

Wrocław, 18 września 2000 r.

WK.0913/116/K-59/00

**Pan
Tomasz Kulon
Burmistrz Miasta i Gminy**

**Plac Wolności 1
Lubawka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 85, poz. 428 z późn.zm.), przeprowadziła w okresie od 19 czerwca do 4 sierpnia 2000 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Lubawka.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń 7 sierpnia 2000 roku przez Burmistrza i Skarbnika Gminy Lubawka.

W okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej znacznie poprawiła się działalność kontrolowanego Urzędu, co znalazło swoje odzwierciedlenie w pełnej i prawidłowej realizacji ważnych dla gminy zadań.

Należy podkreślić, że w czasie trwania kontroli - na wniosek kontrolujących - zostały podjęte działania, które doprowadziły do wyeliminowania niektórych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w czasie kontroli.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły jedynie w niektórych segmentach gospodarki finansowej i tak:

W zakresie spraw organizacyjnych, kontroli wewnętrznej, prowadzenia ewidencji księgowej oraz prowadzenia gospodarki pieniężnej

Zarówno Statut, jak i Regulamin Organizacyjny, nie odpowiadały określonym wymogom formalno-prawnym, bowiem Statut nie był dostosowany do obowiązujących przepisów prawa, a Regulamin nie był dostosowany do stanu faktycznego. Projekt Statutu opracowany został w czerwcu 1999 roku, jednak bez uzasadnionej przyczyny nie został dotychczas wprowadzony w życie.

Nie opracowano instrukcji kontroli (wewnętrznej i zewnętrznej) w Urzędzie Gminy,

jak również nie przeprowadzano kontroli jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem. Negatywnym tego skutkiem było wystąpienie nieprawidłowości w zakresie prowadzenia inwestycji - modernizacji stadionu sportowego w Lubawce przez Ośrodek Kultury „Sportu i Rekreacji w Lubawce, oraz nieprzestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lubawce .

Zasady sporządzania , kontroli i obiegu dokumentów nie określały miejsc powstania dokumentów księgowych i sposobu ich kontroli. Ponadto przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej, nie określały zasad dokonywania wypłaty gotówki z kasy Urzędu, sposobu kontroli formalnej i merytorycznej dokumentów stanowiących podstawę wypłaty oraz zatwierdzania do wypłaty, a do omawianych przepisów nie dołączono wzorów obowiązujących dokumentów. Zakładowy plan kont nie zawierał wykazu kont analitycznych, które miały być prowadzone do kont syntetycznych , co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 11 zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont ... (Dz.Urz. Ministerstwa Finansów Nr 14, poz. 60).

W zakresie wydatków budżetowych

Wystąpiły fakty nierzetelnego sprawdzania prawidłowości naliczania kosztów podróży , a także braku na tym odcinku odpowiedniej kontroli, czego dowodem było m. in. to, że nie dokonywano odpowiednich korekt w przypadkach, kiedy delegowani pracownicy nie wykazywali w rozrachunkach kosztów podróży należnej im diety i ryczałtu z tytułu dojazdów środkami komunikacji miejskiej , a także w przypadku rozliczenia kosztów podróży służbowej z innej miejscowości niż siedziba Urzędu, co było niezgodne z przepisem § 6, ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania zasad oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 69, poz. 454).

Szczególnego podkreślenia wymaga fakt naruszenia przez Burmistrza Miasta i Gminy ustawowej właściwości Rady Gminy w zakresie podejmowania decyzji w sprawach majątkowych gminy wykraczających poza zakres zwykłego zarządu, poprzez przyjęcie w styczniu 1996 roku, od Fundacji „ Brama Lubawska” , rozpoczętej inwestycji pn. Modernizacja stadionu sportowego (rozbudowa i modernizacja zaplecza) przy ul. Przyjaciół Żołnierza 6a w Lubawce. Było to sprzeczne z przepisem art. 18 ust. 2 , pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie terytorialnym, a obecnie ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 1996 roku Dz. U. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.).

Wysoce negatywnym faktem było to, że w okresie realizacji inwestycji przez Fundację , Zarząd Miasta i Gminy nie wykorzystywał swoich uprawnień, w tym prawa do sprawowania nadzoru, wynikających z umowy z 23 lipca 1994 roku o współpracy: dowodem było jednostronne, dokonane przez Fundację , zwiększenie wynagrodzenia umownego ze 120.000 zł (po denominacji) do 488.609 zł, przedłużenie terminu zakończenia inwestycji z 15 lipca 1995 r. do 30 czerwca 1996 r. i

jednostronne dokonanie przez Zarząd Fundacji „Brama Lubawska” na Urząd Miasta i Gminy Lubawka cesji praw i obowiązków wynikających z umowy zawartej z wykonawcą zadania.

Komisijnego przyjęcia stanu zaawansowania inwestycji w toku dokonano nierzetelnie, czego dowodem był fakt dokonania zapłaty faktury 14/96 z 30.07.96r. na kwotę 21.400 zł oraz faktury 15/96 z 30.07.96r. na kwotę 21.914,74 zł przez Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Lubawce, któremu Burmistrz przekazał prowadzenie dalszej realizacji zadania, podczas gdy w okresie tym nie wykonywano żadnych robót budowlanych. Roboty fakturowane zostały wykonane przed przyjęciem inwestycji przez gminę, a poprzedni inwestor nie regulował swoich zobowiązań z powodu braku środków finansowych.

Od stycznia 1999 roku zlecenie wykonania robót budowlanych, określonych jako II i III etap, następowało zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych

Negatywnym faktem było zamazanie na dokumentach dat oraz brak dokumentacji podstawowych czynności prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia, co uniemożliwiło ustalenie prawidłowości prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie odbudowy spalonego piętra budynku mieszkalnego w Chełmku Śl.

Sprzecznie z zasadami określonymi w § 5 ust. 7 oraz § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z 30 grudnia 1994 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz.U. Nr 140, poz. 793) został sporządzony kosztorys inwestorski na wykonanie odbudowy piętra. w ramach kolejnego, przeprowadzonego w 1998 roku, postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na odbudowę piętra budynku oraz modernizację ośrodka zdrowia.

Nieprawidłowości dotyczyły odpowiednio: zastosowania zawyżonej stawki narzutu zysku (20 %, zamiast 5 %) oraz przyjęcia bezpodstawnie narzutu do kosztów zakupu materiałów.

W zakresie wydatków związanych z realizacją zadań administracji rządowej zleconych gminie

Przekroczony został termin opracowania planu finansowego dla zadań zleconych na 2000 r., co pozostawało w sprzeczności z art. 126 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki majątkiem rzeczowym gminy

Dokonano zaewidencjonowania środków trwałych w sposób uniemożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym zostały one powierzone, co pozostawało w sprzeczności z przepisami zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości (...) oraz jednolitych planów kont dla gmin i ich związków (Dz. Urz. M. F. Nr. 14, poz. 60).

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), wnosi o podjęcie skutecznych działań mających

na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, m. in. poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie wymiaru i poboru podatku od nieruchomości z uwzględnieniem zasad określonych w art.73,75 i 76 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz.926 z późn. zmianami).
2. Prawidłowe określanie wysokości opłaty przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stosownie do przepisów art.11' ust.5 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. Nr 35, poz.230 z późn. zmianami).
3. Przestrzeganie terminu sporządzania planu finansowego dla zadań zleconych, określonego w art. 126 ustawy o finansach publicznych.
4. Ustalenie osób odpowiedzialnych za powierzone im środki trwale lub wskazywanie komórek organizacyjnych, do których zostały one przekazane celem zapewnienia prawidłowej ochrony mienia.
5. Sprawowanie bieżącego nadzoru i kontroli nad jednostkami organizacyjnymi w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych w prowadzonych przez te jednostki postępowaniach o udzielenie w tym przedmiocie stosownego zamówienia.
6. Przestrzeganie zasad sporządzania kosztorysów inwestorskich określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 26 lutego 1999 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz.U. Nr 26, poz. 239).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Krzysztof Jasiński

Przewodniczący Rady Miejsko Gminnej
W Lubawce