

Wrocław, 22 września 2008 r.

WK.60/230/K-36/08

**Pan
Andrzej Holdenmajer
Burmistrz Ścinawy**

**Rynek 17
59-330 Ścinawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 9 czerwca do 25 lipca 2008 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ścinawa. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Burmistrzowi 25 lipca 2008 r.

W wyniku kontroli wykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2004 r. (dokument z 28 czerwca 2004 r. WK.660/230/K-05/04) ustalono, że wnioski te nie były w pełni przestrzegane. Dotyczyło to nieterminowego zwrotu wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz nieoznaczania numerami inwentarzowymi środków trwałych w prowadzonej ewidencji szczegółowej.

Z ustaleń obecnej kontroli wynikało, że większość zadań z zakresu gospodarki finansowej Gminy była realizowana prawidłowo. W toku wykonywania budżetu wystąpiły jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane głównie niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Niektóre uchybienia zostały usunięte w trakcie kontroli, co należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych i kontroli wewnętrznej

Zgodnie z wnioskiem nr 1, zawartym w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Gminy po poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, został opracowany i przekazany Radzie Miejskiej projekt statutu jednostki pomocniczej uwzględniający min. zasady przekazywania środków budżetowych na realizację zadań. W związku z powyższym nowe statuty otrzymały wszystkie sołectwa objęte granicami Gminy. W przypadku jednak dwóch osiedli ścinawskich nr 1 i nr 2 nadal obowiązywały statuty w niezmienionej formie, nadane uchwałą Rady Miejskiej w Ścinawie z dnia 9 lutego 1991 r. Z ustaleń kontroli w tym zakresie wynikało, że powodem takiego stanu był brak przeprowadzonych konsultacji z mieszkańcami w odniesieniu do zapisów zawartych w projektach tych statutów.

W odniesieniu do 2007 r. prowadzone były działania w zakresie kontroli przestrzegania przez podległe jednostki organizacyjne procedur, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Wobec uregulowań wewnętrznych w tej kwestii oraz ustalonego stanu faktycznego stwierdzono, że działania te nie były jednak wystarczające:

- a) Dla okresu objętego kontrolą (2007 r.), nie został ustalony szczegółowy tryb przeprowadzania kontroli oraz postępowania pokontrolnego, pomimo takiego wymogu, wynikającego z § 25a ust. 1 lit. d) Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Ścinawa, wprowadzonego zarządzeniem nr U/26/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Ścinawa z dnia 22 marca 2007 r.,
- b) Nie została przeprowadzona kontrola w Ścinawskim Ośrodku Kultury, pomimo pisma Burmistrza Miasta i Gminy Ścinawa z 1 października 2007 r., zawiadamiającego o niej i wydanego w następstwie upoważnienia do kontroli jednostek organizacyjnych Gminy.

W zakresie księgowości, gospodarki pieniężnej i rozrachunków

W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanych w Urzędzie programów komputerowych, a ponadto nie doprecyzowano zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Sposób zabezpieczenia pomieszczenia kasowego (oddzielenia kasjera od petenta) nie spełniał wymagań określonych w pkt 3 rozdziału I i pkt 2 rozdziału II „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr G/128/2007 Burmistrza Miasta i Gminy z 15 maja 2007 r. w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy w Ścinawie.

Wydatek budżetowy w wysokości 28.697,01 zł, zrealizowano na podstawie, kserokopii faxu faktury proforma z 14 grudnia 2007 r., ocechowanej przyjętą w Urzędzie dekretacją, tymczasem z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (dowody źródłowe). Oryginał przedmiotowej faktury wpłynął do Urzędu w dniu 10 stycznia 2008 r. i był przechowywany na stanowisku pracownika merytorycznego, który zajmował się realizacją zafakturowanego zamówienia. W trakcie kontroli oryginał faktury wraz z wyjaśnieniem ujęto w dokumentacji księgowej dotyczącej realizowanego wydatku. Na dzień 31 grudnia 2007 r. salda konta prowadzonego dla rozrachunku z ww. kontrahentem nie zinwentaryzowano metodą potwierdzenia sald, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika powyższy obowiązek.

W „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy w Ścinawie, jako druku ścisłego zarachowania nie wymieniono druku KP – kasa przyjmie, pomimo że druk ten stosowany był w jednostce, a jego ewidencję prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania.

Z ewidencji druków ścisłego zarachowania wynikało, że w kasie Urzędu, na dzień przeprowadzania kontroli, powinno znajdować się: 99 sztuk zezwoleń na przewozy regularne LK, 99 sztuk wpisów do zezwolenia LK, 100 sztuk zezwoleń na wykonywanie przewozów krajowych PN, 100 sztuk wpisów do zezwoleń PN, 96 sztuk zezwoleń na przewóz taksówką TAXI, tymczasem faktycznie druków tych nie było na stanie kasy. Brak ww. druków został odnotowany podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2007 r, pomimo to w powyższej sprawie nie zostało przeprowadzone postępowanie mające na celu wyjaśnienie stwierdzonych różnic.

Czeki gotówkowe pobierane były przez kasjerkę z ewidencji druków ścisłego zarachowania zbiorczo (tj. pobierano wszystkie nowo nabyte blankiety czeków), podczas gdy każdy z nich był odrębnym drukiem ścisłego zarachowania. Powyższe było niezgodne z zasadą określoną w pkt 13, rozdział II – Ewidencja ww. Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, z którego wynikało, że pobranie nowego druku (bloku) może nastąpić wyłącznie po zdaniu kopii bloku wykorzystanego.

W zakresie wydatków i zamówień publicznych

Wypłata wynagrodzeń pracowników administracyjnych Urzędu następowała na podstawie list płac, które nie były sprawdzane pod względem formalno – rachunkowym. Wynikało to min. z faktu, że do tej czynności, nie został wyznaczony żaden pracownik Referatu Finansów i Budżetu. Niezachowanie wymaganej kontroli w połączeniu z niewyznaczeniem osoby do jej przeprowadzania, było niezgodne z uregulowaniami zawartymi w rozdziale 4 „Instrukcji, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ścinawa w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy w Ścinawie.

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za lipiec 2007 r. w wysokości 12.446,00 zł odprowadzono z 7 dniowym opóźnieniem, co było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.). Opóźnienie zostało spowodowane niedokładnym wypełnieniem dyspozycji przelewu. Z tytułu przekroczenia terminu płatności zostały poniesione odsetki w wysokości 29,00 zł.

Zadanie inwestycyjne p.n.: „Przebudowa ulicy Sportowej w Ścinawie wraz z wykonaniem sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej - I etap” było realizowane przy udziale Generalnego Inwestora Zastępczego. Wzajemne prawa i obowiązki w tym zakresie określały: umowa nr IN-6/2007 z dnia 12 czerwca 2007 r. o generalne zastępstwo inwestycyjne, zmieniona aneksem z dnia 22 czerwca 2007 r. oraz umowa nr IN-6/2007/1 z dnia 3 października 2007 r. uszczegóławiająca przedmiot nadzoru do umowy generalnej o zastępstwo inwestycyjne.

W przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. inwestycji stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości wynikające z nieprzestrzegania przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów

z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 87, poz. 606), a w szczególności:

- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 10 sierpnia 2007 r. przez przedstawiciela inwestora zastępczego na kwotę „778.482,90 zł, co stanowiło równowartość 179.731,68 euro”. Z powyższego wynikało, że do przeliczenia wartości zamówienia przyjęto kurs euro o wartości 4,3313 zł, tymczasem zgodnie z §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 maja 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia (Dz. U. Nr 87, poz. 610) kurs ten na dzień ustalenia wartości szacunkowej zamówienia wynosił 4,3870 zł. Ponadto do obliczenia szacunkowej wartości zamówienia przyjęto inną sumę niż wynikała z posiadanych przez zamawiającego kosztorysów inwestorskich, tj. kwotę 778.482,90 zł zamiast 788.462,90 zł.
- Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty nie zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, co było niezgodne z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Burmistrz (zawierający umowę z wykonawcą) nie złożył oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tymczasem z art. 17 ust. 2 powołanej ustawy wynika, że osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1. Wymagane oświadczenie Burmistrz złożył w trakcie kontroli, tj. w dniu 16 lipca 2008 r.
- Wadium wniesione w gotówce zostało zwrócone wykonawcom w 85 dniu po zawarciu umowy z wykonawcą i 70 dniu od upływu terminu związania ofertą, tymczasem z 46 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, że zamawiający zobowiązany jest do niezwłocznego zwrotu wadium, w przypadku zaistnienia powyższych okoliczności.
- Część zabezpieczenia, służącego gwarancji zgodnego z umową wykonania robót (70%) została zwrócona wykonawcy wraz z odsetkami w 80 dniu od ostatecznego odbioru robót, tymczasem z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
- W protokole postępowania (druk ZP-2), nie ustosunkowano się w pkt 10 do spraw dotyczących ewentualnych protestów, w pkt 11 protokołu nie wskazano również kiedy i z kim została zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego. Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert, sporządzone na druku ZP-21 nie zostało zatwierdzone.

W przekazaniu wykonawcy placu budowy ww. inwestycji nie uczestniczył wyznaczony kierownik budowy, pomimo że zgodnie z art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.), należało to do jego podstawowych obowiązków.

Zakończona i odebrana w 2007 r. inwestycja pn. „Przebudowa ulicy Sportowej w Ścinawie wraz z wykonaniem sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej – I etap” do czasu kontroli (pomimo jej użytkowania) nie została przyjęta na stan środków trwałych. Dla uzyskanych efektów rzeczowych z zakończonej i odebranej inwestycji nie został wystawiony dowód OT-”Przyjęcie środka trwałego”, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w rozdziale V.1 ust. 1 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa”, oraz tabelą pn.: „Dokumentacja ruchu środków trwałych” ujętej na str. 26-27 tej instrukcji, z których wynikało, że dla zakończonego zadania inwestycyjnego, referat merytorycznie odpowiedzialny na bieżąco wystawia dowód „OT” dla udokumentowania przyjęcia środka trwałego do używania. Brak tego dowodu, był powodem niezachowania zasady określonej w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W zakresie rozchodów budżetowych

Według danych przedstawionych na dzień 31 grudnia 2007 r. w sprawozdaniu Rb-NDS, wartość rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek, zarówno planowana jak i wykonana wynosiła 1.850.332,00 zł, tymczasem z dowodów źródłowych (dowody księgowe dotyczące spłat) wynikało, że faktycznie rozchody z tego tytułu wykonano w łącznej kwocie 1.875.174,64 zł. W sprawozdaniu nie została wykazana kwota 24.842,64 zł wykonanych rozchodów, którą Gmina nadpłaciła przy spłacie rat kapitałowych kredytu zaciągniętego w 2006 r. w Banku Ochrony Środowiska Oddział we Wrocławiu, ponieważ poleceniem księgowania z dnia 31 stycznia 2008 roku, powstała nadpłata w wysokości 24.842,64 zł przeksięgowano pod datą 31.12.2007 r. na konto rozrachunków. Powyższe było niezgodne z treścią ekonomiczną konta 134 „Kredyty bankowe”, opisaną w rozporządzeniu Ministra Finansów z 26 lipca 2006 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 142, poz. 1020 ze zm.), a ponadto z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynika, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

W zakresie gospodarki majątkiem Gminy

W aktach sprzedaży nieruchomości znajdowały się wewnętrzne zlecenia zamieszczenia ogłoszeń o przetargach w Biuletynie Informacji Publicznej. Brak było jednak potwierdzeń w formie wydruków treści tych ogłoszeń, co nie pozwalało na jednoznaczne potwierdzenie, czy spełniały one wymagania określone w § 13 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). Stwierdzono ponadto przypadki zamieszczania w prasie informacji o ogłoszeniu o przetargu (bez wymaganych wszystkich danych, o których mowa w powołanym § 13

rozporządzenia) z jednoczesnym wskazaniem, że rozszerzone ogłoszenie znajduje się na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miast i Gminy oraz na stronie internetowej BIP Gminy, w sytuacjach gdy zgodnie z §6 powołanego rozporządzenia w prasie opublikowane powinno zostać ogłoszenie o przetargu.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. księgi rachunkowe nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego majątku Gminy, ponieważ ewidencją na koncie 011-„Środki trwałe” nie była objęta wartość ok. 600 ha działek gruntu stanowiących mienie Gminy. Stan rzeczywisty gruntów stanowiących mienie Gminy został ustalony w oparciu o informację o stanie mienia komunalnego, sporządzoną – jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez pracownika Urzędu – na podstawie informacji uzyskanej z ewidencji gruntów prowadzonej przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Lubienie. W konsekwencji w bilansie Urzędu Gminy oraz bilansie skonsolidowanym jednostki samorządu terytorialnego nie została rzetelnie i jasno przedstawiona sytuacja majątkowa i finansowa jednostki. Tymczasem z art. 4 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie. Uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Pomimo treści §4 ust. 2 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych zabudowanych, o nr geod.: 288 o pow. 2052 m² i 289/1 o pow. 446 m² z 18 kwietnia 2006 r., za rok 2007 i I półrocza roku 2008 nie zwaloryzowano wysokości czynszu dzierżawnego wynoszącego rocznie 11.333 zł/miesięcznie 944,42 zł. Skutkiem powyższego był brak wpływu do budżetu Gminy dochodów z majątku za rok 2007 w wysokości 169,92 zł, a za I półrocze 2008 r. w wysokości 207,27 zł. Według złożonego w trakcie kontroli wyjaśnienia przez pracownika merytorycznego, w możliwie najkrótszym czasie zostaną przygotowane stosowne aneksy do umowy dzierżawy, uwzględniające zwaloryzowaną wysokość czynszu dzierżawnego.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona była komputerowo na kartach środków trwałych, założonych odrębnie dla każdego składnika. Na kartach dotyczących środków trwałych, zaliczanych do grupy „Maszyny, urządzenia, zestaw komputerowy” przyjętych na stan w grudniu 2007 r. nie wskazywano numerów fabrycznych oraz numerów inwentarzowych poszczególnych środków, co uniemożliwiało właściwą identyfikację tych składników, występujących np. w jednym rodzaju.

Przyjęte do stosowania dowody OT-„Przyjęcie środka trwałego” i PT-„Przyjęcie – przekazanie środka trwałego” dotyczące wyżej wskazanej grupy środków trwałych wypełniane były niekompletnie: brakowało podpisu osoby, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym oraz numeru inwentarzowego środka trwałego. W przypadku dowodu OT nr 21/2007 informacje o: kwocie, symbolu kwalifikacji, wysokości umorzenia i kwalifikacji księgowania na kontach syntetycznych były wypełnione nietrwale (ołówkiem). Z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że dowody księgowe powinny być min. kompletne, zawierać co najmniej dane określone

w art. 21, a ponadto, że niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

Wystąpiły różnice pomiędzy ewidencją syntetyczną prowadzoną na kontach 011-”Środki trwałe” i 020-”Wartości niematerialne i prawne”, a ewidencją szczegółową do tych kont, wynoszące odpowiednio 797.770,29 zł i 860,60 zł. Powyższe wynikało z błędnego ujęcia w ewidencji szczegółowej lub nieobjęcia nią niektórych składników majątkowych. Było to niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości który stanowi, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Podjęcie skutecznych działań mających na celu doprowadzenie do uchwalenia przez Radę Miejską statutów Osiedla nr 1 i nr 2 w Ścinawie, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
2. Realizowanie obowiązku wynikającego z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), tj. obowiązku kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w odniesieniu do wszystkich jednostek podległych i nadzorowanych przez Gminę. Ustalanie szczegółowego trybu przeprowadzania kontroli oraz postępowania pokontrolnego, stosownie do § 25a ust. 1 lit. d) Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Ścinawa wprowadzonego zarządzeniem nr U/26/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Ścinawa z dnia 22 marca 2007 r.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, do wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy,
 - b) realizowanie wydatków budżetowych wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy,
 - c) przestrzeganie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy, z którego wynika obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji należności metodą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów,

- d) zapewnienie zgodności ewidencji syntetycznej prowadzonej do kont 011, 020 z ewidencją analityczną, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - e) ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących przyjęcia lub przekazania środków trwałych na podstawie kompletnych dowodów OT i PT, wypełnionych w sposób uniemożliwiający dokonanie wymazania lub przeróbek, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy.
4. Dostosowania sposobu zabezpieczenia pomieszczenia kasowego (sposobu oddzielenia kasjera od petenta) do wymagań, wynikających z pkt 3 rozdziału I i pkt 2 rozdziału II „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr G/128/2007 Burmistrza Miasta i Gminy z 15 maja 2007 r. w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy w Ścinawie.
 5. Ujęcie w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik Nr 5 do powołanego zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ścinawa Nr G/128/2007 z dnia 15 maja 2007 r., stosowanego w Urzędzie, jako druk ścisłego zarachowania, dowodu KP.
 6. Podjęcie działań mających na celu wyjaśnienie, stwierdzonych w trakcie niniejszej kontroli, a ponadto w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2007 r., różnic między stanem ewidencyjnym oraz faktycznym druków ścisłego zarachowania. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o efektach tych działań.
 7. Przestrzeganie przy pobieraniu blankietów czeków gotówkowych, zasady określonej w pkt 13 rozdziału II-Ewidencja „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”.
 8. Realizowanie wypłat wynagrodzeń pracowników administracyjnych Urzędu na podstawie list płac sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym przez wyznaczonego do tej czynności pracownika, stosownie do postanowień zawartych w rozdziale 4 „Instrukcji, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa”, stanowiącej załącznik nr 2 do powołanego zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ścinawa nr G/128/2007 z dnia 15 maja 2007 r.
 9. Sporządzanie dyspozycji przelewów dotyczących zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, z należytą starannością, tak aby zapewnić ich terminową zapłatę, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), oraz nie dopuścić do zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie.
 10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655), a w szczególności:
 - a) stosownie przy ustalaniu i przeliczaniu szacunkowej wartości zamówienia właściwego kursu euro, oraz kwoty wynikającej z kosztorysu inwestorskiego, stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 art. 35 ust. 3 ustawy,
 - b) zamieszczanie informacji o wyborze oferty w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy,

- c) składanie przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy,
 - d) dokonywanie zwrotu wadium wniesionego w gotówce, niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności wskazanych w art 46 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy,
 - e) przestrzeganie terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, określonego art. 151 ust. 1 ustawy.
11. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz. 1463), w szczególności:
- a) zawieranie w protokole postępowania informacji o wniesionych protestach i odwołaniach, jeżeli przysługują, oraz ich rozstrzygnięciach, a także informacji o zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z § 2 pkt 17 i pkt 22 rozporządzenia,
 - b) zatwierdzanie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert, zgodnie ze wzorem druku ZP-21, ujętym w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.), w szczególności przekazywanie terenu budowy wyznaczonemu kierownikowi budowy, stosownie do art. 22 pkt 1 ustawy.
13. Bieżące wystawianie dowodów OT dla udokumentowania przyjęcia środków trwałych w związku z zakończonymi inwestycjami, stosownie do postanowień rozdziału V.1 ust. I „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa” oraz tabeli pn.: „Dokumentacja ruchu środków trwałych” ujętej na str. 26-27 tej instrukcji, celem zapewnienia bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych tych zdarzeń, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
14. Wystawienie dowodu OT-”Przyjęcie środka trwałego” dla zakończonej inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Sportowej w Ścinawie wraz z wykonaniem sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej – I etap” i przyjęcie na stan środków trwałych, uzyskanych w jej wyniku efektów rzeczowych.
15. Prowadzenie ewidencji do konta 134 „Kredyty bankowe” zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z 26 lipca 2006 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 142, poz. 1020 ze zm.), tak aby sprawozdania Rb – NDS sporządzane na podstawie tej ewidencji spełniały wymagania określone § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), tj. były rzetelne.
16. Dokumentowanie w aktach sprzedaży nieruchomości ogłoszeń o przetargach zamieszczanych na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Ścinawa, w celu potwierdzenia zgodności ich treści z postanowieniami § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września

- 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). Przestrzeganie zasad publikowania w prasie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, wynikających z § 6 powołanego rozporządzenia.
17. Podjęcie skutecznych działań mających na celu objęcie ewidencją księgową wszystkich gruntów stanowiących mienie Gminy, tak aby księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy odzwierciedlały stan faktyczny, a bilans Urzędu Miasta i Gminy i bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego przedstawiały rzeczywistą sytuację majątkową i finansową, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o efektach działań podjętych w tym zakresie.
 18. Zaktualizowanie dotychczasowej wysokości czynszu, wynikającej z umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych zabudowanych zawartej 18 kwietnia 2006 r., o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, stosownie do § 4 ust. 2 tej umowy.
 19. Umieszczanie na kartach środków trwałych numerów fabrycznych, numerów inwentarzowych poszczególnych środków, w celu umożliwienia ich identyfikacji.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jan Tomasz Kotapka
Przewodniczący Rady Miejskiej w Ścinawie