

WK-0911/54/2011

WPLYNEŁO	
Kancelaria Ogólna	
URZĄD MIEJSKI W KROBI	
2012 -04- 18	
ilość załączników.....	4 kopieci
podpis	<i>hr</i>

Poznań, 10 kwietnia 2012r.

Pan
Sebastian Czwojda
Burmistrz
Miasta i Gminy Krobia

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Krobia za rok budżetowy 2010. Stwierdzono, że nie powtórzyły się nieprawidłowości i uchybienia z poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w 2007r.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14.02.2012r. spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006r 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.), które przestało obowiązywać w dniu 30.07.2010r.ale jego przepisy należało stosować w okolicznościach wskazanych § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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(Dz. U. Nr 128, poz.861) i uregulowań wewnętrznych a mianowicie:

1)W zapisach polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 31/2010 Burmistrza z dnia 26 kwietnia 2010r., ujawniono nieprawidłowości polegające na nie określeniu:

- sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych, co narusza przepisy art. 17 ust. 2 ustawy,

- opisu zasad funkcjonowania kont analitycznych w odniesieniu do dochodów podatkowych oraz ich wzajemnego powiązania.

2) W księgach rachunkowych Budżetu:

- w dniu 21.06.2011r. Uchwałą Nr X/65/2011 Rady Miejskiej w Krobi w sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza za 2010r., Rada Miejska w Krobi zatwierdziła sprawozdanie w wykonania budżetu, pomimo to niedobór budżetu w kwocie 2.223.113,81 zł, wynikający z salda konta 961- Niedobór lub nadwyżka budżetu, zaksięgowano na koncie 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu, w dniu 31.03.2011r., co narusza opis do konta 960 zawarty w pkt 25) załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów.

3) W księgach rachunkowych Urzędu:

- nie prowadzono ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych) dla środków trwałych w zakresie nieruchomości gruntowych, jako odrębnych obiektów inwentarzowych, co narusza art. 17 ust. 1pkt 1 ustawy o rachunkowości, a także opis do konta 011 - Środki trwałe, zawarty w pkt 2) załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów,
- inwestycje p.n. „Zagospodarowanie terenów rekreacyjno-sportowych przy ul. Targowej w Krobi”, „Remont nawierzchni drogi gminnej w Ciołkowie oraz wykonanie nawierzchni drogi gminnej w Starej Krobi” zakończone podpisaniem protokołu odbioru odpowiednio w dniach: 06.08.2010r., 08.10.2010r., wprowadzono do ewidencji środków trwałych w dniu 31.12.2010 r., co narusza przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości

2. Określone Zarządzeniem Nr 30/2010 Burmistrza z dnia 26 kwietnia 2010r. procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Krobi w zakresie windykacji zaległości podatkowych stoją w sprzeczności z przepisami § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia z 22 listopada 2001 roku Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm). W procedurach tych określono, że pracownicy Wydziału Finansowego podejmują działania zmierzające do efektywnego gromadzenia dochodów z zaległości podatkowych poprzez:

1. Terminowe wysyłanie upomnień w zakresie podatków lokalnych:

- a) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób fizycznych:
 - do 30 czerwca po upływie terminu płatności I i II raty podatku,
 - do 15 grudnia po upływie terminu płatności III i IV raty podatku,
- b) podatek od nieruchomości , podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych:
 - 2 razy w roku, do 10 lipca i 20 grudnia,
- c) podatek od środków transportowych :
 - do 30 dni po upływie terminu płatności.

2. Terminowe przekazywanie tytułów wykonawczych w zakresie podatków lokalnych:

- a) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób fizycznych:
 - do 60 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia
- b) podatek od nieruchomości , podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych:
 - do 60 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia
- c) podatek od środków transportowych :
 - do 60 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

Skutkiem powyższych postanowień w przypadku np. podatnika o numerze konta 0002265 w postępowaniu egzekucyjnym dotyczącym zaległości za poszczególne raty łącznego zobowiązania pieniężnego terminy te stanowiły:

- rata I/09 – 1.541,00zł – upomnienie 247/09 z dnia 18.06.2009, tytuł wykonawczy SW/161/10 z dnia 28.01.2010r., zaległość zapłacona przez Urząd Skarbowy dnia 22.02.2011r,
- rata II/09 – 1.540,00zł upomnienie 247/09 z dnia 18.06.2009r., tytuł wykonawczy SW/161/10 z dnia 28.01..2010r., zaległość zapłacona przez Urząd Skarbowy 22.02.2011r.,
- rata III/09 -1.540,00zł upomnienie 444/09 z dnia 20.10.2009r. , tytuł wykonawczy SW/162/10 z dnia 28.01.2010r., zaległość zapłacona przez Urząd Skarbowy 22.02.2011r.,
- rata IV/09 – 1.540,00zł, upomnienie 792/09 z dnia 09.12.2009r., tytuł wykonawczy SW/163/10 z dnia 28.01.2010r., zaległość zapłacona przez Urząd Skarbowy 22.02.2011 i 25.05.2011r.,
- rata I/10 -1.596,00zł upomnienie 138/10 z dnia 22.04.2010r., tytuł wykonawczy SW/225/10/ z dnia 28.06.2010r., zaległość zapłacona przez Urząd Skarbowy 25.05.2011r.,
- rata II/10-1.596,00zł upomnienie 478/10 z dnia 30.06.2010r., tytuł wykonawczy SW/422/10 z dnia 30.08.2010r., zaległość zapłacona przez Urząd Skarbowy 25.05.2011r, 30.05.2011r i 27.06.2011r.,
- rata III/10 – 1.596,00zł upomnienie 637/10 z dnia 12.10.2010r.,tytuł wykonawczy SW/511/10 z dnia 28.01.2011r., zaległość zapłacona przez Urząd Skarbowy.

W przypadku w/w podatnika jak i innych podatników np. o numerze konta 00001859, 00005754 czy 00000577 zarówno upomnienia jak i tytuły wykonawcze wystawiane były zatem z opóźnieniem wynoszącym od kilkudziesięciu dni do ok. 6 miesięcy.

3. Kontrola prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym przeprowadzona w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej Nr XVII/122/2008 z dnia 18 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, wykazała wypłacanie Przewodniczącemu Rady w okresie od 01 stycznia 2009 roku do października 2011 roku miesięcznego ryczałtu w zawyżonej wysokości o kwoty wskazane w tabeli poniżej, i tak:

Rok	Max wysokość diety przysługującej Radnemu w zł.	Dieta wypłacona, w zł.	Różnica w skali miesiąca w zł./ w skali roku w zł
2009	1.835,35 x 1,5% x 50% = 1.376,52	1.276,00 x 110% = 1.403,60	26,48 / 291,28 *
2010	1.835,35 x 1,5% x 50% = 1.376,52	1.317,00 x 110% = 1.448,70	71,48 / 643,32**
2011	1.766,46 x 1,5% x 50% = 1.324,85	1.386,00 x 110% = 1.524,60	199,15 / 1.991,50

* obliczono dla 11 m-cy, ponieważ w grudniu 2009 wysokość wypłaconej diety nie przekroczyła maksymalnej diety przysługującej Radnemu,

** obliczono dla 9 m-cy, ponieważ w czerwcu, listopadzie i grudniu 2010 r. wysokość wypłaconej diety nie przekroczyła maksymalnej diety przysługującej Radnemu,

Skutek finansowy wypłacenia diety w zawyżonej wysokości w rozbiciu na poszczególne lata przedstawiał się następująco:

- w 2009 roku nadpłacano łącznie kwotę 291,28 zł,
- w 2010 roku nadpłacono łącznie kwotę 643,32 zł,
- do października 2011 roku nadpłacono łącznie kwotę 1.991,50 zł.

W latach 2008 – 2011 (do października 2011) Przewodniczącemu Rady wypłacono łącznie kwotę 60.590,00 zł, przy należnej kwocie do wypłaty łącznie 57.663,90 zł, co daje nadpłaconą kwotę w wysokości 2.926,10 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 42, poz. 1591 ze zm.), który stanowi, że wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 1999r. Nr 110, poz. 1255 oraz z 2000r; Nr 19, poz. 239 z 2001r.; Nr 85, poz. 924 i Nr 100, poz. 1080) oraz przepisu § 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2000r. Nr 61, poz. 710), który stanowi, że Radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety w gminach do 15 tys. mieszkańców.

W trakcie trwania kontroli w dniu 30.12.2011r. Przewodniczący Rady Miejskiej (poprzedniej kadencji) dokonał wpłaty na rachunek Urzędu kwoty 934,60 zł (dotyczy sumy kwot nadpłaconych za 2009r. i 2010r.), natomiast kwota nadwyżki w wysokości 1.991,50 zł. jaką wypłacono przewodniczącemu obecnej kadencji Rady Miejskiej w Krobi w roku 2011 została potrącona z diety za listopad i grudzień 2011 r. Ponadto Uchwała Rady Miejskiej w Krobi Nr XVII/122/2008 z dnia 18 lutego 2008 w sprawie ustalenia wysokości diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych została zmieniona Uchwałą Nr XVIII/130/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 27.12.2011r. z uwzględnieniem zasad naliczania diet w sposób określony w przepisach ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

4. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003r. Nr 106, poz. 1002, z zm.) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998r. w sprawie zasad i warunków wylapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753) stwierdzono, że Rada Miejska w Krobi nie podjęła uchwały w sprawie wylapywania bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygnięcia o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami, co naruszyło przepisy art. 11 ust. 3 ustawy.
5. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała wybrane wydatki majątkowe a mianowicie:
 - zadanie pn. „Adaptacja Domu Strażaka w Pudliszkach w celu utworzenia lokalnego centrum aktywności społecznej i integracji mieszkańców” – postępowanie wszczęte w dniu 27.07.2010r., zakończone podpisaniem umowy w dniu 13.09.2010r. Wartość szacunkowa zamówienia stanowiła kwotę 202.997,83 zł, co stanowiło równowartość 52.877,78 Euro.
 - zadanie pn. „Remont nawierzchni drogi gminnej w Ciołkowie oraz wykonanie nawierzchni drogi gminnej w Starej Krobi” – postępowanie wszczęto w dniu 03.08.2010r., zakończono podpisaniem umowy w dniu 10.09.2010r. Wartość

szacunkowa zamówienia stanowiła kwotę 136.820,00 zł, co stanowiło równowartość 35.639,48 Euro.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrola wykazała, że:

- 1) W trakcie realizacji zamówienia pn. „Adaptacja Domu Strażaka w Pudliszkach w celu utworzenia lokalnego centrum aktywności społecznej i integracji mieszkańców” wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych, których wartość ustalono na kwotę 12.729,93 zł z VAT (tj. 5,1% zamówienia podstawowego). Z zapisów zawartych w protokole konieczności sporządzonym w dniu 04 października 2010r. wynika, że konieczność wykonania robót dodatkowych była niezbędna z uwagi na *”(...) liczne spękania tynku widoczne dopiero po zeszkobaniu farby. Zaistniała sytuacja skłania do zastosowania dodatkowych środków zabezpieczających tynk budynku przed dalszym pękaniem i odpadaniem tynku. Z przyczyn technicznych wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od zadania dodatkowego(...)*”. Zamawiający powierzył wykonanie tego zadania dotychczasowemu wykonawcy zamówienia podstawowego na podstawie zaproszenia do negocjacji na podstawie art. 68 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z umowy o roboty budowlane dodatkowe Nr 43/WIGP/2010 zawartej w dniu 29.10.2010r. wynika, że podstawą udzielenia zamówienia na roboty dodatkowe stanowił przepis art. 67 ust. 1 pkt 3 i pkt 5 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo braku przesłanek do udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki. Konieczność udzielenia zamówienia dodatkowego powinna być następstwem sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, przy uwzględnieniu zobiektywizowanej kategorii należytej staranności. Konieczność udzielenia zamówienia musi wynikać z sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, czyli takiej, której nie można było stwierdzić na etapie przygotowania dokumentacji dla zamówienia podstawowego, przy jednoczesnym dochowaniu przez Zamawiającego należytej staranności w tym zakresie. Powyższe okoliczności przeprowadzenia robót dodatkowych można zakwalifikować jako wynik uchybień i błędów powstałych na etapie projektowania i kosztorysowania zadania,
 - 2) W zawartych z wykonawcami umowach Nr 43/WIGP/z dnia 29.10.2010r oraz Nr 15/2010 z dnia 10.09.2010r realizujących w/w zadania inwestycyjne dokonano wpisów zastrzegających, że Zamawiającemu przysługuje prawo odstąpienia od umowy gdy zostanie ogłoszona upadłość wykonawcy. Taki zapis w umowach sprzeczny był z treścią art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku – Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. z 2009r. Nr 175, poz. 1361 ze zm.), który stanowi, że nieważne są postanowienia umowy zastrzegające na wypadek ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły.
6. W 2010 roku stwierdzono przypadki dokonywania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu. Analiza wykonania wydatków na podstawie ewidencji księgowej wykazała w trakcie roku przekroczenia limitu wydatków łącznie o kwotę 39.264,28 zł w podziałkach klasyfikacji budżetowej szczegółowo opisanych w protokole kontroli. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki, stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz. 1240 ze zm.). Analiza przekroczeń wykazała, że zmiany w planie finansowym były wprowadzane następczo, tj. po dokonaniu wydatków. Po zmianach planu wprowadzonych do końca roku 2010 według stanu na 31.12.2010 r. przekroczenia nie wystąpiły.

7. Kontrola gospodarowania mieniem gminnym wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.) oraz 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, z późn. zm.), a mianowicie:
- 1) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym działek o nr 1525/5 i pow. 0.0437 ha, nr 62/4 i pow. 0.0745 ha, nr 10/121 i pow. 1.020 ha. oraz w trybie bezprzetargowym działki o nr 222/5 i pow. 250 m², określony termin złożenia wniosku przez osoby fizyczne i prawne którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, był krótszy niż 6 tygodni, co naruszało przepisy art. 34 ust.1 pkt. 1 i pkt.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - 2) w dokumentacji dotyczącej sprzedaży nieruchomości w trybach przetargowych brak potwierdzenia, czy w przetargu brały udział osoby o których mowa w § 9 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - 3) w postanowieniach umów dotyczących: najmu placu części działki nr 359/32 położonego w Pudliszkach z dnia 16.07.2007r. i dzierżawy terenu o powierzchni 43,00m² położonego w Pudliszkach przy ul. Szkolnej z dnia 01.03.2003r., zawarto zapis „Umowa zostaje zawarta na czas nieokreślony”, pomimo, że w uchwałach Rady obowiązujących w latach 2003, 2007 i 2010 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata i zasad przekazywania sołectwom mienia do korzystania, tj. w uchwałach nr XXXIII/208/2001 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 05.04.2001r., nrXXV/184/2004 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 29.12. 2004 r., nr XVII/118/2008 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 18.02.2008r., obowiązywał zapis stanowiący, że *Wydzierżawianie, najem i użyczenie nieruchomości następuje na czas oznaczony.*

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

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczenia i ewentualnego podjęcia działań mających na celu zwrot udzielonych bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych w okresie od 01.01.2006r. do 31.12.2010r. wykazała, że Rada Miejska w Krobi wyraziła zgodę na udzielenie bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych będących własnością Gminy Krobi na rzecz ich najemców oraz ustaliła zasady zwrotu udzielonej bonifikaty. W latach 2008r. do 2010r. udzielono nabywcom 8 bonifikat.

Kontroli poddano sprzedaż jednego lokalu mieszkalnego zbytego w 2010r. na rzecz dotychczasowych najemców z zastosowaniem bonifikaty. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W latach 2008 -2010 nie wystąpiły przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat. Zgodnie z wyjaśnieniem zwroty udzielonych bonifikat dla nabywców lokali mieszkalnych weryfikowane są na podstawie otrzymywanych aktów notarialnych, które notariusze mają obowiązek przesłać do wiadomości Miasta i Gminy w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy. Z informacji z rejestru gruntów wynika, iż nabywcy, którym udzielono bonifikat nadal są właścicielami zakupionych nieruchomości.

III.

Kontrola osiągnięcia przez Miasto i Gminę Krobia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) wykazała, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2010r. zostało sporządzone z datą 11.01.2011r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie elektronicznej i w formie papierowej w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy.

W 2010r. nauczyciele zatrudnieni w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Krobia osiągnęli kwoty średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela. W związku z czym nauczycielom nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

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

1. Zobowiązać Skarbnika do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861), a także do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mu pracowników w szczególności:
 - 1) dostosować politykę rachunkowości tak, aby zawierała: zapis dotyczący sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych, oraz opis zasad funkcjonowania kont analitycznych w odniesieniu do dochodów podatkowych i ich wzajemnego powiązania,
 - 2) przestrzegać zasad funkcjonowania kont, wynikających z rozporządzenia,
 - 3) do ewidencji księgowej na bieżąco wprowadzać zmiany w stanie składników majątkowych,
 - 4) zaprowadzić i prowadzić na bieżąco w księgach Urzędu ewidencję analityczną dla wszystkich środków trwałych, w tym dla gruntów.
2. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). W stosunku do należności podatkowych nie

zapłaconych w terminie określonym w decyzji lub wynikających z przepisu prawa, zgodnie z § 3 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia, wysyłać upomnienie, z pouczeniem o możliwości wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawiać tytuł wykonawczy, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia. Tytuły wykonawcze przysyłać systematycznie i bez zwłoki do organu egzekucyjnego (kierować do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego), zgodnie z § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia. Dokonać stosownych zmian w procedurach kontroli zarządczej w zakresie egzekucji podatków i opłat lokalnych.

3. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy o ochronie zwierząt. Ochrona zwierząt jest zadaniem własnym gminy. Zgodnie z ustawą z dnia 16 września 2011r. o zmianie ustawy o ochronie zwierząt oraz ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, która weszła w życie od dnia 01.01.2012 r. Rada Gminy zobowiązana jest do uchwalenia corocznie do dnia 31 marca, programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt (art. 11a). Program ten obejmuje m.in. odławianie bezdomnych zwierząt.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie a w szczególności:
 - 1) W przygotowywaniu procedur przetargowych na zadania inwestycyjne dochować szczególnej staranności na wszystkich jej etapach a zwłaszcza gdy zachodzi konieczność wykonania robót dodatkowych.
 - 2) Zamówień na roboty dodatkowe udzielać gdy spełnione są przesłanki wynikające z przepisów art. 67ust. 1 pkt 5 ustawy.
 - 3) Zaprzestać zawierania w umowach o udzielenie zamówienia publicznego postanowień sprzecznych z przepisami ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku – Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. z 2009r. Nr 175, poz. 1361 ze zm.).
5. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Miasta i Gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości, ustalonej w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych.
6. W zakresie gospodarowania mieniem przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz.651 ze 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 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, terminy dotyczące złożenia wniosku przez osoby fizyczne i prawne, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu określać zgodnie z art. 34 ust.1 pkt. 1 i pkt.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - 2) zobowiązać członków komisji przetargowych powoływanych do zbycia mienia, do sporządzania oświadczeń o których mowa w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108). Stosownie do tych przepisów w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji

- przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami Komisji Przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności Komisji Przetargowej,
- 3) umowy dotyczące najmu i dzierżawy zawierać zgodnie z postanowieniami uchwały Rady w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata i zasad przekazywania sołectwom mienia do korzystania, w szczególności z postanowieniami dotyczącymi terminów oddania nieruchomości w dzierżawę lub najem.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki 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 zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Krobi

PREZES IZBY


