

Wrocław, 6 lipca 2005 roku

WK.660/448/K-19/05

**Pan
Zbigniew Stuczyk
Burmistrz Miasta Wąsosz**

**Pl. Wolności 17
56-210 Wąsosz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 16 marca do 8 czerwca 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wąsosz.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Burmistrzowi w dniu podpisania.

Pozytywnie należy ocenić działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które zmierzały do wyeliminowania części nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli. W związku z tym:

- przekazano do Archiwum Zakładowego Urzędu Gminy dokumenty finansowo-księgowe z lat 1994-2003,
- skorygowano i uregulowano należności z tytułu podróży służbowych,
- ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych budynki świetlicy położony we wsi Wiklina,
- uruchomiono procedurę wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Gminy w trybie ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.)

Obok opisanych wyżej pozytywnych faktów, kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane m.in. wadliwą interpretacją obowiązujących przepisów, niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu, a także niedopełnieniem obowiązków przez niektórych pracowników Urzędu. Dotyczyło to w szczególności niżej wykazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych, kontroli wewnętrznej oraz księgowości

Statuty jednostek pomocniczych nie określały obszaru sołectwa, co było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (jednolity tekst Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W § 3 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem Gminy Wąsosz oraz inwentaryzacji tego majątku, wprowadzonej zarządzeniem nr 320/04 z 30 grudnia 2004 roku, jak również w opisie do konta 020 "Wartości niematerialne i prawne" zawartym w Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 319/04 z 30 grudnia 2004 roku, zaliczono do wartości niematerialnych i prawnych prawo wieczystego użytkowania gruntu oraz spółdzielcze własnościowe prawo do

lokalu, pomimo że z przepisu art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.) wynika, że prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego zalicza się do środków trwałych. Ponadto w § 4 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem Gminy Wąsosz oraz inwentaryzacji tego majątku postanowiono, że umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 1.000 zł w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania. Tymczasem przepis § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 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) stanowi, że jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (w kontrolowanym okresie była to kwota 3.500 zł - zgodnie z art. 16d ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku nr 54, poz. 654 ze zm.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

W opisie do konta 030 "Finansowy majątek trwały" zawartym w Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 319/04 określono, że konto 030 służy do ewidencji księgowej składników finansowego majątku trwałego, zaś finansowy majątek trwały to m. in. udzielone pożyczki długoterminowe. Tymczasem z załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, że do ewidencji udzielonych pożyczek służy konto 250 "Należności finansowe".

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych Urzędu były dowody PK "Polecenie księgowania", pomimo że przepis art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowi, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Ponadto na poleceniach księgowania o numerach: 207, 211, 212 z 2003 roku oraz 34, 35, 36, 37, 51, 52, 210, 211, 215 i 220 z 2004 roku, brak było podpisu wystawcy dowodu, wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co było sprzeczne z art. 21 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Na wielu zewnętrznych dowodach księgowych brak było daty wpływu do Urzędu, co było niezgodne z przepisem § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112, poz. 1319 ze zm.), który stanowi, że na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Dowodem księgowym PK (bez numeru identyfikacyjnego) ujętym na zbiorczym dowodzie księgowym o numerze PK/0201 pod pozycją 21-22 oraz zapisem w dzienniku Urzędu pod pozycją 4430-4431 z 9 lipca 2004 roku ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" odpowiednio: dochód zrealizowany przez Publiczną Szkołę Podstawową w Czarnoborsku oraz dochód z tytułu usług opiekuńczych świadczonych przez pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąsoszu. Tymczasem z opisu do konta 221 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, że w ewidencji księgowej Urzędu należy ewidencjonować na koncie 221 należności Urzędu Gminy.

Umowa nr 5/2004 z 6 lutego 2004 roku na wycinanie drzew przy drogach gminnych na terenie gminy Wąsosz oraz zlecenia: z 2 czerwca 2004 roku na wykonanie usługi gastronomicznej, z 8 czerwca 2004 roku na wykonanie przeglądu technicznego samochodów pożarniczych i z 9 czerwca 2004 roku na wykonanie znakowania 2 pojazdów pożarniczych, nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnik Gminy lub osobę upoważnioną, co było niezgodne z przepisem art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.), który stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W księgach rachunkowych Urzędu nie ewidencjonowano wszystkich zobowiązań, co było sprzeczne z przepisem art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie. W świetle art. 24 ust. 2 ustawy uznaje się je za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Ponadto zobowiązania wynikające z: faktur vat nr 441/04 i 391/S/04 z 26 maja 2004 roku (pozycja 17-18 na zbiorczym dowodzie księgowym nr PK/0211 z 2004 roku), faktury nr 34/2004 z 30 kwietnia 2004 roku oraz pisemnego wezwania do uiszczenia kosztów sądowych z 20 czerwca 2004 roku (pozycja 1-2 na zbiorczym dowodzie księgowym nr PK/0220 z 2004 roku) zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu w kolejnym okresie sprawozdawczym, co było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zapisy w dzienniku Urzędu nie zawierały, wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, daty dokonania operacji gospodarczej.

W trakcie przeprowadzonej w dniu 13 kwietnia 2005 roku kontroli stanu kasy w Urzędzie Gminy stwierdzono niedobór gotówki w kwocie 550 zł oraz przekroczenie pogotowia kasowego. Stwierdzono również przeznaczenie zrealizowanych w kasie dochodów w wysokości 86,02 zł bezpośrednio na wydatki Urzędu. Tymczasem zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Od 1 stycznia 1999 roku (od dnia wejścia w życie ustawy o finansach publicznych) Gmina nie dokonywała wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Gminy w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. Tymczasem przepis art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, że bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący danej jednostki w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Stanowiące podstawę wypłat w kasie Urzędu dowody źródłowe o numerach: RAP25/W/2003/7, RAP25/W/6/2003, 25/W/2003/5, 25/W/2003/4, 25/W/2003/2, 25/W/1/2003, RAP26/W/12/2003, RAP26W/9/2003, RAP26/W/8/2003, RAP26/W/7/2003, RAP26/W/6/2003, RAP27/W/2003/19, RAP/27/W/2003/15, RAP27/W/2003/14, RAP27/W/2003/6, RAP27/W/2003/4, RAP28/W/2003/8, RAP28/W/2003/6, RAP28/W/2003/5, RAP28/W/2003/4, RAP28/W/2003/3, RAP29/W/2003/19, RAP29/W/2003/16, RAP29/W/2003/11, RAP29/W/2003/6, RAP29/W/2003/5, RAP31/W/2003/3, RAP30/W/2003/9, RAP30/W/2003/10, RAP30/W/2003/4, RAP30/W/2003/3, RAP/54/2004/8, RAP/54/9/2004, RAP/54/2004/10, RAP/54/2004/7, RAP/54/2004/6, RAP/54/2004/4 zostały zatwierdzone do wypłaty przez pracowników, którzy nie posiadali upoważnień do dokonywania takiej czynności.

W księgach rachunkowych 2003 i 2004 roku (konto 226 "Długoterminowe należności budżetowe") nie ujęto długoterminowych należności Gminy w wysokości odpowiednio 7.873,20 zł oraz 33.659,21 zł. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, które stanowią, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie. Uznaje się je za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Nie egzekwowano obowiązku terminowego rozliczania pobranych przez pracowników zaliczek.

Wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w pieniądzu zwracano podmiotom ubiegającym się o udzielenie zamówienia publicznego lub realizującym zadania w ramach zamówień publicznych bez odsetek naliczonych przez bank na rachunku depozytowym, co było sprzeczne z postanowieniami odpowiednio art. 46 ust. 4 i 148 ust. 5 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.), z których wynika, że jeżeli wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umów wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę oraz z przepisami art. 42 ust. 3 i art. 75 ust. 6 ustawy z 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 72, poz. 664 ze zm.).

W jednostkach budżetowych - szkołach dokonywano wydatków przekraczając granice określone w planie finansowym, co było niezgodne z art. 92 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Nie ujmowano wszystkich operacji księgowych w ewidencji kont rozrachunkowych oraz dokonywano zapisów w ewidencji kont rozrachunkowych księgi głównej niezgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont oraz z opisem zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu pań-

stwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Przekazywano kolejne transze dotacji dla MKS „Orla” mimo, że podmiot dotowany nie złożył rozliczenia z wykorzystania wcześniejszej raty dotacji, co było niezgodne z § 9 pkt. 2 uchwały Rady Miejskiej nr XV/99/00 z 28 stycznia 2000 roku, który stanowił, że przed terminem przekazania kolejnej raty dotacji określonej w umowie, dotowany złoży pisemną informację o sposobie wykorzystania przekazanej dotacji.

W zakresie dochodów budżetowych

Uchwałą nr III/9/02 z 13 grudnia 2002 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości Rada Miejska Wąsosza, zwolniła na okres 12 miesięcy, z podatku od nieruchomości osoby fizyczne i prawne, które rozpoczną na terenie miasta i gminy Wąsosz działalność gospodarczą po raz pierwszy po wejściu w życie niniejszej uchwały. Dodatkowo zwolniła także z podatku od nieruchomości osoby fizyczne i prawne, które rozpoczną działalność gospodarczą i zatrudnią na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony osoby zamieszkałe na terenie miasta i gminy Wąsosz, które były zarejestrowane jako osoby bezrobotne. W powyższej uchwale Rada Miejska Wąsosza nie określiła, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, gdy od 1 stycznia 2003 roku przepis art. 7 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2002 nr 9 poz. 84, ze zm.) stanowił, iż rada gminy, w drodze uchwały może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust 1 tej ustawy. Oznacza to, iż na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może wprowadzać od 1 stycznia 2003 roku tylko zwolnienia przedmiotowe, natomiast jak wynika z treści uchwały nr III/9/02 z 13 grudnia 2002 roku na terenie gminy Wąsosz wprowadzono zwolnienie podmiotowe.

Brak było deklaracji na podatek od nieruchomości podatników o numerach kont: 9973/08, 9861/08, 9975/08, 9983/08, 11191/04, 11187/04, 12064/08, 12026/08, 12028/08, 12046/08. Również podatnicy podatku rolnego nie złożyli deklaracji wymaganych na podstawie przepisu art. 6a ust. 5 ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 1993 r. Nr 94 poz. 431 ze zm.), a także podatnicy podatku leśnego nie składali informacji o lasach właściwemu organowi podatkowemu, których złożenie nakazuje art. 6 ust. 2 ustawy z 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz.U. nr 200 poz. 1682 ze zm.).

W decyzjach o numerach Fn:3110-31/kn/04, Fn:3110-30/kn/04, Fn:3111-19/kn/04, Fn:3110-18/kn/04, Fn:3110-17/kn/04, Fn:3110-16/kn/04, Fn:3110-15/kn/04, Fn:3110-14/kn/04, zwiększających wymiar podatku od nieruchomości, organ podatkowy powołał się w sentencji na przepis prawa materialnego, który nie istnieje, tj. art. 6a ust 1-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy wydał decyzje ustalające podatek od nieruchomości w nowej wysokości od dnia 1 stycznia 2004 roku (decyzje nr Fn:3110-14/kn/04, Fn:3110-16/kn/04, Fn:3110-17/kn/04, Fn:3110-30/kn/04) oraz w jednym przypadku od 1 kwietnia 2004 roku (decyzja Fn:3110-15/kn/04), mimo że w aktach spraw podatkowych brak było informacji od kiedy nastąpiły zmiany w powierzch-

niach nieruchomości deklarowanych przez podatników, co było niezgodne z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W decyzjach zwiększających kwotę podatku, które zostały wydane: 14 października 2004 roku – Fn:3110-30/kn/04, 27 września 2004 roku - Fn:3110-17/kn/04, 21 października - Fn:3110-16/kn/04, 21 września 2004 roku – Fn:3110-15/kn/04 i Fn:3110-14/kn/04 organ podatkowy wskazał w sentencji terminy płatności, które już upłynęły tzn. 15 marca, 15 maja, 15 września 2004 roku, a następnie w uzasadnieniu decyzji organ podatkowy wskazał, iż podatek wykazany w decyzji należy wpłacić do kasy Urzędu niezwłocznie po otrzymaniu decyzji. Takie określenie terminu płatności podatku było niezgodne z art. 47 § 1 w związku z art. 47 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. nr 137 poz. 926 ze zm.).

Deklaracje na podatek od nieruchomości były składane po terminie ustalonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na deklaracjach podatkowych oraz informacjach w sprawie podatku brak było daty wpływu, co jest niezgodne z przepisem § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, który stanowi, iż na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Podatnicy składali korekty deklaracji bez pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty, co było niezgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej. Ponadto organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających złożonych korekt, na podstawie art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, w celu ustalenia zgodności stanu faktycznego z deklarowanym.

Organ podatkowy nie wysłał upomnień dotyczących rat podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego za 2003 rok, przed terminem płatności kolejnej raty, co było niezgodne z § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), na podstawie którego wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz w przypadku, gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie jest obowiązany wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Organ podatkowy nie wystawiał tytułów wykonawczych, w terminie wskazanym w § 6 ww. rozporządzenia.

Inkasenci opłaty targowej dokumentowali wysokość pobranej opłaty targowej kwitariuszem, który nie spełniał wymogów określonych w § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 roku 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 ze zmianami). Kwit wpłaty z kwitariusza przychodowego powinien zawierać dane umożliwiające identyfikację dokumentu wpłaty, podatnika, podatku, wysokości kwoty wpłaty.

Decyzjami o nr. Fn. 3114-3/2004, Fn: 3114-2/2004, Fn: 3110-3/2003, Fn: 3110-2/2003, Fn: 3111-7/2003, Fn: 3111-5/2003 została umorzona podatnikom zaległość w podatku od środków trans-

portowych, od nieruchomości oraz w podatku rolnym, a decyzją nr Fn: 3114-2/2003 umorzono odsetki od zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych wyłącznie na podstawie wniosku, bez przeprowadzenia postępowania dowodowego, co było niezgodne z przepisami art. 122, 187 § 1 i 191 Ordynacji podatkowej, z których wynika, iż w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. W tym celu organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzeć cały materiał dowodowy, a dopiero na podstawie całego zebranego materiału dowodowego ocenić, czy dana okoliczność została udowodniona.

W decyzjach o numerach Fn: 3110-4/2003, Fn: 3110-1/2003, Fn: 3111-15/2003, Fn: 3111-14/2003, Fn: 3111-13/2003, Fn:3111-7/2004, Fn:3111-4/2004, Fn:3111-2/2004 organ podatkowy na podstawie art. 48 § 1 Ordynacji podatkowej, odraczał termin płatności podatku lub rozkładał zapłatę podatku na raty, odraczał lub rozkładał na raty zaległości podatkowe wraz z odsetkami za zwłokę, jedynie na wniosek podatnika, bez przeprowadzenia postępowania dowodowego, co było niezgodne z art. 122, 187 § 1 i 191 z których wynika, iż w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

Wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie spełniały wymogów określonych w art. 18 ust. 5 pkt 1, 3 - 6 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Stwierdzono przypadki wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych mimo braku odpowiednich decyzji inspektora sanitarnego, co było niezgodne z art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (jednolity tekst Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231 ze zm.), bowiem do wniosku o wydanie zezwolenia należy dołączyć decyzję właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzającą spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

Na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim brak było daty wpływu, co jest niezgodne z § 6 ust. 11 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych. W związku z powyższym brak było możliwości sprawdzenia terminowości złożenia oświadczenia.

W zakresie wydatków budżetowych

W okresie od 1 stycznia 2003 roku do 30 listopada 2003 roku Burmistrz nie otrzymywał dodatku specjalnego. Dodatek specjalny dla Burmistrza został ustalony uchwałą Rady Miejskiej Wąsosz z 19 grudnia 2003 r. nr XV/84/03 w sprawie ustalenia dodatku specjalnego wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. W uchwale tej postanowiono, iż wchodzi ona w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie od dnia 1 grudnia 2003 roku. Przepis § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 33 poz. 264 ze zmianami) stanowi, iż wójtowi (burmistrzowi, prezyden-

towi miasta), staroście oraz marszałkowi województwa przysługuje dodatek specjalny w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a na podstawie § 22 tego rozporządzenia, przepisy te mają zastosowanie do wynagrodzeń należnych od dnia 1 stycznia 2003 roku.

W poleceniu wyjazdu służbowego nr 173/2, zastosowano stawkę przebiegu za 1 kilometr, niezgodną z przepisami określonymi § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku (Dz.U. nr 236 poz. 1990) w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. Z poleceń wyjazdów służbowych nr 7/04, nr 3/04 oraz 111/04 wynika, iż podróż trwała 8 godzin, natomiast nie wypłacono diet za podróże służbowe, co było niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, który stanowi iż należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania; jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin to przysługuje połowa diety.

Umowa zawarta 30 stycznia 2001 roku pomiędzy Urzędem Miejskim Wąsosza a Ośrodkiem Pomocy Społecznej w sprawie prowadzenia wspólnego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa tylko przedmiot wspólnej działalności oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Nie określa natomiast zasad wspólnej działalności oraz sposobu rozliczeń, co jest sprzeczne z art. 9 ust. 3 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 ze zmianami).

Posiedzenie przedstawicielstwa załogi, które odbyło się 15 grudnia 2003 roku, postanowiło iż dla 17 emerytów zostaną przyznane talony w wysokości po 150 zł na osobę, pracownikowi zatrudnionemu od 1 lipca 2003 roku bon w wysokości 125 zł oraz pozostałym pracownikom świadczenia socjalne w kwocie po 250 zł brutto, co było niezgodne z art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi że przyznawanie ulgowych świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Podpisano umowę sprzedaży lokalu mieszkalnego 5 sierpnia 2004 roku (akt notarialny nr 4710/2004), w wyniku przeprowadzonego postępowania bezprzetargowego, dotychczasowemu najemcy, pomimo nieuregulowania przez niego należności czynszowych w kwocie 583,20 zł, co było niezgodne z § 7 pkt. 2 uchwały Rady Miejskiej nr VI/29/03 z 1 kwietnia 2003 roku, w sprawie pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych, bonifikat od ceny lokali mieszkalnych, zbywanych w drodze bezprzetargowej oraz ustalenia stawki oprocentowania przy sprzedaży ratalnej mienia komunalnego który stanowił, że do czasu uregulowania opłat czynszowych wniosek o nabycie lokalu mieszkalnego nie może być rozpatrzony pozytywnie.

Podpisano umowę sprzedaży (akt notarialny Rep. A/4914/2004) w wyniku przeprowadzonego postępowania bezprzetargowego dotychczasowemu najemcy, który bezumownie korzystał z lokalu,

nie spełniał więc wymogów określonych w uchwale Rady Miejskiej Nr XXXVIII/267/98 w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości dotyczących pierwszeństwa do nabywania lokalu użytkowego.

Nie wywiązano się z nałożonego przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2000 roku nr 46, poz. 543 ze zm.) obowiązku powiadamiania osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Ceny sprzedaży nieruchomości ustalano w oparciu o operaty szacunkowe z naruszeniem przepisu art. 156 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Środki trwałe o wartości poniżej 3500 zł były ewidencjonowane na koncie 011 „środki trwałe”, mimo że na podstawie § 5 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Oznacza to, że do ewidencji stanu środków, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania służy konto 013.

Przekazując powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Dostosowanie uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego do zasad określonych w ustawie z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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. Umieszczanie pieczętki wpływu określającej datę otrzymania korespondencji na wpływających do Urzędu zewnętrznych dowodach księgowych, zgodnie z § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. nr 112, poz. 1319 ze zm.)
3. Bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a w szczególności:

- dokonywanie, w myśl art. 20 ust. 2 ustawy, zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej oraz zawierających informacje określone w art. 21 ust. 1 ustawy,
 - ewidencjonowanie na koncie 221 “Należności z tytułu dochodów budżetowych” realizowanych przez Urząd dochodów budżetowych, stosownie do opisu funkcjonowania konta 221 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych i dokonywanie w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy, w szczególności w zakresie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług oraz należności długoterminowych,
 - zamieszczanie w zapisie księgowym, w myśl art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy, daty dokonania operacji gospodarczej,
4. Bezwzględne przestrzeganie zasady wyrażonej w art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.), w myśl której jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
 5. Zobowiązanie pracownika obsługującego kasę Urzędu do przestrzegania wynikającego z art. 18 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) obowiązku odprowadzania przez Urząd jako jednostkę budżetową na rachunek budżetu Gminy wszystkich zrealizowanych przez kasę Urzędu dochodów oraz pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu, jak również do niedopuszczania występowania w kasie niedoboru gotówki oraz przekraczania ustalonego pogotowia kasowego.
 6. Dokonanie, w myśl art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Gminy, w trybie ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.).
 7. Dokonywanie w kasie Urzędu wypłat wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, które zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.
 8. Egzekwowanie obowiązku terminowego rozliczania pobranych przez pracowników zaliczek.
 9. Przestrzeganie obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 4 oraz 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych i zwracanie wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w pieniądzu, wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, w kwocie pomniejszonej o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.
 10. Dokonywanie zapisów księgowych na poszczególnych kontach zgodnie z przyjętymi zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 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), a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podat-

ków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 50, poz. 511 ze zm.).

11. Dostosowanie treści statutów sołectw do wymogów określonych w art. 35 ust. 3, pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (jednolity tekst Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.)
12. Przestrzeganie postanowień uchwały Rady Miejskiej Nr XV/99/00 z 28 stycznia 2000 roku w zakresie przekazywania dotacji po uprzednim rozliczeniu się z wykorzystania poprzedniej raty dotacji.
13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o art. 35 ust. 1 ustawy z o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem:
 - art. 35 ust. 1 w zakresie stosowania terminów dotyczących zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
 - art. 156 ust. 3, zgodnie z którym operat szacunkowy może być wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy.
14. Wykonywanie postanowień uchwały Rady Miejskiej nr XXXVIII/267/98 z 9 czerwca 1998 r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości dotyczących pierwszeństwa do nabywania lokalu użytkowego.
15. Wykonywanie postanowień uchwały Rady Miejskiej Nr VI/29/03 z 1 kwietnia 2003 roku w sprawie pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych, bonifikat od ceny lokali mieszkalnych zbywanych w drodze bezprzetargowej oraz ustalenia stawki oprocentowania przy sprzedaży ratalnej mienia komunalnego.
16. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem:
 - art. 21 § 5 w zakresie ustalania wysokości zobowiązania podatkowego w drodze decyzji podatkowej zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji podatnika,
 - art. 47 § 1 i 2 w zakresie wskazywania terminów płatności podatków,
 - art. 122 w zakresie podejmowania wszelkich niezbędnych działań w toczących się postępowaniach podatkowych w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego,
 - art. 81 dotyczącego egzekwowania obowiązku dołączania do korekty deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty,
 - art. 122, 187 § 1 i 191 w zakresie podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.
17. Przestrzeganie powszechnie obowiązujących przepisów prawa materialnego przy realizacji dochodów podatkowych i opłat:
 - egzekwowanie przestrzegania przez podatników terminów wskazanych w art. 6 ust. 6 i 9 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 ze zm.) w zakresie składania deklaracji podatkowych,

- dokonywanie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz w przypadku, gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie, wysłanie do zobowiązanych upomnień z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, a także wystawianie tytułów wykonawczych w terminie wskazanym w § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - wprowadzenie kwitariusza opłaty targowej zgodnego z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - wydawanie pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jedynie na podstawie wniosków spełniających wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
18. Opracowanie projektu zmiany uchwały nr III/9/02 z 13 grudnia 2002 roku Rady Miejskiej Wąsosza w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w zakresie w jakim jest niezgodna z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
19. Zawarcie umowy pomiędzy Urzędem Miejskim Wąsosza a Ośrodkiem Pomocy Społecznej zgodnej z art. 9 ust. 3 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 70 poz. 335 ze zmianami).
20. Przyznawanie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi że przyznawanie ulgowych świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.
21. Opracowanie projektu zmiany uchwały Rady Miejskiej Wąsosza nr XV/84/03 w sprawie ustalenia dodatku specjalnego dla Burmistrza Wąsosza, w zakresie w jakim jest niezgodna z § 22 rozporządzenia Rady Ministrów z 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 33 poz. 264 ze zm.).
22. Przestrzeganie przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku (Dz.U. nr 236 poz. 1990) w zakresie wypłacania diet oraz zwrotu kosztów przejazdu samochodem osobowym.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji 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 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

Zdzisław Nicpoń

Przewodniczący Rady Miejskiej w Wąsoszu.