

URZĄD GMINY
82-200 Malbork
ul. Ogłana 7
identyfikator 000534470

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku
Ul. Wały Jagiellońskie 36
80-853 Gdańsk

Malbork, 2009-10-30

L.dz. 3196/2009

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

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 24 września 2009 roku (otrzymane 30 września 2009 roku) uprzejmie informuję, że zapoznano z treścią uwag i zaleceń odpowiednich pracowników Urzędu, Komisje Rady Gminy oraz podjęto działania celem wyeliminowania ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości i wykonania zaleceń.

Realizacja zaleceń przedstawia się następująco:

Punkt 1 zaleceń:

Kontrolne przestrzeganie procedur, o których mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych będą przeprowadzane corocznie we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy.

Punkt 2 zaleceń:

Dowody wypłaty „KW” są zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania strona 45. W naszym urzędzie nie występują wpłaty dokumentowane dowodem wpłaty „KP”. Dowody „KP” są używane jako dokument zbiorczy do wpłat na kwitariusze przychodowe, które są ewidencjonowane jako druk ścisłego zarachowania strona 11 w księdze druków ścisłego zarachowania.

Punkt 3 zaleceń:

Będą przeprowadzane czynności sprawdzające składanych przez podatników informacji i deklaracji podatkowych w celu zweryfikowania prawidłowości wykazanych w nich danych. Dane wykazane przez podatników nie były weryfikowane, gdyż nie posiadaliśmy podglądu do ewidencji gruntów i budynków, uzyskaliśmy go dopiero pod koniec września 2008r., dlatego wcześniejsza analiza porównawcza danych podatkowych z danymi w ewidencji gruntów była niemożliwa.

Punkt 4 zaleceń:

Powierzchnie nieruchomości, w obrębie których zgłoszono prowadzenie działalności gospodarczej będą obejmowane właściwą stawką podatku od nieruchomości.

Punkt 5 zaleceń:

Sprawdzono wszystkie postępowania o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pod kątem wymogów określonych w ustawie 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.).

Zwrócono uwagę, aby obecnie i w przyszłości bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Punkt 6 zaleceń:

Sprawdzono wszystkie postępowania zmierzające do zbycia i wydzierżawienia nieruchomości prowadzone w 2009r. pod względem zapisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004r. Dz. U. 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.) w szczególności zwracając uwagę na:

1. sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym jak w drodze przetargu,
2. określenie, 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 we wszystkich postępowaniach zmierzających do zbycia nieruchomości,
3. nie 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 nie 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,
4. podawanie w ogłoszeniu o kolejnym przetargu lub rokowaniach terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów i rokowań,
5. zamieszczenie w ogłoszeniach o przetargu na zbycie nieruchomości informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Zwrócono uwagę, aby obecnie i w przyszłości bezwzględnie przestrzegać postanowień dotyczących zasad zbywania i wydzierżawiania nieruchomości stanowiących mienie komunalne wynikających z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004r. Dz. U. 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.).

Punkt 7 zaleceń:

Sprawdzono wszystkie umowy dzierżawy po kątem zgodności naliczania czynszu dzierżawnego z treścią zawartych umów.

Zwrócono uwagę, aby obecnie i w przyszłości właściwie naliczać stawki czynszu dzierżawnego.

Punkt 8 zaleceń:

Skarbnik Gminy dostarczył dokumenty potwierdzające spełnienie przez niego wymogów formalnych do pełnienia tej funkcji, określonych w ustawie o finansach publicznych.

Równocześnie chciałabym przywołać artykuł z 23 numeru "Rachunkowości Budżetowej" wydawnictwa INFOR, dotyczący kryteriów wykształcenia i doświadczenia, niezbędnych do zajmowania stanowiska głównego księgowego (skarbnika) po 31 grudnia 2004r.

W odpowiedzi na zapytanie dot. przedmiotowej kwestii, prawnik odpowiada:

"Moim zdaniem, aby znaleźć znaczenie tego pojęcia, można posłużyć się stanowiskiem Rady Głównej Szkolnictwa Wyższego z 23 marca 2000r. nr 5/2000 w sprawie studiów magisterskich na kierunku „ekonomia”, zgodnie z którym:

1. Szkoły wyższe, prowadzące studia licencjackie co najmniej na 2 kierunkach studiów ekonomicznych, a ponadto spełniające warunki określone w uchwale Rady Głównej z 28 listopada 1991r. (j.t. Dz. Urz. MEN z 1998r. Nr 3. poz. 14), mogą ubiegać się o uprawnienia do prowadzenia uzupełniających studiów magisterskich na kierunku „ekonomia”, nawet wówczas jeśli nie prowadzą studiów licencjackich na tym kierunku.
2. Uzyskanie uprawnień wymienionych w ust 1 jest uwarunkowane opracowaniem programów studiów licencjackich i programu magisterskich studiów uzupełniających na kierunku „ekonomia” tak, aby każdy z tych programów, łącznie z programem studiów uzupełniających, zawierał minimum programowe, przewidziane przez Radę Główną w uchwale nr 290/96 (Dz. Urz. MEN z 1996r. Nr 6, poz. 31, zał. nr 1, 1996r.) dla studiów magisterskich na kierunku „ekonomia”.
3. Do ekonomicznych kierunków studiów, o których mowa w ust. 1, zalicza się kierunki: „ekonomia”, „finanse i bankowość”, „informatyka i ekonometria”, „towaroznawstwo” oraz „zarządzanie i marketing”.

W uzasadnieniu do tego stanowiska Rada Główna Szkolnictwa Wyższego wskazuje:

w strukturze dyscyplin nauki kierunki studiów odpowiadają subdyscyplinom, wchodzącym w skład dyscypliny „ekonomia”. Znalazło to również swoje odbicie w zawartości merytorycznej minimów programowych, opracowanych dla kierunków ekonomicznych. Łatwo można wykazać, że w przypadku takich kierunków, jak: „ekonomia”, „zarządzanie i marketing” oraz „finanse i bankowość” wspólne treści programowe stanowią ok 80% każdego z minimów programowych, a w przypadku takich kierunków, jak: „ekonomia”, „informatyka i ekonometria” oraz „towaroznawstwa” - ok. 70% każdego z tych minimów. Mając na uwadze powszechnie akceptowany postulat możliwie wszechstronnego kształcenia przyszłych specjalistów, celowe jest umożliwienie absolwentom studiów licencjackich wszystkich kierunków ekonomicznych kontynuowania nauki w ramach uzupełniających studiów magisterskich na kierunku „ekonomia”, pod warunkiem wszakże, iż pełny cykl ich kształcenia będzie obejmować „minimum programowe” przewidziane dla kierunku „ekonomia”.

Jak zatem wynika ze wskazanego stanowiska oraz z uzasadnienia do niego, ukończenie studiów wyższych na kierunku zarządzanie i marketing jest równoznaczne z posiadaniem wyższego wykształcenia ekonomicznego. To z kolei przesądza, moim zdaniem, o spełnieniu przez Skarbnika przesłanki wykształcenia, koniecznej do pełnienia po 31 grudnia 2004r. stanowiska głównego księgowego w jednostkach „sfery budżetowej”.

Punkt 9 zaleceń:

Przepisy 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 będą przestrzegane.

Punkt 10 zaleceń:

Miesięczne ryczałty stanowiące zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy będą naliczane i wypłacane zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Punkt 11 zaleceń:

Sprawdzono wszystkie postępowania o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzone po postępowaniu na "Dociążenie oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś - realizacja I etapu kanalizacji sanitarnej w Gminie Malbork: miejscowość Grobelno", w szczególności zwracając uwagę na składanie oświadczeń o braku lub

istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wymaganych przepisami art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zwrócono uwagę, aby obecnie i w przyszłości bezwzględnie 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.

Punkt 12 zaleceń:

Inwentaryzacja składników majątkowych będzie przeprowadzana zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

Punkt 13 zaleceń:

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń oraz rozłożenia na raty będą ustalane i wykazywane w prawidłowej wysokości.

Ponadto informujemy, że pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli poddane zostały dogłębnej analizie przez odpowiednich pracowników, celem uniknięcia ich powtórzenia w przyszłości.

Z poważaniem

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Do wiadomości

1. Przewodniczący Rady
Gminy Malbork

W O J T
Jadwiga Rochowicz