

Wrocław, 4 września 2007 roku

WK.60/201/K-25/07

**Pan
Franciszek Skibicki
Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów**

**ul. Ratuszowa 10
59-140 Chocianów**

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 8 maja 2007 r. do 24 lipca 2007 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chocianów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) 24 lipca 2007 r. i przekazanym Pani Sekretarz Miasta i Gminy.

W wyniku kontroli wykonania uprzednio wydanych zaleceń, ustalono, że wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej zwarte w wystąpieniu WK.0913/215/K-18/03 z 1 sierpnia 2003 r. po przeprowadzonej wówczas kontroli, nie w pełni zostały wykonane. Uwagi dotyczyły realizacji wniosków w zakresie: aktualizowania podstaw prawnych wewnętrznych regulacji, sporządzania zbiorczych zestawień stanowiących podstawę ujmowania w raportach kasowych wpłat z tytułu podatków i różnych opłat, prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Z. Już w toku prowadzonej kontroli, organy Gminy podjęły szereg działań naprawczych, co zostało opisane w protokole kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości i uchybień, które wystąpiły w następujących zakresach.

W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych

Strukturę organizacyjną oraz zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy w Chocianowie określał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Chocianowie”, wprowadzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów zarządzeniem Nr 0152/15/2007 z 13 marca 2007 r. (zm. zarządzeniem Nr 0152-23/2007 z 12 kwietnia 2007 r.). Do regulaminu były dołączone trzy dokumenty oznaczone jako załączniki do zarządzenia Nr 0152/15/2007. W rzeczywistości, w tekście regulaminu nie były one przywołane. W toku kontroli Burmistrz Miasta i Gminy dokonał zarządzeniem Nr 0152-26/2007 z 10 maja 2007 r. stosownych zmian w treści pierwotnej regulaminu – powołując załączniki Nr 1 „Schemat organizacyjny Urzędu”; Nr 2 „Wykaz stanowisk kierowniczych w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie” i Nr 3 „Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych gminy Chocianów”.

Prowadzony w Referacie Organizacyjnym Urzędu „Rejestr zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów” zawierał zapisy z lat 2002-2006. Natomiast, według § 48 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych” stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej

dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.), rejestr zarządzeń Burmistrza winien być założony na okres kadencji, tj. dla lat 2002-2004 oraz dla lat 2006-2010.

Zmian (skreśleń) w zakresach czynności Sekretarza Miasta i Gminy oraz Skarbnika Miasta i Gminy dokonał nieuprawniony Inspektor ds. organizacyjnych i kadr. Skreślone zostały zapisy dotyczące przygotowywania projektów uchwał Zarządu, a w to miejsce nie zostały wprowadzone zapisy dotyczące przygotowywania projektów zarządzeń Burmistrza. Ponadto, miał miejsce przypadek rozszerzania zakresu czynności Inspektora ds. rozliczeń podatkowych poprzez dokonanie odrębnych, nieautoryzowanych dopisków.

Ostatnia aktualizacja wewnętrznych uregulowań (poza zakładowym planem kont) miała miejsce w 2003 r. W efekcie niedokonywania zmian instrukcji, jako podstawy prawne były w nich nadal przywołane nieaktualne od lat akty prawne. Przykładowo: ustawa z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, uchylona z dniem 1 stycznia 2006 r. w związku z wejściem w życie ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.); ustawa z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, uchylona z dniem 2 marca 2004 r. w związku z wejściem w życie ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.); ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym, która utraciła moc z dniem 1 maja 2004 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.); rozporządzenie Ministra Finansów z 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, które utraciło moc z dniem 1 lipca 2006 r.; od 24 sierpnia 2006 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 28 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). Ponadto, w stosowanej „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” (brzmienie jak w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 205/1/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 16.09.2003 r.), brak było określenia sposobu inwentaryzacji budynków i budowli, mimo wymogu zawartego w § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, nie wyczerpywały minimum, wymaganego przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Brak było określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, a stosowane wersje oprogramowania były inne niż określone w obowiązującej dokumentacji. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dokumentację jw. ustala w formie pisemnej i aktualizuje - kierownik jednostki. W Urzędzie Miasta i Gminy brak było wykazu kont pomocniczych, które miały być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych, stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 pkt 2 tak obowiązującego wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. - (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), jak

i obecnie obowiązującego rozporządzenia z 28 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). Ponadto przepis części II ust. 13 „Zakładowego planu kont”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0151/180/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 31 października 2006 r., stanowił, że: „Szczegółowy wykaz wszystkich kont prowadzony jest komputerowo. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych” (zachowano oryginalną pisownię). Jednak Kierownik jednostki nie ustalił, w jakiej formie Skarbnik prowadziłby i aktualizował wymieniony wykaz.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej

Sprawozdania za rok 2006 (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z) jednostek organizacyjnych gminy były opatrzone pieczętami o treści „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym /.../” oraz datami dokonania sprawdzenia i podpisami Skarbnika Miasta i Gminy. Nieprawidłowości w zakresie sprawdzonych sprawozdań budżetowych za 2006 r. dotyczyły: niewykazania w Rb-28S „rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” zobowiązań wymagalnych ujętych w sprawozdaniu Rb-28S jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy (209,15 zł); niewykazania w Rb-N „kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego” wymagalnych należności ujętych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu (511.229,18 zł); ujęcia w Rb-ST „rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” tylko środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku, zamiast stanu środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego według dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku (różnica 11.302,60 zł). Powyższe działania naruszały zasady sporządzania sprawozdań zawarte w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) oraz w § 24 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 34 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W toku niniejszej kontroli, z datą 2007-07-06, sporządzono korekty wadliwych sprawozdań, w tym: „Korektę nr 1” Rb-28S „rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r., „Korektę nr 2” Rb-N „kwartalnego sprawozdania o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. oraz „Korektę nr 1” Rb-ST „rocznego sprawozdania o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” na koniec 2006 r.

Ponadto, w „Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zbiorczo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2006” stwierdzono uchybienie polegające na tym, że jako nazwę i adres jednostki sprawozdawczej wykazano: „Urząd Miasta i Gminy ul. Ratuszowa 10 59-140 Chocianów”, zamiast Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów, co było niezgodne z zapisami zawartymi w załączniku nr 38 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej

Obsługa kasowa prowadzona była w wydzielonej części pomieszczenia nr 11 Urzędu. Jednak szafa pancerna, w której były przechowywane wartości pieniężne, nie była trwale przymocowana do ściany lub podłoża. Zakresy oświadczeń składanych przez Kasjera oraz osobę zastępującą - nie obejmowały znajomości przepisów w zakresie transportu gotówki, a sporządzane raporty kasowe nie nosiły cech druków ścisłego zarachowania. Powyższe świadczyło o niezgodności stanu faktycznego z obowiązującymi przepisami zawartymi w części II w rozdziale II „Kasjer” i rozdziale III ust. 2 oraz rozdziale IV „Objaśnienia dotyczące sposobu i zasad wypełniania formularzy i druków kasowych” ust. 5 i 6 obowiązującej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik nr 2 do okólnika Nr 35/1999 Burmistrza Miasta i Gminy z 18.11.1999 r. Polecenia księgowania PK były uznawane za dowody księgowy, stosownie do zapisów określonych w części III § 12 ust. 3 „Dowody księgowe rozliczeniowe” pkt 3-3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych”. Jednak, stosowane w jednostce PK nie zawierały numerów identyfikacyjnych (posiadane numery były numerami wtórnymi) oraz dat sporządzenia, co było niezgodne z wymaganiami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Przychody z tytułów wpłat do kasy były ujmowane na podstawie KP (jednocześnie z tytułu np.: opłaty skarbowej, podatku od nieruchomości, opłaty za wydanie dowodu osobistego), zamiast zbiorczo na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych. Stosowane rozwiązanie naruszało wymogi zawarte w części III ust. 15 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” (strona 10). W toku kontroli rozpoczęto ujmowanie w raportach kasowych wpłat do kasy na podstawie KP obejmujących jednorodne operacje gospodarcze (tj.: odrębnie wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, odrębnie opłaty za wydanie dowodów osobistych). Do KP były dołączane zbiorcze zestawienia kwitariuszy przychodowych, określające: daty operacji, nr kwitariuszy przychodowych, kwoty na poszczególnych kwitariuszach oraz kwotę ogółem. Zastosowane rozwiązanie spełniało wymogi zawarte w powołanej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”.

Przyjęte w wewnętrznych instrukcjach uregulowania dotyczące obowiązujących druków ścisłego zarachowania, nie były aktualizowane do czerwca 2007 r. W efekcie, niektóre z druków nadal wymieniane w instrukcjach, już utraciły ważność, np.: świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt, czeki rozrachunkowe, kontokwitariusze zobowiązania pieniężnego. Treść kolumn w stosowanych księgach odbiegała od wzoru przyjętego w załączniku Nr 1 do „Instrukcji ewidencji i kontroli drukami ścisłego zarachowania”. Ewidencją nie objęto raportów kasowych (stosowanych w Kasie Urzędu), będących drukami ścisłego zarachowania według zapisów w ust. 5 i ust. 6 części IV „Objaśnienia dotyczące sposobu i zasad wypełniania formularzy i druków kasowych” powołanej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie”.

W zakresie wykonania budżetu

Uchwałą Nr XXXVI/263/2005 z 23 listopada 2005 r. Rada Miejska w Chocianowie określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości oraz stawek procentowych wynagrodzenia za inkaso zobowiązań pieniężnych sołectw Gminy Chocianów dla inkasentów na rok 2006. Uchwała upoważniała inkasentów jedynie do poboru podatku od nieruchomości. Nieprawidłowość została usunięta w toku kontroli, gdyż 27 czerwca 2007 r., Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr VIII/65/2007 w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso podatku.

Prywatne samochody osobowe były używane do celów służbowych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, tj. zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Jednak do czerwca 2007 r. Pracodawca nie określił stawki za 1 km przebiegu samochodu prywatnego używanego do celów służbowych, akceptując w rozliczeniach maksymalne stawki wynikające z § 2 ww. rozporządzenia. W toku kontroli, Burmistrz zarządzeniem Nr 0152/27/2007 z 4 czerwca 2007 r. ustalił wysokość stawek za jeden kilometr przebiegu samochodu w zależności od pojemności skokowej silnika przyjmując maksymalne stawki określone w rozporządzeniu z 25 marca 2002 r., realizując wymóg § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Pracodawca nie określał też miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej mimo wymogu jego określania wynikającego z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r., pozwalającego uznać za miejscowość rozpoczęcia (zakończenia) podróży miejscowość pobytu stałego lub tymczasowego pracownika.

Realizowane w jednostce zamówienia publiczne były ewidencjonowane w trzech rejestrach prowadzonych na stanowisku Inspektora ds. zamówień publicznych. Rejestry te nie były opatrzone podpisami Kierownictwa jednostki, a jeden z nich, tj. „REJESTR ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH”, nie spełniał wymogów § 6 ust. 2 obowiązującej „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie”. Zawierał on jedynie dane dotyczące trybu udzielonego zamówienia, nazwy zadania (przedmiot zamówienia) i nr sprawy, a winien zawierać: nazwę zadania inwestycyjnego, rodzaj usługi lub dostawy, wybranego wykonawcy (dostawcy), a odnośnie robót inwestycyjnych także wartość zamówienia, termin realizacji oraz inne uwagi mające wpływ na wybór wykonawcy lub dostawcy.

W wyniku kontroli zadania inwestycyjnego pn. „Boisko wielofunkcyjne przy ul. Środkowej w Chocianowie” - ujawniono szereg nieprawidłowości. Kosztorys inwestorski nie zawierał podpisów osób opracowujących kosztorys (jedynie na stronie tytułowej widniał podpis osoby sprawdzającej), na stronie tytułowej kosztorysu nie była podana wartość kosztorysu. Zawartość strony tytułowej kosztorysu inwestorskiego reguluje § 7 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania

planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na zadanie „Boisko wielofunkcyjne przy ul. Środkowej w Chocianowie”, zamieszczone na stronie internetowej, nie zawierało informacji o dniu przekazania ogłoszenia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, wymaganej art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.). W postępowaniu o zamówienie, Zamawiający udokumentował, że zamierzał przeznaczyć na finansowanie „Boiska wielofunkcyjnego /.../” kwotę 241.000,00 zł (poz. 10 ust. 3 „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60 000 euro prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - Część szczegółowa”). 19 czerwca 2006 r. Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę, ofertę firmy „PRESTIGE” Sp. z o.o., której cena wynosiła 258.270,68 zł, a 7 lipca 2006 r. z wybranym wykonawcą zawarł umowę na wykonanie tego zadania, co było niezgodne z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w świetle którego Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Natomiast zwiększenia środków na to zadanie Rada Miejska dokonywała kolejnymi uchwałami w okresie od 9 czerwca do 28 grudnia 2006 r. (4 uchwały).

Ponadto Zamawiający w § 12 umowy nr 49/2006 z 7 lipca 2006 r. zażądał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jednak złożone przez Wykonawcę zabezpieczenie w formie - „ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu” nr 1504/07/A405025/2006 z 30.06.2006 r. oraz aneks nr 1 z 4.07.2006 r. - na kwotę 12.913,53 zł i okres od 7.07.2006 r. do 9.09.2006 r. - nie zabezpieczało ewentualnych roszczeń Gminy z tytułu gwarancji wykonania zadania „Boisko wielofunkcyjne przy ul. Środkowej w Chocianowie”, gdyż zgodnie z § 15 umowy okres gwarancji został ustalony na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego. Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji realizowanego zadania został sporządzony 25 sierpnia 2006 roku, czyli okres gwarancji winien obejmować okres od 25.08.2006 r. do 25.08.2009 r., natomiast złożone zabezpieczenie wygasło z dniem 9.09.2006 r. Powyższe stanowiło naruszenie uzgodnień § 12 ust. 3 umowy nr 49/2006, w brzmieniu: „Strony postanawiają, że 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. 3.874,07 zł /.../ jest przeznaczone na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i zostanie zwrócona Wykonawcy nie później niż w 15 dni po upływie okresu gwarancji jakości”.

W zakresie gospodarki mieniem

Podczas sprzedaży nieruchomości oraz przy wydzierżawianiu gruntów rolnych z zasobu komunalnego wystąpiły uchybienia polegające na: braku w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.); niesporządzaniu dokumentów potwierdzających złożenie oraz terminowe rozpatrzenie wniosków osób wymienionych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy, co było niezgodne z zapisami art. 38 ustawy; niezamieszczenia w protokołach z przetargu ustnego nieograniczonego informacji

dotyczących wysokości postąpienia, które powinno zostać określone przez uczestników przetargu, zgodnie z zapisami § 14 ust. 3 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); braku adnotacji dotyczących realizacji zapisów przekazania informacji wymienionych w § 14 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.; braku zapisów umożliwiających Komisji Przetargowej sprawdzenie faktu wnoszenia wadium przez uczestników przetargów, w terminach określonych w ogłoszeniach o przetargach; braku podpisów wszystkich członków Komisji Przetargowej wymienionych w treści protokołów z przetargów, co było niezgodne z zapisami § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r.

W zakresie zadań należących do administracji rządowej zleconych do wykonania gminom

Podczas kontroli dokumentów z przeprowadzonych wyborów (do rad gmin/.../ oraz wójtów, burmistrzów/.../), zarządzonych na dzień 12 listopada 2006 r. (I tura) oraz 26 listopada 2006 r. (II tura), stwierdzono, że listy wypłat diet dla członków komisji wyborczych były dokumentami nieformalnymi, ponieważ w treści „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie”, wprowadzonej jako Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 205/1/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 16.09.2003 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy - nie zostały wymienione wśród dowodów księgowych dopuszczonych do stosowania w Gminie.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, przechowywane w zbiorach Urzędu Miasta i Gminy, były zatwierdzane przez Burmistrza Miasta i Gminy, podczas gdy zgodnie z przepisami § 4 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783), projekty winne być zatwierdzane przez kierowników tych jednostek. Natomiast do obowiązków Burmistrza należało zweryfikowanie otrzymanych projektów planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia różnic – wprowadzenie w nich odpowiednich zmian informując o ich dokonaniu kierowników tych jednostek, zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.

Główną przyczyną powstania nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli była niedostateczna skuteczność kontroli wewnętrznej, a w niektórych przypadkach zaniechanie kontroli nad pracą poszczególnych stanowisk (w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności), niepełne opanowanie przez pracowników obowiązujących przepisów prawa oraz trudności z właściwą ich interpretacją. Należy jednak zaznaczyć, że już w toku kontroli, zostały wdrożone działania naprawcze, w wyniku których szereg nieprawidłowości zostało usuniętych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, a w szczególności o:

1. Prowadzenie rejestru zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy na okres kadencji, zgodnie z przepisem § 48 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
2. Zweryfikowanie zakresów czynności pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Chocianowie pod kątem zgodności z rzeczywiście wykonywanymi czynnościami oraz dokonywania i zatwierdzania zmian zakresów przez uprawnione osoby.
3. Uaktualnienie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki, zgodnie z wymogami art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2004 ze zm.).
4. Ustalenie w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” sposobu inwentaryzacji budynków i budowli, w celu realizacji wymogu zawartego w § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 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).
5. Określenie roku obrotowego i ustalenie okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego oraz przyjęcie wersji oprogramowania i określenie daty rozpoczęcia jego eksploatacji, w celu pełniejszego przyjęcia zasad rachunkowości, wymaganych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
6. Sporządzenie wykazu kont pomocniczych, które winny być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
7. Wskazywanie w „Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zbiorczo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku ...”, w miejscu przeznaczonym na nazwę i adres jednostki sprawozdawczej - Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów, zgodnie z zapisami treści załącznika nr 38 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

8. Doprowadzenie do zgodności stanu faktycznego w zakresie gospodarki kasowej do stanu obowiązującego według zapisów zawartych w części II w rozdziale II „Kasjer” i rozdziale III ust. 2 oraz rozdziale IV „Objaśnienia dotyczące sposobu i zasad wypełniania formularzy i druków kasowych” ust. 5 i 6 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, w zakresie: umocowania szafy pancernej, zakresu oświadczeń składanych przez Kasjera i osobę zastępującą oraz uznania raportów kasowych za druki ścisłego zarachowania.
9. Określanie w dowodach księgowych ich numerów identyfikacyjnych oraz dat sporządzenia (w przypadku, gdy występują różne daty dokonania operacji i sporządzenia dowodu), tj. zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Wyegzekwowanie przestrzegania przepisów regulujących gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, zawartych zarówno w „Instrukcji ewidencji i kontroli drukami ścisłego zarachowania” jak i w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie”.
11. Określanie miejsc rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 237, poz. 1990 ze zm.).
12. Zaprowadzenie na stanowisku Inspektora ds. zamówień publicznych rejestru zamówień publicznych, spełniającego wymogi § 6 ust. 2 obowiązującej „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie”.
13. Zawieranie w kosztorysach inwestorskich wszystkich danych wymaganych § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).
14. Wykazywanie w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym, zamieszczonym na stronie internetowej, informacji o dniu przekazania ogłoszenia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.).
15. Unieważnianie postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
16. Zabezpieczenie interesu Gminy poprzez wyegzekwowanie od Wykonawcy zadania „Boisko wielofunkcyjne przy ul. Środkowej w Chocianowie” złożenia zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji w umówionej kwocie 3.874,07 zł, tj. zgodnie z § 12 ust. 3 umowy nr 49/2006 z dnia 07.07.2006 r.
17. Odnotowywanie okresu wywieszania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz umieszczanie na nich wszystkich informacji określonych w art. 35 ust. 1 i 2 pkt 12 ustawy

- z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
18. Sporządzanie niezbędnych dokumentów potwierdzających złożenie oraz terminowe rozpatrzenie wniosków osób wymienionych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dotyczy pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości), tj. zgodnie z wymogami art. 38 ust. 3 powołanej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r.
 19. Dokumentowanie ustalania wysokości postąpienia, które powinno zostać określone przez uczestników przetargu, zgodnie z zapisami § 14 ust. 3 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).
 20. Ujęcie w treści „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Chocianowie”, wprowadzonej jako Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 205/1/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 16.09.2003 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy - list wypłat diet dla członków komisji wyborczych jako dowodów księgowych obowiązujących w Gminie.
 21. Weryfikowanie otrzymanych projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, zatwierdzonych przez kierowników tych jednostek, zgodnie z przepisami § 4 ust. 4 oraz § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 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:

Pani

Beata Rolska

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Chocianowie