywano sumę przypisów i ponownie wprowadzano jedną kwotę sumę przypisów pomniejszoną o należne przypisy na 2005r. co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów,
 - 7) dokonywano zapisów na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, którego ZPK nie przewidywał. Ponadto nie prowadzono zapisów księgowych na koncie 401 i 761,

- 8) wadlia wpłacane w związku z przeprowadzanymi postępowaniami o zamówienia publiczne oraz związane ze zbywaniem przez Gminę mienia nie były księgowane na wyodrębnionym rachunku bankowym na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
- 9) nie ujmowano w księgach rachunkowych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” odsetek naliczonych na koniec każdego kwartału od należności przypisanych, a niezapłaconych, co naruszało zasady funkcjonowania konta 290 określone w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów,
- 10) nie utworzono konta 260 „Zobowiązania finansowe” służącego do ewidencji zaciągniętych pożyczek i w związku z powyższym zaciągnięte pożyczki ujmowano na koncie 134, co naruszało zasady funkcjonowania konta 260 określone w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów,
- 11) przy ewidencjonowaniu operacji dotyczących zwrotu niewykorzystanych zaliczek udzielonych pracownikom stosowano dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, na koniec roku w odniesieniu do wszystkich operacji, które miały miejsce w trakcie roku, czym nie zachowano zasady czystości obrotów na bieżąco, co stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 12) nieprawidłowe dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie polecenia księgowania, zamiast wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych. Ustalono, że zwrot niewykorzystanych dotacji przekazanych Zakładowi Usług Komunalnych w Mosinie w kwocie 23.830,24 zł dokonano w dniu 31.01.2006r. a zaksięgowano na koncie 133 w dniu 31.12.2005r. na podstawie polecenie księgowania Nr DK/0687, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów,
- 13) nie dokonywano przeniesienia salda konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” w kwocie 4.229.985,93 zł oznaczającego nadwyżkę budżetu za 2005 rok na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” do dnia kontroli, mimo zatwierdzenia sprawozdania finansowego, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 961 określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów,
- 14) nieprawidłowo zaksięgowano umorzenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kontach Wn 134 Ma 960, zamiast na kontach Wn 134 Ma 962,
- 15) nieprawidłowo ujmowano operacje związane z rozliczeniem dotacji udzielonych Gminie w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich w wyniku ujęcia środków z tytułu dotacji w ramach PAOW, które wpłynęły w 2005r. a dotyczyły sfinansowania zadania zrealizowanego w 2004 roku na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Wpływu tych środków nie potraktowano jako refundacji środków i nie wyksięgowano z konta rozrachunkowego 240, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów,
- 16) dowody źródłowe (będące podstawą zapisów księgowych) nie posiadały wszystkich wymaganych cech określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości, gdyż nie zawierały pełnej adnotacji stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych - nie wskazano sposobu ujęcia w księgach, tj. symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza wykazana w dowodach ma być ujęta (dekretacja).

2. Kontrola rzetelności i prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych wykazała nieprawidłowości polegające na :

- 1) nieegzekwowaniu od kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Mosinie obowiązku sporządzania i przedkładania Burmistrzowi kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 2 pkt d rozporządzenia Ministra Finansów dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426)
- 2) sporządzeniu przez kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Mosinie sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r. w zakresie realizacji dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych i wykazaniu uzyskanych dochodów w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (sklasyfikowano w rozdz. 70005 § 0750),
- 3) niezachowaniu w obowiązujących w sprawozdawczości budżetowej zasad zupełności, prawidłowości i rzetelności przez :
 - a) nierzetelne sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r. wynikające z wprowadzenia do sprawozdania zbiorczego danych nie wynikających ze sprawozdań jednostkowych przedłożonych przez jednostki budżetowe, co ilustruje poniższa tabela :

	Kol. „Należności”	Kol. Dochody wykonane	Kol. Dochody otrzymane
Klasyfikacja budżetowa	dział 700 rozdział 70005 § 0750		
Sprawozdanie zbiorcze	1.056.628,00 zł	864.438,35 zł	864.438,35 zł
Sprawozdania jednostkowe	1.056.528,31 zł	864.338,35 zł	864.338,35 zł
Różnica	100,00 zł	100,00 zł	100,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	dział 758 rozdział 75814 § 0920		
Sprawozdanie zbiorcze	-----	11.356,00 zł	11.356,00 zł
Sprawozdania jednostkowe	-----	10.526,69 zł	10.526,69 zł
Różnica	-----	829,31 zł	829,31 zł

Powyższe stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,

- b) nierzetelne sporządzenie sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r. poprzez wykazanie w tym sprawozdaniu niezgodnych z ewidencją księgową. Na podstawie ewidencji księgowej (analitycznej do konta 221) ustalono, że na dzień 31.12.2005r. wymagalne należności wynosiły 2.677.585,47 zł, a w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu wykazano należności wymagalne w kwocie 2.821.421,40 zł bowiem wykazano w sprawozdaniu wykazano również należności wymagalne Zakładu Usług Komunalnych w Mosinie w kwocie w kwocie 143.840,39 zł. Działanie takie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia,
- c) nieprawidłowe sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r. oraz Rb-Z

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń poprzez wykazanie zawyżonych zobowiązań wymagalnych z tytułu zakupu dostaw i usług na łączną kwotę 57.560,00 zł, gdyż termin zapłaty zobowiązań wynikających z faktur i rachunków (ewidencjonowanych na koncie 201) wystawionych w grudniu 2005r. upływał w styczniu 2006 roku. Powyższe działanie naruszało przepisy § 12 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 32 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- d) nieprawidłowe sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r. poprzez wykazanie w sprawozdaniu danych o zaangażowaniu środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków budżetowych w kwocie równej kwotom planowanych wydatków, zamiast w kwocie rzeczywistego zaangażowania prawnego tych środków bowiem nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Działanie takie było sprzeczne z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia,
- e) nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Miasta i Gminy Mosina sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2005r. poprzez wykazanie zaniżonych bądź zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień, co ilustruje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa
Za okres od początku roku do 31 grudnia 2005			
podatek od nieruchomości, w tym :	zaniżono o 11.669,45 zł	zawyżono o 2.747,40 zł	zaniżono o 2.747,40 zł
osoby fizyczne	zawyżono o 583,96 zł	zawyżono o 2.747,40 zł	zaniżono o 2.747,40 zł
osoby prawne	zaniżono o 17.562,75 zł		
- podatek rolny, w tym :	zaniżono o 1.181,21 zł	zawyżono o 296,90 zł	zaniżono o 296,90 zł
osoby fizyczne	zaniżono o 1.223,76 zł	zawyżono o 296,90 zł	zaniżono o 296,90 zł
osoby prawne	zawyżono o 42,55 zł		
- podatek od środków trans., w tym:	zaniżono o 117.041,37 zł	zawyżono o 1.318,50 zł	zaniżono o 318,00 zł
osoby fizyczne	zaniżono o 95.147,75 zł	zawyżono o 318,50 zł	zaniżono o 318,00 zł
osoby prawne	zaniżono o 21.893,62 zł	zawyżono o 1.000,50 zł	
Podatek leśny, w tym :	Nie wystąpiły	zawyżono o 22,50 zł	zaniżono o 22,50 zł
osoby fizyczne		zawyżono o 22,50 zł	zaniżono o 22,50 zł

Zaniżenie skutków ulg w podatku od środków transportowych nastąpiło z powodu błędu pisarskiego przy wprowadzaniu danych z informacji przekazywanych od pracowników referatu finansowo budżetowego do sprawozdań budżetowych. Natomiast różnice pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnach 13 i 14 sprawozdania Rb 27S oraz w kolumnach 3 i 4 sprawozdania Rb PDP spowodowane zostały wykazaniem danych tylko w kolumnach odpowiednio 13 i 3.

Stanowiło to naruszenie przepisów § 7 ust. 3 w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek

samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 32 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. Nieprawidłowo sporządzono bilans Urzędu Miejskiego (jako jednostki budżetowej) poprzez ujęcie w nim danych niezgodnych z ewidencją księgową, a mianowicie z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości materialne i prawne” wynika, że błędnie wykazano w bilansie Urzędu w poz. Wartości niematerialne i prawne” na koniec roku kwotę 60.576 zł, a z ewidencji księgowej wynika kwota 10.918,52 zł, co było niezgodne z zasadą jasnego i rzetelnego obrazu, określoną w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Stwierdzono nieprawidłowości przy prowadzeniu obsługi kasowej w zakresie sprzedaży znaków opłaty skarbowej polegające na :
 - 1) sporządzaniu raportów kasowych znaków skarbowych służących ewidencji znaków wartościowych, zamiast gotówki uzyskanej ze sprzedaży tych znaków, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości - opis do konta 101 „Kasa”,
 - 2) nie bieżącym prowadzeniu raportów kasowych znaków opłaty skarbowej z uwagi na ujmowaniu operacji gotówkowych (wpłat gotówki) w dniu ich dokonania, lecz po zgromadzeniu pewnej kwoty (wg uznania kasjera), co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - 3) nie ujmowano operacji gotówkowych (wpłat gotówki) w okresie sprawozdawczym, w którym ich dokonano. Ustalono, iż raport kasowy Nr 10/2005 sporządzony za okres 04 – 28.10.2005r. zaksięgowany został w dniu 28 listopada 2005r., co uniemożliwiło wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym miesiącu, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek stwierdzono uchybienia polegające na :
 - 1) nieterminowym rozliczaniu się z otrzymanych zaliczek (tj. w przekraczającym 14-dniowym terminie, sięgającym nawet 5 miesięcy),
 - 2) udzielaniu zaliczek osobom które nie były pracownikami Urzędu, w tym m.in.: sołtysom, osobie zatrudnionej na umowę zlecenie, radnym, przewodniczącym komisji wyborczych, strażakom oraz członkom komitetów osiedlowych.

Działanie takie stanowiło naruszenie przepisów § 19 ust. 1 pkt. 1 oraz § 20 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23 poz.190),
6. Stwierdzono przypadki nieprawidłowej klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych a mianowicie :
 - 1) dochody z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej ujęto w dziale 700 rozdz. 70005 § 0770, zamiast w dziale 756 rozdz. 75618 § 0490,
 - 2) wydatki ponoszone na zakup okularów dla pracowników, na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla pracowników za pranie odzieży oraz na zakup środków czystości dla pracowników ujęto w § 4210, zamiast w § 3020,
 - 3) wydatki ponoszone na prace budowlano-malarskie oraz remont instalacji elektrycznej ujęto w § 4300, zamiast w § 4270,
 - 4) wydatki ponoszone na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla kierownika USC i jego zastępcy na zakup ubrania reprezentacyjnego ujęto w § 4300, zamiast w § 3020,
 - 5) wydatek z tytułu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy na łączną kwotę 9.912,54 zł ujęto w § 4300, a nie powinien zostać sklasyfikowany.

Powyższe zasady zaliczania dochodów i wydatków były sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).

7. Wyniki kontroli realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat ujawniły że :
- 1) organ podatkowy nie podejmował czynności zmierzających do wyegzekwowania obowiązku złożenia deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości od jednostek organizacyjnych. Nieruchomości zajęte na potrzeby tych jednostek nie zostały ujęte w ewidencji podatkowej a jednostki nie złożyły deklaracji podatkowej i nie zapłaciły podatku od nieruchomości, co stanowiło naruszenie przepisu art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 ze zm.),
 - 2) w niektórych przypadkach decyzje w zakresie umorzenia zaległości w podatkach: rolnym, od nieruchomości oraz od środków transportowych wydawane były przez Burmistrza na podstawie wniosków złożonych przez podatników w momencie gdy rata nie stała się jeszcze zaległością, co stanowiło naruszenie art. 67a § 1 pkt 3 ww. ustawy,
 - 3) nie weryfikowanie składanych przez osoby prawne deklaracji na podatek leśny w zakresie stosowania stawek bowiem przy wymiarze podatku leśnego podatnicy zastosowali stawki niezgodne z art. 4 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.). Do obliczenia należnego podatku zastosowano zaokrągloną stawkę (do dwóch miejsc po przecinku), tj. stawkę 26,49 zł, zamiast 26,4880 zł,
 - 4) niedokonywanie bieżącej weryfikacji deklaracji na podatek rolny skutkiem czego przyjęto od podatników (osób prawnych) deklaracji na podatek rolny, w której powierzchnia gruntów została wykazana niezgodnie z ewidencją gruntów i w której zastosowano do obliczenia należnego podatku rolnego nieprawidłową stawkę dla podatku rolnego, co stanowiło naruszenie przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2005, Nr 8, poz. 60 ze zm.).
8. W toku kontroli realizacji dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono, że wydawano zezwolenia jednorazowe przed uiszczeniem opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Było to sprzeczne z przepisami art. 18¹ ust. 3 i 5 ustawy z 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).
9. Niewykorzystane środki z tytułu dochodów uzyskanych za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 36.563,04 zł nie zostały wydatkowane na przeciwdziałanie alkoholizmowi w ramach realizacji GPPiRPA, lecz przeszły w nadwyżkę budżetową za rok 2005 i tym samym nie powiększyły one planu GKPiRPA w następnym roku. Działanie takie było sprzeczne z przepisami art. 18² ustawy z 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
10. Stwierdzono, że bezpodstawnie pobierano opłaty z tytułu umieszczania reklam w czasopiśmie bezpłatnym „Merkuriusz Mosiński” wydawanym przez Gminę. Pobieranie opłat za reklamy zamieszczane w gazecie wydawanej przez Gminę nie znajduje pokrycia w katalogu zadań własnych gminy określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, do których należy m.in. zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Ani przepisy prawa ustrojowego, ani przepisy prawa materialnego nie dają jednostce samorządu terytorialnego podstawy prawnej do pobierania opłat za reklamy zamieszczane w gazetach, biuletynach, informatorach wydawanych przez Gminę.

11. W zakresie realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) przyznaniu dodatku specjalnego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocniczym i obsługi, co było sprzeczne z przepisami § 8 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.),
- 2) nieprawidłowym naliczeniu okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, od których zależą uprawnienia pracownicze (uwzględniono urlop bezpłatny), co skutkowało wypłaceniem nagrody jubileuszowej z trzymiesięcznym wyprzedzeniem przed nabyciem przez pracownika praw do jej uzyskania. Pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy zawodowej w kwocie 3.060,00 zł w dniu 01.12.2005r, natomiast nagrodę wypłacono w dniu 02.09.2005r. Stanowi to naruszenie przepisów § 12 ust. 4 i 5 ww. rozporządzenia,
- 3) wypłaceniu nagrody jubileuszowej przed nabyciem przez pracownika prawa do tej nagrody, a mianowicie nagrodę jubileuszową w kwocie 3.730,00 zł wypłacono w dniu 19.01.2005r. a pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 24.01.2005r., co było niezgodne z przepisami § 12 ust.1, 4 i 5 ww. rozporządzenia,
- 4) nieprawidłowym naliczeniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wyniku przyjęcia do jego obliczenia zaniżonego współczynnika, co skutkowało naliczeniem ekwiwalentu pieniężnego w zaniżonej wysokości (tj. o kwotę 159,68 zł), gdyż pracownikowi wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 13.375,56 zł, zamiast w kwocie 13.535,24 zł. Działanie takie było niezgodne z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz.14 ze zm.).

12. Sprawdzono prawidłowość naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz terminowość przekazywania środków na rachunek bankowy ZFŚS i stwierdzono, że :

- 1) naliczony roczny odpis podstawowy na ZFŚS w 2005r. został zaniżony o kwotę 828,57 zł w związku z nieskorygowaniem w końcu roku planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, co było sprzeczne z przepisami art. § 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.)
- 2) nieterminowo przekazano na rachunek bankowy ZFŚS środków pieniężnych stanowiących co najmniej 75% równowartości odpisów, gdyż do dnia 31.05.2005 przekazano środki pieniężne w wysokości 10.000,00 zł stanowiące 22,01% równowartości rocznego odpisu, zamiast kwoty stanowiącej przynajmniej 75% równowartości rocznego odpisu (tj. 34.077,81 zł), co naruszało przepisy art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

13. Wyniki kontroli prawidłowości naliczenia i pobierania diet przez radnych ujawniły że:

- 1) nie dokonywano potrąceń diety Przewodniczącego Rady Miejskiej z tytułu nieusprawiedliwionej nieobecności na posiedzeniach komisji z uwagi na brak precyzyjnego zapisu odnoszącego się do zasad usprawiedliwiania nieobecności Przewodniczącego Rady określonych w uchwale Nr XXI/167/04 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 25 lutego 2004r., w której w § 3 zapisano, że „...za każdą nieobecność na sesji Rady lub posiedzeniu komisji stałej, dieta miesięczna wskazana w § 1 pkt1

niniejszej uchwały (za sprawowanie mandatu radnego) ulega potrąceniu o 10% z wyjątkiem oddelegowania przez Przewodniczącego Rady do innych czynności związanych z wykonywaniem mandatu radnego lub pisemnego wniosku radnego w przypadkach losowych związanych z chorobą lub niezaplanowanym wyjazdem służbowym...” Działanie takie było sprzeczne z przepisami art. 25 ust. 4 w związku z art. 24 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 3 uchwały Nr XXI/167/04 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 25 lutego 2004r.,

- 2) naliczono i wypłacono diety radnym z tytułu uczestnictwa w komisjach doraźnych w zaniżonej wysokości z powodu przyjęcia wskaźnika kwoty bazowej (stanowiącego podstawę naliczenia diety) z poprzedniego roku, zamiast z 2005 roku. Ustalono bowiem, że radnym za uczestnictwo w m-cu listopadzie w posiedzeniach komisji doraźnych naliczono i wypłacono diety dla przewodniczącego komisji w wysokości 148,65 zł (zamiast w kwocie 153,11 zł) a dla członka komisji w wysokości 99,10 zł (zamiast w kwocie 102,07 zł), co stanowiło naruszenie § 2 uchwały Nr XXI/167/04 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 25 lutego 2004r.,
- 3) naliczono i wypłacono Przewodniczącemu Rady diety za udział w sesjach oraz posiedzeniach komisji stałych i doraźnych (za m-c VI, VII i XI) w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu gminy w ciągu miesiąca o łączną kwotę 373,99 zł, co było sprzeczne z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710).

14. W zakresie realizacji wydatków na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych ustalono, że :

- 1) naliczono i wypłacano radnym diety z tytułu odbywania podróży służbowej krajowej w nieprawidłowej wysokości w związku z zastosowaniem stawki diety w wysokości 21,00 zł przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju, nie zaś stawki diety w wysokości 19,14 zł wynikającej z przepisów § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu naliczania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.),
- 2) nieterminowo rozliczono się z otrzymanej zaliczki w walucie polskiej na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju bowiem radny pobrał w dniu 11.03.2005r. zaliczkę w walucie polskiej na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju na kwotę 500,00 zł, a rozliczył się z otrzymanej zaliczki w dniu 09.09.2005r. Działanie takie było niezgodne § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz.1991 ze zm.).

15. W zakresie realizacji wydatków na podróże służbowe krajowe i zagraniczne pracowników Urzędu Miejskiego ustalono, że :

- 1) rozliczono koszty podróży sołtysów mimo, że Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie kosztów podróży służbowych sołtysów na podstawie przepisów art. 37b ustawy o samorządzie gminnym,
- 2) nieterminowo rozliczono się z otrzymanej zaliczki w walucie polskiej na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju. Z-ca Burmistrza pobrał w dniu 02.09.2005r. zaliczkę w walucie polskiej na koszty podróży i pobytu poza granicami kraju na kwotę 600,00 zł, a rozliczył się z otrzymanej zaliczki w dniu 29.09.2005r.,

wpłacając niewykorzystaną zaliczkę w kwocie 385,23 zł na rachunek bankowy budżetu Gminy. Działanie takie było niezgodne § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz.1991 ze zm.).

16. Stwierdzono nieprawidłowości przy ustalaniu ryczału za używanie samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy polegające na :
 - 1) nie zmniejszeniu miesięcznego ryczału za korzystanie z samochodów do celów służbowych w związku z nieobecnością pracownika w miejscu pracy spowodowaną podróżą służbową trwającą co najmniej 8 godzin,
 - 2) zmniejszeniu należnego ryczału za czas spędzony w podróży służbowej nie trwającej co najmniej 8 godzin,
 - 3) przyznaniu i wypłacaniu ryczału za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych osobie niebędącej pracownikiem Urzędu Miejskiego a wykonującej usługi związane z redagowaniem pisma „Merkuriusz Mosiński” wydawanego przez Gminę na podstawie zawartej umowy o dzieło. Działania takie były niezgodne z przepisami art. 1 i art. 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).
17. Sfinansowano ze środków budżetowych składki z tytułu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej Burmistrza, Z-cy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika w łącznej kwocie 2.750,00 zł. Realizacja wydatków związanych z odpowiedzialnością cywilną ww. osób z tytułu pełnionych funkcji nie znajduje pokrycia w katalogu zadań własnych Gminy określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym i art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 ze zm.) w związku z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 maja 2003 roku o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151 ze zm.) oraz art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 22 maja 2003 roku o Ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. Nr 124, poz. 1152 ze zm.).
18. Nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wyniku nie dokonania waloryzacji wynagrodzenia członków Komisji w związku ze zwiększeniem najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich wynikającym z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22.02.2005r. Jako podstawę do obliczenia wynagrodzenia członków GKPiRPA zastosowano bowiem najniższe wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich obowiązujące w 2004r. w wysokości 750,00 zł, zamiast obowiązujące w 2005r. w wysokości 770,00 zł. Było to sprzeczne z postanowieniami Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2005, stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXIV/290/2004 Rady Miejskiej z dnia 16.12.2004r.
19. Niezgodne z przeznaczeniem wykorzystano środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej poprzez udzielenie na rzecz budżetu Gminy pożyczki na kwotę 50.000 zł. Ustalono, że w dniu 03.01.2005r. z rachunku GFOŚiGW przelano na rachunek budżetu kwotę 50.000 zł. Zwrotu tej pożyczki dokonano z rachunku budżetu: w dniu 18 stycznia 2005r. Stanowiło to naruszenie art. 406 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r.

Prawo ochrony środowiska stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

20. Kontrola prawidłowości postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że w przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej powyżej 60.000 EURO na budowę szkoły podstawowej w Mosinie (I etap) nie przesłano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego (na druku ZP-250), co stanowiło naruszenie przepisów art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz.177 ze zm.).

21. Realizując wydatki inwestycyjne Burmistrz i Z-ca Burmistrz przekroczyli upoważnienie do dokonywania wydatków polegające na zaciągnięciu zobowiązań powyżej kwot określonych w budżecie i ujętych w planie finansowym Urzędu Miejskiego, a mianowicie :

1) w dniu 18.11.2004r. Burmistrz zawarł 3 umowy (z wykonawcą robót budowlanych oraz z inspektorami nadzoru inwestorskiego) na realizację inwestycji pn. „Budowa zatoki postojowej dla autobusów szkolnych w Mosinie” w łącznej kwocie 175.603,71 zł, podczas gdy w dacie zawarcia umowy Rada Miejska zaplanowała na ten cel w budżecie na 2004r. kwotę 60.000,00 zł. W wyniku zawarcia tej umowy Z-ca Burmistrza zaciągnął zobowiązania w kwocie przewyższającej limit wydatków określony w budżecie gminy o 115.603,71 zł. Wydatki na realizację ww. zadania inwestycyjnego zwiększone zostały uchwałą zmieniającą budżet Nr XXXIII/276/04 z dnia 25.11.2004r. o kwotę 160.000 zł (tj. do kwoty 220.000,00 zł),

2) w dniu 09.12.2005r. Burmistrz zawarł 2 umowy (z dostawcami) na dostawę sprzętu komputerowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w łącznej kwocie 76.074,62 zł, a dotychczasowe wydatki na zakupy inwestycyjne wyniosły 30.477,55 zł (sklasyfikowane w rozdz. 75023 § 6060), podczas gdy w dacie zawarcia umowy Rada Miejska zaplanowała na ten cel w budżecie na 2005r. kwotę 92.000,00 zł. W wyniku zawarcia tej umowy Burmistrz zaciągnął zobowiązania w kwocie przewyższającej wydatki określone w budżecie gminy o 14.936,05 zł. Wydatki na zakupy inwestycyjne nie zostały zwiększone w uchwale budżetowej na 2005 rok. Należność za dostarczony sprzęt komputerowy zapłacono w dniu 13.01.2006r. na kwotę 42.122,02 zł oraz w dniu 26.01.2006r. na kwotę 33.952,60 zł. Rada Miejska nie podjęła uchwały dotyczącej upoważnienia Burmistrza do zaciągania zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę.

Działanie to stanowiło naruszenie art. 29 ust. 6, art. 132, art.28 ust. 1 i art. 92 pkt. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003, Nr 15, poz. 148 ze zm.)

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Pani Burmistrz ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości i w rozporządzeniu 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) oraz ustaleniami zawartymi w Zakładowym Planie Kont. a w szczególności:

- 1) dostosować ZPK do faktycznie występujących operacji gospodarczych,
 - 2) utworzyć konto 401 „Amortyzacja” w celu ewidencjonowania kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych oraz konto 761 „Pokrycie amortyzacji” do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401.
 - 3) zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” dokonywać na bieżąco tzn. do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
 - 4) zwiększenia na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” dokonywać na podstawie danych uzyskanych z aktualnych wpisów w księdze akcyjnej, prowadzonej przez Zarząd Spółki, zgodnie z art. 341 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 ze zm.),
 - 5) operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 - 6) zapisów na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” dokonywać zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Stosownie do tych przepisów podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.
 - 7) dokonywać zapisów w ewidencji księgowej należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz.761)
 - 8) konta ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. przestrzegać zasady, iż konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a ponadto zapisy na tych kontach uzgadnia się z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
 - 9) przestrzegać zasady dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między księgowością banków i księgowością budżetu, ujmując wyłącznie operacje gospodarcze ujęte w wyciągu bankowym
 - 10) dokonać wyksięgowania z konta 240 „Pozostałe rozrachunki” rozrachunku z tytułu rozliczonej dotacji udzielonej w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich.
 - 11) polecić, by na dowodach księgowych zamieszczano pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21. ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).
Dokonać korekty sprawozdań Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r. i przesłać je (w formie elektronicznej i w formie dokumentu) do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

3. Nakazać Kierownikowi Zakładu Usług Komunalnych sporządzanie sprawozdań wymaganych przepisami prawa.
4. Sprawozdania finansowe – bilans Urzędu (jako jednostki budżetowej) – sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, ujmując w nim dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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).
5. Uregulować w przepisach wewnętrznych Urzędu tryb udzielania oraz terminy rozliczania zaliczek. Zaprzestać ich udzielania osobom wobec, których nie ma możliwości wyegzekwowania zwrotu.
6. Dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)
7. Egzekwować od wszystkich podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, obowiązek przedłożenia deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości oraz zapłaty należnego podatku z wyjątkiem nieruchomości zwolnionych ustawą lub uchwałą Rady. Wezwać jednostki organizacyjne Gminy do złożenia zaległych deklaracji na podatek od nieruchomości i zapłaty należnego podatku.
8. Zaprzestać rozpatrywania wniosków w sprawie umorzenia zaległości podatkowych przed terminem powstania zaległości.
9. Weryfikować deklaracje na podatek leśny w zakresie wykazanej stawki podatkowej.
10. Dokonywać bieżącej weryfikacji danych wykazywanych w deklaracjach podatkowych. Wezwać podatników podatku rolnego wymienionych w protokole kontroli do złożenia deklaracji korygujących na podatek rolny za 2005 rok. W przypadku nie złożenia deklaracji korygującej – określić stosowną decyzją, po wszczęciu postępowania, wysokość zobowiązania podatkowego.
11. Zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim uiszczeniu należnej z tego tytułu opłaty
12. Dochody uzyskane za korzystanie z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości przeznaczać na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Kwota niewykorzystanych w danym roku środków na ten cel winna zwiększyć plan finansowy na kolejny rok.
13. Zaprzestać pobierania opłat z tytułu umieszczenia reklam w czasopiśmie bezpłatnym „Merkuriusz Mosiński” wydawanym przez Gminę.
14. Dodatek specjalny wypłacać jedynie pracownikom do tego uprawnionym.
15. Zaprzestać wypłacenia nagród jubileuszowych przed nabyciem przez pracownika prawa do tej nagrody. Przy ustalaniu daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223) oraz w przepisach Kodeksu Pracy.
16. Przy ustalaniu współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za 1 godzinę urlopu przestrzegać zasad wynikających z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad

udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz.14 ze zm.).

17. Przedłożyć Radzie projekt uchwały określającej zasady dokonywania potrąceń z należnej diety, w przypadku, gdy Przewodniczący nie bierze udziału w pracach Rady.
18. Przy wypłacaniu diet radnym przestrzegać zasad określonych uchwałą Rady.
19. Wystąpić do Przewodniczącego Rady Miejskiej o zwrot nienależnie pobranych diet w kwocie 373,99 zł.
20. Skorygować odpis na ZFŚS za 2005r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 828,57 zł. Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych w Urzędzie, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.
21. Odpis na ZFŚS przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminach i wysokościach wynikających z przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70, poz. 335 ze zm.)
22. Należności radnych z tytułu diety związanej z odbywaniem podróży służbowej ustalać zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu naliczania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.
23. Zwrotu kosztów podróży służbowych sołtysom dokonywać jedynie po podjęciu przez Radę stosownej uchwały.
24. Przy wypłacaniu ryczałtu przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.)
25. Zaprzestać zawierania umów o używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych z osobami nie będącymi pracownikami Urzędu oraz wypłacaniu z tego tytułu miesięcznego ryczałtu.
26. Spowodować, by rozliczanie zaliczek otrzymanych na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju następowało w terminie określonym w § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz.1991 ze zm.).
27. Zaprzestać realizacji wydatków, które nie znajdują pokrycia w katalogu zadań własnych gminy, w szczególności dotyczących zawierania umów ubezpieczeniowych od odpowiedzialności cywilnej Burmistrza, Z-cy Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza z tytułu pełnionych funkcji. Wpłacić na rachunek Urzędu nienależnie opłacone ubezpieczenia w łącznej kwocie 2.750,00 zł.
28. Wynagrodzenie członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach wypłacać według zasad ustalonych przez Radę.
29. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych w planie finansowym.
30. Wydatków ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dokonywać na cele zgodne z art. 406 ustawy Prawo ochrony środowiska.
31. Udzielając zamówienia publicznego o wartości powyżej 60.000 EURO przekazywać ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na wzorze określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady

Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie wzorów ogłoszeń przekazywanych Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz.U. Nr 87, poz. 609).

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Mosinie

PREZES IZBY

Mieczysław Kluczyński



