



*Sebastian
P. Skonbiel*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

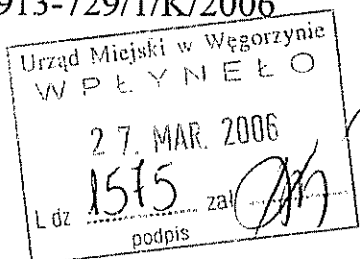
②

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel.: 091 4235 200, 091 4235 202, 091 4235 203, fax. 091 4236 392 e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 24 marca 2006 r.

RIO-WK-0913-729/1/K/2006



**Szanowny Pan
Stanisław Konarski
Burmistrz Węgorzyna**

Szanowny Panie Burmistrzu!

Uprzejmie informuję Szanownego Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577, nr 154, poz. 1800, z 2002 r. nr 113 poz. 984, z 2003 r. nr 149, poz. 1454, z 2004 r. nr 273, poz. 2703, z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 66, poz. 565) przeprowadziła w terminie od dnia 4 stycznia 2006 r. do dnia 28 lutego 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Węgorzyna za 2005 rok.

Protokół kontroli został przekazany Panu w dniu 28 lutego 2006 r.

Szczególnie dobre wyniki osiągnięto w zakresie:

- rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych,
- wymiaru i windykacji podatków i opłat,
- prawidłowości udzielania ulg podatkowych,
- udzielania zamówień publicznych,
- wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań własnych i powierzonych.

Wyniki kontroli potwierdzają wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości wykazanych w protokole poprzedniej kontroli i wystąpieniu pokontrolnym.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

I. W zakresie spraw organizacyjnych, budżetowych, finansów i sprawozdawczości.

1. W 2005 r. nie przeprowadzono kontroli co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych gminy,

czym naruszono przepisy art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148, nr 45, poz. 391, nr 65, poz. 594, nr 166, poz. 1611, nr 189, poz. 1851, nr 96, poz. 874, z przen. z 2000 r. nr 122, poz. 1315, z przen. z 2001 r. nr 88, poz. 961, z przen. z 2002 r. nr 153, poz. 1271 i nr 156, poz. 1300, z 2004 r. nr 19, poz. 177, nr 93, poz. 890, nr 123, poz. 1291, nr 121, poz. 1264, nr 210, poz. 2135, nr 273, poz. 2703), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz - str. 6 protokołu.

2. W Urzędzie konta bilansowe 017 – „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, 490 – „Rozliczenie kosztów” i 501 do 508 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” wyszczególniono w zakładowym planie kont w wykazie kont księgi głównej dla jednostek budżetowych oraz urządzono w ewidencji księgowej jako konta pozabilansowe, na których ewidencjonowano następujące operacje gospodarcze:

- konto 017 – „Wyposażenie”,
- konto 490 – „Rozliczenie kosztów”,
- konta 501 do 508, na których ewidencjonowano koszty działalności wspólnot mieszkaniowych i kotłowni osiedlowych,

czym naruszono przepisy § 1, § 12 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 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, z 2005 r. nr 128, poz. 1069), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - str. 9 i 10 protokołu.

3. Dokonując w 2005 r. poboru opłaty skarbowej na 30 objętych badaniem decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu:

- w 5 przypadkach opłatę skarbową skasowano bez wpisania daty, kwoty i podpisu osoby dokonującej kasowania znaków skarbowych, czym naruszono przepisy § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów opłaty (Dz. U. nr 110 poz. 1176, z 2002 r. nr 207, poz. 1758, z 2003 r. nr 143, poz. 1392, nr 219, poz. 2156),
- w 2 przypadkach nie pobrano opłaty skarbowej od podań i załączników, czym naruszono przepisy art. 1 ust. 1 pkt. 1 lit. „a” ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 253, poz. 2532, z 2005 r. nr 14, poz. 115, nr 48, poz. 447, nr 62, poz. 550, nr 113, poz. 954),

Ponadto we wszystkich przypadkach wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonano poboru opłaty skarbowej od podań i załączników, czym naruszono przepisy art. 3 ustawy o opłacie skarbowej, za co odpowiedzialność ponosi referent i inspektor, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy - str. 48, 49 i 52 protokołu.

4. Ustalając w latach 2003, 2004 i 2005 wysokość ryczałtu za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, błędnie wyliczono wysokość

- potrąceń z tytułu nieobecności pracownika w miejscu pracy poprzez naliczanie ryczału według faktycznej liczby dni roboczych w danym miesiącu, zamiast 1/22 za każdy dzień roboczy w każdym miesiącu, przez co zaniżono należne ryczały, czym naruszono przepisy § 4 ust. 1 i 2 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27 poz. 271, z 2004 r. nr 237, poz. 2376), za co odpowiedzialność ponosi referent w Wydziale Finansowym, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy - str. 73 -75 protokołu.
5. Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowej do Niemiec Przewodniczącego Rady Miejskiej zaklasyfikowano do § 441 „Krajowe podróże służbowe”, zamiast do § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”, czym naruszono przepisy art. 1 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209, poz. 2132, nr 283, poz. 2828, z 2005 r. nr 74, poz. 652), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - str. 77 protokołu.
 6. Członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych naliczono i wypłacono w 2005 r. niższe niż należne wynagrodzenie o łączną kwotę 171,00 zł z tytułu udziału w pracach Komisji, czym naruszono przepisy uchwały Nr XXV/287/2005 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 28 lutego 2005 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, za co odpowiedzialność ponoszą referenci w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 83 protokołu.
 7. W 2005 r. wykonawcom zadania pn. „Remont i modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Runowie Pomorskim”, tj. Zakładowi Ogólnobudowlanemu A. Józwiakowski i firmie SANITECH, nie zwrócono w ciągu 30 dni od daty zakończenia robót, 70% wniesionych kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów, czym naruszono przepisy art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177, nr 96, poz. 959, nr 116, poz. 1207, nr 145, poz. 1537, nr 273, poz. 2703), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - str. 131 i 132 protokołu.
 8. W ewidencji środków trwałych nie wykazano w 2005 r.:
 - zwiększenia wartości samochodu pożarniczego z tytułu poniesionych nakładów na karoserię samochodu w kwocie 45.000 zł,
 - przejęcia działki zabudowanej o wartości 83.240 zł – Akt notarialny Rep.A nr 5208/2005,
 - zmiany wartości 43 nieruchomości o łączną kwotę 364.708,85 zł, wynikającej z różnicy wartości ewidencyjnej i wartości wynikającej z operatów szacunkowych rzeczoznawców majątkowych,

czym naruszono przepisy art. 24 ust. 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1, 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, Dz. U. z 2003 r. nr 60, poz. 535, nr 139, poz. 1324, nr 124, poz. 1152, nr 229, poz. 2276, z 2004 r. nr 96, poz. 959, nr 145, poz. 1535, nr 146, poz. 1546, nr 213, poz. 2155, z 2005 r. nr 10, poz. 66), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - str. 97, 136 i 140 - 146 protokołu.

II. W zakresie gospodarki mieniem gminy.

1. Inwentaryzację wszystkich rzeczowych składników majątku Gminy w 2003 r. i materiałów w 2004 r. przeprowadzono z naruszeniem przepisów wewnętrznych, tj.:

- bez uprzedniego powołania gminnej komisji inwentaryzacyjnej,
- w skład zespołów spisowych powołano osoby materialnie odpowiedzialne,
- osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczeń wstępnych i końcowych,
- arkusze spisu z natury nie zawierały wpisów kasujących wolne pozycje,
- zespoły spisowe po zakończeniu spisu nie sporządziły sprawozdań,

czym naruszono przepisy § 12 ust. 1 pkt 3 i pkt 4, § 14 pkt 2, § 18 ust. 1 pkt i pkt 2, § 18 ust. 6, § 18 ust. 10 i § 20 instrukcji inwentaryzacyjnej zatwierdzonej zarządzeniem Nr 17/2003 Burmistrz z dnia 10 września 2003 r., za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - str. 151 i 152 protokołu.

W wyniku działań podjętych przez Burmistrza i pracowników Urzędu, część negatywnych ustaleń została w trakcie kontroli wyeliminowana, tj.:

- zarządzeniem Nr 61/2006 Burmistrza z dnia 20 lutego 2006 r. dokonano zmian w zakładowym planie kont,
- wypłacono należne ryczałty Burmistrzowi i Zastępcy Burmistrza oraz wyrównano wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- dokonano zwrotu kwot stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów,
- dokonano w dniu 31 stycznia 2006 r. zwiększenia wartości ewidencyjnej samochodu pożarniczego o kwotę 45.000 zł.

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli oraz usprawnienia pracy Urzędu Miejskiego niezbędne jest podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw organizacyjnych, budżetowych, finansów i sprawozdawczości.

1. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie przeprowadzania kontroli co najmniej 5% wydatków w jednostkach nadzorowanych przez Gminę.
2. Przestrzegania przepisów ustawy o opłacie skarbowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej a w szczególności w zakresie pobierania opłaty skarbowej od podań i załączników w sprawach dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
3. Przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie ewidencji środków trwałych dotyczącej zmian wartości wynikających z operatów szacunkowych.

II. W zakresie gospodarki mieniem gminy.

1. Przestrzegania wewnętrznych przepisów w zakresie inwentaryzacji składników majątku gminy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy pracy Gminy.

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe stosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosowanie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich nie wykonania.

z pozdrowieniami

Do wiadomości:
Szanowny Pan
Jan Piotrowski
Przewodniczący
Rady Miejskiej
w Węgorzynie

Zastępca Prezesa
Izby Regionalnej Obrachunkowej
dla województwa łódzkiego

