

Wrocław, 18 lipca 2000 roku

WK.0913/120/K-48/00

**Pan
Jacek Leonarski
Burmistrz Miasta i Gminy
Mirsk**

**Plac Wolności 39
59-630 Mirsk**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 14 kwietnia do 28 czerwca 2000 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Mirsk.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół kontroli podpisany bez zastrzeżeń w dniu 28 czerwca 2000 r. przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Mirsk.

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

W okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej znacznie poprawiła się działalność jednostki kontrolowanej, co znalazło swoje odzwierciedlenie m. in. w tym, że podstawowe zadania Gminy realizowane były w sposób prawidłowy. Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły jedynie w niektórych segmentach gospodarki finansowej:

W zakresie kontroli wewnętrznej

Stwierdzono brak zarządzenia Burmistrza w sprawie szczegółowego trybu przeprowadzania i realizacji kontroli, co było sprzeczne z punktem 11 „Zasad i trybu wykonywania kontroli w Urzędzie” stanowiących załącznik nr 6 do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą Nr XXV/140/96 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 14.03.1996 roku a nadto, że w latach 1999 - 2000 kontrole wewnętrzne nie były przeprowadzane.

W zakresie stanu i funkcjonowania księgowości

Zakładowy plan kont nie spełniał wymogów określonych w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz § 11 zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie zasad prowadzenia

rachunkowości oraz jednolitych planów kont.....(Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 14, poz. 60), gdyż nie zawierał wykazu kont analitycznych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych.

W czasie kontroli, tj. w dniu 15.06.2000 r. Zarządzeniem Nr 5/2000 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk uzupełniono zakładowy plan kont o wykaz kont analitycznych prowadzonych do poszczególnych kont syntetycznych.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

Nie zwrócono kwoty 8.000 zł zaewidencjonowanej na koncie 240 jako zobowiązanie wobec Poznańskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych z tytułu wpłaconego w dniu 14.05.1998 r. wadium przetargowego, co naruszało przepis art. 42 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 119 z 1998 roku, poz. 773 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

Nie odprowadzono na bankowy rachunek dochodów odsetek za 1999 rok zgromadzonych na rachunku finansowania inwestycji, wynoszących 548,71 zł co stanowiło naruszenie art. 3 pkt 7 ustawy z 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 i 2000 (Dz. U. Nr 150, poz. 983). W czasie kontroli, tj. w dniu 20.06.2000 r. dokonano przelewu tych odsetek na rachunek dochodów.

Nie naliczono odsetek za zwłokę od nieterminowej wpłaty podatku: rolnego (przez 1. osobę prawną), od środków transportowych (przez 1. osobę prawną) oraz opłaty eksploatacyjnej (przez 2. osoby prawne), co było niezgodne z art. 53 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

Wystąpiły przypadki, w których organ podatkowy nie wszczął postępowania egzekucyjnego z tytułu niezapłaconych zaległości podatkowych, przez co naruszył przepisy ustawy z 16 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j. t. Dz. U. z 1991 r. Nr 36, poz. 161 z późn. zm.).

Nie objęto wymiarem podatku od nieruchomości 5. osób fizycznych, co było niezgodne z art. 2 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31).

Przyjęty tryb przy naliczaniu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu był niezgodny z art. 11¹ ust. 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.), co znalazło swoje potwierdzenie w tym, że nie uwzględniono wysokości opłat w proporcji do okresu ważności zezwolenia oraz wydaniu 7. zezwoleń przed wniesieniem pierwszej wpłaty.

W zakresie wydatków budżetowych

Na koniec 1999 roku przekroczono zaplanowane wydatki budżetowe o kwotę 510 zł w dziale 79, w rozdziale 7911, co naruszało art. 92 pkt 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Dwóm pracownikom Urzędu przyznano wynagrodzenie zasadnicze, które było niezgodne z tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 111 z 1993 r., poz. 493, z późn. zm.). W czasie kontroli wynagrodzenia tych pracowników dostosowano do obowiązujących przepisów.

Wszyscy pracownicy Urzędu otrzymywali dodatek służbowy pomimo nieobecności w pracy, co było sprzeczne z Zarządzeniem Nr 01/1993 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 06.01.1993 r. w sprawie zasad przyznawania dodatku służbowego, zgodnie z którym „Dodatek służbowy za dany miesiąc nie przysługuje, gdy pracownik był nieobecny w pracy powyżej 7 dni roboczych”.

Nierzetelnie sprawdzano rozliczenia kosztów podróży służbowych czego dowodem było m.in.

- przyjęcie nieprawidłowej stawki za 1 kilometr przebiegu samochodu w odniesieniu do 4. przypadków poleceń wyjazdu służbowego (na 208 zbadanych) niezgodnie z przepisem § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239 z późn. zm.).
- dokonywanie wypłat na podstawie dokumentów z odbytych podróży służbowych, w których:
- nie podano czasu trwania podróży służbowej (w 2. przypadkach),
- określono czas podróży na okresy kilkumiesięczne bez konkretnych dat wyjazdów (w 9. przypadkach) przykładowo delegację nr 23/99 z 1.01.1999 wystawiono na okres od 1.01.1999 do 28.02.1999 a rozliczono koszty wyjazdów 13 dni,
- wystąpiła niezgodność pomiędzy czasem wyznaczonym na odbycie podróży służbowej a tym, jaki został wykazany w rozliczeniu (w 3. przypadkach).

Powyższe nieprawidłowości były efektem nie przestrzegania przepisu § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługującym pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454).

Z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z 30.11.1994 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz. U. Nr 140, poz. 793) został sporządzony częściowy kosztorys na budowę drogi Osiedle Lniarskie – Osiedle Słoneczne. Nieprawidłowości dotyczyły bezpodstawnego zastosowania niewłaściwych narzutów

zysku oraz bezpodstawnie wyodrębnionego i w niewłaściwej wysokości narzutu kosztów pośrednich, co było sprzeczne z przepisami § 5 ust. 7 i § 6 ust. 2 w/w rozporządzenia.

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy na budowę drogi oraz na modernizację Klubu Profilaktyczno – Integracyjnego były ustalone w wysokości poniżej 5 %, co było niezgodne z przepisami § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z 30.12.1994 r. w sprawie ustalenia robót budowlanych, co do których konieczne jest zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz form tego zabezpieczenia (Dz. U. Nr 140, poz. 794).

Zwrot wadium dla wykonawcy modernizacji Klubu, został dokonany bez odsetek, co było niezgodne z art. 42 ust. 3 ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

Część zabezpieczenia należytego wykonania umowy (70 %) – odnośnie zamówienia na wykonanie drogi, nie została zwrócona do dnia zakończenia kontroli, co było niezgodne z § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa.

W zakresie powiązania budżetu z jednostkami organizacyjnymi i innymi podmiotami

Dotacje dla podległych zakładów budżetowych przekazywano nieterminowo, tj. niezgodnie z § 6 Uchwały Nr X/49/95 Rady Miejskiej Gminy z dnia 21 stycznia 1995 roku w sprawie zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu gminy na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości nie zawierały informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej, co było niezgodne z § 12 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30).

W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi

Wyposażenie Urzędu nie było trwale oznakowane. W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 oraz na arkuszach spisu z natury również nie wykazano numerów inwentarzowych dla poszczególnych składników wyposażenia, co utrudnia ich identyfikację.

Zaewidencjonowanie wartości gruntów i innych składników mienia komunalnego na koncie 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek, zamiast na koncie 011 – Środki trwałe, niezgodne było z zarządzeniem nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych.....

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości m. in. poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie, w toku wykonywania budżetu, zasad gospodarki finansowej określonych w art. 92 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 129 ust. 1 cyt. ustawy.
2. Przestrzeganie postanowień Regulaminu Organizacyjnego w części dotyczącej zasad i trybu wykonywania kontroli w Urzędzie.
3. Przestrzeganie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.
4. Przyjmowanie przy rozliczeniach kosztów podróży odbytych prywatnymi samochodami, prawidłowych stawek za 1 km przebiegu, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
6. Naliczanie odsetek w przypadkach nieterminowej zapłaty podatków, stosownie do przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa.
7. Przestrzeganie zasad określonych w art. 11¹ ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż alkoholu w zakresie zachowania proporcji między wysokością opłaty, a terminem ważności zezwolenia oraz wnoszenia opłat przed terminem ich wydawania.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy przy prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.
9. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i zarządzenia nr 46 Ministra Finansów w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont...
10. Terminowe, zgodnie z wytycznymi Rady Miejskiej, przekazywanie dotacji dla podległych zakładów budżetowych.
11. W ogłoszeniach o przetargach zawieranie informacji wymaganej przepisem § 12 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia

szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy.

12. Dokonanie trwałego oznakowania pozostałych środków trwałych oraz naniesienie nadanych numerów do ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013.
13. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokóle kontroli.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zwraca się o udzielenie informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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:

Pani

Małgorzata Myślicka-Łoś

Przewodnicząca

Rady Miejskiej Gminy Mirsk