

Wrocław, 6 lipca 2010 roku

WK.60/136/K-22/10

**Pan
Bogdan Mościcki
Burmistrz Miasta i Gminy Wleń**

**Plac Bohaterów Nysy 7
59-610 Wleń**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 6 kwietnia do 4 czerwca 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wleń. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Wleń, przedstawiono w protokole podpisanym przez Burmistrza i Skarbnika, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

W ramach kontroli kompleksowej została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Zespole Szkół im. Św. Jadwigi Śląskiej we Wleniu. Na podstawie ustaleń zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika kontrolowanej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Wleń wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Obok pozytywnych ustaleń kontroli, stwierdzone zostały także pewne nieprawidłowości i uchybienia. Część z nich została wyeliminowana przez pracowników kontrolowanej jednostki już w trakcie kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie księgowości

W zakładowym planie kont Urzędu nie opisano, z wyjątkiem kont 221 i 750, zasad funkcjonowania bilansowych kont syntetycznych dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków, określonych w przepisach § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761). Ewidencja rozliczeń podatków powinna być prowadzona w wykorzystaniu kont syntetycznych planu kont Urzędu, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 tego rozporządzenia. Odpowiedzialność za aktualizację dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ponosił kierownik jednostki, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Zapisy księgowe na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 750 „Przychody i koszty finansowe”, dotyczące przypisów i odpisów należności z tytułu podatków, nie

były dokonywane na bieżąco, tj. w okresach sprawozdawczych, co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia z 21 czerwca 2006 roku. Stosownie do powołanych przepisów ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu, a zapisów księgowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Powyższą nieprawidłowość wykazały także kontrole kompleksowe przeprowadzone w 2002 oraz 2006 roku. Realizując zalecenie nr 1 ograniczono się do księgowania w okresach sprawozdawczych wpłat z tytułu podatków i opłat; pominięto konieczność dokonywania w tych okresach również przypisów i odpisów.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Obroty kasowe dotyczące wpłat gotówki do kasy Urzędu w 2009 i 2010 roku, na które wystawiano komputerowe pokwitowania wpłat, nie zostały udokumentowane w raportach kasowych dowodami kasowymi potwierdzającymi dokonanie operacji, co było niezgodne z treścią § 10 ust. 1 Instrukcji gospodarki kasowej z 20 czerwca 2007 roku.

Komputerowe pokwitowania wpłat gotówki do kasy Urzędu, z tytułu opłaty targowej w kwocie 650 zł oraz z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 3.638,00 zł, zawarte w zestawieniu z 30 września 2009 roku, obejmującym uporządkowanie wydruku według kolejnych numerów dokumentów nie posiadały nadanych numerów z ciągu numeracji programu Kasa (tj. numerów: 0005584 i 00055876). Nadany został ten sam numer dwu różnym komputerowym dowodom wpłat gotówki do kasy Urzędu. Tym samym nie została zapewniona kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości, o której mowa w art. 24 ust. 4 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe w 2009 roku nie były oznaczone pozycją raportu kasowego umożliwiającą powiązanie dowodu kasowego z zapisem dokonany na jego podstawie w raporcie kasowym, co było niezgodne z treścią § 16 ust. 1 Instrukcji gospodarki kasowej.

Sporządzane raporty kasowe obejmowały operacje finansowe za dwa okresy sprawozdawcze, co pozostawało w sprzeczności z treścią §16 ust. 8 Instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej, iż raport kasowy sporządza się i zamyka codziennie oraz art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, z którego wynika, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W efekcie czego, w ewidencji księgowej nie wykazywano właściwego stanu gotówki na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

Nie przestrzegano w każdym przypadku obowiązku wpisywania daty przez osoby kwitujące odbiór gotówki na listach wypłat diet radnych, diet dla sołtysów, wynagrodzenia pracownikom interwencyjnym, co uniemożliwiało bieżącą kontrolę terminowego ewidencjonowania operacji kasowych. Wymóg taki wynikał z § 14 ust. 3 Instrukcji gospodarki kasowej.

Ewidencję analityczną czeków gotówkowych w księdze druków ścisłego zarachowania prowadziła kasjerka. Tym samym nie zapewniono rozdziału funkcji kontrolnych od wykonawczych i ewidencyjnych w zakresie obrotu środkami pieniężnymi.

Zakupione w 2009 roku kwitariusze przychodowe K-103 nie były na bieżąco ujmowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania, tj. po roku i dacie ich zakupu. W księdze druków ścisłego zarachowania nie zostały na bieżąco również zaprzychodowane druki K-103 pochodzące ze zwrotu w 2009 roku; ujęto je w ewidencji 2010 roku. Było to niezgodne z zapisem § 4 ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 7/07 Burmistrza z 25 stycznia 2007 roku w sprawie Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, który zobowiązywał do bieżącego wpisywania przychodu, rozchodu i stanu w księdze druków.

W zakresie rozrachunków

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2009 roku w ewidencji księgowej i sprawozdawczości zawyżono o kwotę 3.015,01 zł, bowiem w zobowiązaniach ujęto koszty na podstawie faktury VAT nr 14/1342/28/141000033/28C/2010 za energię elektryczną i usługi dystrybucji dotyczące 2010 roku. Naruszono w ten sposób zasadę określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości, stanowiącą o obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych jednostki obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego.

Naliczone i przekazane przez bank odsetki od środków obcych zgromadzonych na rachunku sum depozytowych z tytułu wadium przetargowych oraz z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy ewidencjonowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób zbiorczy, bez odniesienia do środków, od których zostały naliczone. Tym samym na dzień 31.12.2009 roku nie zostały rozliczone środki pieniężne w kwocie 1.488,82 zł. Zwrotu wniesionego wadium do przetargu dokonano bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były przechowywane oraz bez odliczenia kosztów prowadzenia rachunku bankowego i prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, co było niezgodne z przepisami art. 46 ust. 4 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

W prowadzonej (na koncie 910) ewidencji księgowej pozabilansowej kwot wadium i kwot stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wniesionych w formie gwarancji nie ujęto wadium przetargowego w kwocie 50.000 zł wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 250001136832 z 31 marca 2009 roku, co było niezgodne z uregulowaniami zawartymi w zakładowym planie kont. Przyczyną tego stanu było nieprzekazanie dokumentu z komórki merytorycznej do Referatu Planowania i Finansów.

W zakresie dochodów budżetowych

W planie finansowym dla dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2009 rok nie uwzględniono dochodów związanych z realizacją zadań zleconych wymienionych w § 4 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji

rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955), które w 2009 r. zostały wykonane w rozdz. 75011 i 85212..

W 2009 roku organ podatkowy nie podejmował w stosunku do podatników podatku od nieruchomości o identyfikatorach J000004 i J000029, którzy złożyli deklaracje podatkowe bez wymaganego załącznika ZN-1/A „Dane o nieruchomościach” (załącznik Nr 3 do uchwały Nr 110/XXIII/08 Rady Miasta i Gminy Wleń), czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonej deklaracji, zgodnie z art. 272 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Nie podjęto również czynności wynikających z przepisów art. 274a § 2 i art. 272 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa w stosunku do podatnika o identyfikatorze J000004, który wykazał w deklaracji na 2009 rok niewłaściwą powierzchnię gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, w związku z wyłączeniem z podstawy opodatkowania większej powierzchni, w stosunku do powierzchni wynikającej z ewidencji gruntów i budynków (zmiana wynikająca z umowy sprzedaży) oraz w stosunku do podatnika o identyfikatorze J000003, który nie załączył do deklaracji na 2009 rok wyjaśnienia dotyczącego zmian w podstawach opodatkowania. Odpowiedzialność za powyższe ponosił pracownik merytoryczny (insp. ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych), który nie zweryfikował kompletności składanych deklaracji oraz nie dokonał ich analizy pod kątem porównania przyjętych podstaw opodatkowania z powierzchniami zadeklarowanymi w roku poprzednim. W trakcie kontroli, w ramach wszczętego postępowania podatkowego, zostały wysłane wezwania do podatników o identyfikatorach J000004 i J000003.

Kontrola terminowości podejmowanych w 2009 r. czynności egzekucyjnych wykazała przypadki braku przestrzegania w tym zakresie przepisów § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), zobowiązujących do systematycznej kontroli terminowości wpłat podatków oraz wszczynania egzekucji w stosunku do podatników, którzy nie dokonali wpłat w ustawowym terminie. Stwierdzono, że w przypadku podatnika o identyfikatorze J000037 nieterminowo zostały wysłane upomnienia na zaległości podatkowe za: styczeń i luty (w dniu 09.04.2009 r.), kwiecień (w dniu 25.05.2009 r.), czerwiec (w dniu 05.08.2009 r.), październik (w dniu 01.12.2009 r.). Tytuł wykonawczy na raty I-III został sporządzony w dniu 28.04.2009 r., na raty IV i V - w dniu 26.06.2009 r. oraz na raty X-XII – w dniu 31.12.2009 roku. Ponadto podatnikowi o identyfikatorze R003030 upomnienie na I ratę zostało wysłane w dniu 29.05.2008 r. oraz na III ratę w dniu 27.11.2008 r., natomiast tytuł wykonawczy na ww. raty został wystawiony w dniu 30.12.2008 r., tj. po upływie terminu dłuższego niż 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. W przypadku podatników podatku od środków transportowych o identyfikatorach D000001 i D000100 wysłano upomnienia odpowiednio na I ratę w dniu 02.06.2009 r. oraz na I i II ratę w dniu 31.12.2009 roku.

Stwierdzono również przypadki braku wszczynania egzekucji, tj. nie wysłano upomnień podatnikom o identyfikatorach: R100772 (wpłata I i II raty w dniu 28.07.2009 r. oraz III i IV raty w dniu 29.12.2009 r.), R003050 (wpłata I raty w dniu 22.05.2009 r. oraz III i IV raty w dniu 18.12.2009 r.) oraz D000002 (wpłata I raty w dniu 21.04.2009 r.) i D000003 (wpłata II raty w dniu 04.11.2009 r.), natomiast w przypadku podatnika o identyfikatorze D000100 (brak wpłat) nie wystawiono tytułu wykonawczego.

Nie przestrzegano obowiązku nanoszenia na informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim – składanych odpowiednio przez podatników i przedsiębiorców, pieczęci z datą ich wpływu do Urzędu, wymaganych przepisami § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.), zgodnie z którymi na każdej wpływającej do urzędu gminy korespondencji (na nośniku papierowym) powinna być umieszczana pieczęć wpływu, określająca datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Podatnik o identyfikatorze D000001 dokonał korekty deklaracji, związanej z przyjęciem nieprawidłowej stawki podatku, na uprzednio złożonej deklaracji, zamiast przez złożenie korygującej deklaracji, co pozostawało w sprzeczności z art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Naruszenie powołanego przepisu wystąpiło również w przypadku podatnika o identyfikatorze D000003, który nie dopełnił tego obowiązku, w związku ze zmianą deklaracji wynikającą z czasowego wycofania z ruchu pojazdu. Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych akceptował taki sposób korygowania deklaracji.

Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych nie przestrzegali obowiązku wnoszenia opłat z tytułu wydanych zezwoleń w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.). Powyższe dotyczyło przedsiębiorców prowadzących działalność detaliczną, ujętych w pozycjach 5, 7, 10 i 11 ewidencji wydanych zezwoleń, którzy wpłat II i III raty za 2009 rok dokonali odpowiednio w dniach: 01.06 i 02.10.2009 r., 14.08 i 02.10.2009 r., 13.08 i 07.10.2009 r. oraz 23.07 i 26.11.2009 r. (ustawowy termin wpłat tych rat wyznaczono odpowiednio na 31 maja i 30 września). Ww. przedsiębiorcom Burmistrz nie wygasił wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (nie wydał stosownych decyzji), do czego zobowiązywał art. 18 ust. 12 pkt 5 cyt. ustawy. Tym samym nie zostały zrealizowane w pełnym zakresie zalecenia nr 11 wydane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2006 roku.

W zakresie wydatków budżetowych

Wydatki bieżące 2009 roku w kwocie 24.059,12 zł sfinansowano środkami stanowiącymi dochody 2010 roku, tj. częścią oświatowej subwencji ogólnej dla gmin na 2010 rok. Angażowanie dochodów przyszłych okresów w realizację budżetu danego roku stanowiło naruszenie roczności budżetu wyrażonej w art. 165 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Na 2009 i 2010 rok nie został opracowany i uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Wleń program współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.). Obowiązek opracowania programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i ww. podmiotami wynikał z art. 5 ust. 3 ustawy.

Podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych udzielono dotacji w kwocie 18.500 zł na realizację sześciu zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej i sportu, bez stosowania procedur konkursowych. Naruszono tym przepisy art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację dwóch zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w wysokości 60.000 zł nie zostało opublikowane w dzienniku o zasięgu lokalnym, co uchybiało przepisom art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dołączone do końcowych sprawozdań z realizacji zadań kserokopie dowodów źródłowych, stanowiące podstawę rozliczenia dotacji celowej w 2009 roku, nie posiadały nadanego numeru identyfikacyjnego, co stanowiło nieprzestrzeganie zapisów § 4 zawartych umów dotacji, które zobowiązywały Zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księgowej środków otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W 2009 roku nie przeprowadzono protokołowanej kontroli i oceny realizacji sześciu zadań publicznych finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych. W świetle art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje okresowej kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności w zakresie prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.

Spisem z natury na dzień 31.12.2009 roku nie została objęta kostka holland w ilości 700 m², odpisana w koszty w momencie jej zakupu (w czerwcu 2009 roku) i niewykorzystana do 10 maja 2010 roku. Z treści § 6 pkt 1 Instrukcji w sprawie inwentaryzacji wynikało, iż inwentaryzację materiałów, towarów i produktów odpisanych w koszty w momencie zakupu lub wytworzenia, przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego metodą spisu z natury. Niewykorzystana kostka nie została przyjęta na stan księgowy Urzędu, jak również nie dokonano korekty kosztów o wartość kostki na stanie, czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na fakturach zakupu materiałów, w tym kostki holland nie zamieszczono adnotacji w związku z realizacją jakiego zadania (remontu) zostały zakupione. Nie oznaczono miejsca robót np. nazw ulic oraz powierzchni objętych remontem. Na fakturach brak było pokwitowania odbioru materiału przez osobę której powierzono materiał, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Fakturę nr 1/12/2009 z 3 grudnia 2009 roku w kwocie 1.525,00 zł za usługę transportową 25 ton tłucznia, zaksięgowano w ciężar kosztów Urzędu, mimo iż dotyczyła zadania Statutowego

Komunalnego Zakładu Obsługi Mieszkańców we Wleniu. Zakup usługi, oprócz transportu, obejmował również zakup materiałów do wykonania zagęszczenia gruntu i wykonania podbudowy po usunięciu awarii rurociągów wodociągowych (wyjaśnienie z 14.05. i z 27.05.2010 r.). Fakt przekazania materiału do Komunalnego Zakładu Obsługi Mieszkańców we Wleniu nie posiadał odzwierciedlenia na koncie rozrachunkowym Urzędu. Zakład nie został obciążony równowartością zakupionej przez Urząd usługi, w tym przekazanego mu materiału (25 ton tłucznia). Stanowiło to naruszenie zasady bezbłędności ksiąg rachunkowych, określonej w art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na zakup usługi transportowej na podstawie faktury nr 1/12/2009 z 3 grudnia 2009 roku nie zostało wystawione zlecenie wykonania usługi, wbrew obowiązкови wynikającemu z § 14 zarządzenia nr 79/07 Burmistrza z 28 grudnia 2007 roku w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie.

Do wydatków inwestycyjnych zadania pn: „Budowa Centrum Kulturalno Sportowego w Pilchowiach” zaliczono wydatek w kwocie 15.000 zł dotyczący zakupu 150 szt krzeseł konferencyjnych, w sytuacji gdy przedmiotowe krzesła zostały ujęte w ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umorzone jednorazowo poprzez spisanie w koszty bieżące w miesiącu przyjęcia do używania.

Roboty związane z realizacją zadania pn: „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej w Marczowie” zostały wykonane bez zgłoszenia ich do Wydziału Budownictwa Starostwa Powiatowego w Lwówku Śląskim, wbrew postanowieniom punktu 5.4 Specyfikacji technicznej remontu drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej w Marczowie oraz art. 30 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. nr 156, poz. 1118 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Nie przestrzegano obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Zawierano kolejne umowy dzierżawy (na czas oznaczony do 3 lat) po wygaśnięciu umów dzierżawy z tymi samymi dzierżawcami, zawartymi na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem były te same nieruchomości, bez zgody Rady Miasta i Gminy Wleń - wyrażonej każdorazowo w podjętej uchwale. W związku z tym, że Rada nie określiła zasad zawierania pomiędzy tymi samymi stronami kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat - Burmistrz dokonując tych czynności powinien posiadać jej zgodę na ich wydzierżawienie, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

W zawartych w 2009 r. umowach dzierżawy, których przedmiotem były nieruchomości gruntowe przeznaczone: na ogródki przydomowe (działki o numerach: 45/17, 45/25, 173/1 i 45/11), pod działalność handlową i usługową (działka nr 138/2) oraz pod garaż (działka nr 173/2), do ustalenia czynszu dzierżawnego przyjęto stawki niezgodne z ich wysokością określoną w uchwale Nr 65/00 Zarządu Miasta i Gminy Wleń. Stwierdzona nieprawidłowość była konsekwencją braku przestrzegania przez pracownika merytorycznego przepisów wewnętrznych ustalających stawki czynszu dzierżawnego.

Nie prowadzono na bieżąco windykacji należności z tytułu ratalnej sprzedaży lokali mieszkalnych osobom, dla których prowadzono aktualnie konta analityczne o numerach: 12, 25, 41 i 13. Osoby te posiadały zaległości na koniec 2009 r. z tytułu niezapłaconych rat odpowiednio za lata: 2000-2009, 1995 i 2004, 1998-2000 i 2001-2004 oraz 2006-2009 (należności z tytułu ratalnej sprzedaży lokali mieszkalnych zostały zabezpieczone hipoteką). W przypadku ww. dłużników w ramach prowadzonych czynności windykacyjnych zostały wysłane tylko wezwania do zapłaty w dniu 28.12.2009 roku. W okresie wcześniejszym nie podejmowano żadnych działań mających na celu wyegzekwowanie przedmiotowych należności. Nieprawidłowość związaną z brakiem wszczynania windykacji wykazała również poprzednia kontrola kompleksowa, czego efektem było wydane zalecenie nr 10.

Zmniejszenia stanu wartościowego środków trwałych, związanego z wyksięgowaniem z konta 011 wartości gruntów sprzedanych w latach 2008-2009, dokonano w dniu 31.12.2009 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podstawę ww. księgowania stanowiło zestawienie sporządzone przez pracownika merytorycznego - obejmujące dokonane transakcje sprzedaży w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2009 roku. Analiza tego zestawienia wykazała, że 18 działek gruntu nie zostało objętych ewidencją księgową na koncie 011 ze względu na brak ich wyceny, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W księgach rachunkowych nie ujęto nieruchomości gruntowych przekazanych nieodpłatnie Gminie Wleń przez Agencję Własności Rolnej Skarbu Państwa na podstawie umów nieodpłatnego przekazania własności nieruchomości zawartych w dniach: 12.06.2008 r. i 06.08.2009 r. oraz nieruchomości gruntowych, które stały się z mocy prawa nieodpłatnie własnością Gminy Wleń na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego z dnia: 10 grudnia 2008 r., 14 stycznia 2008 r. i 2 lipca 2009 r. (w decyzjach nie podano wartości skomunalizowanych gruntów).

Nie ewidencjonowano na bieżąco uzyskanych efektów inwestycyjnych, związanych z przyjęciem na stan ewidencyjny zakończonych i odebranych zadań pn.: „Modernizacja kotłowni – OKSiT Wleń” (odbior w dniu 28.04.2009 r.), „Modernizacja centralnego ogrzewania PBN i Kościuszki” (odbior w dniu 01.01.2009 r.) oraz „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej w Marczowie” (odbior w dniu 18.08.2009 roku). Zostały one przyjęte na stan środków trwałych w dniu 31.12.2009 r., na podstawie sporządzonych w dniu 31.12.2009 r. dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”, w których nie zawarto wszystkich wymaganych informacji, a mianowicie nie podano charakterystyki uzyskanego efektu inwestycyjnego, nazwy

wykonawcy zadania oraz daty odbioru robót; brak było również podpisu osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223.), a w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych jednostki obciążających ją kosztów dotyczących wyłącznie danego roku obrotowego, zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy,
 - b) ustalania stanu materiałów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy,
 - c) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego tych operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bezbłędного prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust.1 i art. 24 ust. 3 ustawy,
 - d) kontroli kompletności zbiorów systemu rachunkowości poprzez nadawanie kolejnych numerów wszystkim pokwitowaniom wpłat gotówki do kasy Urzędu, zgodnie art. 24 ust. 4 pkt 3 ustawy.
2. Uzupełnienie zakładowego planu kont Urzędu o zasady funkcjonowania bilansowych kont syntetycznych dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761).
3. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Instrukcji gospodarki kasowej, dotyczących:
 - a) dokumentowania operacji kasowych w zakresie wpłat przychodowymi dowodami kasowymi, zgodnie z zapisem § 10 ust. 1 Instrukcji,
 - b) przestrzegania obowiązku zamieszczania na dowodach wypłat dat przy potwierdzania odbioru gotówki z kasy, zgodnie z zapisem § 14 ust. 3 Instrukcji,
 - c) sporządzania raportów kasowych obejmujących operacje finansowe za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z treścią § 16 ust. 8 Instrukcji.
4. Przestrzeganie zasady oddzielenia dyspozycji środkami pieniężnymi od kasowego jej wykonania, zgodnie z art. 59 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz.1591 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisów § 5 Instrukcji druków ścisłego zarachowania w zakresie bieżącego wpisywania przychodu druków w księdze druków ścisłego zarachowania.

6. Zrealizowanie w pełnym zakresie wniosków pokontrolnych wydanych na podstawie poprzednich kontroli, w tym po kontroli z 2006 r.: wniosków o numerach 1, 11 i 10 dotyczących odpowiednio: księgowania w okresach sprawozdawczych przypisów i odpisów należności z tytułu podatków, wygaszania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w sytuacjach nieterminowego wnoszenia opłat oraz bieżącego prowadzenia windykacji należności z tytułu ratalnej sprzedaży lokali mieszkalnych.
7. Sporządzanie planu finansowego dla dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w szczególności określonej w przepisach § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).
8. Podejmowanie na bieżąco czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków, poprzez wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, zgodnie z przepisami § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w szczególności poprzez:
 - a) egzekwowanie od podatników składania pisemnego uzasadnienia przyczyn dokonania korekty deklaracji podatkowej, zgodnie z art. 274a § 2 ustawy,
 - b) dokonywanie korekty złożonej deklaracji w sposób określony w art. 81 § 2 ustawy,
 - c) egzekwowanie od podatników złożenia kompletnej deklaracji (wraz z wymaganymi załącznikami), zgodnie z art. 272 § 2 i art. 274a § 2 ustawy.
10. Przestrzeganie obowiązku umieszczania na każdej wpływającej do urzędu gminy korespondencji (na nośniku papierowym) pieczętki wpływu, określającej datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
11. Przestrzeganie zasady roczności budżetu wyrażonej w art. 211 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).
12. Przestrzeganie art. 46 ust. 4 ustawy z 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1665 ze zm.), z którego wynika, że zamawiający zwraca wadium wraz z odsetkami wynikającymi z rachunku bankowego.
13. Ujmowanie w ewidencji pozabilansowej Urzędu wszystkich wartości przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania umowy wnoszonych w formie gwarancji ubezpieczeniowych, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w zakładowym planie kont.

14. Przedłożenie do uchwalenia Radzie Miasta i Gminy projektu uchwały określającej szczegółowy sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, stosownie do art. 5 ust. 5 tej ustawy.
15. Udzielanie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych z zastosowaniem procedur konkursowych, o których mowa w art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
16. Sprawowanie kontroli realizacji zadań publicznych zleconych do wykonania organizacjom pozarządowym, zgodnie z postanowieniami umów dotacji oraz przepisami art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
17. Sprawowanie bieżącej i rzetelnej kontroli nad prowadzonymi robotami remontowymi. Rozliczanie materiałów przekazywanych na roboty remontowe w sposób zapewniający spełnienie wymogów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Dokonanie rozliczenia finansowego materiałów przekazanych z Urzędu Miasta i Gminy do Komunalnego Zakładu Obsługi Mieszkańców we Wleniu, wykorzystanych przy realizacji ich zadania statutowego oraz usługi transportowej zakupionej na rzecz Zakładu, zgodnie ze złożoną w trakcie kontroli deklaracją.
18. Przestrzeganie obowiązku zgłaszania robót budowlanych do właściwego organu, wynikającego z art. 30 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 156, poz. 1118 ze zm.).
19. Przestrzeganie przy zawieraniu kolejnych umów dzierżawy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
20. Przestrzeganie przy ustalaniu wysokości czynszu dzierżawnego przepisów wewnętrznych określających wysokość stawek czynszu.
21. Sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz ogłaszanie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
22. Zawieranie w dowodach wewnętrznych OT wszystkich wymaganych informacji, w szczególności w dowodach dotyczących przyjęcia uzyskanych efektów inwestycyjnych.
23. Przyjęcie na stan środków trwałych wszystkich gruntów stanowiących własność gminy Wleń, celem wykazania w księgach rachunkowych ich faktycznej wartości, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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 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 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:

Pani

Katarzyna Kotołowska

Przewodnicząca Rady Miasta i Gminy Wleń