

Urząd Miejski w Węgorzynie
W P L Y N Ę Ł O
22 WRZ. 2010
L.dz. 6284 zał. Adomow

Szczecin, dnia 20 września 2010 roku



**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK-0913-960/20/K/2010

Handwritten signature: J. Szlachetka - org. / J. Sekretarz - org. / [unclear]

**Szanowna Pani
Grażyna Karpowicz
Burmistrz Węgorzyna**

Uprzejmie informuję Szanowną Panią, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 27 maja do 23 lipca 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Węgorzyna za lata 2006-2009 oraz kontrolę w zakresie realizacji zamówień publicznych za lata 2009-2010.

Protokół został podpisany w dniu 23 lipca 2010 roku.

Uchybienia i nieprawidłowości wykazane w protokole poprzedniej kontroli i wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie znak WK-0913/01/K/2006 z dnia 24 marca 2006 roku zostały wyeliminowane.

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

W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości.

1. Do ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w 2009 i 2010 roku wprowadzono koszty dotyczące odpowiednio roku 2008 w łącznej wysokości 4.614,79 zł i roku 2009 w wysokości 3.445,00 zł, czym naruszono przepisy art. 6 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm. i Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą pracownicy Wydziału Finansowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 28-29, 45-47 protokołu kontroli.
2. W dniu 23 grudnia 2009 roku pomiędzy Starostą Łobeskim, reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy, pięcioma osobami fizycznymi tworzącymi Spółdzielnię Socjalną „Skwerek” w Węgorzynie i Burmistrzem Węgorzyna zawarto umowy, na mocy których każdej z osób fizycznych udzielono poręczenia na kwotę 24.000,00 zł (łącznie 120.000,00 zł). Stwierdzono, że:
 - a) ewidencję zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń prowadzono na koncie pozabilansowym 910-Rejestr udzielonych poręczeń, które nie zostało ujęte obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont dla budżetu Gminy,
 - b) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń nie wykazano w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym zbiorczo przez jednostkę samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, czym naruszono odpowiednio: art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, § 1 pkt 2 i § 3 w związku z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku

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 z późn. zm.) i § 3 Zarządzenia Nr 114/2003 Burmistrza Węgorzyna z dnia 30 kwietnia 2003 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Węgorzyno oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) i zasady sporządzania sprawozdań Rb-Z określone w § 14 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 34 do wymienionego rozporządzenia, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 34-36 protokołu kontroli.

3. W 13 przypadkach spośród 20 poddanych kontroli roczne jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku przez kierowników gminnych jednostek budżetowych przekazano w dniu 19 lutego 2010 roku zamiast do dnia 31 stycznia 2010 roku:

- Gimnazjum w Węgorzynie – sprawozdania Rb-28S i Rb-27S,
- Przedszkole Publiczne w Węgorzynie – sprawozdania Rb-27S i Rb-28S,
- Ośrodek Pomocy Społecznej – sprawozdania Rb-28S i Rb-27S,
- Szkoła Podstawowa w Węgorzynie – sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N i Rb-Z,
- Szkoła Podstawowa w Runowie Pomorskim – sprawozdania Rb-28S, Rb-Z i Rb-N,

czym naruszono § 1 Załącznika Nr 38 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność

ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 32-33 protokołu kontroli.

4. Część zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych należnej za miesiąc luty w kwocie 9.204,00 zł odprowadzono w dniu 23 lipca 2009 roku zamiast do dnia 20 marca 2009 roku, tj. z opóźnieniem 125 dni, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 roku Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansowym, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 43-44 protokołu kontroli.

5. W okresie objętym kontrolą stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji księgowej:

a) ewidencję naliczeń składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzono na kontach 400-Koszty według rodzajów i 130-Rachunki bieżące jednostek budżetowych z pominięciem konta rozrachunkowego 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

b) umorzenie zakupionego w dniu 17 marca 2009 roku programu komputerowego o wartości 3.111,00 zł (Faktura VAT Nr 000530/09/INSPR) ujęto na koncie 071-Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zamiast na koncie 072-Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

czym naruszono § 1 pkt 3 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i zasady prowadzenia ewidencji księgowej ustalone w Planie kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych stanowiącym Załącznik Nr 2 do wymienionego rozporządzenia, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale

Finansowym, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 44-46 i 123 protokołu kontroli.

6. W 2009 roku po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach, tytuły wykonawcze w stosunku do podatników o numerach identyfikacyjnych N 1135, N 23042 (podatek od nieruchomości) i R 21041 (podatek rolny), posiadających zadłużenie w łącznej kwocie 710,00 zł wystawiono od 7 do 68 dni po terminie płatności wskazanym w upomnieniu, a w stosunku do podatnika o numerze identyfikacyjnym N 44106 (podatek od nieruchomości), posiadającym zadłużenie w łącznej kwocie 5.051,40 zł tytułu wykonawczego nie wystawiono, czym naruszono § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz § 21 ust. 7 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Węgorzyno wprowadzonej na mocy Zarządzenia Nr 40/2006 Burmistrza Węgorzyna z dnia 27 grudnia 2006 roku, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Finansowym, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 47-57 protokołu kontroli.
7. Wprowadzone w Załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 114/2003 Burmistrza Gminy i Miasta Węgorzyna z dnia 30 kwietnia 2003 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Węgorzyno uproszczenia dotyczące nieprowadzenia kont pozabilansowych 998-Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999-Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat ze względu na „małą istotność oraz brak związku z kolumną zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28S” spowodowały, że w Gminie Węgorzyno nie wprowadzono do zakładowego planu wymienionych kont, a tym samym nie prowadzono ewidencji zaangażowania środków budżetowych oraz nie uwzględniono zasady ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatności

dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowania środków, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 3 i § 12 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 58-59 protokołu kontroli.

8. W 2009 roku kierownicy dwóch spośród gminnych jednostek organizacyjnych przekroczyli plan finansowy – łącznie o kwotę 975,01 zł (uwzględniając wydatki wykonane i zobowiązania wymagalne):
- a) w Szkole Podstawowej w Runowie Pomorskim o kwotę 734,72 zł w rozdziale 80101, w tym: w § 4240 o kwotę 16,72 zł (w planie finansowym przewidziano wydatki na kwotę 2.000,00 zł, podczas gdy wykonano wydatki w wysokości 1.870,72 zł, przy zobowiązaniach wymagalnych w kwocie 146,00 zł), w § 4430 o kwotę 718,00 zł (w planie finansowym przewidziano wydatki na kwotę 1.500 zł, podczas gdy wykonano wydatki w wysokości 1.348,00 zł, przy zobowiązaniach wymagalnych w kwocie 870,00 zł),
 - b) w Gimnazjum w Węgorzynie o kwotę 240,29 zł w rozdziale 80110, w § 4370 (plan finansowy przewidywał wydatkowanie 2.300,00 zł, podczas gdy wykonano wydatki w wysokości 2.278,85 zł, przy zobowiązaniach wymagalnych w kwocie 261,44 zł),
- czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponoszą kierownicy wymienionych jednostek, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 59-60 protokołu kontroli.
9. W wyniku nieprawidłowego zweryfikowania przez organ podatkowy deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie wykazanych powierzchni

nieruchomości i ich niezgodności z dokumentami źródłowymi oraz ewidencją gruntów i budynków, w przypadku trzech podatników do wymiaru podatku w latach 2006-2009 przyjęto niewłaściwą powierzchnię nieruchomości, zaniżając podatek łącznie o 96,00 zł czym naruszono przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 1 w związku z art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 85-88 protokołu kontroli.

10. W 2009 roku w 3 przypadkach spośród 6 decyzji poddanych kontroli okres zwolnienia od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, nabytych w drodze zawarcia umów sprzedaży, został ustalony na okres 4 lat i 11 miesięcy zamiast na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, czym naruszono art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Referent ds. podatków i opłat lokalnych, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 89-90 protokołu kontroli.

11. Stwierdzono przypadki niewłaściwego zweryfikowania w latach 2006-2009 przez organ podatkowy powierzchni gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez Polski Związek Wędkarski w Szczecinie oraz Zachodniopomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie. W związku z powyższym w składanych do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wnioskach o zwrot dochodów utraconych z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości będących własnością Skarbu

Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne Gmina wykazała zawyżone powierzchnie gruntów i w konsekwencji uzyskała w latach 2006-2009 zawyżonego łącznie o 372,00zł wpływu z tytułu utraconych dochodów, czym naruszono § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 20 lipca 2006 roku w sprawie zwrotu gminom utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne (Dz. U. Nr 142, poz. 1023) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 91-93 protokołu kontroli.

12. W decyzji organu podatkowego WF.OW.31131-37-3/09 z dnia 17 marca 2009 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej, opłata prolongacyjna dla poszczególnych rat została naliczona nieprawidłowo, tj. zawyżona łącznie 243,00 zł, czym naruszono § 11 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku 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), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 98 protokołu kontroli.

13. Przy wydawaniu zezwoleń na umieszczanie reklam i tablic informacyjnych na budynkach i terenach stanowiących własność komunalną z pominięciem pasów drogowych, wydawanych na podstawie Uchwały Nr 86/99 Zarządu Gminy i Miasta w Węgorzynie z dnia 26 maja 1999 roku wystąpiły następujące nieprawidłowości:

a) w dwóch przypadkach zezwolenia wydano po upływie 30 dni od złożenia wniosku, tj. 49 dni w przypadku zezwolenia nr 1/2008 z dnia 16 września 2008 roku i 68 dni w przypadku zezwolenia Nr 02/PB/2009 z dnia 11 maja 2009 roku,

b) w dwóch przypadkach płatności rozłożono na raty pomimo, że organ stanowiący nie ustalił zasad, sposobu, trybu oraz organu lub osoby uprawnionej do rozkładania należności z tego tytułu na raty,

czym naruszono przepisy art. 35 §§ 1-3 ustawy z 14 czerwca 1960 roku Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz art. 43 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Infrastruktury Komunalnej, Inwestycji i Remontów (obecnie Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji), a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 104-107 protokołu kontroli.

14. Przy wydawaniu w latach 2008-2009 decyzji o zezwoleniu na sprzedaż napojów alkoholowych wystąpiły następujące nieprawidłowości:

a) w 22 przypadkach spośród 24 wydanych zezwoleń nieprawidłowo naliczono należne za ich wydanie opłaty, zaniżając ich wysokość łącznie o 46,34 zł,

b) w 7 przypadkach pomimo, że II ratę opłaty za 2009 rok za wydane zezwolenie wniesiono jeden dzień po terminie, tj. w dniu 1 czerwca 2009 zamiast do dnia 31 maja 2009 roku nie wygaszono udzielonych zezwoleń,

c) w 1 przypadku kolejną decyzję zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych wydano przed upływem 6 miesięcy od dnia wygaszenia poprzedniego zezwolenia, tj. po upływie 4 miesięcy i 24 dni od daty wygaszenia,

czym naruszono odpowiednio przepisy art. 11¹ ust. 8 oraz art. 18 ust. 12 pkt 5 i ust. 13 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 roku Nr 70,

poz. 473 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji, a z tytułu nadzoru Kierownik Wydziału i Burmistrz Gminy – str. 101-107 protokołu kontroli.

15. W 2009 roku we wszystkich 5 przypadkach przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej komunalnych lokali mieszkalnych nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez ich wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Kierownik Wydziału Nieruchomości, a z tytułu nadzoru Zastępca Burmistrza – str. 108-113 protokołu kontroli.
16. Spośród 69 dokumentów źródłowych z 2009 roku objętych kontrolą na 19 z nich na łączną kwotę 119.413,23 zł nie umieszczono odpowiedniej adnotacji wraz z datą i podpisem świadczącej o dokonaniu kontroli tych dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, a w przypadku faktury VAT Nr F/0158/03/09 z dnia 12 marca 2009 roku na kwotę 6.899,95 zł nie umieszczono odpowiedniej adnotacji wraz z datą i podpisem potwierdzającej poddanie dokumentu kontroli merytorycznej, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz uregulowania zawarte w części IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Węgorzynie stanowiącej Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 114/2003 Burmistrza z dnia 30 kwietnia 2003 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Węgorzyno, za co odpowiedzialność ponoszą: w zakresie braku kontroli formalno-rachunkowej Inspektor w Wydziale Finansowym, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy oraz w zakresie kontroli merytorycznej Informatyk – str. 123-124 i 155 protokołu kontroli.

17. W 2009 roku w 4 przypadkach na łączną kwotę 21.579,23 zł zobowiązania finansowe zostały uregulowane od 2 do 12 dni po terminie wskazanym w dokumentach źródłowych, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponoszą Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji oraz Inspektor Wydziału Finansowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 124-125 oraz 155 protokołu kontroli.
18. Z dniem 1 września 2009 roku Skarbnik Gminy nabył prawo do nagrody jubileuszowej z uwagi na upływ 35-letniego okresu pracy. Jednocześnie tego samego dnia zmianie uległa wysokość przysługującego Skarbnikowi wynagrodzenia. Jako podstawę do obliczenia należnej nagrody przyjęto wysokość wynagrodzenia przysługującego Skarbnikowi w okresie wcześniejszym zamiast w dniu nabycia prawa do nagrody. Naliczona, w ten sposób nagroda została zaniżona o 603,60 zł, czym naruszono § 12 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146 poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor Wydziału Finansowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 127 protokołu kontroli.
19. W zakresie dokonywania wydatków związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Miejskiego i radnych Rady Miejskiej stwierdzono uchybienia, które dotyczyły stosunkowo niskich kwot, niemniej jednak należy zwrócić uwagę na ich wystąpienie:
- a) polecenie wyjazdu służbowego Nr 405 z dnia 7 grudnia 2009 roku zostało wystawione na dzień 8 grudnia 2009 roku – pracownik zakończył podróż dzień później,
 - b) w poleceniu wyjazdu Nr 88 z dnia 18 marca 2009 roku nie wskazano daty rozpoczęcia i zakończenia podróży,

- c) rozliczając polecenie wyjazdu Nr 377 z 16 listopada 2009 roku nie wskazano godziny zakończenia podróży,
- d) rozliczając polecenie wyjazdu Nr 222 z dnia 24 czerwca 2009 roku nie wskazano dat i godzin określających rozpoczęcie i zakończenie podróży służbowej,
- e) w poleceniu wyjazdu Nr 87 z dnia 19 marca 2009 roku nie wskazano środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej i niewłaściwie skorygowano błędne zapisy dotyczące daty wyjazdu i godziny powrotu z podróży służbowej,
- f) rozliczając polecenie wyjazdu Nr 368 wystawione w dniu 7 listopada 2009 roku Przewodniczącej Rady Miejskiej nie naliczono należnej diety, czym naruszono: § 3 (przypadki „a-d”) i § 5 ust. 1 („e”) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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 z późn. zm.), § 4 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 lit. a („f”) rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.), przepisy art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („e”) oraz w zakresie niewłaściwej weryfikacji pod względem formalnym poleceń wyjazdu treść Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Węgorzynie („a-f”) stanowiącej Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 114/2003 Burmistrza z dnia 30 kwietnia 2003 roku, za co odpowiedzialność odpowiednio ponoszą: Zastępca Burmistrza („a, b, e”), Sekretarz („c”), pracownik Biura Rady („d”), Przewodnicząca Rady Miejskiej („f”), Inspektor z Wydziale Nieruchomości, Rolnictwa i Ochrony

Środowiska („e”) oraz pracownicy Wydziału Finansowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy („a-f”) – str. 133-134 i 136 protokołu kontroli.

20. Przewodnicząca Rady Miejskiej złożyła Wojewodzie Zachodniopomorskiemu oświadczenie majątkowe za 2008 rok 5 dni po obowiązującym terminie, tj. w dniu 5 maja 2009 roku zamiast do dnia 30 kwietnia 2009 roku. Pomimo nieterminowego złożenia wymaganego oświadczenia Przewodniczącej wypłacono dietę za maj 2009 roku w pełnej wysokości, tj. w kwocie wyższej od należnej o 173,33 zł, czym naruszono przepisy art. 24k ust. 1 pkt 1 i art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Przewodnicząca Rady Miejskiej – str. 138-139 protokołu kontroli.
21. W 2008 roku w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z budżetu Gminy udzielono Towarzystwu Przyjaciół Dzieci w Szczecinie dotację w kwocie 22.000,00zł na dofinansowanie środowiskowego ogniska wychowawczego w Węgorzynie dla dzieci z grup ryzyka w ramach przeciwdziałania patologiom społecznym. Zlecenie zadania i przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie Umowy Nr WOKiP.DROKU0716/1-2/08 zawartej w dniu 10 marca 2008 roku. Drugą transzę dotacji w wysokości 11.000,00 zł przekazano w dniu 28 lipca zamiast do dnia 20 lipca 2008 roku, czym naruszono § 2 ust. 2 wymienionej umowy oraz przepisy art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Finansowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 142 protokołu kontroli.
22. Stwierdzono przypadki braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na dokumentach potwierdzających powstanie zobowiązań pieniężnych, związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dotyczących:

- przewozu dzieci na zabawę w dniu 29 listopada 2008 roku w ramach promocji zdrowego stylu życia (zlecenie z dnia 28 listopada 2008 roku, faktura VAT Nr 17/11/2008 z dnia 29 listopada 2008 roku na kwotę 273,06 zł),
 - spektakli o tematyce profilaktycznej wystawionych w Szkołach Podstawowych w Węgorzynie oraz w Runowie Pomorskim (zlecenie z dnia 19 listopada 2008 roku, Faktura VAT Nr 06/11/08/H z dnia 19 listopada 2008 roku na kwotę 1.050,00 zł),
 - przewozu dzieci do Kołobrzegu w dniu 16 lipca 2008 roku w ramach promocji zdrowego stylu życia (zlecenie z dnia 16 lipca 2008 roku, Faktura VAT Nr 4/07/2008 z dnia 17 lipca 2008 roku na kwotę 849,91 zł),
- czym naruszono przepisy art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Promocji, a z tytułu nadzoru Kierownik Wydziału – str. 145-146 protokołu kontroli.

W wyniku działań podjętych przez kierownictwo i pracowników Urzędu Miejskiego w Węgorzynie, w trakcie kontroli wyeliminowano następujące nieprawidłowości:

1. Wprowadzono do zakładowego planu kont, konta pozabilansowe służące ewidencji zawieranych poręczeń oraz zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat.
2. Rozpoczęto prowadzenie ewidencję naliczeń składek na PFRON z uwzględnieniem konta rozrachunkowego.
3. Podatników wezwano do skorygowania deklaracji podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości, a po ich przedłożeniu zobowiązano się do wznowienia postępowania podatkowego, mającego na celu ustalenie

faktycznego stanu w zakresie posiadanych nieruchomości i skorygowanie naliczonego podatku.

4. W zakresie wniosków o zwrot dochodów utraconych przez Gminę z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne, będących własnością Skarbu Państwa, po przedłożeniu korekt deklaracji przez zainteresowane podmioty skorygowano w dniu 5 lipca 2010 roku otrzymaną rekompensatę.
5. W dniu 28 czerwca 2010 roku Skarbnikowi Gminy wypłacono kwotę 603,60 zł, stanowiącą różnicę pomiędzy należną a otrzymaną nagrodą jubileuszową.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

1. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na właściwych kontach.
2. Przestrzegania ustawy o rachunkowości w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów obciążających jednostkę w ewidencji właściwej dla danego roku obrotowego i ujmowania w księgach rachunkowych prowadzonych dla danego okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń gospodarczych, które wystąpiły w tym okresie.

3. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i wyegzekwowania od kierowników gminnych jednostek organizacyjnych terminowego sporządzania sprawozdań jednostkowych.
4. Przestrzegania ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy.
5. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz obowiązujących w kontrolowanej jednostce uregulowań wewnętrznych w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych we właściwych, wskazanych w upomnieniach terminach.
6. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków w granicach określonych w obowiązującym planie finansowym.
7. Przestrzegania ustawy o podatku rolnym w zakresie prawidłowego określania okresu zwolnienia od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha nabytych w drodze umowy sprzedaży, tj. licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.
8. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach w zakresie prawidłowego naliczania

opłaty prolongacyjnej przy wydawaniu decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

9. Przestrzegania Kodeksu Postępowania Administracyjnego w zakresie załatwiania spraw bez zbędnej zwłoki, a w przypadku spraw wymagających postępowania wyjaśniającego nie później niż w ciągu miesiąca.
10. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie obowiązującego toku postępowania w przypadku rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, tj. wyłącznie w przypadkach przewidzianych i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący.
11. Przestrzegania ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zakresie:
 - a) prawidłowego naliczania opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - b) wygaszania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku nieterminowego wniesienia opłaty za zezwolenie,
 - c) zachowania co najmniej 6 miesięcznego okresu pomiędzy datą wydania nowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych a dniem, w którym wygaszono poprzednie zezwolenie.
12. Przestrzegania ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie wymogu sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez ich wywieszanie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego.

13. Przestrzegania ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych w zakresie wymogu dokonywania kontroli dokumentów źródłowych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz umieszczania na dokumentach odpowiedniej adnotacji wraz z datą i podpisem osoby potwierdzającej wykonanie tej kontroli.
14. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie terminowego regulowania zobowiązań.
15. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy i uregulowań wewnętrznych w zakresie prawidłowego zlecania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych.
16. Przestrzegania ustawy o samorządzie gminnym w zakresie wymogu składania przez Skarbnika kontrasygnaty na dokumentach skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych oraz obowiązku terminowego składania przez radnych oświadczeń majątkowych i rozważenia możliwości wyegzekwowania od Przewodniczącej Rady Miejskiej zwrotu kwoty 173,33 zł stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością diety wypłaconej a wysokością diety należnej z uwagi na nieterminowe złożenie oświadczenia majątkowego.

17. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych oraz treści umów zawartych z dotowanymi przez Gminę podmiotami w zakresie terminowego przekazywania dotacji celowych.

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

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie 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 przyczynach ich niewykonania.

2 powiadomieniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szostakowie
mgr Józef Chodarczewicz

Do wiadomości:

Szanowna Pani

Monika Kuźmińska

Przewodnicząca Rady Miejskiej

w Węgorzynie

