

WK.660/236/K-57/05

**Pan
Ireneusz Żurawski
Burmistrz Miasta Złotoryja**

**Plac Orłąt Lwowskich 1
59-500 ZIOTORYJA**

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 zm.), przeprowadziła w okresie od dnia 14 grudnia 2005 r. do 10 marca 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Złotoryja. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) w dniu 10 marca 2006 r. i przekazanym Panu Burmistrzowi.

Wcześniej, Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła w Gminie Miejskiej Złotoryja w 2001 r. kontrolę kompleksową, a w 2004 r. – kontrolę doraźną w zakresie gospodarki mieniem komunalnym. Zadeklarowane przez Kierownictwo działania naprawcze, w odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne, zostały zrealizowane.

W toku niniejszej kontroli ujawnione zostały nieliczne przypadki występowania uchybień i nieprawidłowości (odmiennych od stwierdzonych w wyniku poprzednich kontroli). W celu ich wyeliminowania, w sytuacjach gdy było to możliwe, podejmowane były działania mające na celu doprowadzenie gospodarki finansowej Miasta do zgodności z prawem oraz wewnętrznymi przepisami. Każde takie działanie naprawcze zostało odnotowane w protokole kontroli. Przykładowo:

- zmieniono procedurę sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców, w celu spełnienia wymogów art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),
- wprowadzono korekty w umowach sprzedaży nieruchomości, zawartych w formie aktów notarialnych,
- zarządzeniem Nr 32/2006 Burmistrza Miasta z 13 lutego 2006 r., uzupełniono Zakładowy Plan Kont o wykaz kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.),
- zarządzeniem Nr 47/2006 Burmistrza Miasta z 7 marca 2006 r. wprowadzony został “WYKAZ programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w rachunkowości Urzędu Miejskiego w Złotoryi”, z określonymi datami instalacji (rozpoczęcia eksploatacji) wersji programów, zgodnie z wymogiem 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.),
- zarządzeniem Nr 29/2006 Burmistrza Miasta z 10 lutego 2006 r. dokonano zmian w “Instrukcji

- gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Złotoryi”, dostosowując m.in. zapisy w instrukcji do stanu faktycznego i wprowadzając nowe zasady nadawania oznakowania różnym raportom kasowym, zgodnie z art. 21 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- wydane zostało zarządzenie Nr 21/2006 Burmistrza Miasta z dnia 6 lutego 2006 r. w sprawie przeprowadzenia, zgodnie z wymogami części II ust. 11 obowiązującej “Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim Złotoryja”, dodatkowej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

Ponadto kontrola wykazała inne uchybienia, które zostały szczegółowo pisane w protokole kontroli, w szczególności w niżej przedstawionym zakresie:

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

Kierownicy jednostek organizacyjnych działali na podstawie upoważnień przyznanych przez Burmistrza Miasta lub wcześniej przez Zarząd Miasta, jednak w jednostce brak było centralnego rejestru upoważnień. Obowiązek prowadzenia w Urzędzie centralnego rejestru kancelaryjnego wydawanych upoważnień i pełnomocnictw wynikał bezpośrednio z § 21 ust. 1 pkt 4 “Instrukcji kancelaryjnej dla organów miny i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

W zakresie wykonywania budżetu

Sprawy ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Miejskiej Złotoryja, zostały uregulowane “INSTRUKCJĄ W SPRAWIE EWIDENCJI I POBORU PODATKÓW I OPŁAT”, wprowadzoną zarządzeniem Nr 7/2001 Burmistrza Miasta Złotoryja z dnia 5 kwietnia 2001 r. W podstawie prawnej “Instrukcja” ta zawierała nieobowiązujące już przepisy rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wykonania ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym także na sposób naliczania odsetek i opłat prolongacyjnych, co jednak nie miało wpływu na prawidłowość prowadzonego postępowania.

Podczas realizacji w 2005 r. gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych środki uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały w pełni wykorzystane. Niewykorzystane środki w wysokości 44.320,32 zł zostały ujęte jako nadwyżka budżetowa. Było to niezgodne z zapisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.), który określał, że dochody uzyskane z ww. tytułu wykorzystywane będą na cele związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

Ponadto, ujawniono pojedyncze przypadki: dokonywania nieformalnych poprawek w wewnętrznych dowodach księgowych - niezgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694

ze zm.), braku - na rozchodowych dowodach kasowych - określenia daty oraz numeru i pozycji raportu kasowego, w którym zostały zaewidencjonowane, wbrew wymogom ust. 15 części III obowiązującej "Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Złotoryi" (instrukcja wprowadzona zarządzeniem Nr 10/2001 Burmistrza Miasta Złotoryja z 23 kwietnia 2001 r., zm. zarządzeniem Nr 29/2006 z dnia 10 lutego 2006 r.), oraz podpisywania list płac przez mniejszą liczbę osób od wymaganej przepisem § 11 ust. 5 "Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych" (instrukcja wprowadzona zarządzeniem Nr 12/2003 Burmistrza z 4 czerwca 2003 r.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Podczas sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym, stwierdzono nieprawidłowości, polegające na braku jednoznacznych danych dotyczących wielkości powierzchni użytkowej oraz powierzchni mieszkalnej lokalu mieszkalnego, opisanego w protokole kontroli (inne wielkości ujmowano w "Operacie szacunkowym nieruchomości", "PROTOKOLE Z ROKOWAŃ" czy "AKCIE NOTARIALNYM UMOWIE SPRZEDAŻY" a inne w umowie najmu lokalu). Powyższa nieprawidłowość dotyczyła także innych objętych kontrolą lokali mieszkalnych sprzedawanych w 2005 roku.

Ponadto w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, nie zawarto wszystkich informacji, które są wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity w Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.). W toku kontroli, od dnia 10 lutego 2006 r. Gmina Miejska Złotoryja zmieniła procedurę sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców, dostosowując ją do ww. wymogów.

Podczas sprzedaży w dniu 18 listopada 2005 r. nieruchomości w trybie przetargowym, wystąpiły nieprawidłowości polegające na tym, że w "Wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży" błędnie wskazano, że czynność ta podlega stawce 22 % podatku VAT – nie uwzględniono zapisów art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535 ze zm.). Wg opinii radcy prawnego Urzędu Miejskiego, dołączonej do wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza, powołany art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy ma zastosowanie do sprzedaży nieruchomości zarówno w trybie bezprzetargowym, jak i w trybie przetargu. Nadpłata wynikająca z błędnie zastosowanej stawki podatku VAT, w kwocie 10.322,89 zł, została zwrócona stronie kupującej, poleceniem przelewu w dniu 06.01.2006 r.

Obecna kontrola wykazała, że zdecydowana większość spraw prowadzona była zgodnie z obowiązującymi przepisami. Należy również zaznaczyć, że już w toku niniejszej kontroli zostały wdrożone działania naprawcze, w wyniku których większość uchybień zostało usuniętych.

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Zaprorowadzenie centralnego rejestru kancelaryjnego wydawanych upoważnień i pełnomocnictw, zgodnie z § 21 ust. 1 pkt 4 “Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
2. Uaktualnienie “INSTRUKCJI W SPRAWIE EWIDENCJI I POBORU PODATKÓW I OPŁAT” stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 154 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373).
3. Dostosowanie wielkości wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych do zrealizowanych dochodów, zgodnie z zapisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).
4. Poprawianie błędów w wewnętrznych dowodach księgowych, gdy dopuszczalne są poprawki, zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
5. Wyegzekwowanie podpisywania listy płac przez osoby wymienione w § 11 ust. 5 “Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 12/2003 Burmistrza Miasta z 4 czerwca 2003 r.).
6. Doprowadzenie do określenia - na rozchodowych dowodach kasowych - daty oraz numeru i pozycji raportu kasowego, w którym zostały zaewidencjonowane, zgodnie z wymogami ust. 15 części III obowiązującej “Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Złotoryi”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 10/2001 Burmistrza Miasta Złotoryja z 23 kwietnia 2001 r., zm. zarządzeniem Nr 29/2006 z dnia 10 lutego r.).
7. Umieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji, które są wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity w Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
8. Wyegzekwowanie zachowania przez pracowników merytorycznych należytej staranności w zakresie zapewnienia zgodności zapisów odnośnie powierzchni użytkowej i mieszkalnej we wszystkich dokumentach związanych ze sprzedażami lokali mieszkalnych oraz powoływanych dokumentów w treści sporządzanych aktów notarialnych umów sprzedaży.

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
Wiesław Woźniak
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Złotoryi