

Szczecin, dnia 30 grudnia 2010 r.



**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK – 0913 – 979/39/K/2010

Szanowny Pan

Jan Szlufik

Wójt Gminy Malechowo

Uprzejmie informuję Szanownego Pana, 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 6 września do 19 listopada 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Malechowo za lata 2006 – 2009. Badaniem objęto także przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa przy udzielaniu zamówień publicznych w latach 2009 i 2010.

Protokół kontroli przekazano Panu w dniu 19 listopada 2010 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że kontrolowana jednostka wyeliminowała nieprawidłowości wykazane w protokole poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

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

I. W zakresie rachunkowości i obrotu gotówką

1. Uchwałą Nr XXIX/271/2009 z dnia 26 listopada 2009 roku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowił o jej przystąpieniu do Spółki z o.o. pn. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Koszalinie oraz wyraził zgodę na objęcie przez Gminę w kapitale zakładowym tej spółki 10 udziałów w ich jednostkowej wartości nominalnej 700,00 zł i łącznej 7 000,00 zł.

Umową o przeniesieniu prawa własności aktywów gminnych, zawartą w formie aktu notarialnego Rep. A nr 246/2010 z dnia 22 stycznia 2010

roku, Gmina objęła 10 udziałów po 500,00 zł każdy (łącznie na kwotę 5 000,00 zł) i pokryła objęte udziały wkładem pieniężnym w kwocie 7 000,00 zł, co było niezgodne z postanowieniami uchwały Nr XXIX/271/2009 Rady Gminy z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie wyrażenia zgody na objęcie udziałów przez Gminę Malechowo w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Koszalinie.

Ww. operację wprowadzono do ksiąg rachunkowych jednostki po stronie Wn konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, wykazując wartość udziałów objętych przez Gminę w obcych podmiotach gospodarczych w łącznej kwocie 7 000,00 zł, zamiast w wysokości 5 000,00 zł, co świadczy o niezgodności tego zapisu ze stanem rzeczywistym i stanowiło naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 106 i 107 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli uchwałą Nr XL/371/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na objęcie przez jednostkę samorządu terytorialnego w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Koszalinie 10 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, za łączną kwotę 7 000,00 zł. Przywołaną uchwałą wskazano, że należność za udziały zostanie wpłacona w roku budżetowym 2009.

2. Ewidencją księgową środków trwałych (pozabilansowo) nie objęto w badanym okresie sprzętu:
 - służącego obronie cywilnej o wartości 62 009,19 zł, przekazanego jednostce w użyczenie przez Wojewodę Zachodniopomorskiego umową Nr 9/KO/99 z dnia 11 października 1999 roku,
 - komputerowego z oprogramowaniem o wartości 29 040,22 zł, przekazanego Gminie przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji umową użyczenia Nr 575/S00/3213042/07 z dnia 5 czerwca 2007 roku,co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 119 i 120 protokołu kontroli.

3. Niebieżąco wprowadzano do ksiąg rachunkowych zmiany, które wystąpiły w badanym okresie w stanie gminnych składników majątkowych. Operacje:
- przyjęcia w 2009 roku środka trwałego powstałego w wyniku zrealizowanej inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Ostrowcu – III etap”, o łącznej wartości 188 881,89 zł, wprowadzono do ewidencji środków trwałych 2 miesiące po jej odbiorze (30 października 2009 roku),
 - zbycia w latach 2001 – 2009 dwóch działek gruntu, o łącznej wartości 750,00 zł oraz siedmiu budynków, o wartości ogółem 103 123,25 zł, wprowadzono do ewidencji środków trwałych po upływie od 1 miesiąca do 7 lat i 8 miesięcy;
- czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 104 i 108 protokołu kontroli.
4. Dla ustalenia odpisów umorzeniowych od wartości początkowych dziewięciu środków trwałych w latach 2008 – 2009 zastosowano stawki inne od określonych przepisami art. 16i ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), w wyniku czego wartość umorzeń ww. aktywów zawyżono ogółem o 13 184,64 zł w 2008 roku i 15 430,46 zł w 2009 roku. Powyższe świadczy o nierzetelności ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 109 i 110 protokołu kontroli.
5. Na podstawie zapisów zawartych w regulaminach organizacyjnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty oraz 5 gminnych jednostek oświatowych, wprowadzonych do stosowania w 2003 roku, obrót gotówką tych jednostek wykonywany był w badanym okresie przez pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy na stanowisku Inspektora ds. kasowych i księgowości. Obowiązków polegających na prowadzeniu rozrachunków gotówką gminnych jednostek organizacyjnych nie powierzono do wykonania ww. pracownikowi, przyjętem przez niego do stosowania, zakresem czynności. Operacje gotówkowe stanowiące aktywa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty oraz 5 gminnych jednostek oświatowych, rejestrowane były w raportach kasowych, które – jako ich księgi rachunkowe – prowadzone były przez osobę niebędącą pracownikiem tych jednostek i w siedzibie Urzędu Gminy, zamiast w siedzibach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty i placówek oświatowych (lub – w przypadku szkół i przedszkoli – w siedzibie Zespołu powołanego do ich obsługi finansowo-księgowej), czym naruszono przepisy art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ponadto – stosując opisany sposób obsługi kasowej gminnych jednostek budżetowych – obrót ich gotówką pozostawał poza nadzorem i kontrolą finansową, które winny być sprawowane przez kierowników obsługiwanych jednostek organizacyjnych, co było niezgodne z przepisami odpowiednio art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Dyrektorzy: Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty oraz gminnych placówek oświatowych, a z tytułu nadzoru Wójt – str. 26-29 protokołu kontroli.

6. Należności w kwocie 545,76 zł, wynikające z list płac oznaczonych Nr 11/2008 i 12/2008, przysługujące uczestnikom akcji ratowniczo-pożarniczych wypłacono w 2008 roku z kasy Urzędu Gminy innym osobom nieposiadającym pełnomocnictw do odbioru tej gotówki udzielonych przez osoby, którym należności te przysługiwały, czym naruszono przepisy art. 96 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Kasowych i księgowości, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 28 i 29 protokołu kontroli.

II. W zakresie podatków i ich windykacji oraz opłat niepodatkowych

1. Zmian w przypisach zobowiązań 4 podatników podatku od środków transportowych (nr indeksów 3792, 5040, 5842 i 4901) o ogółem 933,00 zł dokonano w 2008 roku na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego w Sławnie o pojazdach i ich właścicielach, zamiast wyegzekwowania od ww. podatników – w wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego – wypełnienia obowiązku złożenia korekt wcześniej sporządzonych deklaracji, co było niezgodne z przepisami art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy

z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kasowych i księgowości, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 57 i 58 protokołu kontroli.

2. W 2008 roku nie przestrzegano obowiązku systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, w wyniku czego na zaległości podatkowe w kwotach:
 - 5 381,70 zł – 18 upomnień wysłano do zobowiązanych w terminach od 26 do 74 dni po ich powstaniu,
 - 9 717,49 zł – wystawiono 18 tytułów wykonawczych od 28 do 77 dni po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach, czym naruszono § 2, § 3 ust. 1 i § 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.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kasowych i księgowości, a z tytułu nadzoru Skarbnik – str. 35 protokołu kontroli.
3. W wyniku nieprawidłowego obliczenia opłat za korzystanie w 2009 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Nr I/244/A/2009 i Nr I/220/B/2009 wydanych na okres od 5 lutego 2009 roku do 31 grudnia 2016 roku, pobrano je od przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność gospodarczą w tym zakresie w kwocie o ogółem 82,39 zł wyższej od należnej, co było niezgodne z przepisami art. 11¹ ust. 8 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 wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. działalności gospodarczej i koncesji alkoholowych, a z tytułu nadzoru Wójt – str. 69 i 70 protokołu kontroli.

III. W zakresie gospodarki finansowej

1. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na wsparcie w 2009 roku zadań publicznych polegających na nieodpłatnym przekazywaniu żywności najuboższym mieszkańcom Gminy oraz używanego sprzętu rehabilitacyjnego, pomocniczego i zaopatrzenia ortopedycznego,

realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku nie zawierało informacji o zadaniach publicznych tego samego rodzaju, zrealizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego w 2008 roku oraz o ich kosztach, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych na ich wykonanie, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, a z tytułu nadzoru Wójt – str. 88 i 89 protokołu kontroli.

2. W latach 2008 – 2010 wykonawcą zadań jednostki samorządu terytorialnego w zakresie polityki społecznej – wybranym w trybie otwartego konkursu ofert przeprowadzonego w 2007 roku – było Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Koszalinie, któremu zlecono prowadzenie: programów, prelekcji, wykładów, seminariów i warsztatów z zakresu uzależnień i umiejętności społecznych (zadanie I) oraz placówek wsparcia dziennego – Środowiskowych Ognisk Wychowawczych w miejscowościach Karwice, Laski, Ostrowiec, Kosierzewo, Sulechowo, Przystawy, Kusice Świącianowo i Pękanino, realizujących programy profilaktyczno-opiekuńcze, mające na celu udzielenie pomocy dzieciom i młodzieży zagrożonej sieroctwem lub niedostosowaniem społecznym „bez odrywania” dziecka od domu rodzinnego i naturalnego środowiska (zadanie II).

Umową Nr 1/2009 z dnia 26 stycznia 2009 roku jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przekazania wykonawcy na realizację ww. zadań w latach 2009 – 2010 po 145 000,00 zł rocznie. Zawarcie pomiędzy Gminą i Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddziałem Okręgowym w Koszalinie umowy o tej treści, którą jednostka samorządu terytorialnego już w dniu 26 stycznia 2009 roku zobowiązała się do przekazania wykonawcy kwoty 145 000,00 na cele publiczne związane z realizacją jej zadań w 2010 roku naruszało zasady określone przepisami art. 36 ust. 1 w związku z art. 165 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostka samorządu terytorialnego może w roku budżetowym zaciągać zobowiązania wymagające sfinansowania tym roku do wysokości wynikających z rocznego planu wydatków, uchwalanego w formie uchwały budżetowej i stanowiącego podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym.

Ponadto na realizację ww. zadań w 2009 roku Gmina – na podstawie aneksu Nr 1 do umowy, spisanej dnia 1 lipca 2009 roku, na wniosek Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddziału Okręgowego w Koszalinie – przekazała na rachunek bankowy beneficjenta dotację w wysokości ogółem 175 000,00 zł, tj. w kwocie o 30 000,00 zł wyższej od określonej umową Nr 1/2009 z dnia 26 stycznia 2009 roku. Powodem zwiększenia kwoty dotacji o 30 000,00 zł był wzrost kosztów Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddziału Okręgowego w Koszalinie, wynikających ze zmiany (zwiększenia) obowiązującej w Polsce płacy minimalnej zatrudnionych przez wykonawcę realizatorów zadań programów socjoterapeutycznych.

Przekazanie Towarzystwu Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Koszalinie dotacji w kwocie 175 000,00 zł, zamiast w wysokości 145 000,00 zł, na zadania jednostki samorządu terytorialnego polegające na profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz realizacji programów opiekuńczych w 2009 roku, przyjętych przez ww. Towarzystwo do wykonania w zakresie i na zasadach określonych w umowie Nr 1/2009 z dnia 26 stycznia 2009 roku, bez złożenia ofert na realizację dodatkowych zadań nie objętych uprzednio zawartą umową lub wykonaniem dodatkowego zakresu już zleconych zadań stanowiło naruszenie zasad i trybu udzielania dotacji ustalonych przepisami art. 11 ust. 2, art. 14, art. 15 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z unormowaniem art. 176 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 90 protokołu kontroli.

3. Przyznane uczniom stypendia szkolne w łącznej kwocie 65 536,00 zł wypłacono w formie częściowej lub całkowitej refundacji wydatków, które uprawnieni – złożonymi oświadczeniami – zobowiązali się ponieść na cele edukacyjne, zamiast na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, udokumentowanych przedłożonymi oryginałami faktur lub rachunków, co było niezgodne z zasadami przekazywania tego rodzaju pomocy materialnej, ustalonymi Regulaminem udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Malechowo, wprowadzonym do stosowania uchwałą Nr XXI/221/2005 Rady Gminy z dnia 19 kwietnia 2005 roku. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu

Ekonomiczno – Administracyjnego Oświaty w Malechowie, a z tytułu nadzoru Wójt – str. 44-49 protokołu kontroli.

4. Na podstawie decyzji ZEAO.II.RG/DNZ-7/08 z dnia 6 listopada 2008 roku wypłacono pracodawcy dofinansowanie w kwocie 4 848,46 zł z tytułu kosztów poniesionych przez ww. na przygotowanie zawodowe osoby, zatrudnionej na podstawie umowy z dnia 1 września 2006 roku, zawartej 6 miesięcy po ukończeniu przez nią 18 lat (17.02.2006 r.), tj. niespełniającą warunków – określonych przepisami art. 197 ust. 1 i art. 199 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – dla uznania jej za pracownika młodocianego. Wypłacenie dofinansowania kosztów poniesionych przez pracodawcę na utrzymanie ww. osoby, przyjętych jako nakłady poniesione na przygotowanie zawodowe młodocianego pracownika stanowiło naruszenie przepisów art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Oświaty w Malechowie, a z tytułu nadzoru Wójt – str. 44 protokołu kontroli.
5. W 2007 roku, w trybie przetargu nieograniczonego, jednostka samorządu terytorialnego sprzedała za cenę 34 843,20 zł nieruchomość niezabudowaną oznaczoną Nr 431/1. Wadium na sprzedaż ww. działki ustalono w wysokości 10 % ceny wywoławczej bez uwzględnienia wartości podatku VAT (28 270,00 zł + VATt), tj. w kwocie 2 827,00 zł, zamiast w wysokości 3 449,00 zł (różnica 619,00 zł), co było niezgodne z § 13 pkt 1 Regulaminu obrotu nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Malechowo, wprowadzonym do stosowania uchwałą Nr 70/48/97 Zarządu Gminy Malechowo z dnia 15 stycznia 1997 roku. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 76 protokołu kontroli.
6. Wykonawcy wybranemu w trybie przetargu nieograniczonego, za cenę 466506,76 zł Gmina udzieliła w 2009 roku zamówienia publicznego na realizację zadania Inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Ostrowcu – III etap”, którego przedmiotem było m.in. wykonanie ok. 1,6 km (1,599 mb) kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ostrowiec.
Specyfikacją istotnych warunków zamówienia określono, że o jego udzielenie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy w ostatnich 5 latach przed wszczęciem postępowania wykonali co najmniej 4 km sieci wod. – kan. Określenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia

wymagań postawionych potencjalnym wykonawcom oraz sposobu spełnienia przez nich warunków udziału w postępowaniu nieproporcjonalnie do przedmiotu zamówienia świadczy o nieprzestrzeganiu przez zamawiającego zasady zapewnienia wykonawcom warunków dla zachowania uczciwej konkurencji oraz ich równego traktowania, czym naruszono przepisy art. 7 ust. 1 i art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 99 i 100 protokołu kontroli.

7. Do dnia 13.10.2010 roku jednostka samorządu terytorialnego nie zwróciła Przedsiębiorstwu Hydrogeobudowa Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie – wykonawcy zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gorzycy” oraz Zakładowi Inżynierijno – Budowlanemu Franciszek Dorosiński w Darłowie – wykonawcy zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Ostrowcu – III etap” 70 % wniesionych przez ww. zabezpieczeń należytych wykonań umów w kwotach odpowiednio 45 557,40 zł (obowiązujący termin zwrotu – do 30.11.2009 roku) i 16 695,23 zł (obowiązujący termin zwrotu – do 30.09.2009 roku), co było niezgodne z zapisami umów zawartych między stronami (§ 9 ust. 2 umów z dnia 8.06.2009 roku oraz § 3 umów z dnia 25 sierpnia 2009 roku i 07 sierpnia 2009 roku). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu ds. Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Mienia Komunalnego, Rozwoju i Promocji, który nie złożył do Referatu Finansów stosownych informacji, a z tytułu nadzoru Wójt – str. 96 i 103 protokołu kontroli

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

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

I. W zakresie rachunkowości i obrotu gotówką

1. Wprowadzenia do ksiąg rachunkowych 2010 roku, na kontach 030-Długoterminowe aktywa finansowe i 761-Pozostałe koszty operacyjne, zapisów odzwierciedlających rzeczywisty stan udziałów Gminy

w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Koszalinie oraz kosztów poniesionych na ich zakup.

2. Objęcia ewidencją księgową (pozabilansowo) sprzętu służącego obronie cywilnej oraz komputerowego wraz z oprogramowaniem przekazanego Gminie w użyczenie przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Ministerstwo Spraw Wewnętrznych.
3. Przestrzegania obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych jednostki wszystkich zmian w stanie gminnych składników majątkowych, które wystąpiły w okresach sprawozdawczych.
4. Obliczenia dla środków trwałych odpisów umorzeniowych z tytułu ich zużycia w latach 2008 i 2009 według zasad przyjętych przez jednostkę oraz wprowadzenia stosownych zapisów korygujących w księgach rachunkowych jednostki prowadzonych w 2010 roku
5. Wprowadzenia zmian w organizacji obsługi kasowej jednostek organizacyjnych Gminy wykonywanej przez Urząd Gminy, w wyniku których gospodarka gotówką, stanowiącą aktywa finansowe tych jednostek oraz rejestracje wykonanych operacji będą prowadzone przez osobę upoważnioną do wykonywania tych czynności przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych zgodnie z ustalonymi przez nich zasadami oraz z zachowaniem uregulowań w tym zakresie, określonych obowiązującymi przepisami.
6. Wypłacania z kasy Urzędu Gminy należności przysługujących uczestnikom akcji ratowniczo-pożarniczych osobom wskazanym w listach płac lub innym – na podstawie udzielonych pełnomocnictw – posiadającym stosowne upoważnienia.

II. W zakresie podatków i ich windykacji oraz opłat

1. W przypadkach zmian w stanie posiadania środków transportowych przez osoby prawne – egzekwowania od podatników podatku od środków transportowych wypełnienia obowiązku złożenia korekt wcześniej sporządzonych deklaracji, stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych dokumentujących przypisy lub odpisy tego zobowiązania. Podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania albo nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega odpowiedzialności karno-skarbowej.

2. Prowadzenia systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych w celu sprawnego podejmowania skutecznych czynności egzekucyjnych wobec podatników posiadających te zaległości.
3. Podjęcia z urzędu czynności w celu sprostowania błędów rachunkowych w zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych Nr I/244/A/2009 i Nr I/220/B/2009, wydanych przedsiębiorcy na okres od 5 lutego 2009 roku do 3 grudnia 2016 roku

III. W zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

1. Zawierania w ogłoszeniach otwartych konkursów ofert na realizację przez organizacje pozarządowe zadań publicznych jednostki samorządu terytorialnego informacji o zadaniach publicznych tego samego rodzaju zrealizowanych w roku ich ogłoszenia i w roku poprzednim oraz związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym.
2. Zaciągania zobowiązań na zadania zlecone do realizacji organizacjom pozarządowym do wysokości wynikających z rocznego planu wydatków Gminy, stanowiącego podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym.
3. Przekazywania dotacji celowych z budżetu Gminy dla organizacji spoza sektora finansów publicznych z zachowaniem zasad określonych przepisami obowiązującymi w tym zakresie.
4. Wypłacania stypendiów szkolnych zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Malechowo, wprowadzonym do stosowania uchwałą Nr XXI/221/2005 Rady Gminy z dnia 19 kwietnia 2005 roku
5. Przyznawania i wypłacania pracodawcom dofinansowania z tytułu kosztów poniesionych przez nich na przygotowanie zawodowe osób spełniających wymagania, pozwalających na uznanie zatrudnionych jako pracowników młodocianych.
6. Ustalania wadium na sprzedaż nieruchomości z zachowaniem zasad określonych Regulaminem obrotu nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Malechowo, wprowadzonym do stosowania uchwałą Nr 70/48/97 Zarządu Gminy Malechowo z dnia 15 stycznia 1997 roku
7. Określania w specyfikacjach istotnych warunków zamówień wymagań stawianych potencjalnym wykonawcom oraz sposobów spełniania

przez nich warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych proporcjonalnie do przedmiotów tych zamówień w celu zapewnienia przez zamawiającego przestrzegania zasady zapewnienia wykonawcom warunków dla zachowania uczciwej konkurencji oraz ich równego traktowania.

8. Zobowiązania odpowiedzialnego pracownika Urzędu Gminy do informowania Referatu Finansów o konieczności dokonania zwrotów – wniesionych przez wykonawców zadań inwestycyjnych – zabezpieczeń należytych wykonań umów, z zachowaniem terminów określonych w umowach zawartych z tymi wykonawcami.

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

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu 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 o przyczynach ich niewykonania.

Do wiadomości:

Szanowna Pani
Jolanta Kieres
Przewodnicząca
Rady Gminy Malechowo