

Wrocław, 11 sierpnia 2005 roku

WK.660 /333/K-22/05

**Pan
Zbigniew Łopusiewicz
Burmistrz Stronia Śląskiego**

**ul. Kościuszki 55
57-650 Stronie Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 28 kwietnia do 22 lipca 2005 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Stronie Śląskie.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany 22 lipca 2005 roku i przyjęty bez zastrzeżeń przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2004 r. do 31 marca 2005 r. dokumentujące realizację planu dochodów i wydatków budżetowych, w tym inwestycyjnych, prawidłowość ustalania dochodów własnych uzyskiwanych z tytułu podatków i opłat lokalnych, wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz gospodarowania mieniem komunalnym, a także skuteczność ich egzekwowania i windykacji zaległości.

Pozytywnie należy ocenić działania podjęte w czasie kontroli przez pracowników kontrolowanej jednostki, które doprowadziły do wyeliminowania niektórych nieprawidłowości i uchybień ujawnionych w czasie kontroli. Zostały one szczegółowo opisane w protokole kontroli oraz przedstawione w dalszej części niniejszego wystąpienia.

Obok działań zgodnych z przepisami prawa stwierdzono również uchybienia i nieprawidłowości wykazane w niżej wymienionych obszarach gospodarki finansowej.

W zakresie spraw organizacyjno – prawnych

Burmistrz Miasta do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie powierzył Skarbnikowi Gminy na piśmie obowiązków w zakresie wskazanym w art. 35 ust. 1 i 7 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) – zgodnie z którym głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych (Skarbnikiem Gminy) jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zgodnie z art. 28a ust. 2 ww. ustawy powierzenie przez kierownika jednostki określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki powinno być stwierdzone dokumentem. Burmistrz Miasta nie powierzył także Skarbnikowi Gminy na piśmie

odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości w trybie art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). W trakcie kontroli dnia 10 maja 2005 r. Burmistrz powierzył Skarbnikowi Gminy na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wymienionym w art. 35 ustawy o finansach publicznych. Dokument stwierdzający tę czynność wpięto do akt osobowych skarbnika.

Nie dokonano aktualizacji istniejącego zakresu czynności dla Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego sporządzonego 5.04.1996 roku w oparciu o nieobowiązujące obecnie przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 1991 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości a należało dokonać opracowania aktualizacji tego zakresu między innymi w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752).

W § 10 pkt. 3 instrukcji "obiegu i kontroli dokumentów" stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 416/2004 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2004 roku nie przewidziano stosowania w jednostce dokumentów wewnętrznych (dowodów źródłowych) dotyczących wypłat diet radnym za udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej oraz dotyczących zwrotów wadiów. Przepisy wewnętrzne jednostki nie określają jakie dokumenty źródłowe będą podstawą sporządzania ww.. wypłat ani w jakich terminach i przez kogo te dokumenty mają być sporządzane i przekazywane do Referatu Finansowego. Obowiązek określenia przez kierownika jednostki także innych dokumentów, w tym wyżej wykazanych, stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów rachunkowych wynika z przepisów zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 4 i ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W 2004 r. Burmistrz nie przeprowadził żadnych, udokumentowanych pisemnie, kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych w zakresie przestrzegania przez te jednostki procedur określonych w przepisach art. 35a ust 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe oznaczało niestosowanie się do przepisów art. 127 ust 2 i 3 ww. ustawy, z których wynika obowiązek kontroli przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przestrzegania przez podległe mu jednostki organizacyjne, należące do sektora finansów publicznych, realizacji procedur o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt. 1 ustawy, która powinna obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków nadzorowanych jednostek.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Zdarzenia gospodarcze występujących w budżecie Gminy ewidencjonowane były na kontach księgi głównej Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej, wbrew zasadom prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych określonym w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz. 1752 ze zm.) oraz w Zakładowym Planie Kont, w którym wyodrębniono urządzenia księgowe przeznaczone do ewidencji operacji gospodarczych występujących w urzędzie jako jednostce budżetowej oraz urządzenia księgowe przeznaczone dla

księgowania zdarzeń gospodarczych występujących wyłącznie w budżecie. Dotyczyło to rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów na rzecz budżetu Gminy, ewidencji wpłat z tytułu pobieranych opłat za wydawanie dowodów osobistych oraz środków z tytułu udzielonych Gminie kredytów i pożyczek. Przyjęty sposób ewidencji ww. operacji gospodarczych uniemożliwił sporządzenia rzetelnego bilansu Urzędu – jednostki budżetowej, stosownie do wymogów zawartych w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bezpodstawnie ujmowano należności nie zaliczane do należności z tytułu dochodów budżetowych – m.in. należności z tytułu napraw słupa oświetleniowego, należności wynikające z zawartych umów użyczenia stacji telefonicznych osobom pełniącym funkcje sołtysów, należności wynikające z rozliczeń za energię elektryczną, centralne ogrzewanie i fundusz remontowy, co nie odpowiadało zasadom prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 221 określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” jako zobowiązanie ujmowano wynikającą z oszacowania na dzień 31.12.2004 r. kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego, mimo, iż ustalona poprzez oszacowanie kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wypełniała wymogów definicji zobowiązań określonej w art. 3 ust. 1 pkt. 20 ustawy o rachunkowości, co uniemożliwiało rzetelne przedstawienie kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w bilansie Urzędu.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z sporządzonym na dzień 31.12.2004 r. jako zobowiązania wymagalne Gminy wykazano zobowiązania wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez Centrum Sportu i Rekreacji (kwota 5.109,60 zł) oraz Zakład Wodociągów i Kanalizacji (kwota 164.359,88 zł) z tytułu podatku od nieruchomości wobec budżetu Gminy, które to zobowiązania nie służyły finansowaniu długu, ani deficytu budżetowego (nie obciążały budżetu), tym samym stosownie do § 12 ust. 2 rozporządzenia z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279, ze zm.) nie mogły być zaliczane do zobowiązań wymagalnych oraz stanowić podstawy do obliczenia zadłużenia Gminy, bowiem w świetle przepisów art. 9 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dług publiczny stanowi nominalne zadłużenie podmiotów sektora finansów publicznych ustalone po wyeliminowaniu przepływów finansowych pomiędzy podmiotami należącymi do tego sektora.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Dowody źródłowe załączone do raportów kasowych dochodów (dokumenty KP oraz bankowe dowody wpłaty) nie były właściwie dekretowane, bowiem wbrew wymogom określonym w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, nie zawierały adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych. Z kolei niektóre dowody źródłowe załączone do raportów kasowych wydatków, stanowiące podstawę dokonania wypłaty gotówki z kasy były wadliwe w świetle art. 21 ust. 1 pkt. 1, 3, 4, 6 ustawy o rachunkowości, gdyż nie zawierały: dat dokonania operacji gospodarczych i/lub dat sporządzenia dowodów, określenia rodzaju dowodów, stron dokonujących operacji gospodarczych, bądź adnotacji o przeprowadzonej kontroli pod względem merytorycznym.

Ponadto żaden z dowodów źródłowych załączonych zarówno do raportów kasowych dochodów, jak i wydatków nie zawierał wskazania miesiąca ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, co było sprzeczne z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

Nie dokonywano odpisów aktualizujących od należności dochodzonych na drodze postępowania sądowego, bądź z zapłatą których dłużnicy zalegali – m. in. z tytułu poniesionych przez Gminę kosztów koszenia trawy w związku z nieprzestrzeganiem przez mieszkańców Gminy uchwały nr XXX/180/97 Rady Miejskiej z dnia 26 marca 1997 r. w sprawie zasad utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy, z tytułu naprawy słupa oświetleniowego, z tytułu należności wynikających z zawartych umów użyczenia stacji telefonicznych osobom pełniącym funkcje sołtysów, należności z rozliczeń za centralne ogrzewanie z Komendą Wojewódzką Policji we Wrocławiu oraz Sudeckim Oddziałem Straży Granicznej w Kłodzku, co stanowiło naruszenie art. 35b ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

Wobec dłużników zalegających z wpłatą należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nie podejmowano czynności, o których mowa w art. 123 § 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.), mających na celu przerwanie biegu terminu przedawnienia. Termin przedawnienia określony w art. 118 Kodeksu cywilnego upłynął dla należności z ww. tytułu w łącznej kwocie 354,45 zł.

W zakresie gospodarki bankowej

Operacje gospodarcze w zakresie wpłat dokonywanych na rachunek bieżący budżetu Gminy ewidencjonowane były na koncie 133 na podstawie przesyłanych wyciągów bankowych tzw. persaldem wynikającym z wyciągów bankowych, co skutkowało niezgodnością obrotów na koncie 133 i obrotów wynikających z wyciągów bankowych oraz pozostawało w sprzeczności z zasadami prowadzenia ewidencji na koncie 133 określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

W zakresie wykonania budżetu

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką nie były zaewidencjonowane na koncie syntetycznym 226 – “długoterminowe należności budżetowe”, przeznaczonym do ewidencji należności długoterminowych, w tym zhipotekowanych, co stanowiło o pominięciu istotnej funkcji tego konta zdefiniowanej w Załączniku Nr 2 , część II poz. 30 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jak ustalono podczas kontroli, saldo Wn konta 226 na koniec 2004 roku obejmowało wyłącznie należności cywilnoprawne w kwocie 9.322,59 zł a należności podatkowe objęte hipoteką w tym okresie w kwocie 93.084,63 zł nie były na tym koncie ujmowane. Z kwoty należności podatkowych objętych w 2004 i 2005 roku hipoteką podatnicy uregulowali kwotę 26.275,10 zł.

Niezgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów art. 21 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.), na karcie kontowej nr 0000051,

dokonano przypisu podatku od nieruchomości za 2004 rok w kwocie 342.990 zł – zamiast w kwocie zadeklarowanej przez podatnika w wysokości 232.841,70 zł. Ponadto “z Urzędu” odpisano część ww. podatku w kwocie 114.795,60 zł odpowiadającego kwocie zwolnienia z podatku od nieruchomości w wyniku podjętej przez Radę Miejską Uchwały. Jak wynika z ww. przepisów Ordynacji podatkowej podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty. Analogicznie błędnie przypisano podatek na 2005 rok w 12 ratach po 56.725,40 zł tj. łącznie 680.705,30 zł, zamiast w kwocie zadeklarowanej na ten rok przez podatnika w wysokości 302.485,40 zł i dokonano odpisu w kwocie 378.219,90 zł. Dokonywanie przez organ podatkowy gminy w ewidencji podatkowej przypisu podatku powiększonego (w relacji do deklarowanego) o udzielone przez gminę zwolnienia podatkowe przyjęte Uchwałą Nr II/7/02 Rady Miejskiej narusza ww. przepis art. 21 § 2 Ordynacji podatkowej.

Podatnik wykazany wyżej, po wygaśnięciu umowy dzierżawy 11.489 m2 gruntu zawartej z Gminą Stronie Śląskie, nie skorygował deklaracji podatkowej w wymaganym terminie przypadającym na 15 kwietnia 2004 r, czym nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie skorygowania danych zawartych w deklaracji a dotyczących zmian w realizacji obowiązku podatkowego w terminie 14 dni od ich zaistnienia. Deklaracja korygująca zaistniałe zmiany wpłynęła do urzędu dopiero w dniu 29 lipca 2004 roku. Organ podatkowy nie zastosował wobec tego podatnika przepisów art. 274a w związku z art. 155 Ordynacji podatkowej i nie wezwał pismem do dopełnienia obowiązku skorygowania deklaracji podatkowej. W wyniku korekty doręczonej z opóźnieniem organ podatkowy gminy odpisał podatnikowi kwotę 4.308,40 zł.

Organ podatkowy gminy nie dokonał zwrotu nadpłaty podatku powstałej na dzień 1.01.2004 r w kwocie 41,30 zł jak i nadpłaty na 1.01.2005 roku w kwocie 216,10 zł - podatnik z poz. 8 **załączniku nr IV/4** . Jak ustalono ww. podatnik wnioskował w 2000 roku, aby zaliczyć mu nadpłatę z tego roku na poczet następnych podatków. Nadpłata z tego roku w kwocie 41,30 zł wykazana w B.O. z 1.01.2004 roku nie została w pełni wykorzystana na poczet podatku 2004 roku (pozostało 16,30 zł), a w dniu 31.08.2004 r podatnik wpłacił dodatkowo 200 zł nie kierując do organu wniosku o zaliczenie tej kwoty na poczet bieżących rat podatków i przyszłych okresów. Przypis podatku na 2005 rok wynosi 25,20 zł. Stosownie do przepisów art. 75 § 1 i 76 § 1 ust. 1 lit. e Ordynacji podatkowej w razie braku bieżących zobowiązań podatkowych organ podatkowy winien dokonać zwrotu nadpłaty w terminie 30 dni po wydaniu decyzji o stwierdzeniu nadpłaty. Podczas kontroli podatnik złożył wniosek o zaliczenie pozostałej kwoty nadpłaty podatku na rzecz rat podatkowych przyszłych okresów.

Jak ustalono - Rada Miejska nie podejmowała uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej i brak jest dochodów z tego tytułu. Jak wynika z kategorycznego sformułowania przepisów, zwłaszcza art. 144 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 ze zm.) właściciele (użytkownicy wieczysti) uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłaty adiacenckiej i art. 146 ust. 2 ww. ustawy, że wysokość opłat ustala rada gminy w drodze uchwały. Z powyższych względów ustalenie uchwałą Rady Miejskiej stawek opłaty adiacenckiej jest niezbędne w celu umożliwienia Burmistrzowi ewentualnego naliczenia tej opłaty zgodnie z przepisami art. 98a ust. 3, art. 144 i 145 ust. 1 ww. ustawy.

Z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołanej Zarządzeniem Nr 427/2005 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 13 stycznia 2005 roku i poprzednio Uchwałą Nr 661/01 Zarządu Miejskiego w Stroniu Śląskim z dnia 20.11.2001 roku nie zostały zawarte umowy – zlecenia określające prawa i obowiązki osób wchodzących w skład tej komisji, w tym określające zasady wynagrodzenia i zadania ujęte w art. 4¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 147 poz. 1231 ze zmianami) oraz w Uchwale Nr XXVI/247/05 Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie określenia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i analogicznej na rok 2004 Uchwale Nr XV/176/03 Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim z dnia 29 grudnia 2005 roku.

Na rzecz pracowników Urzędu oraz sołtysów dokonywano wypłat gotówkowych z kasy Urzędu stanowiących zwrot wcześniej wydatkowanych przez nich środków własnych na realizację drobnych wydatków, co było niezgodne z procedurą dokonywania drobnych wydatków określoną w § 13 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz nie znajdowało odzwierciedlenia w obowiązującym do 31.12.2004 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. nr 122, poz. 1333).

Nieprzestrzegano terminów przekazywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) – do dnia 31.05.2004 r. przekazano 54,60% równowartości dokonanych odpisów, natomiast do dnia 30.09.2004 r. przekazano 84,87% równowartości odpisów. Z przepisów ww. ustawy wynikał obowiązek przekazania równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z zastrzeżeniem przekazania kwoty stanowiącej co najmniej 75 % równowartości odpisów do dnia 31 maja danego roku.

Ponadto nie dokonywano odpisów na ZFŚS od osób bezrobotnych zatrudnionych przez Burmistrza Stronia Śl. w ramach robót publicznych – odpis ten na 2004 r. winien wynieść 7.884,39 zł, co nie odpowiadało wymogom określonym w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), stanowiącym, iż podstawę naliczania odpisu jest przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie, obejmująca m.in. pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony.

Informacje przekazywane do podmiotów ubiegających się o realizację zamówień publicznych dotyczących: utrzymania zieleni na terenach komunalnych Gminy Stronie Śląskie, konserwacji oświetlenia drogowego oraz świątecznego i okazjonalnego, budowy Gimnazjum w Stroniu Śl. – nie wskazywały miejsca ani terminu zawarcia umowy, co było sprzeczne z przepisem art. 50 ust. 4 ustawy o zamówieniach publicznych.

Stwierdzono przypadki akceptowania pod względem merytorycznym oraz zatwierdzania do zapłaty faktur wystawianych przez firmę, która wygrała przetarg na realizację zadania dotyczącego konserwacji oświetlenia drogowego, bez uzyskania potwierdzenia wykonania prac określonych w umowie zawartej z wykonawcą, czego efektem było niepełne wywiązanie się wykonawcy z warunków umowy.

Wbrew postanowieniom zawartym w art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 ze zm.) od wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia dotyczącego modernizacji kotłowni stałopalnej na olejową wraz z modernizacją instalacji centralnego ogrzewania w Szkole Podstawowej w Stroniu Śląskim nie żądano wskazania w złożonych ofertach części zamówienia, których wykonanie zamierzali powierzyć podwykonawcom. Umowa o serwis kotłowni będący częścią zamówienia dotyczącego modernizacji kotłowni w Szkole Podstawowej podpisana została po upływie terminu określonego w art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. po upływie terminu związania ofertą.

W kilku przypadkach SIWZ na realizację zadania dotyczącego budowy Gimnazjum w Stroniu Sl. wydana została wykonawcom z uchybieniem terminu określonego w art. 34 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych, tj. po upływie tygodnia od dnia zgłoszenia wniosków przez wykonawców o przesłanie SIWZ. Informacja przekazana do oferentów ubiegających się o udzielenie zamówienia dotyczącego budowy Gimnazjum za pomocą faxu, potwierdzająca wprowadzoną przez zamawiającego zmianę w treści SIWZ, nie została potwierdzona przez zamawiającego w formie pisemnej, wbrew przepisom art. 21 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych. Określony w umowie na realizację budowy Gimnazjum sposób tworzenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – poprzez potrącanie z faktur częściowych, był niezgodny z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002 r. w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne (Dz.U. nr 115, poz. 1002), gdyż pierwotnie ustalony termin realizacji zadania był krótszy niż rok. Ewidencja kosztów związanych z budową Gimnazjum prowadzona była w księgach rachunkowych Gimnazjum na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, mimo że inwestor – Gmina nie zlecała do realizacji ww. zadania jednostce organizacyjnej – Gimnazjum, a całość zadania (przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzenie postępowania oraz nadzór nad jego realizacją) prowadzona była przez pracowników Urzędu Miejskiego. Ponadto ewidencja ww. kosztów prowadzona była niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), bowiem koszty dotyczące budowy Gimnazjum nie były grupowane w wyodrębnionej do tego celu ewidencji analitycznej.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

W ogłoszeniach o przetargach nieograniczonych ustnych na zbycie nieruchomości zamieszczano informacje dotyczące postąpienia przetargowego w wysokości powyżej 1% ceny wywoławczej (2-5%) poszerzające zamknięty katalog informacji ustalonych w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.) i § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z 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 ze zm.) oraz § 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108), czym potencjalnie ograniczano powszechność udziału zainteresowanych osób w licytacji przetargowej. Uczestnikom przetargu, według § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku ustawodawca ustala wyłącznie minimalny 1% próg postąpienia przetargowego.

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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze. zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Zaktualizowanie zakresu czynności dla Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w oparciu o obowiązujące akty prawne, w tym przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752).
2. Określenie w przepisach wewnętrznych jednostki opisujących przyjęte zasady rachunkowości, w tym w instrukcji “obieg i kontrola dokumentów” wszystkich stosowanych w jednostce dokumentów wewnętrznych (dowodów źródłowych), w tym dotyczących wypłat diet radnym za udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej oraz dotyczących zwrotów wadiów, stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów rachunkowych zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 4 i ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r Nr 76, poz. 694 ze zm.).
3. Realizowanie w każdym roku budżetowym zadań kontrolnych wobec podległych jednostek organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez te jednostki procedur określonych w przepisach art. 35a ust 2 pkt. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.)według zasad określonych w art. 127 ust. 2 i 3 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów art. 21 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w tym zasady, że podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty.
5. Przestrzeganie w postępowaniu podatkowym przepisów art. 274a w związku z art. 155 Ordynacji podatkowej wobec podatników, którzy nie dopełnili obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie skorygowania deklaracji podatkowych w terminie 14 dni od zaistnienia zmian danych zawartych w deklaracji.
6. Dokonywanie zwrotu powstałej na koniec roku nadpłaty podatków w terminie 30 dni po wydaniu przez organ podatkowy decyzji o jej stwierdzeniu (w przypadku braku pisemnej dyspozycji podatnika lub braku bieżących zobowiązań podatkowych), stosownie do przepisów art. 75 § 1 i

76c Ordynacji podatkowej.

7. Opracowanie projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej stosownie do przepisów art. 146 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
8. Zawarcie z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych umów cywilno – prawnych określających ich prawa i obowiązki, w tym przysługujące wynagrodzenie za udział w pracach tej komisji.
9. Dostosowanie treści ogłoszeń o organizowanych przetargach na zbycie nieruchomości gminnych do przepisów art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108).
10. Ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów na rzecz budżetu Gminy, wpływu na rachunek bankowy środków z tytułu udzielonych Gminie kredytów i pożyczek długoterminowych, a także wpłat z tytułu pobieranych opłat za wydawanie dowodów osobistych na kontach księgi głównej budżetu zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji tych operacji gospodarczych określonymi w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz w Zakładowym Planie Kont, w celu przedstawienia rzetelnej i jasnej sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
11. Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stosownie do wymogów zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
12. Ewidencjonowanie na koncie syntetycznym 226 – “długoterminowe należności budżetowe” należności długoterminowych, w tym zahipotekowanych, zgodnie z definicją tego urządzenia księgowego zdefiniowaną w Załączniku Nr 2 , część II poz. 30 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
13. Ujmowanie w ewidencji księgowej (konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”) zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w rzeczywistych kwotach przypadających do zapłaty w roku następnym, stosownie do wymogów określonych w art. 3 ust. 1 pkt. 20 ustawy o rachunkowości oraz w celu rzetelnego przedstawienia kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w bilansie Urzędu sporządzanym na koniec każdego roku;
14. Zaniechanie wykazywania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z kwot nie stanowiących zobowiązań obciążających budżet Gminy (zobowiązań poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy z tytułu podatku od nieruchomości), nie służących finansowaniu długu, ani deficytu budżetowego stosownie do § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279, ze zm.), w celu umożliwienia rzetelnego wyliczenia długu Gminy oraz realizacji norm zawartych w art. 9 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

15. Dekretowanie wszystkich dokumentów potwierdzających fakt przeprowadzenia operacji gotówkowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz dokonywanie wydatków budżetowych wyłącznie na podstawie dowodów księgowych zawierających wszystkie cechy, wymienione w art. 21 ust. 1, a w szczególności na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym.
16. Dokonywanie odpisów aktualizujących należności w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości w celu dokonania wyceny należności z zachowaniem ostrożności, stosownie do wymogów art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy.
17. Podejmowanie czynności określonych w art. 123 § 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 64, poz. 1693 ze zm.) wobec dłużników zalegających z wpłatą opłat za użytkowanie wieczyste, mających na celu niedopuszczenie do przedawnienia należności Gminy;
18. Zaniechanie ujmowania na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” wpłat dokonywanych na rachunek bieżący budżetu Gminy tzw. persaldem wynikającym z wyciągów bankowych, dla zapewnienia zgodności zapisów na koncie 133 z zapisami w księgowości banku, stosownie do wymogów określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...);
19. Przestrzeganie procedur określonych w § 13 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w zakresie dokonywania drobnych wydatków poprzez udzielanie zaliczek pracownikom Urzędu na ich realizację.
20. Przestrzeganie terminów przekazywanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.);
21. Dokonywanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych również od osób bezrobotnych zatrudnionych w ramach robót publicznych, stosownie do uregulowań zawartych w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.);
22. Informowanie wykonawców, których oferty zostały wybrane na realizację określonego zadania o miejscu i terminie zawarcia umowy, stosownie do wymogów określonych w art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 ze zm.);
23. Dokonywanie zapłaty za wykonane roboty lub usługi po przeprowadzeniu rzetelnej kontroli merytorycznej oraz po uzyskaniu potwierdzenia wykonania określonych prac, w celu uniknięcia sytuacji wydatkowania środków z budżetu bez wywiązania się wykonawców z zawartej umowy;
24. Przestrzeganie postanowień zawartych w art. 36 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez żądanie od wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówień publicznych wskazania w złożonych ofertach części zamówienia, których wykonanie zamierzali powierzyć podwykonawcom;
25. Zawieranie umów o udzielenie zamówień publicznych w terminie określonym w art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;

26. Przekazywanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia wykonawcom ubiegającym się o udzielenie zamówienia publicznego w terminie określonym w art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
27. W postępowaniach o udzielenie zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro, przekazywanie oświadczeń, wniosków, zawiadomień oraz informacji w formie pisemnej, stosownie do wymogów określonych w art. 27 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
28. Tworzenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez potrącenia z należności za częściowo wykonane dostawy, usługi lub roboty budowlane wyłącznie w przypadkach określonych w art. 150 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych;
29. Prowadzenie ewidencji kosztów inwestycji realizowanych przez Gminę przy pomocy Urzędu Miejskiego w księgach rachunkowych tego Urzędu na zasadach określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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 zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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

Ryszard Suliński

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Stroniu Śląskim