

Wrocław, 25 października 2000 r.

WK. 0913/317/K-62/00

**Pan
Czesław Kręcichwost
Burmistrz Miasta
ul. Zdrojowa 29
57 - 350 Kudowa Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kudowa Zdrój w okresie od 3 lipca do 14 września 2000 r. Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Urzędu nie budziła zastrzeżeń. Terminowo i w sposób kompletny przeprowadzono i dokumentowano inwentaryzacje wszystkich składników majątkowych jednostki. Realizacja wydatków budżetowych Urzędu Miasta dokonywana była w granicach kwot określonych w planie finansowym. Prawidłowo dokumentowano obroty kasowe i bankowe, a także z obowiązującymi zasadami rejestrowano obroty na kontach rozrachunkowych. Prawidłowo też naliczano i odprowadzano w obowiązujących terminach zaliczki na podatek dochodowy i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Stwierdzono również, że w trakcie realizacji swoich zadań Urząd Miasta i Gminy nie ustrzegł się nieprawidłowości i uchybień, będących m. in. następstwem wadliwej interpretacji przepisów prawa oraz niewystarczającej staranności w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości i uchybienia te wystąpiły w szczególności:

W zakresie kontroli wewnętrznej i zabezpieczenia mienia

Stosowany w jednostce Zakładowy Plan Kont nie odpowiadał w pełni przepisom zawartym w ustawie o rachunkowości, bowiem nie zawierał:

- wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera (wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera), oraz dokumentacji przetwarzania danych i jej zmian wymaganych przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy,
- przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów,
- zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) i ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dopuszczono do realizacji (wypłaty) dowody księgowe, które nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną, tym samym nie przestrzegano obowiązujących zasad określonych w § 6 pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązującej w jednostce.

Nie przestrzegano także zasad określonych w przepisach wewnętrznych w zakresie ewidencji i znakowania druków ścisłego zarachowania.

W zakresie funkcjonowania księgowości

Nie sporządzano, za okresy miesięczne, zestawień obrotów i sald, co było sprzeczne z przepisami art. 18 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Nie przestrzegano obowiązujących zasad określonych w przepisach § 6 pkt. 4.1a, 2, 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych przez to, że nie dopełniono obowiązku zamieszczania na dowodach księgowych, stosownych informacji wskazujących na jakich kontach dowody te mają być zaksięgowane (zarejestrowane) w ewidencji analitycznej oraz przez to, iż nie zostały one podpisane przez głównego księgowego.

Nie przestrzegano także zasady określonej w § 3 pkt.1 i 2a „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, co znalazło swoje potwierdzenie w tym, że druki te nie były oznakowane w sposób określony w przedmiotowej instrukcji, oraz w tym, że nie prowadzono dla nich odpowiedniej dokumentacji zwłaszcza dotyczącej ich przychodów i rozchodów..

W zakresie realizacji dochodów

Zarząd Miasta i Gminy nie wyegzekwował od inspektora nadzoru inwestorskiego nadzorującego remont budynku „Harcówka” obowiązku przedłożenia końcowego rozliczenia rzeczowego i finansowego wykonanych robót po ich odebraniu.

W 1997 roku dochody z wpływów za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 40.900,95 zł zostały przeznaczone na wydatki bieżące gminy, co było sprzeczne z art.18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z 1997 roku z późn. zm.).

W zakresie realizacji wydatków

Nie dokonywano księgowania na koncie 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odpisów na ten fundusz, co uniemożliwiało ustalenie w ciągu roku obrotowego stanu tego funduszu będącego w dyspozycji jednostki.

Nie przestrzegano obowiązujących terminów przekazywania na rachunek bankowy ZFŚS środków stanowiących równowartość dokonanych odpisów za dany rok obrotowy.

Zwrot kosztów używania samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych odbywał się w terminach znacznie przekraczających obowiązujące terminy ich rozliczenia.

Ewidencja ilościowa materiałów nie spełnia wszystkich niezbędnych wymogów, bowiem sposób jej prowadzenia uniemożliwiał uchwycenie stanu ilościowego danego rodzaju materiałów na koniec okresu sprawozdawczego lub miesiąca.

W zakresie powiązań budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy

W wyniku uchwał podjętych przez Radę Miejską Nr Nr: V/26/99 z dnia 28 stycznia 1999 roku i XVI/98/2000 z dnia 1 kwietnia 2000 roku utworzono jednostkę budżetową o nazwie: Kudowski Ośrodek Kultury, Sportu i Promocji w Kudowie Zdroju.

W ramach tego ośrodka prowadzi swoją działalność Biblioteka Miejska.

Takie rozwiązanie organizacyjne jest sprzeczne z przepisami art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 1997 r. Nr 110, poz. 721 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.). Z przytoczonych przepisów wynika obowiązek zorganizowania i prowadzenia na terenie gminy co najmniej jednej biblioteki publicznej w formie instytucji kultury.

W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi

Kontrola wykazała, że zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Miasta nie odzwierciedlały w pełni stanu faktycznego w odniesieniu do wartości składników majątkowych jednostki, ponieważ w ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 011 „Środki trwałe” nie była ewidencjonowana powierzchnia i wartość gruntów komunalnych.

W Zakładowym Planie Kont jednostki kierownik jednostki nie określił zasad prowadzenia ewidencji ilościowej i ilościowo wartościowej poszczególnych grup rzeczowych składników majątkowych jednostki, co nie spełniało wymogów określonych w art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Negatywnym tego skutkiem było to, że ewidencja analityczna wszystkich pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona była w księgach inwentarzowych przy czym część zaewidencjonowanych pozycji określała ilości i wartości, a inna część wprowadzona została do tej ewidencji tylko w ujęciu ilościowym. Brak było przy tym odpowiednich uregulowań, które wskazywałyby jakie składniki majątkowe podlegają ewidencji i na jakich zasadach.

Środki trwałe znajdujące się w pomieszczeniach Urzędu Miejskiego nie były trwale oznakowane numerami inwentarzowymi i nie było wywieszek ze spisem inwentarza. W instrukcjach dotyczących gospodarki finansowej Urzędu Miejskiego nie określono zasad odpowiedzialności materialnej poszczególnych pracowników za środki trwałe znajdujące się w pomieszczeniach Urzędu i żadnemu pracownikowi Urzędu nie została ona przypisana.

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 (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, m. in. poprzez realizację niżej wymienionych wniosków:

1. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości do wymogów określonych w art.10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) poprzez uzupełnienie jej o wykaz wszystkich stosowanych ksiąg rachunkowych, z określeniem zasad wyceny aktywów i pasywów, prowadzenia ksiąg pomocniczych i sposobu ich powiązania z kontami księgi głównej.
2. Sporządzanie na koniec każdego miesiąca zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, a na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art.18 ustawy o rachunkowości.
3. Bezwzględnie przestrzeganie zasady dokonywania wypłat gotówkowych wyłącznie na podstawie dowodów zatwierdzonych do wypłaty przez osoby uprawnione do dokonywania kontroli dokumentów (§ 6 pkt. 4.1a,2,4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”).
4. Przestrzeganie zapisów „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” w zakresie ich znakowania i ewidencji.
5. Przestrzeganie zasady bezwzględnego egzekwowania od inspektorów nadzoru inwestorskiego obowiązku sprawdzania i aprobowania rachunków za wykonane roboty remontowo-budowlane przed ich zapłatą, a także obowiązku sporządzania i przedkładania odpowiedniemu pracownikowi Urzędu MiG końcowego rozliczenia rzeczowo-finansowego zakończonych inwestycji i remontów wraz z protokołem komisyjnego ich odbioru;
6. Przeznaczanie wszystkich dochodów uzyskanych z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na pokrycie kosztów związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych na terenie gminy, stosownie do postanowień art.18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
7. Przestrzeganie ustalonych terminów w odniesieniu do wypłat należności, pobieranych w formie ryczałtów pracownikom, którym przyznano limit kilometrów za używanie własnych samochodów do celów służbowych.
8. Składanie oświadczeń woli w imieniu gminy wyłącznie przez osoby do tego upoważnione a także kontrasygnowanie przez Skarbnika Gminy wszystkich umów, powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do wymogów wynikających z przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
9. Przekazywanie na bankowy rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartości środków w stosunku do wielkości odpisów na ten fundusz dokonanych w danym roku stosownie do zasad określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 355 z późn. zm. - art.5 ust.2).
10. Prowadzenie ewidencji ilościowej materiałów wg rodzajów w sposób umożliwiający ustalenie ich stanów na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca, roku).
11. Dostosowanie istniejących rozwiązań organizacyjnych Kudowskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Promocji Kudowy Zdroju do wymogów wynikających z przepisów powołanych wyżej ustaw o

prorowadzenie działalności kulturalnej i o bibliotekach, poprzez dokonanie wyodrębnienia ze struktury tego Ośrodka Miejskiej Biblioteki i przyznanie jej statusu instytucji kultury;

12. Ujęcie w ewidencji księgowej analitycznej i syntetycznej środków trwałych danych dotyczących powierzchni i wartości wszystkich gruntów komunalnych;
13. Ustalenie przez kierownika jednostki zasad prowadzenia ewidencji analitycznej poszczególnych grup rzeczowych składników majątkowych, przy uwzględnieniu ich rodzajów i wartości; poprzez wyraźne wskazanie które składniki i na jakich zasadach mają być ewidencjonowane w ujęciu ilościowo – wartościowym, a które jedynie w ujęciu ilościowym;
14. Nadanie numerów inwentarzowych poszczególnym składnikom środków trwałych oraz sporządzenie wywieszek ze spisem inwentarza znajdującego się w pomieszczeniach Urzędu Miejskiego;
15. Opracowanie i wprowadzenie do stosowania zasad określających odpowiedzialność pracowników Urzędu Miejskiego za powierzone im składniki majątkowe;

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 niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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

Bogusław Burger

Przewodniczący Rady Miejskiej

Kudowa Zdrój