

Poznań, dnia 30 sierpnia 2007 r.

WK – 0911/21/2007

Pan
Józef Wajs
Burmistrz Gminy i Miasta
Odolanów

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy i Miasta Odolanów obejmującej rok budżetowy 2006.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, omówionym i podpisanym w dniu 16 lipca 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Kontrola wykazała, że na 3 wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli, 2 nie zostały zrealizowane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości i stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyniki obecnej kontroli wykazały następujące nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa.

1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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), a mianowicie:
 - 1) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie podatków) wykazano występujące na dzień 31 grudnia 2006 r. należności i zobowiązania „per saldo”, zamiast saldami Wn i Ma, czym naruszono zasady funkcjonowania tych kont określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia,
 - 2) nie dokonano na dzień bilansowy na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” zapisów mających na celu urealnienie przychodów z tytułu naliczonych a nie zapłaconych odsetek, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia,

- 3) wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2006 r. na rachunek bankowy budżetu zaksięgowano na koncie 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” zamiast na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, czym naruszono zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 1 do rozporządzenia.
2. W zakresie realizowania obowiązków sprawozdawczych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) stwierdzono następujące uchybienia w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy i Miasta Odolanów sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2006 r.:
 - 1) zaniżono o kwotę 34.464,19 zł skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości,
 - 2) zawyżono o kwotę 34.464,19 zł skutki zwolnień w podatku od nieruchomości.
3. W umowie o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym z Bankiem Spółdzielczym w Dobrzycy Oddział Odolanów zawartej dnia 31.01.2006 r. jako stroną umowy wskazano Urząd Gminy i Miasta Odolanów, czym naruszono art. 2 ust 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
4. W zakresie realizacji dochodów z podatków stwierdzono nieprawidłowości polegające na:
 - 1) udzielaniu przez Burmistrza ulg w spłacie zobowiązań podatkowych po uprzednim zaopiniowaniu wniosku podatnika przez członków Komisji Doradźnej Rady Gminy i Miasta, co naruszyło art. 67a w związku z art. 13 § 1 pkt 1 oraz art. 180 i 181 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Przyjęte zasady postępowania mogły prowadzić do naruszenia tajemnicy skarbowej określonej w art. 293 i nast. ustawy Ordynacja podatkowa,
 - 2) wydaniu w dniu 19.12.2006 r. decyzji o umorzeniu raty podatku od nieruchomości za miesiąc listopad 2006 r. jedynie na podstawie wniosku podatnika, bez podjęcia działań w celu wyjaśnienia stanu faktycznego, co było niezgodne z art. 122 wyżej wymienionej ustawy.
5. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163, ze zm.) ustalono, iż przy udzieleniu zamówienia publicznego na kredyt długoterminowy w kwocie 1.800.000,00 zł:
 - 1) nie ustalono wartości zamówienia, czym naruszono art. 32 ust. 1 oraz art. 35 ust. 1 ustawy,
 - 2) nie podano bezpośrednio przed otwarciem ofert kwoty, jaką zamierza przeznaczyć zamawiający na sfinansowanie zamówienia, co naruszyło art. 86 ust. 3 ustawy.
6. Na kartach wydatków stwierdzono ewidencjonowanie danych niezgodnie z danymi zawartymi w dowodach księgowych oraz ich dekretacją tj.:
 - 1) listy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla administracji samorządowej o nr 6, 24, 25 w kwocie łącznej 93.848,57 zł zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4040 w kwocie 93.847,87 zł (różnica 0,70 zł),
 - 2) listę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla administracji rządowej o nr 8 w kwocie 9.874,38 zł zaewidencjonowano w dziale 750 rozdz. 75011 § 4040 w kwocie 9.875,08 zł (różnica 0,70 zł).
7. W roku 2006 dokonano ubezpieczenia na rok 2007 od odpowiedzialności cywilnej Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika. Składka ubezpieczeniowa wyniosła 700,00 zł. Zawarcie wymienionej umowy ubezpieczenia naruszyło art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) i art.

167 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151 ze zm.) oraz art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. Nr 124, poz. 1152 ze zm.).

8. Na analitycznym koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” dotyczącym kosztów budowy ulicy Złotnickiej – Świeca II zaewidencjonowano wydatki w wysokości 268.192,50 zł i w takiej wartości przyjęto na ewidencję środków trwałych. Faktyczne nakłady dotyczące tego zadania wyniosły 286.163,61 zł. Powyższe naruszyło art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.).
9. Przed sprzedażą nieruchomości - działki Nr 391/1 wraz z lokalem mieszkalnym w miejscowości Raczyce nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy i Miasta Odolanów ogłoszenia o przetargu nieograniczonym, czym naruszono przepisy § 6 ust. 7 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).

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponoszą pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy i Miasta Odolanów, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika Miasta do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad rachunkowości zawartych w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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), a w szczególności:
 - 1) salda kont wykazywać w księgach rachunkowych w sposób określony w rozporządzeniu,
 - 2) przestrzegać zasad prowadzenia kont wynikających z rozporządzenia.
2. Zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
3. W zawieranych umowach o kredyty jako stronę wskazywać Gminę i Miasto Odolanów.
4. Przed udzieleniem ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przeprowadzać postępowanie wyjaśniające, w toku którego przestrzegać przepisów dotyczących tajemnicy skarbowej zawartych w art. 293 i nast. ustawy Ordynacja podatkowa.
5. Przy udzielaniu zamówień publicznych stosować ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.), w tym przepisy w zakresie ustalenia wartości zamówienia oraz podawania bezpośrednio przed otwarciem ofert kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia.
6. Zaprzestać realizacji wydatków nie mających pokrycia w katalogu zadań własnych gminy. Wpłacić na rachunek Urzędu nienależnie opłacone ubezpieczenie na 2007 rok w kwocie 700,00 zł.

7. Poniesione nakłady na inwestycje księgować w ewidencji analitycznej na poszczególne zadania zgodnie ze stanem rzeczywistym, co umożliwi prawidłowe ustalenie wartości środków trwałych powstających w wyniku zakończenia inwestycji.
8. Ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości publikować również na stronach internetowych.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Rada Gminy i Miasta Odolanów

PREZES IZBY

Mieczysław Klupczyński

