

WK.660/330/K-32/04

Pan Jan Bednarczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Radków

Rynek 1
57-420 Radków

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), przeprowadziła w okresie od 27 sierpnia do 29 października 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Radków. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania. Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo - gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 30 czerwca 2004 r. w zakresie realizacji dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych, wydatków budżetowych w tym inwestycyjnych, gospodarowania mieniem komunalnym oraz inwentaryzacji mienia jednostki. Z jej ustaleń wynika, że w wielu dziedzinach działalność Gminy nie budziła zastrzeżeń; stwierdzono jednak, że w trakcie realizacji zadań przez organ wykonawczy, wystąpiły określone nieprawidłowości i uchybienia.

Kontrola wykazała, że nie wykonano zaleceń pokontrolnych wystosowanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, po kontroli kompleksowej pismem znak WK.0913/330/K-63/00 z 20 października 2000 r., pomimo że Burmistrz Radkowa w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z 22 listopada 2000 r. poinformował o tym, że zalecenia zostały wykonane i są realizowane na bieżąco. Dotyczyło to wniosków zalecających:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencjonowanie w nich operacji gospodarczych zgodnie z ustawą o rachunkowości;
- ujmowanie w księgach rachunkowych dokonanych operacji gospodarczych wyłącznie w oparciu o dowody spełniające wymagania określone przepisami ustawy o rachunkowości;
- poprawianie błędów księgowych wyłącznie w sposób wskazany w art. 25 ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie ewidencji materiałów zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planem Kont;
- zamieszczanie w wykazach nieruchomości wszystkich informacji wynikających z art. 35 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w odniesieniu do ogłoszeń o przetargach także wynikających z § 12 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;
- zaniechanie pobierania opłaty skarbowej od podań w sprawie sprzedaży nieruchomości lub prawa wieczystego użytkowania, stosownie do przepisów art. 2 ust 1 punkt 1 lit g ustawy z 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej;

- dokonywanie terminowych zapisów w ewidencji księgowej, operacji gospodarczych;

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Dowody księgowe, które stanowiły podstawę do zapisów w księgach rachunkowych, nie spełniały wymogów wynikających z art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz.U. Nr 76, poz. 694 ze zm.), bowiem nie zawierały w swych zapisach: określenia księgowanego dowodu i jego numeru identyfikacyjnego oraz treści księgowanej operacji gospodarczej. Nie przestrzegano zasady bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń gospodarczych, co dotyczyło gospodarki materiałowej w zakresie obrotu materiałami (ewidencji przychodów i rozchodów) oraz zmiany stanu środków trwałych wskutek przyjęcia, sprzedaży lub zamiany nieruchomości stanowiących własność Gminy, co stanowiło naruszenie art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości. Przyczyną zaistniałej nieprawidłowości był między innymi wadliwie funkcjonujący obieg dokumentów pomiędzy Referatem Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (w zakresie mienia komunalnego) oraz stanowiskiem ds. inwestycji, budownictwa i nadzoru budowlanego (w zakresie realizacji inwestycji) a Referatem Finansowo-Budżetowym. W przepisach wewnętrznych jednostki dotyczących obiegu i kontroli dokumentów nie uregulowano zasad przekazywania dokumentacji dotyczącej obrotu mieniem gminnym. Nie wskazano w opracowaniu jakie dokumenty, w jakich terminach i przez kogo mają być sporządzane i dostarczane do Referatu Finansowo-Budżetowego, jako podstawa do księgowania przypisów należności z tytułu sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste mienia gminnego oraz ujmowania w księgach rachunkowych operacji nabycia i zbycia środków trwałych wchodzących w skład mienia komunalnego (gruntów, budynków, budowli itd.), środków trwałych nabytych w drodze zakupu/przekazania oraz pozyskanych w wyniku realizacji inwestycji. Skutkiem braku tych uregulowań było wystąpienie nieprawidłowości polegających na niezaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych jednostki środków trwałych powstałych w wyniku realizacji inwestycji. Ponadto ewidencja prowadzona w jednostce w zakresie inwestycji nie zapewniała wyodrębnienia całości kosztów prowadzonych inwestycji, wg poszczególnych efektów inwestycyjnych jak i kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, co wskazuje, że zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego. Ponadto w księgach rachunkowych dokonywano zapisów, które nie wynikały z dowodów księgowych (dotyczy materiałów).

Dowody księgowe stanowiące dowody zakupu materiałów biurowych (z 2003 r.) nie zostały opisane w sposób prawidłowy tj. wskazujący na zastosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

W ewidencji księgowej, na dowodach księgowych i arkuszach spisowych dokonywano licznych poprawek, niezgodnie z art. 25 powołanej ustawy.

W sprawozdaniu rocznym (za rok 2003) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostka Urząd Miasta i Gminy wykazała dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - zaniżyła wartość zobowiązań wymagalnych o kwotę 3.510 zł.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Jednostka nieprawidłowo objęła ewidencją (na koncie depozytów), wniesione w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych zabezpieczenia w ogólnej kwocie 442.298,27 zł. Ponadto, dokonywała zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy po okresie gwarancji, bez naliczonych odsetek

od depozytu, co było sprzeczne z przepisami art. 75 ust 6 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.). Służby finansowe nie prowadziły skutecznej analizy i weryfikacji sald w zakresie ewidencji depozytów, co spowodowało między innymi nierozliczenie kwot wadium, wpłaconych na poczet zakupu nieruchomości w wys. 3.022,50 zł. Na wniosek kontrolujących, w trakcie kontroli dokonano weryfikacji tych sald, poprzez ich wyspecyfikowanie i ustalenie wielkości kwot dotyczących poszczególnych tytułów zobowiązań.

W zakresie dochodów budżetowych

Rozliczania inkasentów za pobór podatków i opłat lokalnych dokonywano niezgodnie z §16 i 17 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie Radków. Kontokwitarium, na których dokonywano wpłat za zobowiązania podatkowe, nie nadano cech druków ścisłego zachowania (brak numeracji kwitów z zachowaniem jej ciągłości), co było sprzeczne z zapisami § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów 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 zm.).

Decyzje wymiarowe ustalające wysokość podatku od nieruchomości od osób fizycznych na rok 2004 doręczone były w dniach 1-11 marca 2004 r., co w świetle art. 47 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) uniemożliwiało regulację I raty podatku w ustawowym terminie.

W zakresie wydatków budżetowych

Koszty podróży służbowych były rozliczane w terminach znacznie odbiegających od terminów delegowania (od 2 do 4 miesięcy od daty delegowania), co stanowi niezgodność z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrola wykazała ponadto niewykonywanie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, poprzez:

- ujęcie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapisów o finansowaniu dopłat do wczasów i wycieczek zagranicznych, niezgodnie z art. 8 powołanej ustawy,
- nieopracowanie na lata 2003 i 2004 planu wydatków funduszu, który stanowi dokumentację działalności socjalnej,
- finansowanie ze środków funduszu wydatków, nieobjętych wykazem świadczeń wskazanych w Regulaminie ZFŚS.

Ze środków pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2003 i 2004 roku sfinansowano: w 2003 r. zakup strojów piłkarskich, butów i sprzętu sportowego dla Międzyzakładowego Ludowego Klubu Sportowego w Radkowie w kwocie 6.547 zł. oraz zakupiono materiały na stroje i ich wykonanie dla członków chóru Cantus w kwocie 7.000 zł., w roku 2004 wydatkowano 2.556 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie dla instruktora za prowadzenie zajęć zespołu ludowego „Tłumaczowianki” (1.020 zł) a także zakup strojów ludowych (1.536 zł), pomimo, że w preliminarzu wydatków Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w obu kontrolowanych latach nie przewidziano dofinansowania na taki cel. Naruszało to

przepisy art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 147 poz.1231 ze zm.).

Prowadzona ewidencja księgowa inwestycji nie odpowiada obowiązującym w tym zakresie przepisom rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. 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), gdyż nie zapewnia wyodrębnienia całości kosztów inwestycji, według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych jak i kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych nie zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i prawidłowo udokumentowane (zaksięgowano je na koncie 201 i koncie 400), nie prowadzono ewidencji na koncie 080 – Inwestycje. Stwierdzono także uchybienia polegające na braku ostatecznego rozliczania zadań inwestycyjnych i sporządzania dokumentu OT. Zgodnie z zapisem §14 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1A/95 Burmistrza Miasta i Gminy z 1 stycznia 1995 r. w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, ustalającej jednolite zasady sporządzania i obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Radków dotyczących dostawy środków transportowych, wyposażenia, maszyn i urządzeń przekazywanych do użytku równocześnie z ich odbiorem, powinny być udokumentowane fakturami dostawców oraz dołączonymi do faktur dowodami OT. Żadnemu jednak z pracowników Urzędu nie przypisano obowiązku sporządzania dokumentów OT.

Przy realizacji zadania pn. „Remont drogi transportu rolnego w Radkowie”, nie przestrzegano zasad terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy określonych w umowie i przepisach art.6 pkt.3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 16 lipca 2002 r. w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne (Dz.U. Nr 115, poz. 1002). Zwolnienie zabezpieczenia miało nastąpić poprzez zwrot 70% zabezpieczenia w ciągu 30 dni od daty od daty odbioru robót tj. najpóźniej do dnia 15 listopada 2003 r. Faktycznie 70 % zabezpieczenia tj. kwoty 2.832 zł. zostało zwrócone 21 stycznia 2004 r.

Przy realizacji zadań pn. „Remont Bramy GIHON w Wambierzycach” oraz „Remont drogi transportu rolnego w Radkowie” Zamawiający zawarł umowę-zlecenie (za wynagrodzeniem - w pierwszym przypadku 1.200 zł., w drugim 500 zł.) o pełnienie funkcji inspektora nadzoru z osobami innymi niż wynikało to z zapisów umowy podstawowej zawartej z Wykonawcą, gdzie nadzór inspektorski ze strony Zamawiającego miał sprawować pracownik Urzędu.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Burmistrz Miasta przy sprzedaży nieruchomości komunalnych nie przestrzegał przepisów ustawy z 21 sierpnia o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2000 r. Dz.U. Nr 46 poz. 343) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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 ze zm.), co przejawiało poprzez:

1. Niepodawanie do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wbrew wymogom art. 35 ust.1 ustawy (wszystkie kontrolowane przypadki).
2. Niezamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży pełnych informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy, tj. niepodawanie numeru księgi wieczystej nieruchomości oraz katastru nieruchomości (w 17 przypadkach).
3. Niepodawanie w ogłoszeniach o przetargach informacji o obciążeniach nieruchomości, niezgodnie z § 12 rozporządzenia (w 5 przypadkach).
4. Pobranie opłaty skarbowej od podań w sprawie nabycia nieruchomości (w 2 przypadkach), niezgodnie z art.2 ust.1 pkt.1 lit. g ustawy z 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 96 poz.960 ze zm.).

Nieprawidłowości wymienione w pozycji nr 2, 3 i 4 zostały stwierdzone również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w 2000 roku.

Informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona na dzień 31 grudnia 2003 r. dotyczyła tylko gruntów, nie obejmowała natomiast pozostałych składników mienia komunalnego (w tym budynków, budowli).

W okresie od stycznia 2003 r. do czerwca 2004 r. sprzedano części budynków (lokale mieszkalne), grunty rolne niezabudowane, grunty budowlane i nieruchomości zbudowane, których rozchody nie zostały odzwierciedlone w ewidencji jednostki na koncie 011 „środki trwałe” oraz ewidencji analitycznej (na kartach środków trwałych). Również nieruchomości gruntowe, nabyte przez gminę w 2004 roku, nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej jednostki, (dotyczy to nieruchomości gruntowej o wartości 15.000 zł., nabytej w wyniku nieodpłatnego przekazania oraz zakupu nieruchomości gruntowej o wartości 1.400 zł. W księgach rachunkowych jednostki nie uwzględniono zmian wynikających ze wskazanych operacji. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz.U. Nr 76, poz. 694) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Grunty, zgodnie z definicją określoną przepisami art.3, ust. 1, pkt.15 ppkt. ”a” ustawy o rachunkowości, zalicza się do środków trwałych. W księgach rachunkowych jednostki winny być ewidencjonowane na bieżąco wszystkie operacje gospodarcze dotyczące ruchu środków trwałych (zmniejszenia, zwiększenia). Opisane wyżej nieprawidłowości spowodowały, że dane zawarte w ewidencji księgowej w zakresie ilości i wartości środków trwałych oraz wielkości ich rozchodów i przychodów nie spełniały wymogów określonych w art. 24 ust. 2 i 5 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie były prowadzone rzetelnie (dane w nich zawarte nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego) oraz na bieżąco. Urząd Miejski jako jednostka budżetowa jest zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych środków trwałych (gruntów, budynków, budowli itd.) nie tylko w zakresie środków trwałych będących w posiadaniu Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej, lecz także środków trwałych stanowiących własność gminy, w stosunku do których jako jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie. W przepisach wewnętrznych jednostki nie ustalono także zasad dotyczących obiegu i kontroli dokumentacji związanej z przekazywaniem informacji o sprzedaży i nabyciu mienia z Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami tj. nie wskazano jakie dokumenty, w jakich terminach i przez kogo mają być dostarczone do pracownika zajmującego się ewidencją środków trwałych w Referacie Finansowo-Budżetowym, jako

podstawa do księgowania przychodów i rozchodów środków trwałych wchodzących w skład mienia gminnego.

Ewidencja analityczna środków trwałych (karty środków trwałych) nie spełniała wymogów, wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) zakresie podziału rodzajowego i zasad klasyfikacji środków trwałych poprzez wprowadzenie do ewidencji i szczegółowego podziału środków trwałych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych. Karty środków trwałych nie zawierały wymaganych danych charakteryzujących dany środek trwały, jego wartości i symbolu oraz wskazania miejsca użytkowania. Nie sporządzano w jednostce dokumentów dotyczących ruchu środków trwałych, tj. dokumentujących ich przyjęcie/przekazanie (PT, OT), oraz likwidację (LT).

Służby finansowe nie prowadziły w roku 2003 ewidencji obrotu materiałowego i jego rozliczania a obrót materiałami za pierwsze półrocze 2004 r. został ujęty w księgach rachunkowych w miesiącu lipcu br., mimo że dowody dostawy/faktury wraz z dowodami przyjęcia PZ (dowody magazynowe) znajdowały się w komórce finansowej Urzędu, co jest niezgodne art. 20 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Zatem, księgi rachunkowe jednostki prowadzone są niezetelnie, gdyż dokonywane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego oraz nie umożliwiają stwierdzenia poprawności dokonywanych w nich zapisów, stanów (sald).

Przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych, wg stanu na 17.02.2003 r., została ograniczona do pola spisowego – pomieszczeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy, Straży Miejskiej, Punktów Konsultacyjnych MGK RPA w Ścinawce Średniej i Radkowie, Punkcie Informacji Turystycznej w Radkowie oraz Gimnazjum; nie objęto nią gruntów, budynków, budowli, samochodów, urządzeń technicznych i pozostałych środków trwałych. Nie dokonano prawidłowego rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji, tj. porównania wyników spisu z zapisami w księgach rachunkowych do wszystkich, objętych ewidencją środków trwałych, a ograniczono się jedynie do tych objętych spisem, wbrew przepisom art. 27 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja środków trwałych, zarządzona i przeprowadzona w roku 2003, w terminie od 5 do 17 lutego, podczas gdy w myśl art. 26 ust 3 punkt 1 ustawy o rachunkowości termin przeprowadzenia inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto na 3 miesiące przed zakończeniem roku obrotowego a zakończono do dnia 15 stycznia następnego roku.

Ponadto, na 31 grudnia 2003 r. nie została zarządzona i przeprowadzona inwentaryzacja paliwa w bakach samochodów służbowych.

W zakresie udzielania dotacji na zadania realizowane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych

Podmioty spoza sektora finansów publicznych, które otrzymały dotacje z budżetu gminy, składały wnioski w formie niespełniającej wymogów pkt. II uchwały Rady Miejskiej nr VI/33/01 z 30 maja 2001 r. w sprawie określenia trybu przyznawania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. Ponadto we wszystkich umowach zawartych z podmiotami brak było zapisów dotyczących trybu kontroli wykonywanego zadania oraz sposobu rozliczania udzielonej dotacji, co było niezgodne z zapisami art.71 pkt.2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r.

Nr 15, poz. 148 ze zm.) Umowy zawarte z jednostkami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych, powinny określać tryb kontroli wykonywanego zadania oraz sposób rozliczenia z otrzymanej dotacji.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Od podległych jednostek oświatowych nie egzekwowano przedkładania projektów planów finansowych na dany rok budżetowy oraz ich planów ostatecznych, wymaganych zgodnie z § 2 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122 poz. 1333). Za projekty planów finansowych poszczególnych placówek oświatowych gminy Radków jak i ostateczne plany finansowe na rok 2003 przyjęto zestawienia zbiorcze dochodów i wydatków z podziałem na poszczególne placówki, w których wyszczególniono dane co do planu na rok 2003 z podziałem na paragrafy w danym rozdziale klasyfikacji budżetowej. Zestawienia te nie zawierały tytułu (czego dotyczą – projektu czy planu), wskazania nazwy placówki której dotyczą lub jej pieczęci nagłówkowej, daty ich sporządzenia, daty wpływu dokumentu do Urzędu Miasta i Gminy. Powołane zestawienia zostały sporządzone przez Głównego Księgowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Placówek Oświatowych w Radkowie (fakt potwierdzono podpisem, bez daty) i posiadają pod klauzulą “odebrałam” pieczęć i podpis Dyrektora poszczególnych placówek. W związku z likwidacją jednostki budżetowej: Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Placówek Oświatowych w Radkowie nie zostały sporządzone i przekazane do Urzędu dokumenty, które winna sporządzić jednostka na dzień likwidacji tj. bilans jednostki na dzień likwidacji wraz z wyszczególnieniem kwot należności i zobowiązań jednostki, inwentaryzację majątku wraz z protokołem jego przekazania, które należało sporządzić zgodnie ze wskazaniem zawartym w uchwale Rady Miejskiej Nr VII/35/03 z dnia 26 marca 2003 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Placówek Oświatowych w Radkowie, której wykonanie powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy. Inwentaryzacja mienia jednostki nie została przeprowadzona wbrew postanowieniom § 2 powołanej uchwały oraz nie dokonano przekazania majątku protokołem zdawczo-odbiorczym Burmistrzowi, nie sporządzono bilansu zamknięcia jednostki na dzień jej likwidacji. W związku z powyższym, nie wypełniono również obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Kontrola wykazała, że po 30 czerwca 2003 r. tj. po dniu likwidacji ZEAP, jeszcze w miesiącu wrześniu 2003 r. dokonywano zapisów w ewidencji księgowej – dział 801 rozdział 80114 - ZEAP, do konta 130 (wydatki).

Na etapie opracowywania informacji o przychodach, wydatkach i kwotach dotacji zakładów budżetowych i projektu budżetu oraz przy przekazywaniu jednostkom organizacyjnym gminy i służbom finansowym Urzędu Miejskiego informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w uchwale budżetowej, nie potwierdzano dat na dokumentach. W związku z powyższym nie można było skontrolować przestrzegania zasad i terminów określonych w przepisach § 1-5 oraz § 30 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i

gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, w związku z art. 125 i 126 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono ponadto, że z obowiązku składania sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z za 2003 r., oprócz OPS-u i Gminnego Przedszkola z grupą żłobkową, nie wywiązała się żadna jednostka budżetowa. Pracownik w Referacie Finansowo-Budżetowym (prowadzący księgowość wszystkich jednostek oświatowych od 1 lipca 2003 r.) sporządził na koniec roku 2003 jedno sprawozdanie Rb-N i Rb-Z dotyczące wszystkich jednostek oświatowych. Sprawozdania jednostek oświatowych za rok 2003 sporządzono 20 lutego, natomiast sprawozdanie Gminnego Przedszkola Rb-Z i Rb-N za cztery kwartały 2003 r. zostało sporządzone w dniu 15 lutego 2004 r. Zgodnie z przepisami § 2.1 Załącznika nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów 26 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz. 1769 ze zm.) jednostki były zobowiązane do złożenia sprawozdań za 2003 r. - do 31 stycznia roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów ustawowych oraz uregulowań wewnętrznych jednostki lub ich brak, a także niewykonywanie w Urzędzie należytej kontroli wewnętrznej, za co odpowiedzialni są Burmistrz Miasta i Gminy oraz Skarbnik Gminy.

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 (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Określenie w przepisach wewnętrznych zasad postępowania, w przypadkach podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, stosownie do art. 15a ust 2 ustawy z 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1505);
2. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów księgowych odpowiadających przepisom art. 20, 21 i 22 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 674 ze zm.);
3. Dokonywanie skutecznej kontroli merytorycznej dowodów księgowych (dotyczy dostaw robót i usług) wraz z potwierdzaniem faktu dokonania tej kontroli stosownie do regulacji zawartych w przepisach wewnętrznych – Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów;
4. Poprawianie błędów na dowodach księgowych, w urządzeniach księgowych i arkuszach spisowych wyłącznie w sposób wskazany w art. 22 ust.3 ustawy o rachunkowości – błędy mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr;

5. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, określoną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. 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);
6. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ustawy o rachunkowości, tj. rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz prowadzenie weryfikacji składników aktywów i pasywów jednostki i budżetu, w celu ustalenia ich prawidłowych stanów; Prowadzenie szczegółowej analizy zapisów na kontach rozrachunkowych, w celu ich bieżącego rozliczania; Ustalenie rzeczywistych zobowiązań Gminy z tytułu sum depozytowych (wadia za wykup nieruchomości – lokali mieszkalnych) i dokonanie ich rozliczenia;
7. Dokonywanie zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z art. 148 ust 5 i art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 10, poz. 177 ze zm.);
8. Doprowadzenie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat do zgodności ze stosowanymi w jednostce zasadami, w zakresie sposobu rozliczania inkasentów;
9. Dostosowanie dowodów, dokumentujących wpłaty z tytułu dochodów budżetowych – podatków i opłat (dot. kontokwitaruszy), do wymogów wynikających z § 6 pkt.1 rozporządzenia Ministra Finansów 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. 99 Nr 50 poz. 511 ze zm.), tak aby posiadały cechy druku ścisłego zarachowania;
10. Doręczanie podatnikom decyzji wymiarowych (nakazów płatniczych) na podatek od nieruchomości w terminie pozwalającym na opłacenie raty podatku zgodnie z przepisami art. 6 ust 7 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84 ze zm.), w związku z art. 47 §1 i §2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).
11. Dostosowanie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz wyeliminowanie nieprawidłowości w gospodarowaniu tymi środkami, poprzez finansowanie wydatków objętych wykazem świadczeń określonych w regulaminie i zgodnie z przepisami powołanej ustawy;
12. Przy realizowaniu inwestycji sprawowanie funkcji inspektora nadzoru, wyłącznie przez osoby wskazane w umowie;
13. Prowadzenie ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, w sposób umożliwiający ustalenie ogółu kosztów poniesionych w toku realizacji zadania oraz rozliczenie tych kosztów w terminie oddania do użytkowania; przyjmowanie na stan lub przekazywanie środków trwałych uzyskiwanych w wyniku poniesionych nakładów, stosownie do wymogów wynikających z art. 28 ust 1 punkt 2 ustawy o rachunkowości;
14. Podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, według zasad określonych w art. 35 ust.1 ustawy z 21 sierpnia o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 ze zm.);

15. Zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach wszystkich informacji wymaganych przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108);
16. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 35 ust.2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
17. Zaniechanie pobierania opłaty skarbowej od podań w sprawie nabycia nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust.1 pkt.1 lit. g ustawy z 9 września 2000 r. O opłacie skarbowej (tekst jednolity dz.U. z 2004 r. nr 253, poz. 2532);
18. Bieżące ewidencjonowanie wszystkich przychodów i rozchodów składników mienia (np. ich komunalizacji, zakupu, darowizny, sprzedaży itp.) tak aby księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie i na bieżąco, w rozumieniu art. 20 ust. 1 i art. 24 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości;
19. Bieżące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych polegających na: zmianie stanu środków trwałych wskutek zakupu, zamiany bądź sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy, zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
20. Ustalenie w przepisach wewnętrznych jednostki zasad dotyczących obiegu i kontroli dokumentacji związanej z obrotem środkami trwałymi (wchodzącymi w skład mienia komunalnego, pochodzącymi z inwestycji, zakupów, nieodpłatnego nabycia itp.) tj. ustalenie jakie dokumenty mają stanowić podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych przychodów i rozchodów środków trwałych, kto ma je sporządzać, w jakich terminach mają być sporządzane i przekazywane do księgowości – stosownie do wymogów art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.);
21. W informacji o stanie mienia komunalnego wykazywać wszystkie składniki majątku gminy, tj. nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle (...) zgodnie z definicją środka trwałego z art. 3, ust. 1, pkt.15 ppkt. "a" ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości;
22. Dostosowanie ewidencji środków trwałych do wymogów wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) w zakresie podziału rodzajowego na grupy, podgrupy, rodzaje i zasad klasyfikacji środków trwałych zgodnie z KŚT oraz uzupełnienie wpisów na kartach środków trwałych (ewidencji analitycznej) o dane charakteryzujące dany środek trwały, jego wartość inwentarzową, wartość umorzenia itd.;
23. Wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie gospodarki materiałowej poprzez wprowadzenie do przepisów wewnętrznych uregulowań, co do wskazania zasad ewidencji (ilościowo-wartościowa, ilościowa) materiałów, ich rozliczania oraz prowadzenie na bieżąco w księgach rachunkowych ewidencji obrotu (przychód/rozchód) materiałów i dokonywanie uzgadniania stanów na koniec każdego okresu sprawozdawczego – zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości;
24. Przeprowadzanie inwentaryzacji majątku Gminy w terminach określonych w art. 26 ust 3 punkt 1 ustawy o rachunkowości;

25. Dokumentowanie wyników przeprowadzanych inwentaryzacji i powiązanie ich z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z zasadami określonymi przepisami art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości i wskazanymi w § 10.9 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”;
26. Udzielanie podmiotom spoza sektora finansów publicznych dotacji zgodnie z art. 118 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i spełniającej wymogi wynikające z art. 23 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.);
27. Zawieranie umów o dotacje celowe z podmiotami niezaliczanym do sektora finansów publicznych z uwzględnieniem wymogów art. 71 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych;
28. Egzekwowanie od podległych jednostek organizacyjnych, składania projektów planów finansowych oraz ich planów ostatecznych zgodnie z §1 do §5 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122 poz. 1333) oraz z art. 125 pkt. 2 i art. 126 pkt.2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych;
29. W przypadku likwidacji jednostki organizacyjnej gminy, egzekwowanie od niej sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
30. Określenie terminów i zasad obiegu dokumentacji związanej z opracowaniem budżetu i planów finansowych tak, aby przekazywanie jednostkom organizacyjnym gminy danych na temat kwot dochodów i wydatków tych jednostek ujętych w projekcie budżetu na dany rok, następowało w ciągu 7 dni od daty przedłożenia projektu budżetu Radzie, zgodnie z przepisami art. 125 ust 1 ustawy o finansach publicznych, a opracowanie projektów planów finansowych jednostek - w terminie 30 dni od dnia otrzymania danych, zgodnie z art. 125 ust 2 powołanej ustawy oraz § 2 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych;
31. Egzekwowanie przez organ wykonawczy od podległych jednostek organizacyjnych składania sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N, zgodnie z § 2.1 Załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów 26 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz. 279 ze zm.); Zapewnienie bieżącej kontroli sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie długu publicznego (Rb-Z) tak, aby informacje w nim zawarte obejmowały prawidłowo ustalone wielkości zobowiązań i obejmowały dane wszystkich jednostek organizacyjnych gminy – stosownie do wymogów § 10 ww. rozporządzenia.

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

Zygmunt Szkretka

Przewodniczący Rady Miejskiej Radkowa