

Wrocław, 30 lipca 2001 roku

WK.0913/419/K-24/01

**Pan
Jerzy Józef Jan Wieczorek
Wójt Gminy Miękinia**

**ul. Tadeusza Kościuszki 41
55-025 Miękinia**

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. nr 55 z 2001 r., poz. 577), przeprowadziła w Urzędzie Gminy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miękinia. Ustalenia z kontroli zostały szczegółowo opisane w protokóle, którego jeden egzemplarz, po jego podpisaniu w dniu 29 czerwca 2001 roku przekazano Panu Wójtowi.

Pozytywnie należy ocenić podjęcie na wniosek kontrolujących natychmiastowych działań, dzięki którym wyeliminowano część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, np.:

- uzyskano z właściwego organu zezwolenie na użytkowanie obiektu, którego remont wykonany został bez pozwolenia na budowę wymaganego przepisami ustawy Prawo budowlane;
- dokonano zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy;
- zaktualizowano zakładowy plan kont.

Niemniej jednak, wykonując zadania własne gminy, jak również powierzone i zlecone z zakresu zadań administracji państwowej, przyjęte do realizacji w budżecie gminy na 2000 r. służby Urzędu nie ustrzegły się od popełnienia, nadal wymagających usunięcia, szeregu uchybień i nieprawidłowości w niżej wymienionym zakresie:

Wewnętrzne uregulowania prawne

Uchwałą nr XVIII/ 23/92 Rady Gminy z 30 czerwca 1992 r. dokonano likwidacji Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej jako zakładów budżetowych, nie powołując w to miejsce samorządowych instytucji kultury, do czego Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego była zobowiązana na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst Dz. U. nr 110, poz. 721 z 1997 r. ze zm.).

Rada Gminy, uchwałą nr XXXII z 30 lipca 1997 roku nadała sołectwom statuty. W § 34 tych statutów zapisano, że sołectwa dysponują środkami finansowymi wydzielonymi w budżecie gminy, w ilości umożliwiającej realizację zadań określonych w statucie. Jest to sprzeczne z § 47 statutu gminy, w którym postanowiono, że jednostki pomocnicze gminy nie prowadzą samodzielnie gospodarki finansowej. Z analizy budżetów uchwalonych na lata objęte kontrolą wynika, że nie wydzielano w nich

środków finansowych do dyspozycji sołectw, których zadania realizowane były wyłącznie w ramach budżetu gminy.

Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Zapisy w ewidencji księgowej konta 101 – „Kasa” nie zawierały daty dokonania operacji, ani określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różniła się ona od daty dokonania operacji, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dochody podatkowe

Stwierdzono 57 przypadków wysłania upomnień dotyczących zaległości podatkowych po upływie miesiąca, a nawet dwóch miesięcy od terminu płatności podatku

Wydatki budżetowe

Nie przestrzegano przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. nr 69, poz. 454), o czym świadczą stwierdzone przypadki:

- nie naliczania i nie wypłacania należnego ryczałtu za dojazdy albo też naliczanie go w niewłaściwej wysokości;
- nie naliczania i nie wypłacania należnych diet lub naliczanie i wypłacanie ich w niewłaściwej wysokości;
- niewłaściwe lub niedokładne wpisywanie na wystawianych poleceniach wyjazdu służbowego celu wyjazdu i miejscowości docelowej;
- nieprzestrzegania terminowego rozliczania delegacji.

Poza tym rozliczono polecenia wyjazdu służbowego, na których brakowało daty, godzin wyjazdu i powrotu, a także takie, na którym nie określono miejscowości, do której delegowano pracownika.

Konstrukcja umów zawartych z pracownikami na używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych pozwalała na jednoczesną wypłatę ryczałtu i limitu na jazdy lokalne, co jest niezgodne z postanowieniami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 98 r. nr 41 poz. 239), który jako jedyną formę zwrotu kosztów za jazdy lokalne przewiduje miesięczny ryczałt, po złożeniu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Wysokość dopłat z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy uzależniono od wymiaru czasu pracy, co jest niezgodne z postanowieniami art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.), który stanowi, że wysokość dopłat z funduszu uzależniona jest jedynie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Mienie komunalne

Wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 35 ust. 2 pkt 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 46, poz. 543), w wykazach nieruchomości przeznaczonych na sprzedaż nie podawano terminu zagospodarowania nieruchomości. Informacji w tym zakresie nie zamieszczano również w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości, co z kolei było niezgodne z postanowieniami art. 38 ust. 2 ustawy oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. nr 9, poz. 30),

Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Zarząd Gminy nie przedstawił Radzie Gminy projektu uchwały dotyczącej trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz kontroli, o którym mówi art. 118 ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 ze zm.).

Za wymienione wyżej nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej odpowiedzialni są Wójt i Skarbnik Gminy, a w zakresie gospodarki mieniem komunalnym Kierownik Referatu Rozwoju i Zasobów Komunalnych, który sprawował bezpośredni nadzór nad nie pracującym już w Urzędzie Inspektorem ds. gospodarki nieruchomościami komunalnymi.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. nr 55 z 4 czerwca 2001 r., poz. 577), wnosi o podjęcie skutecznych działań, mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości, oraz zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości, a w szczególności.:

1. Doprowadzenie do utworzenia z dniem 1 stycznia 2002 r. na terenie gminy samorządowych instytucji kultury zgodnie z podjętą w tym przedmiocie uchwałą Rady Gminy z dnia 31 maja 2001 r.

2. Doprowadzenie do zgodności zapisów w statutach sołectw z postanowieniami statutu gminy, odnoszącymi się do zasad finansowania jednostek pomocniczych gminy.
3. Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej zgodnie z wymogami przepisów ustawy o rachunkowości, a zwłaszcza postanowieniami art. 23 ust. 2, zobowiązującymi do zamieszczania co najmniej daty przeprowadzenia operacji oraz określenia rodzaju i podania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.
4. Systematyczne prowadzenie kontroli terminowości realizacji zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 99 r. nr 50 poz. 510) i niedopuszczanie do opóźnień w wysyłaniu upomnień dotyczących zaległości podatkowych.
5. Przestrzeganie zasad wynikających z przepisu art. 118 ustawy o finansach publicznych dotyczących udzielania dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych.
6. Dokonanie weryfikacji rozliczonych w 2000 roku poleceń wyjazdu służbowego pod kątem prawidłowości naliczenia diet i ryczałtów za dojazdy.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. nr 69, poz. 454), w szczególności w zakresie prawidłowego wystawiania poleceń wyjazdu służbowego – dokładne określanie daty wyjazdu, czasu trwania delegacji, miejsca przeznaczenia, celu i środka lokomocji.
8. Zawieranie z pracownikami umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawierających zapisy uniemożliwiające równoczesne rozliczanie limitu kilometrów na jazdy lokalne i ryczałtu.
9. Przyznawanie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie według kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że jedynym kryterium jest sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, a nie staż pracy czy wymiar czasu pracy.
10. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeniach o przetargach wszystkich informacji wymaganych postanowieniami art. 35 ust. 2 pkt 5 i art. 38 ust.

2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy, w tym również terminu zagospodarowania nieruchomości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania 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 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

Edward Urbański

Przewodniczący Rady Gminy w Miękinii

