

Wrocław, 31 lipca 2000 roku

WK.0913/139/K-47/2000

**Pan
Kazimierz Janik
Wójt Gminy Zgorzelec**

**ul. Kościuszki 70
59-900 ZGORZELEC**

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 14 kwietnia do 21 czerwca 2000 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Zgorzelec.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń 21 czerwca 2000 r. przez Wójta i Skarbnika Gminy Zgorzelec.

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, polegających na:

- ustaleniu wysokości stałego zapasu gotówki w kasie przez osobę nieuprawnioną, co było sprzeczne z przepisami § 5 ust. 1 zarządzenia Prezesa NBP z 6 grudnia 1989 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej (M.P. Nr 43, poz. 347),
- podpisaniu umowy w sprawie przyznania miesięcznego limitu kilometrów Wójtowi Gminy przez Zastępcę Wójta, co naruszało postanowienia § 41 statutu gminy,
- niedokonaniu rozliczenia materiałów przekazanych na remont kościołów, do czego zobowiązywał art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Należy podkreślić, że od czasu poprzedniej kontroli kompleksowej znacznie poprawiła się działalność jednostki kontrolowanej, co znalazło swoje odzwierciedlenie w wielu realizowanych zadaniach. Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły jedynie w niektórych segmentach gospodarki finansowej:

W zakresie kontroli wewnętrznej i zabezpieczenia mienia

Nie były przestrzegane zasady organizacji kontroli (wewnętrznej i zewnętrznej) w Urzędzie Gminy, określone w załączniku do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Zgorzelcu. Zgodnie z uregulowaniem zawartym w § 5 ww. załącznika działalność kontrolna powinna odbywać się na podstawie rocznego planu kontroli sporządzonego przez Wydział Ogólny, Spraw Obywatelskich i Komunikacji - zatwierdzonego przez Wójta Gminy. Do zadań powyższego Wydziału należało ponadto sporządzanie i przedkładanie Zarządowi Gminy Zgorzelec sprawozdania z wykonania planu kontroli w terminie do 15 stycznia każdego roku. Plan kontroli, o którym mowa powyżej, nie był sporządzany od 1990 roku.

W zakresie dochodów budżetowych

Stwierdzono przypadki, niewystawiania lub nieterminowego wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe, co stanowi niedopełnienie przez organ podatkowy obowiązku wynikającego z przepisów § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510).

Przy ustalaniu wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie uwzględniono proporcji między wysokością opłaty a okresem ważności zezwolenia, co było sprzeczne z art. 11¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.). Negatywnym tego skutkiem było nienależne pobranie pierwszej wpłaty w kwocie 326,25 zł. Ponadto 3 podmioty- z 15. objętych badaniem- wniosły opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu po terminie ich wydania, wbrew przepisom art. 11¹ ust. 5 ustawy.

W zakresie wydatków budżetowych

Nieprawidłowo zaklasyfikowano do wydatków bieżących (§ 31- „Materiały i wyposażenie”) operację gospodarczą związaną z przekazaniem kwoty 20.000 zł Związkowi Ochotniczych Straży Pożarnych RP Biuro Terenowe w Jeleniej Górze na pokrycie części kosztów finansowania jego bieżącej działalności. Podstawę przelania ww. kwoty stanowiło zawarte porozumienie i wystawiona na jego podstawie nota księgowa, która w świetle art. 20 ustawy o rachunkowości nie stanowiła dowodu źródłowego stanowiącego podstawę do ujęcia tego wydatku w ewidencji księgowej. Dofinansowanie działalności podmiotów nie naliczonych do sektora finansów publicznych, w związku z realizacją przez nie zadań gminy, powinno odbywać się na zasadach określonych w art. 118 ustawy o finansach publicznych.

Z naruszeniem przepisów § 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 modernizację oświetlenia drogowego we wsi Ręczyn. Nieprawidłowości dotyczyły odpowiednio: zastosowania niewłaściwej wysokości narzutu zysku, tj. przyjęto 20%, zamiast 5% oraz przyjęcia bezpodstawnie narzutu do kosztów zakupu materiałów.

Zamawiający nie posiadał pozwolenia na budowę i dziennika budowy na modernizację drogi transportu rolniczego w Osieku Łużyckim, co było sprzeczne z przepisami art. 28 i art. 45 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. Nr 89, poz. 414 z późn. zm.).

Do wydatków bieżących (zaklasyfikowanych do § 31) zaliczono nieprawidłowo kwotę 20.000 zł przekazaną Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, na podstawie noty księgowej wystawionej przez tę jednostkę za zakupione aparaty EKG (do noty załączono kserokopie faktur wystawionych na ww. jednostkę za zakupiony sprzęt). Powyższa nota nie stanowiła dowodu księgowego w świetle art. 20 ustawy o rachunkowości. Wartość jednostkowa 2. aparatów EKG wyniosła odpowiednio: 7.500 zł i 12.500 zł, w związku z powyższym zostały spełnione wymogi zaliczenia ich do środków trwałych i źródło ich finansowania powinny stanowić środki finansowe działalności inwestycyjnej. Przekazanie dotacji powinno nastąpić w oparciu o stosowne porozumienie między jednostkami samorządu terytorialnego (organem założycielskim dla wymienionego powyżej Zespołu jest jednostka samorządu powiatowego), poprzez § 50-„Dotacje celowe przekazane na inwestycje realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

Kontrola prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wykazała 3 przypadki braku ustalenia wartości zamówienia (postępowania dotyczące: wyboru banku, wykonawcy prac geodezyjno- kartograficznych i prac z zakresu wyceny nieruchomości), co naruszało wymogi art. 2 pkt 9 ustawy z 3 lipca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. nr 119, poz. 773 z późn. zm.). Ponadto nie została sporządzona dokumentacja podstawowych czynności w postępowaniach na dostawę usług związanych z wykonaniem opinii w przedmiocie uzależnień od alkoholu i udzielaniem porad z zakresu rozwiązywania problemów alkoholowych, co było sprzeczne z art. 26 ust. 1 cyt. ustawy.

W zakresie gospodarowania Gminnym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W prowadzonym przez podległą jednostkę organizacyjną - Gminny Zakład Komunalny z/s w Jerzmankach - postępowaniu o zamówienie publiczne na dostawę pojemników na śmieci stwierdzono naruszenie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych w związku z: określeniem przedmiotu zamówienia niezgodnie z wymogami art. 17, brakiem złożenia przez

oferentów przystępujących do przetargu oświadczeń wymaganych art. 22 ust. 2 oraz nie zamieszczeniem w zaproszeniu do zgłoszenia zainteresowania udziałem w przetargu informacji określonych w art. 30 pkt. 3, 4 i 5, w związku z art. 33 ust. 3 ustawy.

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 opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Przestrzeganie postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy dotyczących zasad organizacji kontroli w Urzędzie.
2. Prowadzenie czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.
3. Przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż alkoholu przestrzeganie art. 11¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ze szczególnym uwzględnieniem zachowania proporcji między wysokością opłaty a terminem ważności zezwolenia oraz wnoszenia opłat w pełnej wysokości przed terminem wydania zezwolenia.
4. Przestrzeganie w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, zwłaszcza w zakresie ustalania wartości zamówienia oraz prowadzenia dokumentacji podstawowych czynności.
5. Nadzorowanie i kontrolowanie podległych jednostek organizacyjnych w zakresie zgodności prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych.
6. Przestrzeganie przy sporządzaniu kosztorysów inwestorskich przepisów 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).
7. Podejmowanie robót budowlanych po uzyskiwaniu pozwolenia na budowę oraz przestrzeganie obowiązku prowadzenia dziennika budowy na roboty budowlane, stosownie do zasad określonych w odpowiednich przepisach ustawy – Prawo budowlane.
8. Finansowanie podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych na zasadach określonych w art. 118 ustawy o finansach publicznych.
9. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów księgowych określonych w art. 20 ustawy o rachunkowości.

10. Stosowanie zasad określonych w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych przy dokonywaniu wydatków.
11. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli.

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 sposobie wykonania 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:

Edward Lisowski

Przewodniczący Rady Gminy

Zgorzelec