

Wrocław, 27 sierpnia 2010 roku

WK.60/339/K-38/2010

**Pan
Bogdan Kożuchowicz
Burmistrz Świebodzice**

Rynek 1
58 - 160 Świebodzice

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 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 19 kwietnia do 29 czerwca 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Świebodzice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Ponadto w ramach kontroli gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono, w okresie: od 1 do 9 czerwca 2010 roku kontrolę doraźną w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Świebodzicach oraz od 11 do 18 czerwca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 im. Władysława Broniewskiego w Świebodzicach. Na podstawie wyników powyższych kontroli wystosowano odrębne wystąpienia pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu Miejskiego, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Kontrola wykazała jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Wbrew postanowieniu zawartemu w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 1a do Zarządzenia nr 775/2008 Burmistrza Miasta Świebodzice z 21 sierpnia 2008 roku w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 1413/2010 z 31 marca 2010 roku), druki dowodów wpłaty do kasy (KP), będące drukami ścisłego zarachowania, nie zostały ponumerowane i oznaczone pieczęcią „Druk ścisłego zarachowania”.

Na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, na których dokonuje się księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach, prowadzono również ewidencję długoterminowych należności budżetowych ewidencjonowanych na koncie 226. Powyższe

spowodowało niezgodność obrotów i sald ewidencji szczegółowej z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 221, czym naruszono §13 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), zgodnie z którym sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na kontach analitycznych, do których są prowadzone. Różnice wyniosły dla odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej 756-75615-031 - 5.743.384,60 zł, 756-75616-031 – 302.033,79 zł oraz 756-75616-034 – 18.876 zł.

W zakresie realizowania dochodów budżetowych

W związku z niejednoznacznym uregulowaniem statusu ulic Ciernie i Środkowa w Świebodzicach, Burmistrz umorzył postępowania w sprawach o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, prowadzone na podstawie wniosków złożonych przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji. W uzasadnieniu wydanych decyzji umorzeniowych wskazano, że „obszar (tj. pas drogowy ul. Ciernie) nie leży w granicach drogi gminnej”. Powyższe związane było m.in. z niejednoznacznym uregulowaniem statusu ulic Ciernie i Środkowa w Świebodzicach. Rada Miejska uchwałą nr 307/VIII/93 z 27 sierpnia 1993 roku oraz nr 691/XXXII/II/98 z dnia 13 lutego 1998 roku uchwaliła wykaz dróg lokalnych obejmujący m.in. ul. Środkową o długości 5,367 km o powierzchni 20595 m², uznając jednocześnie, że droga wojewódzka zamiejska nr 45261 Świebodzice – Ciernie – Milikowice spełnia kryteria niezbędne do zaliczenia jej do dróg wojewódzkich miejskich, w związku z czym wykreśla się ją z wykazu dróg miejskich w Świebodzicach. Następnie uchwałą nr XLIII/641/01 z dnia 29 listopada 2001 roku Rada Miejska nadała nazwę „Ciernie” ulicy położonej na działkach w obrębie Ciernie 4 – nr 195, 199/2 i część 303/4 oraz w obrębie Ciernie 5 – część działki nr 182, część działki nr 480, część działki nr 498 oraz działki nr 641, 642 i 722 położonymi w Świebodzicach bezpośrednio za działką nr 303/5 w związku z brakiem odpowiedniej uchwały nadającej nazwę tej ulicy. Zgodnie z art. 7 ustawy z 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku nr 19, poz. 115 ze zm.) do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych; zaliczenie do kategorii dróg gminnych oraz ustalenie przebiegu istniejących dróg gminnych winno nastąpić w drodze uchwały rady gminy.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

Wszystkie umowy cywilnoprawne o używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych generujące zobowiązania, nie były kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta, pomimo obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem i ewidencji składników majątkowych

W 2009 roku zmniejszenia stanu środków trwałych w związku ze sprzedażą gruntów za łączną kwotę 67.524 zł, dokonano poprzez zapis ujemny po stronie Wn konta 011 - „Środki trwałe”. Powyższe było niezgodne z zasadami księgowania na koncie 011 - „Środki trwałe” określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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.), z których wynika, że wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich sprzedaży ujmuje się na stronie Ma konta 011. Ponadto ewidencja szczegółowa gruntów prowadzona do konta 011 przez Wydział Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami nie zawierała danych w zakresie wartości poszczególnych środków trwałych. Zgodnie z przywołanym wyżej rozporządzeniem ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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 roku 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. Oznaczanie druków ścisłego zarachowania zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861), a w szczególności w zakresie zasad prowadzenia ewidencji rzeczowego majątku trwałego na kontach zespołu 0 - „Majątek trwały”.
3. Przestrzeganie przepisów 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), a w szczególności §13 ust. 1, zgodnie z którym sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

4. Opracowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej projektów uchwał regulujących status dróg gminnych, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 7 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku nr 19, poz. 115 ze zm.).
5. Wypełnianie przez Skarbnika Miasta obowiązku zamieszczania kontrasygnaty na wszystkich dokumentach powodujących powstanie zobowiązań finansowych po stronie Gminy, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.).

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:

Pani

Elżbieta Horodecka

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Świebodzicach