

**Pan
Leszek Gucwa
Burmistrz Miasta**

**Ratusz 1
58 – 160 Świebodzice**

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 zmianami), w okresie od 4 lutego 2002 r. do 26 kwietnia 2002 r. przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Świebodzice. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Z ustaleń kontroli wynika, że organizacja pracy Urzędu oraz obowiązujące przepisy wewnętrzne zapewniały od strony formalnej prawidłową realizację przez Zarząd Miasta stawianych przed nim zadań, jednak w praktyce nie były one respektowane, co było powodem takich nieprawidłowości, jak np. zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji składników finansowego majątku trwałego Gminy (akcje i udziały w spółkach prawa handlowego), czy finansowe rozliczenie inwestycji niezwłocznie po ich zakończeniu (dokument OT).

Stwierdzono ponadto, że w księgach rachunkowych nie ujmowano rachunków i not obciążeniowych powodujących powstanie należności Urzędu i zmiany w stanie rzeczowych składników majątku trwałego oraz nie dokonywano przypisu opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania, co było sprzeczne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zmianami), a w świetle art. 24 ust. 2 stanowiło o ich nierzetelności. Nierzetelność ksiąg nie miała wprawdzie negatywnych skutków dla finansów Gminy, jednak z jej powodu zestawienia obrotów i sald nie wykazywały wszystkich należności Urzędu (wadliwość ksiąg rachunkowych w świetle art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości), a ponadto utrudniały kontrolę egzekwowania powstałych należności. Efektem powyższego zaniedbania były m.in. zobowiązania Urzędu, które nie zostały objęte inwentaryzacją. Osobą odpowiedzialną za stan ksiąg rachunkowych była Pani Jadwiga Kosowska pełniąca funkcję Zastępcy Skarbnika Gminy.

Istotne nieprawidłowości wystąpiły również w gospodarce kasowej. Obok drobnych uchybień, takich jak ujmowanie w raportach kasowych operacji gotówkowych z innych okresów, wypłaty środków pieniężnych na podstawie wadliwych dokumentów czy niedopilnowanie potwierdzenia odbioru gotówki przez upoważnioną osobę, stwierdzono, że zarówno w raportach kasowych, jak i na koncie Urzędu 101 – „Kasa”, nie ujęto dowodów kasowych (KW, KP) potwierdzających obroty gotówkowe związane z wnoszonymi wadiumi oraz z rozliczeniem wzajemnych wierzytelności Gminy i Dolnośląskich Zakładów Przemysłu Cukierniczego „Śnieżka” S.A. w Świebodzicach z tytułu

podatku od nieruchomości oraz nabycia przez Gminę akcji Spółki. W związku z powyższym w/w księgi uznano za nierzetelne w świetle art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto uregulowanie zobowiązania podatkowego gotówką było sprzeczne z art. 61 § 1 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) wobec wynikającego z art. 2 ust. 1 pkt.1 ustawy o rachunkowości obowiązku prowadzenia przez podatnika ksiąg rachunkowych. Nie stwierdzono przypadków uszczuplenia środków pieniężnych.

Ustalono, że działanie Zarządu w zakresie wykonania zobowiązania z tytułu zwiększenia kapitału akcyjnego DZPC „Śnieżka” S.A. było niezgodne z upoważnieniem udzielonym w tym zakresie przez Radę Miejską w Uchwale Nr XXIX/496/00 Rady Miejskiej w Świebodzicach z 3 listopada 2000 r. w sprawie zwiększenia kapitału akcyjnego w DZPC, ponieważ wolą Rady Miejskiej, ujętą w § 2 powyższej Uchwały, było zwiększenie kapitału akcyjnego w 27 ratach miesięcznych po 7.296,30 zł każda, co – w świetle § 4 tej Uchwały – miało znaleźć odzwierciedlenie w planie wydatków budżetu miasta na rok 2000 i lat następnych. Tymczasem transakcja została dokonana przed zakończeniem 2000 r.

Sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za I półrocze 2000 r. i I półrocze 2001 r. sporządzono niezgodnie z zasadami określonymi przepisami § 9 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2000 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 16, poz. 209), bowiem wykazano kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych w 2000 r. o 4.129 zł niższą (nie podano skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych – 20.924 zł i podano zawyżone skutki finansowe ulg i zwolnień w podatkach – 16.795 zł) niż to wynika z decyzji oraz uchwał Rady Miejskiej, natomiast w 2001 r. wyższą o 124.521 zł (zanizowano skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych o 316 zł i zawyżono o 124.837 zł) niż to wynika z decyzji oraz uchwał Rady Miejskiej.

Rzeczywiste dochody podatkowe Gminy w przeliczeniu na jednego mieszkańca przekroczyły relację podstawowych dochodów podatkowych przypadających na jednego mieszkańca Gminy do podstawowych dochodów podatkowych obliczonych łącznie dla wszystkich gmin, określoną przepisami art. 23 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 i 2001 (Dz. U. Nr 150, poz. 983 ze zmianami), wobec czego wykazanie przez Gminę w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za I półrocze 2000 r. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych niższych od rzeczywistych spowodowało konieczność zwrotu do budżetu państwa przyznanej gminie nienależnie kwoty subwencji wyrównawczej w wysokości 8.261 zł.

Przedłożona do kontroli dokumentacja Urzędu Miasta potwierdziła, że przy realizacji zadań bardzo duży nacisk został położony na przestrzeganie przepisów ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 ze zmianami). Niestety,

przy organizacji pracy w tym zakresie, została pominięta kwestia kredytu, którego udzielenie jest usługą świadczoną przez banki na rzecz m.in. jednostek samorządu terytorialnego i w związku z tym – na podstawie art. 3 ustawy – stanowi przedmiot postępowania o zamówienie publiczne. Powyższe przeoczenie skutkowało licznymi nieprawidłowościami przy zawieraniu umów kredytowych w latach 1999 – 2001, które polegały na przechowywaniu dokumentacji postępowania w wielu wydziałach Urzędu Miasta, tj. niezgodnie z § 16 załącznika 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), zastosowaniu trybu innego niż przetarg bez zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w przypadku, gdy wartość zamówienia przekraczała równowartość 200.000 EURO (konieczność uzyskania zgody Prezesa UZP wynikał z art. 14 ust. 3 ustawy o zamówieniach publicznych), uchybieniu zasady pisemności postępowania, wymaganej art. 16 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych oraz stosowaniu uproszczonej procedury postępowania w przypadkach zamówień przekraczających równowartość 30.000 EURO, tzn. takich, które w świetle art. 15 tej ustawy wymagały pełnej procedury (opracowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, publikowanie ogłoszeń o rozpoczęciu postępowania i o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych, zachowanie terminów – m.in. złożenia ofert, wniesienie wadium itd.).

Na wniosek kontrolujących część stwierdzonych nieprawidłowości została usunięta jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych. Wśród nich należy wymienić:

- uzupełnienie akt osobowych pracowników o dokumenty stanowiące podstawę przyznania dodatku służbowego w wysokości przekraczającej 40 % sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz dostosowanie wysokości zakwestionowanych składników wynagrodzenia do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa;
- doprowadzenie ewidencji księgowej do zgodności z dokumentacją źródłową w zakresie ilości i wartości składników finansowego majątku trwałego;
- sporządzenie aneksów do umów zawartych z pracownikami, dotyczących używania samochodów prywatnych do celów służbowych;
- zaksięgowanie przypisów rocznej opłaty z tytułu wieczystego użytkowania oraz renty planistycznej;
- dokonania na kartotekach kontowych podatników przypisu z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w łącznej wysokości 10.124 zł oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych w łącznej wysokości 250,40 zł.

Ponadto w trwających pracach nad zmianami w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta uwzględniono problem prowadzenia ewidencji księgowej jednostek Gminy organizacyjnie wyodrębnionych (Miejska Biblioteka Publiczna oraz Hala Widowiskowo – Sportowa w Świebodzicach) przez pracowników Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miasta, co było niezgodne z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 grudnia 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.

U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami), a także rozpoczęto prace nad aktualizacją zakładowego planu kont oraz przygotowaniem regulaminu określającego zasady przyznawania pracownikom urzędu Miasta dodatku specjalnego i nagród. Została również wszczęta procedura mająca na celu udzielenie zamówienia publicznego, dotyczącego bankowej obsługi budżetu. Zgodnie z przygotowaną specyfikacją istotnych warunków zamówienia oprócz prowadzenia rachunku budżetu zadaniem banku będzie również obsługa kasowa Urzędu, co wyeliminuje stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej.

Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły:

w zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych:

- niedostosowania zakładowego planu kont jednostki (Urząd) do wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości, a także art. 17 ust. 2 w zakresie metod prowadzenia kont pomocniczych dla poszczególnych składników rzeczowego majątku obrotowego oraz nieujęcia w nim uproszczeń stosowanych w ewidencji księgowej,
- zawarcia w instrukcji kasowej zapisu umożliwiającego realizację bieżących wydatków gotówkowych z bieżących wpływów (odpowiedzialny: Skarbnik Gminy – Pan Hieronim Księżopolski);
- nieujmowania w sprawozdaniach z kontroli przeprowadzanych przez pracowników Urzędu Miasta faktów stwierdzonych w trakcie kontroli, co było wadą w świetle § 29 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta;

w zakresie funkcjonowania księgowości i sporządzania sprawozdawczości:

- poprawiania błędów księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosowania zasad ewidencji księgowej niezgodnych z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60),
- niezgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną (rzeczowe składniki majątku trwałego), co było sprzeczne z art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, nieterminowego prowadzenia ewidencji księgowej (konto syntetyczne 101 – „Kasa”), tj. niezgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3) ustawy o rachunkowości, zaniechania prowadzenia ewidencji dochodów na koncie 130 – „Rachunek bankowy urzędu”, co było sprzeczne z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zmianami); (odpowiedzialna Pani Jadwiga Kosowska);

- zaniechania obowiązku przedkładania przez poszczególne jednostki organizacyjne Gminy sprawozdań jednostkowych o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wymaganych przepisami § 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2000 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 16, poz. 209 ze zmianami) - odpowiedzialni kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Świebodzice;

w zakresie wykonywania budżetu:

- niepodjmowania na bieżąco czynności wyjaśniających, wymaganych art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa, w odniesieniu do wszystkich tych osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, u których w deklaracjach podatkowych za dany okres, wystąpiły różnice w podstawach opodatkowania w porównaniu do tych, jakie wykazane zostały w deklaracjach za poprzedni okres, niedokonywania we wszystkich przypadkach porównania podstaw opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazywanych w wykazach nieruchomości złożonych przez osoby fizyczne z ewidencją gruntów i budynków,
- nie egzekwowania od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej składania deklaracji podatkowych w terminach określonych w art. 6 ust. 8 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz.31 ze zm.);
- przyjmowania wykazów nieruchomości nie odpowiadających wymogom formalnym z uwagi na brak określenia rodzaju posiadanych budynków pozostałych (od rodzaju posiadanego budynku pozostałego uzależniona jest wysokość stawki podatkowej określonej w uchwale Rady Miejskiej) oraz brak powierzchni posiadanych gruntów, co uniemożliwiało ustalenie prawidłowej podstawy do opodatkowania (odpowiedzialna Pani Krystyna Paternoga);
- zaniechania podejmowania czynności zmierzających do bieżącego egzekwowania zaległości podatkowych wymaganych przepisami § 1 i 2 ust. 2 oraz § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510);
- zaliczania wpłat dokonanych po terminie płatności bez wymaganego przepisem art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej rozksięgowania ich na zaległość główną i odsetki, przez co zaniżono dochody z tytułu odsetek w 2000 r. o 19.471,12 zł, natomiast w 2001 r. o 56.010,92 zł. (odpowiedzialna Pani Genowefa Kucharczyk);
- naliczania i pobierania opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych niezgodnie z art. 11¹ ust. 2 i 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. nr 35, poz. 230 ze zm.) – (odpowiedzialna Pani Aleksandra Dziasek);

- stosowania błędnej – w świetle rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688 ze zmianami) – klasyfikacji wydatków i dochodów;
- przekazywania środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 355 ze zmianami);
- ujmowania niektórych wpłat jako tzw. „zwrot wydatków” niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), w którym pojęcie zwrotu wydatków dotyczy wyłącznie państwowych jednostek budżetowych, (odpowiedzialna Pani Jadwiga Kosowska);
- finansowania bieżącej działalności Gminy przy wykorzystaniu – na zasadzie pożyczki – środków zgromadzonych na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, co było niezgodne z art. 88 ustawy z dnia 31 stycznia 1980 r. o ochronie i kształtowaniu środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 1994 r. Nr 49, poz. 196 ze zmianami), a obecnie jest sprzeczne z art. 405 i 406 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62, poz. 627), dokonywania wydatków na realizację zadań wykraczających poza zadania gminy określone w art. 18 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (odpowiedzialny Skarbnik Gminy);
- naliczania należności z tytułu przyznania limitu kilometrów na jazdy lokalne bez porównania dni nieobecności wykazanych w oświadczeniach – z listą obecności (odpowiedzialna Pani Lidia Złotek);
- wypłacanie diet radnym i członkom komisji spoza Rady przed zakończeniem miesiąca, którego dotyczyły co uniemożliwiało realizację zapisu § 5 Uchwały Nr XXIV/450/00 Rady Miejskiej z 31 maja 2000 r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznych diet oraz zasad ich wypłacania zmienionej Uchwałą Nr XXVII/485/00 z 10 sierpnia 2000 r., uzależniającego wysokość diety od obecności radnych i członków komisji spoza rady w pracach Rady (odpowiedzialna Pani Krystyna Świerczek);

w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- braku w wykazach nieruchomości i ogłoszeniach o przetargach wszystkich informacji wymaganych odpowiednio przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) oraz § 12 i § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30).

- podpisywania protokołów uzgodnień, jak również aktów notarialnych przed upływem określonego w art. 34 ust. 1 pkt.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami terminu, tj. przed upływem 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.
- sprzedaży działek rolnych z pominięciem trybu przetargowego wymaganego przez ustawę o gospodarce nieruchomościami
- podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu przed upływem terminu określonego w art. 38 ust. 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- sposobu obliczania odsetek z tytułu rozłożenia ceny nieruchomości na raty (tj. od dnia następnego po podpisaniu aktu notarialnego do końca roku kalendarzowego – od kwoty zawartej w akcie, następnie od 1 stycznia roku następnego do dnia wpłaty – od kwoty wynikającej z aktu, pomniejszonej o nie uiszczonej jeszcze ratę; w powołanej uchwale ustalono stawki oprocentowania rat nie spłaconej części sprzedaży na 2% – od rozłożonej na raty niespłaconej ceny), co było niezgodne z ustaleniami zawartymi w uchwale Rady Miejskiej nr VIII/19/99 z dnia 31 marca 1999 r. w sprawie zasad sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych i użytkowych w budynkach mieszkalnych stanowiących własność Gminy Świebodzice.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przestrzeganie Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych w Urzędzie Miasta w zakresie spraw, które należą do kompetencji poszczególnych wydziałów Urzędu oraz pozostałych instrukcji i regulaminów zatwierdzonych przez Burmistrza Miasta.
2. Zakończenie prac nad modyfikacją Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta, zakładowego planu kont jednostki (urzędu) oraz opracowaniem regulaminu przyznawania dodatków specjalnych i nagród pracownikom Urzędu Miasta poprzez wprowadzenie ich w życie na podstawie stosownych dokumentów (Uchwała Rady Miejskiej, Zarządzenie Burmistrza Miasta) do dnia 30 czerwca 2002 r.
3. Zapewnienie gromadzenia i przechowywania dokumentacji zadań zakończonych zgodnie z § 16 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i ich związków.
4. Wykazywanie w sprawozdawczości budżetowej danych wynikających z ewidencji księgowej – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zmianami).
5. Egzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych Gminy obowiązku składania jednostkowych sprawozdań Rb–Z zgodnie z § 4 ust. 1 pkt.2 lit. b rozporządzenia Ministra

Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – w terminach określonych w § 13 ust. 1 rozporządzenia.

6. Podawanie w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy danych w zakresie obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień zgodnie z zasadami określonymi w przepisach regulujących sporządzanie półrocznych sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz doprowadzenie rejestrów przypisów i odpisów do wymogów sprawozdawczych.
7. Sporządzenie korekty sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za I półrocze 2000 r. wraz ze wskazaniem danych, które uległy zmianie i wyjaśnieniem ich przyczyn w zakresie skutków finansowych ulg i zwolnień w podatkach. Przesłanie ww. korekt wraz z objaśnieniami do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu.
8. Wykazywanie prawidłowych danych we wnioskach o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ulg i zwolnień, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 17 lutego 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień, sporządzanie tych wniosków na podstawie prawidłowych dokumentów.
9. Ewidencjonowanie w urządzeniach syntetycznych i analitycznych (w tym w raportach kasowych) wszystkich dokumentów powodujących powstanie należności Urzędu oraz dowodów kasowych zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt.3 ustawy o rachunkowości.
10. Skuteczne wyeliminowanie przypadków poprawiania błędów księgowych w sposób inny niż przewidziane w art. 25 ustawy o rachunkowości.
11. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a szczególnie z art. 16 ust. 1 pkt 1.
12. Bezwzględne przestrzeganie art. 61 ust. 1 ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie bankowych rozliczeń bezgotówkowych.
13. Bieżące analizowanie przez pracownika odpowiedzialnego za wymiar podatków lokalnych deklaracji podatkowych osób prawnych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej pod kątem poprawności ich sporządzania i zgodności ze stanem faktycznym, a w przypadku stwierdzenia w nich błędów, oczywistych omyłek bądź wypełnienia niezgodnie z wymaganiami – podjęcie działań określonych przepisami art. 274 Ordynacji podatkowej, zmierzających do ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania i wysokości podatku.
14. Egzekwowanie od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej składania deklaracji podatkowych w terminach ustawowych (art. 6 ust. 8 pkt. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – tj. Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84).
15. Przy załatwianiu wniosków w sprawie umorzenia zaległości, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku po terminie określonym w art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej

informowanie stron o późniejszym terminie załatwienia sprawy w trybie art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

16. Przy rozpatrywaniu podań w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty podejmowanie wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz zbieranie i rozpatrywanie całego materiału dowodowego, stosownie do postanowień art. 122 oraz 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Ponadto stosowanie przepisów art. 123 § 1 i § 2 oraz 200 § 1 Ordynacji podatkowej.
17. Dokonywanie zarachowania wpłat na poczet zaległości podatkowych w przypadkach, gdy zapłacona kwota nie wystarcza na pokrycie zaległości wraz z należnymi od niej na dzień wpłaty odsetkami, w sposób określony w art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej oraz wydawanie postanowień na podstawie art. 273 § 1 pkt. 2 lit. a ustawy. Przeprowadzenie analizy wszystkich kont podatkowych i wyegzekwowanie od podatników należnych a nie zapłaconych odsetek od wpłat dokonanych w latach ubiegłych.
18. Stosowanie art. 12 Ordynacji podatkowej przy naliczaniu odsetek od nieterminowych wpłat rat podatku.
19. Dokonywanie przypisów na kartotekach kontowych podatników wyłącznie na podstawie dokumentów służących do zaksięgowania tej operacji, a wymienionych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.)
20. Ustalenie takich zasad organizacji pracy i podziału obowiązków w Wydziale Finansowo – Budżetowym, aby postępowanie egzekucyjne wobec osób zalegających z płatnością podatków było prowadzone na bieżąco, zgodnie z zasadami i terminami określonymi w § 2, 3, 4, 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 lipca 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. nr 137, poz. 1541). Ustanowienie zabezpieczeń hipotecznych zaległości podatkowych, co do których istnieje możliwość ich przedawnienia stosownie do postanowień art. 34 ustawy Ordynacja podatkowa.
21. Doręczanie decyzji wymiarowych, nakazów płatniczych zgodnie z art. 152 Ordynacji podatkowej tj. poprzez własnoręczny podpis odbierającego wraz ze wskazaniem daty doręczenia.
22. Bieżące porównywanie u wszystkich osób fizycznych, płacących podatek od nieruchomości, powierzchni wykazanych w wykazach z powierzchniami zawartymi w ewidencji gruntów i budynków oraz przeprowadzanie postępowania wyjaśniającego w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania
23. Egzekwowanie od osób fizycznych, będących posiadaczami nieruchomości, składania aktualnych i czytelnych wykazów nieruchomości a także ustalanie w decyzjach wymiarowych i nakazach płatniczych zobowiązania podatkowego, na podstawie danych wykazanych w wykazach nieruchomości, złożonych przez podatników.

24. Bieżące korzystanie z ewidencji działalności gospodarczej w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego od osób prowadzących działalność gospodarczą.
25. Przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego odnośnie rozbieżności stwierdzonych w trakcie kontroli u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych oraz wezwanie do złożenia korekt deklaracji i wydanie stosownych decyzji w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego opodatkowania.
26. Ustalanie okresu ważności zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 ze zm.)
27. Pobieranie od osób, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pierwszej opłaty z tytułu nabycia tego zezwolenia w terminie określonym w art. 11¹ ust. 5 ww. ustawy, tj. przed wydaniem zezwolenia. Naliczanie i pobieranie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.
28. Powierzanie do realizacji zadań w zakresie profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi jednostkom spoza sektora finansów publicznych wyłącznie na podstawie umów zawartych w trybie art. 118 ust. 2 i art. 71 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz uchwały Rady Miejskiej w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji celowych dla podmiotów nie zaliczających się do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania.
29. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688 ze zmianami).
30. Przekazywanie środków finansowych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z terminem określonym w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
31. Przyjmowanie wpłat dokonywanych z tytułu refundacji poniesionych wydatków na poczet dochodów budżetu.
32. Dokonywanie wypłat należności z tytułu przyznanego limitu kilometrów na jazdy lokalne oraz diet radnych i członków komisji spoza Rady nie wcześniej niż po zakończeniu miesiąca, za który te należności przysługują.
33. Zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówień polegających na zawieraniu umów kredytowych.
34. Zakończenie postępowania o udzielenie zamówienia na obsługę bankową budżetu poprzez podpisanie umowy z wybranym bankiem do dnia 30 czerwca 2002 r.
35. Wykorzystywanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wyłącznie w sposób określony art. 406 i 408 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. nr 62, poz. 627).
36. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości, ogłoszeniach o przetargach oraz protokołach z przetargów wszystkich informacji wymaganych przepisami prawa, tj. odpowiednio art. 35 ust. 2

ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami § 12, § 16 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub gminy.

37. Przestrzeganie terminu określonego przepisami art. 34 ust. 1 pkt.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, celem umożliwienia osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości złożenia stosownych wniosków oraz zawieranie umów sprzedaży po upływie tego terminu.
38. Ustalanie ceny nieruchomości zbywanej w drodze rokowań zgodnie z zasadami określonymi w art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz stosowanie wymaganego przepisami art. 70 ust. 3 lub 4 oprocentowania w przypadku rozłożenia ceny nieruchomości na raty.
39. Stosowanie postanowień uchwały Rady Miejskiej nr XXXIII/537/01 z 25 stycznia 2001 r. w sprawie zasad sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych i użytkowych będących w zasobie nieruchomości Gminy Świebodzice, wraz ze zmianami wynikającymi z uchwały nr XLII/619/01 z 25 października 2001 r. w zakresie naliczania odsetek z tytułu rozłożenia ceny nieruchomości na raty.
40. Przestrzeganie przepisów rozdziału 4 działu II ustawy o gospodarce nieruchomościami przy sprzedaży działek rolnych.
41. Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach po upływie terminu określonego w art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy.
42. Zaniechanie pobierania opłaty skarbowej od wniosków w sprawie wykupu nieruchomości, ponieważ wnioski takie zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g ustawy z 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 86, poz. 960) nie podlegają opłacie skarbowej.
43. Ujmowanie pełnych danych wymaganych przepisami art. 120 ustawy o finansach publicznych w opracowywanej przez Zarząd informacji o stanie mienia komunalnego.
44. Wydawanie decyzji ustalających opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku ze zmianą planu zagospodarowania przestrzennego na podstawie art. 36 ustawy z 7 lipca 1994 r. o zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 15, poz. 139 ze zm.) – w przypadkach zbycia nieruchomości przez właścicieli.
45. Sporządzenie aktualnych spisów inwentarzowych poszczególnych środków trwałych znajdujących się w każdym pomieszczeniu.
46. Przestrzeganie terminów przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych, określonych w art. 26 ust. 3 ustawy o 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 Leszek Hołowaty
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Świebodzicach