

KONTROLA KOMPLEKSOWA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BYDGOSZCZY

W dniach od 06.09.2010r do 19.11.2010r. została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie.

W dniu 20 stycznia 2011r. wpłynęło wystąpienie pokontrolne w którym stwierdzono , co następuje :

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Terminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek stosownie do postanowień zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania składek do ZUS, zgodnie z treścią przepisu art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.), tj. opłacanie składek za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.
4. Przestrzeganie zasad publikacji ogłoszeń otwartego konkursu ofert określonych w dyspozycji art. 13 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 ze zm.)
5. Przestrzeganie zasad udzielania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w programie Rady Miejskiej w Łabiszynie dotyczącym współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz w ogłoszeniach otwartego konkursu ofert zgodnie z wymogami określonymi w treści załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 r. Nr 264 poz. 2207).
6. Wyegzekwowanie od MLKS „Noteć” realizacji obowiązku sporządzenia sprawozdania z wykonania w 2009 roku zadania publicznego, stosownie do treści przepisu art. 17 ustawy z dnia 23 kwietnia 2004 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z art. 18 ust. 1 tej ustawy, według wzoru określonego w treści załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

- Spolecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.
7. Przestrzeganie zasad dotyczących wyboru trybu udzielania dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych określonych w dyspozycji art. 221 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 8. Ustalenie kwoty zwrotu części dotacji celowej wykorzystanej przez SKF „GAKKO-KARATE” niezgodnie z przeznaczeniem, w wysokości 2.835,75 zł oraz podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania ww. kwoty, zgodnie z dyspozycją art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 oraz 66 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 9. Zaprzestanie dotowania funkcjonowania Orkiestry Dętej przy OSP w Łabiszynie na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 178, poz. 1380 ze zm.) oraz udzielanie dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na zadania publiczne należące do sfery działalności pożytku publicznego wyłącznie na zasadach i w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
 10. Przestrzeganie obowiązku zawierania umów o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w formie pisemnej zgodnie z art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 11. Podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania od OSP w Łabiszynie kwoty 249,22 zł tj. niewykorzystanej części dotacji w celu realizacji obowiązku określonego w dyspozycji art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 12. Przestrzeganie obowiązku udzielania dotacji celowych na cele związane z obiektami wpisanymi do rejestru zabytków zgodnie z dyspozycją art. 81 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (D. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.), w związku z art. 221 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 13. Przestrzeganie obowiązku udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki na podstawie przesłanek określonych w dyspozycji art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.).
 14. Przestrzeganie zasady dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). (Dz.U. Nr 128, poz. 861).
 15. Prawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych jednostki (organu finansowego) części subwencji oświatowej otrzymanej z budżetu państwa w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów tj. wpływ subwencji w XII Wn133/Ma909; przeksięgowanie w styczniu następnego roku Wn909/Ma 901.
 16. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w zakresie wielkości skutków odroczeń oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych zgodnych z dokumentacją podatkową, stosownie do przepisu § 9 ust. 1 i 2

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

17. Egzekwowanie od samorządowych zakładów budżetowych przestrzegania obowiązku dokonywania wpłat z tytułu nadwyżki środków obrotowych do budżetu gminy, zgodnie z art. 254 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.).
18. Zaprzestanie prowadzenia w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie prowadzenia ksiąg rachunkowych MLKS „Noteć”, który jest odrębnym podmiotem prawa. Zgodnie z dyspozycją art. 11 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), osoby prawne, w tym stowarzyszenia, są zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych we własnym zakresie lub mogą zlecić ich prowadzenie podmiotom prowadzącym działalność w przedmiotowym zakresie.
19. Ewidencjonowanie odpisów umorzeniowych środków trwałych w sposób określony w treści § 6 ust. 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
20. Opracowanie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta i Gminy w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
21. Przestrzeganie obowiązku naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
22. Usunięcie z ksiąg rachunkowych jednostki błędu polegającego na dwukrotnym zaewidencjonowaniu w 2008 r. na koncie 901 „Dochody budżetu” wpływu tych samych środków pieniężnych w wysokości 15.000,00 zł z tytułu odsetek, stosownie do przepisu art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
23. Prawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych jednostki zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa oraz państwowych funduszy celowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
24. Przestrzeganie obowiązku sprawdzania zgodności obrotów wykazanych w dzienniku z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 i 2, art. 18 ust. 1 oraz art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
25. Prowadzenie wszystkich obligatoryjnych elementów ksiąg rachunkowych dla budżetu gminy (organ), w tym zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
26. Sporządzanie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
27. Przestrzeganie zasad prowadzenia konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), poprzez

zamykanie konta na koniec roku obrotowego dwoma saldami, tak, aby saldo Wn oznaczało stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

28. Ewidencjonowanie przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach miesięcznych, zgodnie z dyspozycją art. 20 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
29. Bieżące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zdarzeń gospodarczych związanych ze sprzedażą lokali i gruntów. Bieżące przyjmowanie na stan majątku jednostki wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji oraz przekazywanie majątku do jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1, 2 i 5 pkt 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
30. Przestrzeganie obowiązku uzgadniania zapisów ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej zgodnie z przepisem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
31. Przestrzeganie obowiązku sporządzanie dla Urzędu Miejskiego jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami § 19 ust. 1, w związku z § 3 pkt 9 i 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).
32. Wydawanie decyzji z zachowaniem terminów załatwienia sprawy zgodnie z dyspozycją art. 139 § 1 i art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
33. Wydawanie decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 67a § 1 w związku z art. 122, 187 §1 oraz 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
34. Zaliczanie wpłat dokonanych na poczet zaległości podatkowych zgodnie z zasadą określoną w przepisie art. 55 §2 ustawy Ordynacja podatkowa.
35. Przestrzeganie obowiązku terminowego dokonywania płatności zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego zgodnie z dyspozycją art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), tj. przekazywanie kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
36. Podjęcie działań zmierzających do realizacji obowiązku sprawowania efektywnej kontroli zarządczej w zakresie rozliczania dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, zgodnie z dyspozycją art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poprzez przyjęcie pisemnych procedur w powyższym zakresie, w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
37. Przestrzeganie obowiązku określania w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert trybu wyboru ofert zgodnie z dyspozycją art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
38. Przestrzeganie obowiązku sporządzania uzasadnienia wyboru ofert w zakresie oceny możliwości realizacji zadania przez oferenta, jak i przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, zgodnie z dyspozycją art. 15 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

39. Zawieranie umów o udzielanie dotacji celowej na wsparcie realizacji zadań publicznych zgodnie z wymogami art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w związku z art. 16 z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
40. Przestrzeganie obowiązku przeprowadzenia kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, na którego wsparcie zostanie udzielona dotacja celowa zgodnie z dyspozycją art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz egzekwowanie od dotowanych podmiotów obowiązku terminowego sporządzenia sprawozdań z realizacji zadań stosownie do treści przepisu art. 18 ust. 1 ww. ustawy.
41. Przestrzeganie obowiązku zatwierdzania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przez Burmistrza Łabiszyna, zgodnie z dyspozycją art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U.z 2006 r. Nr 97, poz. 674 j.t.) oraz wzorem tego sprawozdania w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2010 r. Nr 6 poz. 35).
42. Przekazywanie równowartości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rachunek bankowy Funduszu w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.).
43. Zamieszczanie w ogłoszeniach opublikowanych na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej oraz w miejscu publicznie dostępnym informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i nadanym numerze zgodnie z dyspozycją art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
44. Przestrzeganie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych przez Zamawiającego określonego w dyspozycji art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
45. Przestrzeganie obowiązku informowania oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z dyspozycją art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
46. Przestrzeganie obowiązku sporządzania ogłoszenia o wyborze oferty zgodnie z wymogami określonymi w art. 92 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
47. Ustalanie wartości zamówienia zgodnie z dyspozycją art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług.
48. Przestrzeganie obowiązku informowania uczestników postępowania, w przypadku złożenia odwołania o zawieszeniu biegu terminu związania z ofertą, zgodnie z dyspozycją art. 181 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
49. Przestrzeganie obowiązku określania wartości zamówienia publicznego na podstawie aktualnego kosztorysu inwestorskiego sporządzonego z zachowaniem terminu określonego w dyspozycji art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo

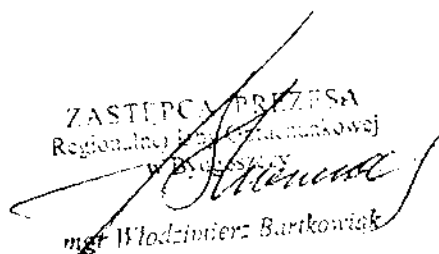
- zamówień publicznych, tj. przed upływem terminu 6 miesięcy od jego sporządzenia lub zaktualizowania.
50. Przestrzeganie obowiązku określania przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z dyspozycją art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
51. Rzetelne sporządzanie tj. zgodnie ze stanem rzeczywistym rocznych sprawozdań z udzielonych zamówień publicznych, w zakresie danych wymaganych przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 roku w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Barikowski