

Wrocław, 18 lipca 2001 roku

WK.0913/137/K-27/01

**Pan
Henryk Skaradzinski
Burmistrz Miasta Wojcieszów**

**ul. Poczta 3
50-579 Wojcieszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1999 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 11 kwietnia do 29 czerwca 2001 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wojcieszów. Ustalenia kontroli zawiera protokół kontroli podpisany bez zastrzeżeń 29 czerwca 2001 r. przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta.

Należy podkreślić, że na wniosek kontrolujących zostały podjęte działania, które doprowadziły do wyeliminowania niektórych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w czasie kontroli polegających na: doprowadzeniu do uregulowania, w drodze uchwały rady, zasad wypłaty diet dla radnych, określonych stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710), wprowadzeniu zmiany do uchwały Zarządu Miasta w sprawie wypłaty diet członkom komisji przetargowej do zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy, uaktualnieniu wykazów nieruchomości, wszczęciu postępowania w sprawie zaległości podatkowej od środka transportowego, wystawieniu upomnień dla osób zalegających z opłatą czynszu dzierżawnego, podjęciu działań zmierzających do wyegzekwowania pełnej kwoty za koszty dokumentacji od nabywcy nieruchomości, doprowadzeniu do uzupełnienia braków w opłacie skarbowej od podań o wydzierżawienie nieruchomości.

Od czasu poprzedniej kontroli kompleksowej znacznie poprawiła się działalność jednostki kontrolowanej, co znalazło swoje odzwierciedlenie w wielu realizowanych zadaniach gminy.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły jedynie w niektórych segmentach gospodarki finansowej:

W zakresie spraw organizacyjnych, gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

Regulamin organizacyjny Urzędu nie był dostosowany do obowiązującego stanu, bowiem przypisany poszczególnym komórkom organizacyjnym katalog spraw z zakresu zadań gminy był nieaktualny.

Stwierdzono pojedyncze przypadki nieprawidłowo sporządzanych dowodów kasowych, polegające na dokonywaniu poprawek niezgodnie z zasadami określonymi w instrukcji kasowej oraz braku na kwitach wpłaty z kwitariusza przychodowego numeru identyfikacji podatkowej NIP podatnika, wymaganego na podstawie § 5 ust. 1 pkt 2 c rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 50, poz. 511, z późn. zm.).

W ewidencji syntetycznej na koncie 226 należności długoterminowe powstałe w 2000 roku zaksięgowane były łącznym zapisem na koniec roku budżetowego, co nie spełniało wymogów art. 20 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591, z późn. zm.).

W zakresie dochodów:

Organ podatkowy nieterminowo wystawiał tytuły egzekucyjne na niezapłacone w terminie należności podatkowe, przez co nie dopełnił obowiązku wynikającego z przepisu §§ 4 i 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). Osobą odpowiedzialną za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych była podinspektor ds. księgowości podatkowej Helena Szwaja.

Opłaty za korzystanie ze wszystkich wydanych po raz pierwszy w 2000 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały ustalone i pobrane niezgodnie z zasadami określonymi w art. 11' ust. 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. nr 35, poz. 230 z późn. zmianami), w wyniku czego w przypadku 7 zezwoleń wystąpiła niedopłata w łącznej kwocie 17,63 zł, a w przypadku jednego zezwolenia nadpłata w kwocie 46,10 zł. Osobą odpowiedzialną za ustalenie wysokości opłat była podinspektor ds. ogólnooorganizacyjnych Ewelina Wiśniak.

W zakresie wydatków.

Niezgodnie z zasadami określonymi przez Radę, w okresie od października 1998 r. do maja 2001 r., obliczana była wysokość diety Przewodniczącego Rady, w związku z czym wypłacone za ten okres diety były wyższe o kwotę 583,30 zł. Zarząd Miasta, bez umocowania w obowiązujących przepisach prawa przyznał radnym, nieetatowym członkom zarządu, diety za udział w komisji przetargowej do zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy. Wypłacone z tego tytułu diety, w okresie od października 1998 roku do maja 2001 roku stanowiły kwotę 1.560 zł. Pozytywnie należy ocenić podjęcie przez Skarbnika Miasta, jeszcze w trakcie trwania kontroli, działań w celu zwrotu ww. kwot i uzyskanie pisemnych zobowiązań do ich zwrotu.

Z podinspektorem ds. obywatelskich zawarte były umowy cywilnoprawne na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji państwowej, których wykonywanie było przypisane w zakresie czynności pracownika.

W zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrola prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę sprzętu komputerowego oraz wykonanie remontu - uzupełnienie ubytków w jezdniach dróg lokalnych wykazała, że przedmiot zamówienia w ww. postępowaniach był określony niezgodnie z zasadami określonymi art. 17 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych. Zamówienia na remont – uzupełnienie ubytków w jezdniach dróg lokalnych udzielono w trybie zapytania o cenę, pomimo braku wystąpienia przesłanki ustawowej do zastosowania tego trybu. Ponadto zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego, do czego zobowiązywał art. 35 ust. 2a ustawy o zamówieniach publicznych.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na remont niecki basenu wniesione było w formie gwarancji bankowej ważnej do dnia zakończenia robót, pomimo że strony w zawartej umowie ustaliły wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w pieniądzu oraz zwolnienie 30% zabezpieczenia dopiero po upływie okresu rękojmi.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

W przypadku dwóch nieruchomości zbytych w trybie bezprzetargowym stwierdzono, że uprawnieni przedstawiciele Miasta Wojcieszów podpisali akty notarialne w sprawie ich zbycia, pomimo braku wpłaty pełnych kwot stanowiących koszty przygotowania

dokumentacji, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w protokołach z negocjacji w sprawie zbycia przedmiotowych nieruchomości.

Ponadto w przypadku dwóch nieruchomości gruntowych oddanych w 2000 roku w dzierżawę stwierdzono, że nie umieszczono ich w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia, co było niezgodne z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z 29 września 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 115, poz. 741 z późn. zmianami). Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu gospodarowania mieniem komunalnym była inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami Krystyna Zychowicz.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza Regionalna Izba obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie wszystkich nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole oraz zapobieżenie ich wystąpieniu w przyszłości, m. in. poprzez realizację następujących wniosków:

1. Doprowadzenie w Regulaminie Organizacyjnym do zgodności zakresu działania poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu z faktycznie realizowanymi zadaniami gminy.
2. Przestrzeżenie przy sporządzaniu dowodów kasowych rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz instrukcji kasowej Urzędu.
3. Ewidencjonowanie należności długoterminowych stosownie do wymogów art. 20 ustawy o rachunkowości.
4. Przestrzeżenie określonych przez Radę zasad wypłaty diet dla radnych. Wyegzekwowanie zwrotu do budżetu miasta nienależnie wypłaconych diet, zgodnie ze złożonymi zobowiązaniami do ich spłaty.
5. Przestrzeżenie w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przepisów ustawy, zwłaszcza w zakresie określania przedmiotu zamówienia.
6. Prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych 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.

7. Uregulowanie kwestii nadpłat i niedopłaty, które wystąpiły przy naliczeniu i poborze opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych po raz pierwszy w 2000 r. oraz przy wydawaniu kolejnych zezwoleń przestrzeganie zasad określonych w art. 11' ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dotyczących zachowania proporcji pomiędzy wysokością opłaty a terminem obowiązywania zezwolenia.
8. Przy zbywaniu nieruchomości przestrzeganie zasad określonych w protokołach z negocjacji w sprawie ich zbycia, a dotyczących wnoszenia opłat za ich zbycie przez nabywców przed podpisaniem aktów notarialnych.
9. Zamieszczanie informacji o zamiarze zbycia nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z 29 września 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
10. Wyeliminowanie innych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 zastrzeżenia 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

Pan

Maciejczyk Władysław

Przewodniczący Rady Miejskiej w Wojcieszowie