

Pan
Antoni Kopeć
Burmistrz Miasta i Gminy
Kąty Wrocławskie
Rynek - Ratusz
55 – 080 Kąty Wrocławskie

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku, Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy prowadzoną w latach 2000-2001, z uwzględnieniem poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności. Jej celem było sprawdzenie zgodności postępowania z obowiązującymi przepisami w zakresie realizacji budżetu Gminy oraz wynikających z niego zadań, na przykładzie losowo wybranych i udokumentowanych operacji finansowo-gospodarczych.

Ustalenia z kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz, po jego podpisaniu bez zastrzeżeń, przekazano Panu Burmistrzowi 22 marca 2001 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym nią gospodarka finansowa Gminy prowadzona była z zachowaniem obowiązujących zasad w zakresie rachunkowości, polegających na właściwym i pełnym ujmowaniu dochodów i wydatków w budżecie oraz dokonywaniu na bieżąco jego zmian dla zabezpieczenia wyznaczonych zadań Gminy, sporządzaniu sprawozdawczości z realizacji budżetu na podstawie danych ewidencji księgowej, bieżącym i rzetelnym rozliczaniu dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi przepisami prawa. Nie stwierdzono również przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Powyższa pozytywna ocena nie oznacza jednak, że w trakcie realizacji budżetu nie ustrzeżono się od popełnienia szeregu uchybień i nieprawidłowości. Niektóre z nich jeszcze w trakcie trwania kontroli, na wniosek kontrolujących, zostały przez kierownictwo i służby merytoryczne Urzędu usunięte; podjęte były też działania mające na celu zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości, np.:

- wypełniając postanowienia art. 35a ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy wydał Zarządzenie nr OR-152/2/02 z 11 lutego 2002 roku w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie;
- aneksem z 30 stycznia 2002 roku do zarządzenia nr OR/0137/18 z 31 grudnia 1998 r. w sprawie wprowadzenia „zakładowego planu kont” dokonano aktualizacji instrukcji „zakładowy plan kont” m.in. w zakresie uzupełnienia brakujących kont analitycznych;
- opracowany został harmonogram realizacji dochodów i wydatków na 2002 rok, który wprowadzono uchwałą Zarządu nr 275/01z 28 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia harmonogramu realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy na rok 2002;

- sporządzono aneksy do wszystkich umów zawartych przez Gminę z inkasentami podatków lokalnych, którymi dostosowano termin rozliczania się inkasentów z pobranych podatków do przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa,
- wyegzekwowano złożenie przez inkasentów przyrzeczeń o zachowaniu tajemnicy skarbowej wymaganych art. 294 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- naliczono i pobrano należne Gminie odsetki od podatników, którym organ podatkowy nie naliczył w ogóle lub naliczył odsetki od zaległości podatkowych w nieprawidłowej wysokości,
- sporządzono nową umowę cywilnoprawną, którą podpisał Burmistrz z Zastępcą Burmistrza; dotyczącą używania pojazdu nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych.

Poza wymienionymi wyżej, usuniętymi w trakcie kontroli, stwierdzono występowanie innych nieprawidłowości wynikających z nieprzywiązywania należytej wagi do znajomości i przestrzegania obowiązujących przepisów ogólnych i własnych aktów prawa miejscowego w następującym zakresie:

Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Nie egzekwowano od pracowników terminowego rozliczania się z pobranych zaliczek (w 2001 roku stwierdzono w poddanej kontroli próbie 11 takich przypadków), przez co nie dopełniono obowiązku, wynikającego z instrukcji obiegu dokumentów, oraz wypłacano pracownikom kolejne zaliczki bez wcześniejszego rozliczenia poprzedniej.

Dochody budżetowe

Wydając decyzje w sprawie ulg w podatku rolnym, nie przestrzegano 30 - dniowego terminu, określonego w art. 139 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 ze zm.), oraz nie zawiadamiano podatników o przesunięciu terminu załatwienia sprawy z określeniem przyczyn niedotrzymania go, co było sprzeczne z art. 140 § 1 tejże ustawy.

Organ podatkowy nie naliczył odsetek od zaległości podatkowych osób prawnych na łączną kwotę 507,50 zł, do czego był zobowiązany na mocy art. 53 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa. W przypadku osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości odsetki naliczono i pobierano w wysokości ustalonej na dzień wystawienia upomnienia, a nie na dzień wpłaty (w wyniku czego w 2001 roku powstała różnica w wysokości 52,92 zł), co było sprzeczne z § 10 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 maja 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 40, poz. 463).

Wydając decyzję nr Fn/3164/7/2000 z 12 lutego 2001 roku zaniechano poboru podatku od nieruchomości od Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu na kwotę 1.315,80 zł, pomimo, że od 1 stycznia 2001 roku nie obowiązywał już art. 22 § 2 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa dotyczący zaniechania poboru podatku.

Rada Miejska nie wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 104 ust. 2 pkt 7) w związku z art. 103 ust. 6 art. 107 oraz art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 ze zm.) i nie uchwaliła stawek opłaty adiacenckiej.

Wydatki budżetowe

Brak było potwierdzenia odbioru zapłaty przez osobę delegowaną w poleceniu wyjazdu służbowego nr 49 z 20 lutego 2001 roku, wymaganego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 ze zm.).

Z naruszeniem § 1 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454 ze zm.), wystawiano i rozliczano polecenia wyjazdu służbowego osobie nie będącej pracownikiem Urzędu (polecenia wyjazdu służbowego nr 107 z 20 czerwca 2001 roku i nr 140 z 12 września 2001 roku).

Niezgodnie z powołanym wyżej rozporządzeniem, a także z art. 37b ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 13, poz. 74 ze zm.) wystawiano polecenia wyjazdu służbowego sołtysom (polecenie wyjazdu służbowego nr 105 z 19 czerwca 2001 roku i nr 94 z 21 maja 2001 roku); mimo braku stosownej uchwały Rady Miejskiej w sprawie zasad wypłaty diet dla sołtysów.

Radcy prawni zostali zatrudnieni w Urzędzie na podstawie mianowania, co było niezgodne z uregulowaniami § 60 ust. 1 statutu, który stanowi, że mianowanie jako forma nawiązania stosunku pracy z pracownikami urzędu może być stosowane wobec kierowników referatu,.

W zarządzeniu Burmistrza nr OR 152/18/01 z 31 grudnia 2001 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji akcji, należności i zobowiązań, znaków skarbowych w USC, gruntów, paliwa w samochodach służbowych Urzędu i OSP nie wskazano Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, co było wymagane na podstawie obowiązującej w Urzędzie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Prowadząc postępowanie o udzielenie zamówień publicznych dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych: „Modernizacja SUW w Smolcu”, „Budowa zasilania wraz z oświetleniem osiedle Kwiatowe I”, „Remont hali sportowej”, „Budowa Szkoły Podstawowej w Gniechowicach”, „Budowa kanalizacji ogólnospławnej w ul. Staszica w Kątach Wr.” i „Budowa domu przedpogrzebowego w Bogdaszowicach”, nie przestrzegano, wynikającego z art. 51 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych, obowiązku pisemnego powiadamiania wybranych w drodze przetargu oferentów o wyborze oferty z jednoczesnym określeniem terminu zawarcia umowy;

Zawiadomienia o wynikach przetargów na zadanie „Budowa zasilania wraz z oświetleniem osiedle Kwiatowe I” i zadanie „Budowa kanalizacji ogólnospławnej ul. Staszica w Kątach Wrocławskich” zostały przekazane oferentom przed zatwierdzeniem prac komisji przetargowej i protokołów z postępowania przez Zarząd i Kierownika jednostki, co było niezgodne z zasadami postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego określonymi w regulaminie pracy Komisji Przetargowej, wprowadzonym w życie uchwałą nr 68a Zarządu Miasta i Gminy z 1 czerwca 1999 roku;

W ogłoszeniu o przetargu na wyłonienie wykonawcy na zadanie „Budowa domu przedpogrzebowego w Bogdaszowicach”, wywieszonym w siedzibie zamawiającego, nie podano adresu zamawiającego, do czego zobowiązywał art. 30 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych, a w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na zadanie „Budowa Szkoły Podstawowej w Gniechowicach” nie zamieszczono adresu zamawiającego, informacji o warunkach wymaganych od wykonawców, oraz miejscu składania ofert, co wymagane było przez art. 30 pkt 1, 4, i 7 ustawy o zamówieniach publicznych);

Nie powiadomiono Starostwa Powiatowego o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych na zadaniu „Budowa kanalizacji ogólnospławnej ul. Staszica”, na które Gmina uzyskała pozwolenie, w terminie co najmniej 7 dni przed rozpoczęciem robót, do czego zobowiązywał art. 41 ust. 4 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jedn. Dz. U. Nr 106 z 2000 r., poz. 1126 ze zm.);

Nie dopełniono wynikającego z art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane obowiązku powiadomienia Starostwa Powiatowego o zmianie dokonanej na stanowisku kierownika budowy „Bu-

dowa zasilania wraz z oświetleniem Osiedle Kwiatowe I ”. Według umowy nr TiR 2210/40/00 z 28 sierpnia 2000 roku, zawartej na wykonanie tego zadania, kierownikiem budowy ze strony wykonawcy ustanowiony został p. Ryszard Grabuś. Wymieniony złożył w dniu 25 sierpnia 2000 roku oświadczenie o podjęciu obowiązków kierownika budowy, które wraz z zawiadomieniem o rozpoczęciu robót zostało wysłane do Starostwa Powiatowego. Z wpisu dokonanego w dzienniku budowy, jak również z podpisów złożonych na protokołach odbioru robót wynika, że obowiązki kierownika budowy objął z dniem 28 sierpnia 2000 roku Jan Pstraś, który złożył 29 sierpnia 2000 roku oświadczenie o podjęciu obowiązków na tej samej budowie.

Mienie komunalne

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia w 2001 roku nie zawierały opisu zbywanej działki oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, co było sprzeczne z art. 35 ust. 2 pkt 3 i pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 46, poz. 543 ze zm.),

W ogłoszeniach o przetargach nie zamieszczano informacji o obciążeniach nieruchomości oraz skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, wymaganych § 12 pkt 2 i pkt 6 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 własność gminy (Dz. U. Nr 9 poz. 30).

W zawiadomieniach skierowanych do nabywców nieruchomości nie zamieszczano informacji wymaganych art. 41 ust. 2 ustawy o możliwości odstąpienia od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości w przypadku niestawienia się nabywcy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, a w przypadku zbycia działek o nr 92/6 i 92/12 w zawiadomieniach skierowanych do nabywców termin na podpisanie umowy był krótszy niż 7 dni, co było sprzeczne z art. 41 ust. 1 ustawy.

Drugi przetarg dotyczący zbycia nieruchomości oznaczonych nr nr 92/3, 92/6, 92/9, 92/10 został zorganizowany 10 dni po rozstrzygnięciu pierwszego przetargu zamiast po miesiącu, tak jak to stanowi § 2 ust. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 oraz zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości, a w szczególności:

1. Przestrzeganie wewnętrznych przepisów określonych w „Instrukcji obiegu dokumentów” w zakresie wystawiania i terminowego rozliczania zaliczek.
2. Wydawanie decyzji podatkowych w ciągu 30 dni, a w przypadku niedotrzymania tego terminu niezwłoczne informowanie podatników o późniejszym terminie załatwienia sprawy z podaniem przyczyny powstania opóźnienia - stosownie do wymogu wynikającego z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa
3. Naliczanie i pobieranie odsetek od zaległości podatkowych w prawidłowych wysokościach na dzień wpłaty zaległości, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa i rozporządzenia Ministra Finansów z 4 maja 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Wydawanie decyzji podatkowych dotyczących ulg podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy Ordynacja podatkowa.
5. Podjęcie działania zmierzającego do uchwalenia przez Radę Miejską stawek opłaty adiacenc-
kiej, w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z przepisów ustawy o gospodarce nieru-
chomościami.
6. Przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 2 pkt 3 i pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami
przy zbywaniu nieruchomości gminnych - w zakresie informacji jakie powinny zawierać wy-
kazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oraz § 12 pkt 2 i pkt 6 rozporządzenia Ra-
dy Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu prze-
prowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub
własność gminy (Dz. U. Nr 9 poz. 30) w zakresie informacji, jakie powinny być podane w
ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości.
7. Zamieszczanie w zawiadomieniach skierowanych do nabywców nieruchomości informacji
wymaganych przepisami art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, o możliwości
odstąpienia od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości w przypadku niestawienia się na-
bywcy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu; przestrzeganie terminu wyznaczo-
nego na podpisanie umowy zgodnie z art. 41 ust. 1 powołanej ustawy.
8. W przypadku organizowania drugiego przetargu dotyczącego zbycia nieruchomości, prze-
strzeganie - po rozstrzygnięciu pierwszego przetargu - miesięcznego terminu na jego prze-
prowadzenie, stosownie do § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia
szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowią-
cych własność Skarbu Państwa lub własność gminy.
9. Wystawianie i rozliczanie poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra
Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługują-
cych pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz z wewnętrznymi prze-
pisami.
10. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji inwentaryzacyjnej” w zakresie powoływania
przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, a w szczególności dotyczą-
cych informacji jakie powinno zawierać ogłoszenie o przetargu oraz w zakresie powiadamia-
nia o wyborze oferty z jednoczesnym wyznaczeniem terminu zawarcia umowy. Przekazywa-
nie informacji o wyniku postępowania również zgodnie z zasadami wewnętrznej instrukcji
„Regulamin pracy komisji przetargowej”.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo budowlane w zakresie powiadamiania organu, który
wydał zezwolenie na budowę, o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót, a także o zmianach
dokonywanych w trakcie realizacji budowy na stanowisku kierownika budowy.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnoszę o poinformowanie Izby, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jarosław Wojciechowski

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Kątach Wrocławskich