

Wrocław, 11 sierpnia 2011 roku

WK.60/315/K-29/11

**Pan
Stanisław Longawa
Wójt Gminy Kłodzko**

**ul. Okrzei 7a
57 – 300 Kłodzko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 7 kwietnia do 16 czerwca 2011 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kłodzko. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Wójtowi.

Ponadto w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy, w okresie od 6 do 10 czerwca 2011 roku przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Stanisława Mikołajczyka w Jaskowej Dolnej. W oparciu o ustalenia kontroli opisane w odrębnym protokole kontroli wystosowano do kierownika jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Kontrola wykazała jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych, w tym wewnętrznych regulacji ustalonych zarządzeniami Wójta.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

W okresie od 1.01.2009 r. do 31.12.2010 r. Gmina zapłaciła odsetki za opóźnienia w zapłacie zobowiązań w kwocie łącznej 16.742,43 zł, z tego: 12.568,02 zł to odsetki zapłacone do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, które dotyczyły przejętych przez Gminę Kłodzko zobowiązań zlikwidowanego zakładu budżetowego - Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej Gminy Kłodzko; 4.052,18 zł odsetki zapłacone do ZUS (skutek błędów w naliczeniu składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne za lata 2000 - 2009 oraz 122,23 zł odsetki związane z wypłatą odszkodowania zasądzonego wyrokiem Sądu Rejonowego w Kłodzku z tytułu niezapłaconych należności czynszowych.

Przypisy, odpisy, wpłaty i inne operacje dotyczące podatku od nieruchomości były dokonywane w księgach rachunkowych - ewidencji szczegółowej (kartoteki podatników), prowadzonych za pomocą programu firmy Radix, bez opisu pozwalającego na właściwą identyfikację ewidencjonowanych operacji. W przypadku odpisów nie było informacji wskazujących na podstawę ich dokonania tj. wskazania czy chodzi o korektę decyzji czy odpisu z powodu umorzenia. Wpłaty dokonywane na poczet zaległości, obejmujące więcej niż jedną zaległą ratę podatku, były ujmowane w ewidencji łącznie, co powodowało niemożność skontrolowania, na podstawie zapisów w księgach rachunkowych, prawidłowości naliczenia odsetek. Postępowanie takie naruszało przepisy art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którym zapisy w księgach rachunkowych powinny zawierać zrozumiały tekst lub kod opisu operacji.

Ewidencja prawa użytkowania wieczystego gruntu prowadzona była na koncie 010, które nie zostało wprowadzone i opisane w obowiązującym zakładowym planie kont (polityce rachunkowości).

W zakresie dochodów budżetowych

W 2009 r. w czterech przypadkach decyzje wymiarowe podatku od nieruchomości zostały doręczone po upływie terminu pierwszej raty, czym naruszono art. 47 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 ze zm.), z którego wynika, że decyzje wymiarowe mają zostać doręczone w terminie umożliwiającym podatnikom opłacenie podatku w ustawowym terminie. W 2 przypadkach z 35 objętych kontrolą potwierdzono odbiór decyzji wymiarowej podpisem bez wskazania daty doręczenia, a zatem nie można było stwierdzić, czy organ podatkowy doręczył podatnikom decyzje w terminie umożliwiającym podatnikom opłacenie podatku w ustawowym terminie, co było niezgodne z art. 152 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odbierający pismo (decyzje) potwierdza doręczenie własnoręcznym podpisem ze wskazaniem daty doręczenia.

W 10 przypadkach z próby objętej kontrolą podstawę opodatkowania dla budynków zaokrąglano do pełnych metrów, tymczasem z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej wynika, że zaokrąglą się podstawy opodatkowania oraz podatek wyrażony w złotych. Nie można natomiast zaokrąglić podstawy opodatkowania gruntów i budynków, ponieważ podstawą opodatkowania jest ich powierzchnia.

W jednym przypadku (podatnik o nr konta 00001855) wydano decyzję podatkową na podstawie danych innych niż zostały wykazane w źródłowej ewidencji geodezyjnej, która stanowi podstawę do ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości (różnica 11,96 m²), skutkiem czego nastąpiło zniżenie wymiaru podatku w 2009 i 2010 r. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W zakresie wydatków budżetowych

Należność z tytułu podróży służbowej radnemu gminy (dow. księgowy nr 1728) została ustalona na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 ze zm.), tymczasem do ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. nr 66, poz. 800 ze zm.). Termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określił Wójt Gminy, co było sprzeczne z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000 r., który stanowi, że termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej radnego gminy w poleceniu wyjazdu służbowego określa przewodniczący rady gminy.

Informacja o wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2009 i 2010 r., została przekazana przez Urząd Gminy jednostkom oświatowym w miesiącu lutym 2010 i 2011 r., stąd też dodatek ten nie został wypłacony w terminie określonym przepisami art. 30 a ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), tj. do dnia 31 stycznia odpowiednio 2010 i 2011 r.

Oferty wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych, złożone przez: Gminny Ludowy Klub Sportowy „Orlęta” Krosnowice w dniu 15 lutego 2008 r. i Ludowy Klub Sportowy „Iskra” Jaskowa Dolna w dniu 12 lutego 2009 r., nie zawierały kompletu dokumentów tj. sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok, tj. 2007 r. dla GLKS „Orlęta” Krosnowice i 2008 r. dla LKS „Iskra” Jaskowa Dolna oraz umowy/oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania, wymaganych zgodnie z pkt V.1 wzoru oferty stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264 poz. 2207). Ponadto Ludowy Klub Sportowy „Iskra” Jaskowa Dolna przedłożył wypis z Krajowego Rejestru Sądowego, wystawiony wg stanu na dzień 03.03.2009 r. (brak daty wpływu do urzędu), tymczasem termin składania ofert podany w ogłoszeniu był określony na dzień 12 lutego 2009 r.

Mimo formalnych braków w ofertach złożonych przez ww. kluby sportowe, Wójt Gminy zatwierdził propozycję Komisji konkursowej, powierzył realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu i udzielił dotacji w kwotach po 24.000,00 zł. dla GLKS „Orlęta” Krosnowice w 2008 r. i LKS „Iskra” Jaskowa Dolna w 2009 r., wbrew zapisom § 2 ust. 1 Regulaminu pracy Komisji konkursowej, z zapisów którego wynikało: cyt. „Oferty nie spełniające przynajmniej jednego z wymogów formalnych określonych w ust. 1 zostają odrzucone”. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 pkt 1

Regulaminu Komisja w pierwszej kolejności winna sprawdzić kompletność i poprawność złożonej oferty.

Dodatkowo w dniu 31 lipca 2009 r. Gmina podpisała z Ludowym Klubem Sportowym „Iskra” Jaszkowa Dolna, Aneks do umowy nr 4/2009 z dnia 4 marca 2009 r., w którym zobowiązała się do przekazania dotacji w wysokości 44.000,00 zł., tj. o kwotę 20.000,00 zł. większą od wnioskowanej i przyznanej w drodze postępowania konkursowego, co stanowiło naruszenie przepisów art. 11 ust. 1 i 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego, złożone przez GLKS „Orlęta” Krosnowice za 2008 r. i LKS „Iskra” Jaszkowa Dolna za 2009 r., wykazywały różnice w rozliczeniach ze względu na rodzaj kosztów w stosunku do kalkulacji kosztów realizacji zadania przedstawionych w ofertach klubów oraz w rozliczeniach dotacji złożonych w formie wykazu rachunków/faktur (załączonych do sprawozdań końcowych), co było niezgodne z zapisem § 15 umowy tj. dokonywanie przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów w wysokości nie większej niż 25% wskazanego kosztu możliwe było na wniosek Zleceniobiorcy, złożony w formie pisemnej najpóźniej 7 dni przed poniesieniem wydatku, czego nie dokonano. Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku realizacji wniosków pokontrolnych w tym zakresie, przekazanych przez Prezesa Izby w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21 marca 2008 roku (znak WK.60/315/K-75/07).

W zakresie zamówień publicznych

Postępowanie o udzielenie zamówienia na kredyt długoterminowy przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego dla zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.), tymczasem wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 4.128.000,00 zł, co stanowiło 1.075.280,00 euro, a zatem przekraczała kwoty określone w art. 11 ust. 8 ustawy. Skutkiem powyższego wystąpiły nieprawidłowości polegające na:

- nie przekazano ogłoszenia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, czego wymagały przepisy art. 40 ust. 3 ustawy,
- termin składania ofert został ustalony na 9 kwietnia, tj. po upływie 8 dni od opublikowania ogłoszenia, tymczasem z art. 43 ust. 2 ustawy wynika, że jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania ofert nie może być krótszy niż 40 dni - od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie,
- Zamawiający nie zażądał wniesienia wadium, co było niezgodne z art. 45 ust. 1 ustawy, stanowiącej, że zamawiający żąda od wykonawców wniesienia wadium, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy,

- Zamawiający nie przekazał Urzędowi Oficjalnych Publikacji UE zmiany treści ogłoszenia, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 4a pkt. 2 ustawy,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony dla zamówienia o wartości mniejszej od kwot wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy,
- umowa na udzielenie kredytu długoterminowego z bankiem została zawarta w dniu 22 kwietnia 2010 r., z naruszeniem terminu określonego art. 94 ust. 1 pkt. 1 ustawy, który stanowi, że zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Dokumentacja z postępowania zawierała błędy polegające m.in. na wskazaniu w zestawieniu ofert w poz. 2 podmiotu, który nie brał udziału w postępowaniu; protokół z postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-2), zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP-12) informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (druk ZP-17) zostały podpisane przez członków komisji przetargowej, tymczasem zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego, natomiast komisja przetargowa, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy, jest zespołem pomocniczym kierownika zamawiającego, powoływanym do oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do badania i oceny ofert.

Ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty na zadania pn.: „Remont dróg we wsi Krosnowice”, „Zakup specjalistycznego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Jaskowej Dolnej”, „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Jaskowej Dolnej” nie zostały zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu, a w przypadku zadania pn.: „Remont dróg we wsi Krosnowice” ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty nie zamieszczono również na stronie internetowej Urzędu Gminy Kłodzko, co było niezgodne z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ponadto ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Remont dróg we wsi Krosnowice” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 stycznia 2010 r. (nr 10674 – 2010), tj. ponad 4 miesiące po udzieleniu zamówienia, niezgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W 2009 r. Gmina przeprowadziła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Dowóz i odwóz uczniów z terenu Gminy Kłodzko do szkół w roku szkolnym 2009/2010”, które obejmowało 6 tras w gminie. Z wykonawcą wyłonionym w prowadzonym postępowaniu Gmina zawarła w dniu 3 lipca 2009 r. umowę. W prowadzonym postępowaniu nie ujęto zadania „Dowóz i odwóz z miejscowości Żelazno do Szkoły Podstawowej w Ołdrzychowicach Kłodzkich oraz „Dowóz i odwóz uczniów niepełnosprawnych z miejscowości Ołdrzychowice Kłodzkie, Marcinów, Krosnowice do Zespołu Szkół Integracyjnych w Kłodzku”, które zlecono do realizacji w trybie zapytania o cenę (telefoniczne). Umowę z wybranym wykonawcą - Drogowy Transport Osobowy Władysław Tomera z

Krosnowic, podpisano 27 sierpnia 2009 r. Wartość dodatkowego zamówienia nie przekraczała 14 tys. euro.

W zakresie gospodarki nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku

W ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego: działka nr 913 w Ołdrzychowicach Kłodzkich, działka nr 16/8 we wsi Jaskówka, dz. Nr 130 we wsi Wilcza, zawarto zapis, że pierwsze postąpienie wynosi 5% ceny wywoławczej, co było niezgodne z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207 poz. 2108 ze zm.), który stanowi, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

W postępowaniu przy sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem użytkowym w Jaskowej Dolnej nr 216/3, ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 21.10.2009 r., przed upływem 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu (termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości upływał 23.10.2009 r.), co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.), który stanowi, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 tj. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Z przeprowadzonych rokowań w dniu 22.12.2008 r. na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej we wsi Wilcza działka nr 130 nie sporządzono protokołu, czego wymagały przepisy § 29 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w 2010 i 2011 r. nie zawierały informacji, określonych w art. 35 ust. 2 pkt. 3, 4, 8, 9, 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. opisu nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminy wnoszenia opłat, zasady aktualizacji opłat. Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy, czego wymagały przepisy art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wydzierżawione w 2010 r. działki nr 71/3 o pow. 0,03 ha i nr 142/2 o pow. 0,5 ha nie zostały ujęte w wykazie nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w 2010 r.

W dwóch przypadkach umów dzierżawy: nr 355/2010/11 i nr 14/2006/09/2012 czynsz za 2010 r. został ustalony w oparciu o średnią cenę skupu żyta za 2007 r., która wynosiła 58,29 zł/q, natomiast winna być przyjęta średnia cena skupu żyta za 2009 r., która wynosiła 34,10 zł/q. Skutkiem powyższego dzierżawcom tym zawyżono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy.

Nie ewidencjonowano na bieżąco zmian w stanie środków trwałych, działki nabyte w 2003 r., jedna w 2001 r. zostały przyjęte na stan środków trwałych dopiero dowodem Pk 3579 z 30.09.2010 r., co stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst

jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Wójt Gminy nie przekazywał Szkole Podstawowej w Krosnowicach oraz Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej Gminy Kłodzko informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych i planów finansowych w zakresie: kwot dochodów i wydatków szkoły, kwot przychodów i kosztów ZGMiK przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2009 r. i ostatecznych kwot dochodów i wydatków szkoły, przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego przyjętych w budżecie na 2010 r., co było niezgodne z obowiązującymi w tym okresie przepisami art. 185 ust. 1 oraz art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W sporządzonych przez Szkołę Podstawową w Krosnowicach oraz Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej Gminy Kłodzko projektach planów finansowych na lata 2009 i 2010 wydatki szkoły i koszty zakładu ujęte zostały tylko w paragrafach klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z przepisami § 40 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116 poz. 783 ze zm.), który stanowi: „projekty planów finansowych oraz plany finansowe państwowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzane są w szczególności dział, rozdział i paragraf”.

Projekty planów finansowych oraz sprawozdania finansowe przedłożone przez Szkołę Podstawową w Krosnowicach oraz Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej Gminy Kłodzko za 2009 i 2010 rok nie posiadały daty wpływu do Urzędu, wbrew obowiązкови wynikającemu z obowiązujących w tym okresie przepisów § 6 ust. 11 Instrukcji, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz. 1319 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności o:

- a) ujmowanie zdarzeń gospodarczych (przyjęcia na stan nieruchomości) w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w których zdarzenia te wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczanie w księgach rachunkowych - ewidencji szczegółowej dochodów - zapisów w szczególności wymaganej przez art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy,
 - c) prowadzenie ewidencji analitycznej rzeczowego majątku trwałego na kontach określonych w zakładowym planie kont.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 ze zm.), a w szczególności:
- a) przeprowadzanie weryfikacji danych, wykazanych w informacjach na podatek od nieruchomości ze stanem faktycznym, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy,
 - b) doręczanie decyzji wymiarowych w terminie umożliwiającym podatnikom opłacenie podatku w ustawowym terminie, stosownie do art. 47 § 2 ustawy,
 - c) przestrzeganie art. 152 § 1 ustawy, zgodnie z którym odbierający pismo (decyzję) potwierdza doręczenie własnoręcznym podpisem ze wskazaniem daty doręczenia.
3. Ustalanie należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. nr 66, poz. 800 ze zm.).
4. Dołożenie starań aby przyjmować prawidłowe podstawy do naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz odprowadzanie ich w terminach określonych przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r., Nr 205 poz. 1585 ze zm.) tak, aby nie dopuścić do zapłaty odsetek karnych.
5. Dokonywanie wydatków publicznych na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.).
6. Przekazywanie przez Urząd Gminy informacji o wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów w terminie, który pozwoli na wypłacenie tego dodatku przez jednostki oświatowe do dnia 31 stycznia następnego roku, zgodnie z art. 30 a ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.), a w szczególności:
- a) w przypadku postępowań o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, przestrzeganie przepisów ustawy w zakresie: publikacji ogłoszeń (art. 38 ust. 4a i art. 40 ust. 3), zachowania terminu składania ofert (art. 43 ust. 2), żądania wadium (art. 11 ust. 8) oraz terminu podpisywania umowy (art. 94 ust. 1 ustawy),

- b) zamieszczanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej Urzędu Gminy Kłodzko oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie urzędu, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 2 ustawy,
 - c) publikowanie ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy,
 - d) udzielanie zamówienia publicznego na świadczenie usług dowóz uczniów z terenu Gminy Kłodzko do szkół - obejmującego wszystkie trasy w danym roku szkolnym - w trybie przetargu nieograniczonego, w którym w odpowiedzi na publiczne ogłoszenie będą mogli składać swoje oferty wszyscy zainteresowani wykonawcy, zgodnie z art. 39 ustawy.
8. Zatwierdzanie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia przez kierownika zamawiającego, stosownie do § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. nr 223, poz. 1458).
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207 poz. 2108 z późn. zm.), a w szczególności:
- a) sporządzanie protokołów z przeprowadzonych rokowań na sprzedaż nieruchomości, stosownie do § 29 ust. 3 rozporządzenia,
 - b) przestrzeganie dyspozycji § 14 ust. 3 rozporządzenia, w zakresie decydowania przez uczestników przetargu na zakup nieruchomości o wysokości postąpienia, które nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
10. Przeprowadzanie kontroli i oceny realizacji zadań wykonywanych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych (w ramach dotacji) na realizację tych zadań, zgodnie z przepisami art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r., nr 234, poz.1536).
11. Przestrzeganie zapisów § 2 Regulaminu pracy Komisji konkursowej w zakresie kontroli kompletności i poprawności złożonych ofert na realizację zadań publicznych, których wymóg określa załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 Nr 6 poz. 25).
12. Przestrzeganie przepisów § 42 ust. 2 Instrukcji, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67), w zakresie umieszczania pieczęci wpływu na pierwszej stronie dokumentów, w tym w szczególności: wniosków i załączników niezbędnych do udzielenia dotacji; projektów planów finansowych składanych przez jednostki organizacyjne; sprawozdaniach

finansowych składanych przez jednostki organizacyjne oraz daty wysłania pism kierowanych do jednostek organizacyjnych z informacją o kwotach dochodów i wydatków ujętych w projekcie budżetu lub uchwały budżetowej;

13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.), a w szczególności:
 - a) publikowanie ogłoszeń o przetargach po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy,
 - b) zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia informacji określonych w art. 35 ust. 2 pkt. 3, 4, 8, 9, 10 ustawy,
 - c) publikowanie informacji o wywieszonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na stronach internetowych urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
15. Ustalanie wysokości czynszów z tytułu dzierżawy nieruchomości, w zawieranych umowach, w oparciu o postanowienia obowiązującego załącznika nr 3 do Uchwały nr 36/IV/2003 Rady Gminy w Kłodzku z 5 marca 2003 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Kłodzko.
16. Egzekwowanie od jednostek budżetowych i zakładu budżetowego projektów planów finansowych w pełnej szczegółowości (dział, rozdział, paragraf) – zgodnie z § 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).
17. Przekazywanie gminnym jednostkom organizacyjnym informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, zgodnie z art. 248 ust. 1 oraz o ostatecznych kwotach dochodów, wydatków i wpłat do budżetu zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Zbigniew Tur

Przewodniczący Rady Gminy w Kłodzku