

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk



centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15

gdansk@rio.gov.pl

Gdańsk, dnia 24 września 2009r.

WK.0804/13/K/68/18423 /09

**Pani
Jadwiga Rochowicz
Wójt Gminy
Malbork**

z

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 28 kwietnia 2009r. do dnia 30 lipca 2009r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) kontrolę kompleksową Gminy Malbork.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 lipca 2009r. , którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli, obejmującej lata 2005 – 2008, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- 1) Nieprzeprowadzenie w 2008r. w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących swoim zakresem co najmniej 5% poniesionych wydatków, czym uchybiono art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – (str. 15 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, a kontrola ta winna obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

- 2) Nieobjęcie ewidencją druków ścisłego zarachowania dowodów kasowych: dowodu wpłaty „KP” oraz dowodu wypłaty „KW”, czym uchybiono postanowieniom zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 65/2004 z dnia 29 września 2004r. w sprawie Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Malbork – (str. 20 protokołu).

Zgodnie z postanowieniami Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Malbork stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, do druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie Gminy Malbork zaliczono, między innymi, dowody wpłaty „KP” (w przypadku wystąpienia wpłat dowodem „KP”, a nie poprzez kwitariusze) oraz dowody wypłaty „KW”.

- 3) Nieprzeprowadzenie w należyty sposób weryfikacji składanych na 2008r. deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego

od osób fizycznych, mającej na celu sprawdzenie prawidłowości deklarowanych podstaw opodatkowania (w trakcie kontroli stwierdzono przypadki różnic pomiędzy powierzchniami wykazanymi do opodatkowania przez podatników, a powierzchniami wynikającymi z ewidencji gruntów), czym uchybiono art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 w związku z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – (str. 36-43, 46-49 protokołu).

Stosownie do art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy w sprawach podatku od nieruchomości, w celu ustalenia stanu faktycznego, w szczególności winien korzystać z danych wynikających z ewidencji gruntów, które zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) stanowią podstawę do wymiaru podatków. Ewidencja powyższa ma walor dokumentu urzędowego w myśl art. 194 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i stanowi dowód tego, co zostało w niej stwierdzone. Organ podatkowy winien również korzystać z danych zawartych w ewidencji podatkowej nieruchomości określonej w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Zgodnie natomiast z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy winien wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji (informacji), wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

- 4) Przypadki nieobjęcia właściwą stawką podatku od nieruchomości części nieruchomości, w obrębie których w 2008r. zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej, co jest niezgodne z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – (str. 55 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

- 5) Trzy przypadki przyjęcia i zaakceptowania złożonych w roku 2008 wniosków (na 13 objętych kontrolą) o wydanie zezwoleń na sprzedaż

napojów alkoholowych, które nie spełniały wszystkich wymogów określonych w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) – we wnioskach tych nie określono adresu punktu składowania napojów alkoholowych, numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej, oraz określenia przedmiotu działalności gospodarczej – (str. 60 protokołu).

Zgodnie z art. 18 ust. 5 pkt 3, 4, 6 wniosek o wydanie zezwolenia winien zawierać, między innymi, numer w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej, przedmiot działalności gospodarczej, adres punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego). W myśl art. 64 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego, jeżeli podanie nie czyni zadość innemu, niż podanie adresu wnoszącego, wymaganiom ustalonym w przepisach prawa, należy wezwać wnoszącego do usunięcia braków w terminie siedmiu dni z pouczeniem, że nie usunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpoznania.

- 6) Naruszenie w 2008r. przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), poprzez:

- niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości (dotyczy to działek Nr: 17, 124/2 i 172/3) przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz nieruchomości (dotyczy to 2 lokali mieszkalnych) przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym ich dotychczasowym najemcom, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 tej ustawy – (str. 68 i 70 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

- nieokreślenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym

przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy – (str. 67 protokołu).

Stosownie do przywołanego przepisu w wykazie tym określa się, między innymi, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy.

- zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji, że Wójt Gminy zastrzega sobie prawo do unieważnienia lub zamknięcia przetargu bez podania przyczyny, a także zamieszczanie zastrzeżenia, że wpłata należności z tytułu nabycia nieruchomości powinna nastąpić w ciągu 7 dni od daty przeprowadzenia przetargu, a niedotrzymanie tego terminu powoduje przepadek wadium, a przetarg czyni niebyłym, co jest niezgodne z art. 38 ust. 2 ww. ustawy oraz § 13, § 15 ust. 1, § 16 i § 24 ust. 1 ww. rozporządzenia – (str. 67-68 protokołu).

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Zgodnie z § 13 ww. rozporządzenia, ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o:

- 1) danych wymienionych w art. 35 ust. 2 ustawy oraz o cenie wywoławczej;
- 2) obciążeniach nieruchomości;
- 3) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- 4) terminie i miejscu przetargu;
- 5) wysokości wadium, formach, terminie i miejscu jego wniesienia;
- 6) sposobie ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- 7) skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej.

Zgodnie z § 15 ust. 1 ww. rozporządzenia w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym podaje się informację, że przetarg jest ograniczony, wraz z uzasadnieniem wyboru formy przetargu oraz wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu.

Zgodnie z § 16 ww. rozporządzenia ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o:

- 1) danych wymienionych w art. 35 ust. 2 ustawy oraz o cenie wywoławczej;
- 2) obciążeniach nieruchomości;
- 3) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- 4) możliwości, terminie i miejscu składania pisemnych ofert;

- 5) terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu;
- 6) terminie i miejscu części jawnej przetargu;
- 7) wysokości wadium, formach, terminie i miejscu jego wniesienia;
- 8) sposobie ustalania opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- 9) skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej;
- 10) zastrzeżeniu, że właściwemu organowi przysługuje prawo zamknięcia przetargu bez wybrania którejkolwiek z ofert.

Zgodnie z § 24 ust. 1 ww. rozporządzenia w ogłoszeniu o przetargu pisemnym ograniczonym podaje się informację, że przetarg jest ograniczony, wraz z uzasadnieniem wyboru formy przetargu oraz wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu.

- niezamieszczenie w ogłoszeniach o przetargu na zbycie nieruchomości informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, co narusza § 13 pkt 7 ww. rozporządzenia Rady Ministrów – (str. 67 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje, między innymi, o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej.

- 7) W sześciu przypadkach (na 24 zawarte umowy w sprawie dzierżawy nieruchomości) w 2008r. dzierżawców obciążono czynszem dzierżawnym w wysokości niezgodnej z treścią zawartych umów, z tego w 3 przypadkach wysokość należnego czynszu zawyżono o łączną kwotę 128,09 zł, zaś w 3 przypadkach zaniżono o łączną kwotę 1.290,00 zł – (str. 71 protokołu).

- 8) Brak w aktach osobowych Skarbnika Gminy dokumentów potwierdzających spełnienie warunków, określonych w art. 45 ust. 2 punkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) – (str. 79 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem, głównym księgowym (skarbnikiem gminy) może być osoba, która spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,
- b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,

- c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,
- d) posiada świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych lub certyfikat księgowy, wydane na podstawie odrębnych przepisów.

Z treści załącznika do obowiązującego do dnia 1 października 2006r. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 28 marca 2002r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać uczelnia, aby utworzyć i prowadzić kierunek studiów, oraz nazw kierunków studiów (Dz. U. Nr 55, poz. 480 z późn. zm.) wynikało, iż ekonomia stanowi odrębny od zarządzania i marketingu kierunek studiów.

Także z załącznika do obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 13 czerwca 2006r. w sprawie nazw kierunków studiów (Dz. U. Nr 121, poz. 838), ekonomia i zarządzanie zostały wymienione jako odrębne kierunki studiów.

Z powyższego wynika więc, iż ukończenia studiów na kierunku zarządzanie i marketing (co ma miejsce w omawianym przypadku) nie można uznać za tożsame z ukończeniem studiów na kierunku ekonomii.

- 9) Uchybienie postanowieniom przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszy świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) poprzez przekazywanie w 2008r. równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z uchybieniem terminów określonych w art. 6 ust. 2 ww. ustawy - do dnia 31 maja 2007r. przekazano 63,08% równowartości należnego odpisu, natomiast do dnia 30 września tegoż roku 84,11% równowartości należnego odpisu – (str. 81protokołu).

Stosownie do treści przywołanego przepisu równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

- 10) Przypadki wypłacenia w 2008r. pracownikom Urzędu Gminy miesięcznych ryczałtów stanowiących zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy niezgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. 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 z późn.

zm.), poprzez niewłaściwe wyliczenie kwoty ryczałtu w skutek nieprawidłowego ustalenia ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy, a ponadto na podstawie składanych przez pracowników oświadczeń, które nie zawierały wszystkich wymaganych tymi przepisami informacji – (str. 85-88 protokołu).

Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2 tego rozporządzenia, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Natomiast stosownie do postanowień § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia kwotę ustalonego ryczałtu, o którym mowa w ust. 1, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

- 11) Niezłożenie wymaganych przepisami art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), przez niektórych członków komisji przetargowej oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „*Dociążenie oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś – realizacja I etapu kanalizacji sanitarnej w Gminie Malbork: miejscowość Grobelno*” (umowa Nr 1/KG/2006 z 4 sierpnia 2006r.) – (str. 122 protokołu).

Stosownie do przywołanego artykułu osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1 przywołanej ustawy.

- 12) Uchybienie przepisom art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz.

694 z późn. zm.) poprzez naruszenie terminu i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (ostatnią inwentaryzację tych środków – w drodze spisu z natury – przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2008r., natomiast poprzednią przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2003r.) – (str. 143 protokołu).

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zgodnie z ust. 3 pkt 3 ww. artykułu termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

W brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2009r. przepis ten stanowi, termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

13) Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008r.:

- zaniżonych o kwotę 383,61 zł łącznych skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych (w sprawozdaniu wykazano kwotę 326.139,80 zł, a należało wykazać kwotę 326.523,41 zł) – (str. 65-66 protokołu),
- zaniżonych o kwotę 639,00 zł łącznych skutków finansowych z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (w sprawozdaniu wykazano kwotę 20.388,80 zł, należało wykazać kwotę 21.027,80 zł) – (str. 64-65 protokołu),

czym uchybiono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez wszystkie podległe jednostki organizacyjne Gminy realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujące w każdym roku co najmniej 5% wydatków jednostek podległych.
2. Objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania dowody kasowe, tj. dowody wpłaty „KP” oraz dowody wypłaty „KW”.
3. Przeprowadzać czynności sprawdzające składanych przez podatników informacji i deklaracji podatkowych, mające na celu zweryfikowanie prawidłowości wykazanych w nich danych.
4. Obejmować właściwą stawką podatku od nieruchomości powierzchnie nieruchomości, w obrębie których zgłoszono prowadzenie działalności gospodarczej.
5. Przestrzegać przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi poprzez akceptowanie wniosków przedsiębiorców o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych spełniających wszystkie wymogi określone w ww. ustawie.
6. Przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży bądź oddania w dzierżawę, jak również zamieszczać w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości wymagane przepisami prawa informację.

7. Ustalać należności Gminy z tytułu umów dzierżawy mienia komunalnego zgodnie z ich postanowieniami.
8. Zobowiązać Skarbnika Gminy do dostarczenia dokumentów potwierdzających spełnienie przez niego wymogów formalnych do pełnienia tej funkcji, określonych w ustawie o finansach publicznych.
9. Przestrzegać przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w zakresie przekazywania na rachunek bankowy funduszu równowartości należnego odpisu rocznego w prawidłowej wysokości.
10. Naliczać i wypłacać miesięczne ryczałty stanowiące zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.
11. Przestrzegać postanowień dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych, w szczególności poprzez egzekwowanie składania wymaganych oświadczeń przez wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
12. Przeprowadzać inwentaryzację składników majątkowych Gminy zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.
13. Ustalać i wykazywać w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń oraz rozłożenia na raty.

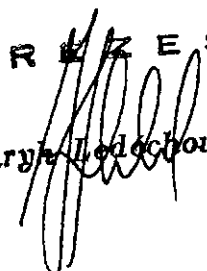
Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia zawiadomić

izbę o wykonaniu wniosków lub przyczynach niewykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

Henryk Łodochowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady =
Gminy Malbork.