



Szczecin, dnia 18 kwietnia 2008 r.

**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK-0913-857/22/S/2008

**Szanowny Pan
Robert Skraburski
Wójt
Gminy Rewal**

Uprzejmie informuję Pana Wójta Gminy Rewal, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w terminie od 18 marca 2008 r. do 14 kwietnia 2008 r. kontrolę sprawdzającą gospodarki finansowej Gminy Rewal – wykonanie zaleceń pokontrolnych kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 18 maja 2006 r. do 20 czerwca 2006 r.

Protokół kontroli został przekazany Panu w dniu 14 kwietnia 2008 r.

W piśmie z dnia 01 sierpnia 2006 r. Wójt Gminy udzielił odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, w którym zapewnił o wyeliminowaniu uchybień i nieprawidłowości wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0913-751/23/D/06 z dnia 29 czerwca 2006 r.

W trakcie czynności kontrolnych dokonanych podczas kontroli sprawdzającej gospodarki finansowej Gminy Rewal stwierdzono, że nie wyeliminowano wszystkich nieprawidłowości wykazanych w poprzedniej kontroli. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości polegające na:

- wykazywaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S danych niezgodnych z ewidencją księgową Urzędu Gminy,
- wykazywaniu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z danych niezgodnych ze złożonym sprawozdaniem jednostkowym,
- nie ujmowaniu w księgach rachunkowych kosztów w roku którego dotyczą,
- dokonywaniu wydatków przekraczających plan wydatków,
- zaciąganiu zobowiązań przekraczających limit wydatków,
- regulowaniu zobowiązań zgodnie z określonymi terminami,
- nie przestrzeganiu przepisów ustawy o samorządzie gminnym w zakresie zaciągania zobowiązań w ramach określonego planu wydatków,
- nie przestrzeganiu przepisów o dochodach samorządu terytorialnego w zakresie terminowego dokonywania wpłat na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsca następujące nieprawidłowości i uchybienia.

I. W zakresie rzetelnego wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych wynikających z ewidencji księgowej.

1. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007” :
 - nie wykazano w kolumnie 10 „Kwota zadłużenia z tego wobec wierzycieli krajowych – banków komercyjnych” kwoty 827.000 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem jednostkowym złożonym przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Pobierowo, w którym wykazano zadłużenie w kwocie 827.000 zł,
 - w sprawozdaniu zbiorczym w kolumnie 2 „Kwota zadłużenia ogółem” w wierszu E41 „Wymagalne zobowiązania w tym z tytułu dostaw towarów i usług” zawyżono zobowiązania o 20.000 zł, ponieważ w sprawozdaniu jednostkowym złożonym przez Zespół Szkół Sportowych w Rewalu wykazano kwotę 64.595,40 zł, zamiast 44.595,40 zł - nieprawidłowo ujęto zobowiązania z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat.

Wykazywanie w sprawozdaniu zbiorczym danych niezgodnych z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym oraz nierzetelne sprawdzanie tych sprawozdań jednostkowych stanowi naruszenie przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z 2007 r. Nr 14, poz. 88), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, z tytułu nadzoru Wójt – str. 5 i 12 protokołu.

2. W 2007 r. nie przestrzegano przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniach jednostkowych wykazywano zobowiązania Urzędu Gminy niezgodnie z ewidencją księgową, tj.:
 - a) w sprawozdaniu Rb-28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007” wykazano:
 - w 14 przypadkach zobowiązania ogółem wykazano niezgodnie z ewidencją księgową, tj.:
 - w 7 przypadkach zaniżono zobowiązania ogółem o kwotę 16.673,74 zł,
 - w 7 przypadkach zawyżono zobowiązania ogółem o kwotę 16.674,30 zł,
 - w 16 przypadkach zobowiązania wymagalne wykazano niezgodnie z ewidencją księgową, w tym:
 - w 3 przypadkach zaniżono zobowiązania wymagalne o kwotę 2.048,10 zł,

- w 13 przypadkach zawyżono zobowiązania wymagalne o kwotę 147.220,10 zł,
 - w 17 przypadkach zobowiązania niewymagalne wykazano niezgodnie z ewidencją księgową, w tym:
 - w 13 przypadkach zaniżono zobowiązania niewymagalne o kwotę 162.638,84 zł,
 - w 4 przypadkach zawyżono zobowiązania niewymagalne o kwotę 17.467,40 zł,
 - w sprawozdaniu wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 2.642.900,04 zł natomiast w ewidencji księgowej była kwota 2.497.728,04 zł, w sprawozdaniu zawyżono zobowiązania wymagalne o 145.172,00 zł,
 - w sprawozdaniu wykazano zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.423.594,65 zł natomiast w ewidencji księgowej była kwota 2.568.766,09 zł, w sprawozdaniu zaniżono zobowiązania niewymagalne o 145.171,44 zł,
 - w sprawozdaniu wykazano zobowiązania niewymagalne w rozdziale 75404 w § 4260 w kwocie 5.157,35 zł oraz § 4300 w kwocie 249,55 zł, natomiast w ewidencji księgowej były ujęte w rozdziale 75403,
- b) w sprawozdaniu Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007” wykazano:
- zobowiązania wymagalne ogółem w kwocie 2.642.900,04 zł w ewidencji księgowej była kwota 2.497.728,04 zł, w sprawozdaniu zawyżono zobowiązania wymagalne ogółem o 145.172,00 zł,
 - w tym z tytułu dostaw towarów i usług wykazano w sprawozdaniu w kwocie 1.522.675,94 zł, w ewidencji księgowej była kwota 1.407.992,04 w sprawozdaniu zawyżono o 114.683,90 zł,
- za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, z tytułu nadzoru Wójt, str. 6-9 protokołu.
3. W Urzędzie Gminy Rewal ewidencję zobowiązań wobec kontrahentów ujętą na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” prowadzono w sposób uniemożliwiający ustalenie na dzień 31 grudnia 2007 r. stanu zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, czym naruszono § 12 ust. 1 pkt 5 oraz ust. 2 pkt 1 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), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, z tytułu nadzoru Wójt - str. 9 protokołu.
 4. W 2007 r. w 3 przypadkach faktury dotyczące zobowiązań na łączną kwotę 37.393 zł ujęto w ewidencji księgowej z opóźnieniem od 37 do 144 dni od daty wpływu faktur do Urzędu Gminy, czym naruszono zasady określone w Regulaminie obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy, który stanowi Załącznik Nr 3 do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Rewal zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 29/06 Wójta Gminy Rewal z dnia 29 grud-

nia 2006 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Rewal oraz wprowadzonymi zmianami, w Regulaminie ustalono w § 11 pkt 3 „Faktury i rachunki otrzymują datę wpływu w Sekretariacie a następnie przekazywane są do właściwego referatu celem sprawdzenia merytorycznego. Sprawdzenia należy dokonać w ciągu 3 dni” oraz 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 Skarbnik Gminy, Inspektor w Referacie Inwestycji i Integracji Europejskiej, Kierownik Referatu Inwestycji i Integracji Europejskiej, z tytułu nadzoru Wójt - str. 9-10 protokołu.

5. W 2007 r. na kontach rozrachunkowych prowadzono ewidencję bez zachowania ciągłości zapisów, tj. :
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na którym prowadzono ewidencję zobowiązań wobec ZUS,
 - wg stanu na dzień 31.12.2006 r. konto wykazywało saldo zobowiązań (strona Ma) w kwocie **199.383,84 zł**,
 - wg stanu na dzień 01.01.2007 r. konto wykazywało saldo zobowiązań **0 zł**,
 - konto 225 „Podatek do US PIT-4”, na którym prowadzono ewidencję zobowiązań wobec US z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych:
 - wg stanu na dzień 31.12.2006 r. konto wykazywało saldo zobowiązań (strona Ma) w kwocie **44.993,60 zł**,
 - wg stanu na dzień 01.01.2007 r. konto wykazywało saldo zobowiązań **0 zł**,
 - konto 224 - MF „Ministerstwo Fin. – subw. ogólna”, na którym prowadzono ewidencję wpłat dokonanych przez Gminę Rewal wobec budżetu państwa z tytułu wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, tj.:
 - wg stanu na dzień 31.12.2006r. konto wykazuje saldo zobowiązań w kwocie **103.119,00 zł** (strona Ma),
 - wg stanu na dzień 01.01.2007r. konto wykazuje saldo początkowe zobowiązań **0 zł**,

nie wykazanie sald początkowych na kontach stanowi naruszenie przepisów art. 5 ust. 1 oraz art. 24 ustawy o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Zastępca Głównego Księgowego (zatrudniona w Urzędzie Gminy do dnia 31.07.2007 r.) z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy zatrudniony do dnia 31.07.2007 r. - str. 12-14, 29 protokołu.

6. W księgach rachunkowych roku 2008 ujęto koszty w łącznej kwocie 28.286,58 zł dotyczące roku 2007, czym naruszono przepisy art. 6 i 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - str. 15-16 protokołu.

II. W zakresie dokonywania wydatków przekraczających kwoty określone w budżecie.

1. W 2007 r. w 9 przypadkach przekroczone plan wydatków na łączną kwotę 62.428,31 zł, tj.:

Lp.	dział	Rozdział	§	Plan wydatków wg spr. jednostkowego	Plan wydatków wg spr. zbiorczego	wydatki wykonane wg sp. jedn i spr. zbior.	Przekroczenie planu wydatków
1.	756	75647	4210	1.281,00	1.281,00	2.409,84	1.128,84
2.	758	75831	4580	572.314,00	572.314,00	573.248,90	934,90
3.	801	80101	4210	111.250,00	111.250,00	116.255,94	5.005,94
4.	801	80101	4220	60.000,00	30.000,00	58.986,31	28.986,31
5.	801	80101	4260	471.930,00	471.930,00	479.568,53	7.638,53
6.	801	80101	4600	5.000,00	0,00	2.197,40	2.197,40
7.	801	80110	4210	450,00	0,00	360,00	360,00
8.	852	85212	4010	13.982,00	10.972,00	13.980,52	3.008,52
9.	852	85295	3110	106.088,00	92.920,00	106.087,87	13.167,87
Przekroczenie planu wydatków łącznie							62.428,31

czym naruszono przepisy art. 35 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 187, poz. 1381, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88 poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984), za co odpowiedzialność ponosi Wójt - str. 16-17 protokołu.

2. W 2007 r. w sprawozdaniach zbiorczych Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywano plany wydatków niezgodnie z planami zawartymi w sprawozdaniach składanych przez jednostki budżetowe tj.:

- a) w 21 przypadkach w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2007 wykazano inne plany wydatków niż wykazane w sprawozdaniach jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe, tj.:

Lp.	rozdział	§	sprawozdanie zbiorcze RB-28S	Suma sprawozdań jednostkowych	Sprawozdania jednostkowe Rb - 28S				Różnica
					Zespół Szkół Sportowych w Rewalu	Zespół Szkolno Przedszkolny w Niechorzu	Urząd Gminy	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rewalu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-5)
1	1030	2910	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00
2	1095	2910	0,00	27,00	0,00	0,00	27,00	0,00	-27,00
3	1095	4430	1 806,35	1 836,35	0,00	0,00	1 836,35	0,00	-30,00
4	75023	4040	104 950,00	104 300,00	0,00	0,00	104 300,00	0,00	650,00
5	80101	4220	60 000,00	70 000,00	0,00	30 000,00	40 000,00	0,00	-10 000,00
6	80101	4240	43 500,00	42 500,00	34 000,00	8 500,00	0,00	0,00	1 000,00
7	80101	4300	104 078,00	77 078,00	35 000,00	22 578,00	19 500,00	0,00	27 000,00
8	80101	4350	1 000,00	2 300,00	1 000,00	1 300,00	0,00	0,00	-1 300,00
9	80101	4370	3 000,00	8 700,00	3 000,00	5 700,00	0,00	0,00	-5 700,00
10	80101	4740	1 000,00	2 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	-1 000,00
11	85154	4010	39 605,00	48 392,00	0,00	0,00	8 787,00	39 605,00	-8 787,00
12	85154	4110	7 701,00	11 302,00	0,00	0,00	3 601,00	7 701,00	-3 601,00
13	85154	4120	1 146,00	1 392,00	0,00	0,00	246,00	1 146,00	-246,00
14	85154	4440	3 904,00	4 708,00	0,00	0,00	804,00	3 904,00	-804,00
15	85154	4490	0,00	368,00	0,00	0,00	368,00	0,00	-368,00
16	85219	4010	260 964,00	273 262,00	0,00	0,00	12 298,00	260 964,00	-12 298,00
17	85219	4110	66 340,00	71 380,00	0,00	0,00	5 040,00	66 340,00	-5 040,00
18	85219	4120	6 774,00	7 088,00	0,00	0,00	344,00	6 744,00	-314,00
19	85219	4440	9 004,00	9 808,00	0,00	0,00	804,00	9 004,00	-804,00

20	85219	4490	0,00	666,00	0,00	0,00	666,00	0,00	-666,00
21	85295	3110	89 481,00	104 962,00	0,00	0,00	15 481,00	89 481,00	-15 481,00

b) w 17 przypadkach w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007 wykazano inne plany wydatków niż wykazane w sprawozdaniach jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe tj.:

Lp.	rozdział	§	sprawozdanie zbiorcze RB-28S	Suma sprawozdań jednostkowych	Sprawozdania jednostkowe Rb - 28S				Różnica
					Zespół Szkół Sportowych w Rewalu	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niechorzu	Urząd Gminy	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rewalu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-5)
1.	80101	4220	30.000	60.000		60.000			- 30.000
2.	80101	4580	115.000	120.000		120.000			- 5.000
3.	80101	4600	0	5.000		5.000			- 5.000
4.	80104	4300	23.041	3.591		3.271	320		19.770
5.	80110	2590	229.039	208.039			208.039		21.000
6.	80110	4210	0	450	450				- 450
7.	85154	4010	36.404	36.036			5.016	31.020	368
8.	85154	4490	0	368			368		-368
9.	85212	2910	116.595	95.113			95.113		21.482
10.	85212	4010	10.972	13.982				13.982	- 3.010
11.	85212	4580	6.020	3.010			3.010		3.010
12.	85219	4010	369.297	374.297				374.297	- 5.000
13.	85219	4110	89.107	90.607				90.607	-1.500
14.	85219	4120	11.594	11.938			344	11.594	- 344
15.	85219	4440	9.004	9.808			804	9.004	- 804
16.	85219	4490	0	666			666		- 666
17.	85295	3110	92.920	106.088				106.088	- 13.168

czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, z tytułu nadzoru Wójt Gminy - str. 18 i 22 protokołu.

- W 5 przypadkach w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S „roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007” wykazano plan wydatków niezgodnie ze złożonymi sprawozdaniami jednostkowymi, co spowodowało przekroczenie planu wydatków w jednostkach na łączną kwotę 47.720,10 zł, w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wykazano dane niezgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych, czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, z tytułu nadzoru Wójt - str. 16-17 protokołu.
- W 2007 r. w jednostce budżetowej Zespół Szkół Sportowych w Rewalu w 5 przypadkach przekroczone plan wydatków na łączną kwotę 99.966,42 zł:

Lp.	dział	Rozdział	§	Plan Wydatków wg spr. jednostkowego	Wydatki wykonane wg sp. jedn	Przekroczenie Planu
1.	801	80101	4010	940.000,00	951.167,37	11.167,37
2.	801	80101	4110	360.000,00	366.452,02	6.452,02
3.	801	80101	4120	30.935,00	31.000,00	65,00
4.	801	80101	4260	12.000,00	22.463,33	10.463,33
5.	801	80101	4570	347.300,00	419.118,70	71.818,70
Przekroczenie Planu wydatków						99.966,42

czym naruszono przepisy art. 35 ust.1 ustawy o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Rewalu, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy i Wójt - str. 20 protokołu.

- Od 01.01.2007 r. do 31.07.2007 r. nie przekazywano kierownikom jednostek budżetowych, tj. Zespołu Szkół Sportowych w Rewalu i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Niechorzu zmian kwot wydatków oraz nie nanoszono zmian w planach jednostek po otrzymaniu informacji od kierowników jednostek, którzy dokonali zmian zgodnie z posiadanymi upoważnieniami, czym naruszono przepisy § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783), za co odpowiedzialność ponosi były Skarbnik, z tytułu nadzoru Wójt - str. 21 protokołu.

III. W zakresie zaciągania zobowiązań przekraczających ustalone w uchwale budżetowej kwoty wydatków.

- W 2007 r. w 54 przypadkach zaciągnięto zobowiązania przekraczające limit wydatków łącznie o 4.050.364,05 zł, czym naruszono przepisy art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 193 ustawy o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy – str. 23-26 protokołu.
- W 2007 r. w Zespole Szkół Sportowych w Rewalu w 11 przypadkach zaciągnięto zobowiązania przekraczające limit wydatków o 98.143,48 zł, czym naruszono przepisy art. 193 ustawy o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor ZSS w Rewalu - str. 27-28 protokołu.

IV. W zakresie terminowości regulowania zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu wpłat na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

- W 2007 r. do dnia 14 grudnia prowadzono ewidencję wpłat dokonanych przez Gminę Rewal wobec budżetu państwa z tytułu wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin na kontach:

- 224 „Subwencja Min. Finansów”, na którym zaewidencjonowano wpłaty na łączną kwotę 776.755,67 zł,
 - 400 -758-75831- 293 „Cz. równo. subwencji ogólnej”, na którym zaewidencjonowano wpłaty na łączną kwotę 628.336,17 zł, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, czym naruszono przepisy § 1 ust. 3 i § 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, za co odpowiedzialność ponosi Zastępca Głównego Księgowego (zatrudniona w Urzędzie Gminy do dnia 31.07.2007 r.), z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy zatrudniony do 31.07.2007 r. - str. 29-30 protokołu.
2. Na dzień 09 kwietnia 2008 r. w jednostce kontrolowanej była prowadzona ewidencja na koncie 229 MF „Ministerstwo Fin. Sub. Ogólna”, na podstawie której można ustalić stan zobowiązań Gminy Rewal wobec budżetu państwa z tytułu wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, czym naruszono przepisy § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz postanowienia § 1 pkt 2 Zarządzenia Nr 2/F/06 Wójta Gminy Rewal z dnia 02.01.2006r. w sprawie zakładowego planu oraz zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rewalu, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - str. 32 protokołu.
3. W Gminie Rewal w 2008 r. w 2 przypadkach dokonano wpłat do budżetu państwa z tytułu wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin niezgodnie z obowiązującymi terminami, tj. dokonano wpłat po terminie 4 dni oraz 32 dni, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966, z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 225, poz. 1635), za co odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy – str. 30 protokołu.
4. W 2007 r. w okresie od 10 stycznia do dnia 28 czerwca na 62 sprawdzonych przelewach wpłat Gminy Rewal do budżetu państwa przeznaczonych na zwiększenie części podstawowej subwencji ogólnej stwierdzono nieprawidłowości, tj.:
- w 8 przypadkach na przelewach na łączną kwotę 92.035,10 zł nie podano klasyfikacji budżetowej a winna być dział 758 rozdział 75831 § 2930,
 - w 3 przypadkach na przelewach na łączną kwotę 17.064,50 zł nie podano § - winien być § 2930,
 - w 5 przypadkach na przelewach na łączną kwotę 42.964,90 zł dotyczących odsetek nie podano klasyfikacji budżetowej a winna być dział 758 rozdział 75831 § 4580,
 - w 4 przypadkach na przelewach na łączną kwotę 37.142,50 dotyczących odsetek nie podano § a winien być § 4580,
 - w 11 przypadkach wpłaty na łączną kwotę 202.356,94 zł zaklasyfikowano i zaksięgowano w § 2930 „Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego

do budżet państwa”, natomiast zgodnie z postanowieniami z Ministerstwa Finansów w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości wpłaty winny być zaklasyfikowane i zaksięgowane w § 4580 „Pozostałe odsetki”,

czym naruszono przepisy § 1 pkt 1, 2, 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, Nr 137, poz. 976, Nr 195, poz. 1443, z 2007 r. Nr 48, poz. 322), za co odpowiedzialność ponosi Zastępca Głównego Księgowego zatrudniona w Urzędzie Gminy do 31.07.2007 r., z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy zatrudniony do 31.07.2007 r. - str. 32 protokołu.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W wyniku działań podjętych przez kierownictwo jednostki i pracowników Urzędu, w trakcie kontroli wyeliminowano następujące nieprawidłowości:

- dokonano korekty sprawozdań Rb-28S w zakresie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych (jednostkowe Urzędu Gminy oraz zbiorcze Gminy),
- dokonano korekty sprawozdań Rb-Z w zakresie zobowiązań (jednostkowe Urzędu Gminy oraz zbiorcze Gminy),
- dokonano przeksięgowania kosztów dotyczących roku 2007 do ksiąg rachunkowych roku 2007,
- urządzono w ewidencji księgowej konto 225 „Rozrachunki z budżetami”, na którym ujęto ewidencję wpłat Gminy Rewal wobec budżetu państwa z tytułu wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Generalnie rzecz biorąc należy podkreślić, że ilość stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień wskazuje na konieczność zwiększenia nadzoru w zakresie kontroli funkcjonalnej.

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

1. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie:
 - wykazywania w sprawozdaniach danych zgodnych z ewidencją księgową,
 - wykazywania w sprawozdaniu zbiorczym kwot planowanych wydatków wynikających ze sprawozdań jednostkowych,
 - rzetelnego sprawdzania sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe.
2. Przestrzegania przepisów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jedno-

stek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych w szczególności w zakresie prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie kwot zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych.

3. Przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie:
 - ujmowania w ewidencji księgowej operacji gospodarczych w danym okresie sprawozdawczym,
 - wykazywania sald początkowych na kontach.
4. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie nie przekraczania kwot planowanych wydatków oraz nie zaciągania zobowiązań przekraczających limit wydatków.
5. Przestrzegania ustawy o samorządzie gminnym w zakresie nie zaciągania zobowiązań przekraczających limit wydatków.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy pracy Gminy.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe stosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich nie wykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie:
mgr Józef Chodarczewicz

Do wiadomości:
Szanowna Pani
Joanna Drzewińska-Dąbrowska
Przewodnicząca
Rady Gminy w Rewalu