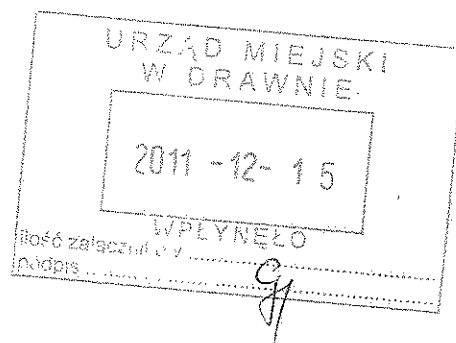


Szczecin, dnia 14 grudnia 2011 r.



**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK-0913-1033/40/K/2011



**Szanowny Pan
Andrzej Chmielewski
Burmistrz Drawna**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 4 sierpnia do 21 października 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za lata 2007-2010.

Protokół kontroli został podpisany przez Pana Burmistrza w dniu 21 października 2011 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie części uchybień i nieprawidłowości wykazanych w protokole z poprzedniej kontroli i piśmie po-kontrolnym WK-0913-817/29/K/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 3 grudnia 2007 r., ponownie jednak stwierdzono występowanie nieprawidłowości polegających na:

- zlecaniu podróży służbowych radnym Gminy przez Sekretarza Gminy,
- nieokreśleniu przez organ stanowiący terminu wpłaty opłaty targowej pobranej przez inkasenta,
- niezaokrągłaniu wynagrodzenia należnego inkasentowi opłaty targowej,
- umarzaniu, odraczaniu i rozkładaniu na raty podatku od środków transportowych oraz podatku rolnego i od nieruchomości pomimo braku

stwierdzenia okoliczności uzasadniających przyznanie ulg ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że zakresie objętym kontrolą wystąpiły następujące uchybienia i nieprawidłowości:

I. W zakresie spraw organizacyjnych.

1. W 2010 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące zasady ustalania terminu płatności opłat pobranych przez inkasentów opłaty targowej i miejscowej:

- a) w umowie zawartej w dniu 29 grudnia 2006 r. z inkasentem opłaty targowej ustalono, że zainkasowane przez niego w danym miesiącu kwoty powinny zostać odprowadzane do budżetu Gminy po zakończeniu miesiąca,
- b) w piśmie z dnia 14 maja 2010 r. adresowanym do inkasentów opłaty miejscowej termin płatności zainkasowanych kwot wyznaczono na dzień 30 września 2010 r.

Pomimo iż ustalone odpowiednio w umowie i piśmie terminy wpłat były terminami późniejszymi, niż dzień następujący po dniu poboru opłaty przez inkasentów, nie zostały one wyznaczone przez organ stanowiący kontrolowanej jednostki, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz Gminy – str. 71-74 protokołu kontroli.

2. Obowiązująca od dnia 1 sierpnia 2010 r. taryfa określająca ceny i stawki opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków oraz warunki ich stosowania przez Komunalny Zakład Usługowo-Handlowy Sp. z o.o. w Drawnie:

- a) nie została opublikowana w czasopiśmie samorządowym „Ziemia Drawieńska”, czym naruszono §14 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków wprowadzony uchwałą Nr XXVIII/173/06 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 17 marca 2006 r. w sprawie regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków,
- b) nie została przez Burmistrza Drawna sprawdzona pod względem zgodności jej opracowania z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), a koszty związane ze świadczeniem usług przez wymienione powyżej przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne nie zostały zweryfikowane pod względem celowości

ich ponoszenia, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 wymienionej ustawy,
za co odpowiedzialność ponosi Prezes Zarządu Komunalnego Zakładu Usługowo-Handlowego Sp. z o.o., a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 11-14 protokołu kontroli.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych oraz sprawozdawczości.

1. W 2010 r. wynagrodzenie należne inkasentom z tytułu poboru opłaty miejscowej i targowej wypłacano nie zaokrąglając go do pełnych złotych, czym naruszono przepisy art. 63 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor Referatu finansowo-księgowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 71- 74 protokołu kontroli.
2. Stwierdzono przypadki dokonywania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy:
 - a) w dniu 9 kwietnia 2009 r. zawarto umowę 16/2008 o wartości 35.990,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Budowa kompleksu boisk sportowych ORLIK 2012 w Drawnie przy ul. Żeromskiego,
 - b) w dniu 12 kwietnia 2010 r. zawarto umowę 12/GW/2010 o wartości 21.000,00 zł netto na wykonanie zadania pn. Sieć wodociągowa z rur PCVØ90 w ulicy Kwiatowej w Drawnie o długości ok 80 m wraz z przyłączami wodociagowymi z rur PCV Ø32,czym naruszono przepisy art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz Gminy – str. 130 i 137 protokołu kontroli.
3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych dotyczących 2010 r.:
 - a) w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S oraz w rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. wykazano dane niezgodne z treścią dokumentów źródłowych, tj.:
 - nie ujęto skutków finansowych umorzeń zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych dokonanych na podstawie decyzji Burmistrza na łączną kwotę 5.503,00 zł, wykazując w sprawozdaniach 0,00 zł,
 - nie ujęto skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych wynikających z treści uchwały Nr

XXXV/198/09 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie wysokości i zasad poboru podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego Nr 90, poz. 2505) na łączną kwotę 14.316,11 zł, wykazując 0,00 zł,

czym naruszono § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 11 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do wymienionego rozporządzenia,

b) w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. w rozdziale 75621-Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa § 0020-Podatek dochodowy od osób prawnych wykazano dochody w kwocie 15.883,94 zł zamiast 15.059,05 zł, zawyżając uzyskane dochody o 825,89 zł, czym naruszono § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 2 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do wymienionego rozporządzenia,

c) w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z sporządzonym przez jednostkę samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2010 r. w nie ujęto poręczenia w wysokości 30.000,00 zł dotyczące umowy 33/WP/10 zawartej w dniu 15 grudnia 2010 r. pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Choszcznie a Komunalnym Zakładem Usługowo-Handlowym Sp. z o. o. z siedzibą w Drawnie dotyczącej refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy, czym naruszono § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz § 4 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do wymienionego rozporządzenia,

za co odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Podinspektorzy Referatu finansowo-księgowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy (przypadki „a, b”) oraz Skarbnik Gminy („c”) – str. 21, 61-62, 71 i 41 protokołu kontroli.

4. W 2010 r. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawnie nie sporządził kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicz-

nych w zakresie operacji finansowych, za co odpowiedzialność ponosi Kierownik wymienionej jednostki, a z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – str. 19 protokołu kontroli.

5. W 2010 r. stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania i poboru odsetek należnych z tytułu nieterminowego regulowania przez podatników zobowiązań podatkowych:
 - a) we wszystkich spośród 8 przypadków nieterminowego uregulowania kolejnych rat podatków rolnego (5) i od nieruchomości (3) od osób fizycznych, które poddano kontroli nie naliczono i nie pobrano należnych z tego tytułu odsetek w łącznej wysokości 128,00 zł,
 - b) nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 60,00 zł należnych z tytułu nieterminowego (42 dni po terminie) uregulowania raty podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 5.211,00 zł,czym naruszono przepisy art. 53 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 57 protokołu kontroli
6. W odpowiedzi na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntovej położonej w Drawnie z dnia 10 marca 2010 r. Burmistrz Drawna na mocy decyzji PIOŚ.KL 7224-27/10 z dnia 26 maja 2010 r. dokonał przekształcenia prawa użytkowania wieczystego wymienionej nieruchomości w prawo własności. Stwierdzono, że użytkownik wieczysty opłatę w wysokości 3.835,68 zł należną z tytułu tego przekształcenia wniósł w czterech ratach, pomimo iż jego wniosek z dnia 6 maja 2010 r. o rozłożenie płatności na raty nie został rozpatrzony, a kwoty nieuiszczone nie zostały oprocentowane, czym naruszono przepisy art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) i art. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 89-90 protokołu kontroli
7. W latach 2007-2010 organ podatkowy nie podjął działań zmierzających do wyegzekwowania, wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) obowiązku złożenia przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej w Drawnie deklaracji na podatek od środków transportowych w odniesieniu do użytkowanego przez nią pojazdu specjalnego, zwolnionego z podatku na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 wymienionej ustawy. Nie zażądano

złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia lub nie wezwano podatnika do jej złożenia, czym naruszono art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 61 protokołu kontroli.

8. W 2010 r. stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokonywania umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminów płatności podatków:

a) przy wydaniu 10 decyzji w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych za 2010 r. na łączną kwotę 72.388,00 zł Burmistrz Drawna zastosował powyższe ulgi pomimo braku stwierdzenia okoliczności uzasadniających przyznanie ulg ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym,

b) w 13 przypadkach na łączną kwotę 49.701,77 zł spośród 16 wydanych w 2010 r. decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, które poddano kontroli nie przeprowadzono wymaganego postępowania dowodowego, a we wszystkich spośród 16 przypadków Burmistrz Drawna zastosował powyższe ulgi pomimo braku stwierdzenia okoliczności uzasadniających przyznanie ulg ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym,

c) w 10 przypadkach spośród 12 wydanych w 2010 r. decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty podatku od nieruchomości, które poddano kontroli nie przeprowadzono wymaganego postępowania dowodowego oraz zastosowano powyższe ulgi pomimo braku stwierdzenia okoliczności uzasadniających przyznanie ulg ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym,

d) w 10 przypadkach na łączną kwotę 9.968,60 zł spośród 12 wydanych w 2010 r. decyzji o umorzeniu zaległości w podatku rolnym (3 decyzje dotyczyły jednocześnie podatku rolnego i podatku od nieruchomości) oraz we wszystkich spośród 7 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego na łączną kwotę 27.779,00 zł, które poddano kontroli nie przeprowadzono wymaganego postępowania dowodowego oraz zastosowano powyższe ulgi pomimo braku stwierdzenia okoliczności uzasadniających przyznanie ulg ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym,

czym naruszono przepisy art. 67a § 1 (przypadki „a-d”) i art. 187 („b-d”) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, za co odpowiedzialność ponoszą Podinspektorzy Referatu finansowo-księgowego oraz Burmistrz Gminy – str. 61, 64-68 protokołu kontroli.

9. W 2010 r. wystąpiły przypadki niewłaściwego naliczania opłat prolongacyjnych:

- a) w 14 na 37 przypadków naliczenia opłaty prolongacyjnej (w odniesieniu do poszczególnych rat podatku) przy wydawaniu decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty podatku od środków transportowych (5 decyzji) powyższą opłatę naliczono nieprawidłowo zawyżając jej wysokość łącznie o 197,00 zł,
- b) w 7 na 9 przypadków naliczenia opłaty prolongacyjnej (w odniesieniu do poszczególnych rat podatku) przy wydawaniu decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty podatku rolnego i od nieruchomości powyższą opłatę naliczono nieprawidłowo zawyżając jej wysokość łącznie o 3,00 zł i zaniżając o 24,00 zł,

czym naruszono przepisy art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (niewłaściwe zaokrąglenia wyliczonych kwot) oraz § 3 (błędy rachunkowe), § 11 (przyjęcie nieprawidłowej ilości dni do naliczenia opłaty) i § 12 ust. 1 (nienaliczanie opłaty odrębnie dla każdej z rat) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373), za co odpowiedzialność ponoszą Podinspektorzy Referatu finansowo-księgowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 75-78 protokołu kontroli.

10. Uchwałą Nr XXXVII/213/09 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 30 grudnia 2009 r. ustalono wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2009 w łącznej wysokości 37.519,72 zł, w tym: 12.289,19 zł przeznaczono na sfinansowanie (z dochodów pochodzących z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) do dnia 6 grudnia 2010 r. wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi, a 25.20,53 zł przeznaczono na realizację do dnia 31 lipca 2010 r. programu „Uczeń na wsi – pomoc w zdobywaniu wykształcenia przez osoby niepełnosprawne zamieszkujące gminy wiejskie oraz gminy miejsko-wiejskie” finansowanego ze środków Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) środki finansowe przeznaczone na sfinansowanie w 2010 r. wydatków niewygasających ustalonych na mocy powyżej wymienionej uchwały nie zostały wydzielone i przekazane w dniu 31 grudnia 2009 r. na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego Gminy, czym naruszono przepisy art. 191 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
- b) część ze środków przeznaczonych na sfinansowanie wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi w wysokości 1.729,26 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w wymienionej uchwale i przeznaczona na bieżące funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawnie zamiast na realizację

Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, czym naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.),

za co odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Główna Księgowa Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy oraz Główna Księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawnie, a z tytułu nadzoru Kierownik wymienionej jednostki – str. 35-37 protokołu kontroli.

11. W 2010 r. w dwóch przypadkach związanych z wydaniem decyzji o nabyciu przez dotychczasowego użytkownika wieczystego gruntu prawa własności nie pobrano należnych za dokonanie czynności urzędowej na wniosek opłat skarbowych w łącznej wysokości 20,00 zł, czym naruszono art. 1 ust. 1 pkt ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) w związku z treścią części I ust. 53 załącznika do ustawy „Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia”, za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. gospodarki gruntami, a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu planowania, inwestycji i ochrony środowiska – str. 78 protokołu kontroli.

12. W latach 2009-2010 wystąpiły przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej:

a) dochodów:

– wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego (w 2009 r. w łącznej wysokości 3.070,26 zł, w 2010 r. w łącznej wysokości 3.378,76 zł) ujmowano w rozdziale 75615-Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych § 0690- Wpływy z różnych opłat zamiast w rozdziale 75618-Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0490-Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,

a) wydatków:

– w 2010 r. opłatę za wstęp na obiekt sportowo-rekreacyjny w wysokości 56,07 zł ujęto w § 4210-Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4300-Zakup usług pozostałych,

– w 2010 r. w 4 przypadkach zwrot kosztów przejazdu w związku z wezwaniem przed komisję lekarską w sprawie dokonania kwalifikacji wojskowej w łącznej wysokości 64,00 zł ujęto w rozdziale 75023-Urzędy

- gmin (miast i miast na prawach powiatu) zamiast w rozdziale 75045-Kwalifikacja wojskowa,
- w 2010 r. wydatki z tytułu diet należnych sołtysom w wysokości łącznej 15.100,00 zł ujęto w rozdziale 75022-Rady gmin zamiast w rozdziale 75095-Administracja publiczna, pozostała działalność,
 - w latach 2009-2010 wydatki z tytułu podróży służbowych radnych w wysokościach odpowiednio 105,51 zł i 242,38 zł ujęto w § 4410-podróż służbowe krajowe zamiast w § 3030-różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
 - w 2009 r. wydatki z tytułu zakupu materiałów w łącznej wysokości 3.596,78 zł ujęto w § 4300-zakup usług pozostałych zamiast w § 4210-zakup materiałów i wyposażenia,
 - w 2009 r. wydatki z tytułu opłat bankowych w wysokości 226,00 zł ujęto w § 4100-zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4300-zakup usług pozostałych,
 - w latach 2008-2010 dotacje z budżetu gminy udzielone stowarzyszeniom na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu w wysokościach odpowiednio w poszczególnych latach 95.000,00 zł, 117.500,00 zł i 118.103,81 zł ujęto w § 2580-dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych zamiast w § 2820-dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- czym naruszono § 1 pkt 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz § 1 pkt 2, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Główna Księgowa Urzędu i Skarbnik Gminy – str. 24, 79-81, 105, 109, 110, 122 i 124 protokołu kontroli.

13. Wystąpiły nieprawidłowości w zakresie braku systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych należnych Gminie oraz terminowości podejmowania czynności egzekucyjnych i wystawiania upomnień wobec dłużników zalegających z zapłatą podatków i opłat lokalnych za 2010 r.:
- a) w 18 przypadkach (dotyczących 7 podatników) na 20 rat podatku rolnego i od nieruchomości za rok 2010 niezapłaconych w terminie i poddanych kontroli dłużnikom zalegającym z zapłatą podatków nie wysłano upomnień, pomimo iż od terminów płatności rat upłynęło do 291 dni,
 - b) w dniu 9 czerwca 2010 r. wydano decyzję PIOŚ-GW 5548-01/2010 w sprawie zajęcia pasa drogowego, w której opłatę należną z tego tytułu na-

liczone w wysokości 3.648,00 zł. Pomimo nieuregulowania przez zobowiązanego naliczonej opłaty w ciągu 14 dni od dnia, kiedy decyzja stała się ostateczna upomnienie Nr 41/11 wystawiono i wysłano w dniu 6 października 2011 r., tj. 449 dni po upływie terminu płatności, czym naruszono art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz § 2 i § 3 ust 1 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.), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości podatkowej, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 32, 80-81 protokołu kontroli.

14. W 2010 r. na dowodach księgowych potwierdzających wypłatę gotówki z kasy Urzędu Miejskiego i będących podstawą do dokonania zapisów w księgach rachunkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w 2 przypadkach (na kwotę 3.045,77 zł) na 11, które poddano kontroli listy płac nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego jednostki,

b) w 4 przypadkach (na kwotę 1.818,32 zł) na 13, które poddano kontroli wykazy osób biorących udział w programie „Uczeń na wsi” (listy wypłat) nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym lub adnotacji o zatwierdzeniu ich do wypłaty przez kierownika lub głównego księgowego jednostki,

c) w 22 przypadkach na 24, które poddano kontroli listy płac lub wykazy osób stanowiące podstawę do wypłaty nie zawierały informacji o finansowaniu wydatków ze środków niewygasających,

czym naruszono przepisy art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zapisy zawarte części II pkt 6d Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 25 Burmistrza Drawna z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Drawnie – polityka rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Kasjer, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 36 protokołu kontroli.

15. W 2010 r. na formularzach Informacji w sprawie podatku rolnego i leśnego oraz na formularzach deklaracji podatkowych składanych przez podatników nie umieszczano dat ich wpływu do Urzędu Miejskiego. Dat nie umieszczono:

a) na wszystkich spośród 19 poddanych kontroli informacji w sprawie podatku rolnego i leśnego,

b) na 5 spośród 11 poddanych kontroli deklaracji na podatek rolny lub leśny,

c) na 9 spośród 10 poddanych kontroli deklaracji na podatek transportowy, czym naruszono § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz.1319 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Podinspektorzy Referatu finansowo-księgowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 50-51, 58-59 protokołu kontroli.

16. W 2010 r. stwierdzono przypadki niewyegzekwowania od inkasentów opłat i podatków lokalnych terminowego wpłacania zainkasowanych przez nich kwot:

a) inkasenci podatku rolnego i podatku od nieruchomości dokonali wpłat pobranych podatków z opóźnieniem od 5 do 97 dni, czym naruszono przepisy art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 2 uchwały Nr XI/74/07 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 3 grudnia 2007 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso,

b) inkasent opłaty targowej wpłaty opłat pobranych w okresie od 2 czerwca do 25 sierpnia 2010 r. dokonał w dniu 25 sierpnia 2010 r. zamiast:

– zgodnie z treścią zawartej z nim w dniu 29 grudnia 2006 r. umowy zlecenia sukcesywnie po zakończeniu każdego miesiąca, a więc z opóźnieniem 55 dni w odniesieniu do opłat pobranych w czerwcu i 23 dni w odniesieniu do opłat pobranych w lipcu, czym naruszono § 6 umowy zawartej z inkasentem,

– zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi następnego dnia po zainkasowaniu należnych kwot, a więc z opóźnieniem od 1 do 83 dni, czym naruszono art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z § 3 ust. 3 i 4 uchwały Nr XI/71/07 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 3 grudnia 2007 roku w sprawie wysokości stawek, zasad ustalania i poboru, terminów płatności opłaty targowej,

za co odpowiedzialność ponoszą inkasenci i Podinspektor Referatu finansowo-księgowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 54 i 72 protokołu kontroli.

17. Wpłatę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należną za miesiąc maj 2010 r. w wysokości 738,00 zł przekazano 22 dni po wymaganym terminie, tj. w dniu 13 lipca 2010 r. zamiast nie później niż do dnia 20 czerwca 2010 r., czym naruszono przepisy art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrud-

nianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor Referatu finansowo-księgowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 30 protokołu kontroli.

18. Pracownikowi zatrudnionemu w okresie od 1 lipca 2004 r. do 1 kwietnia 2009 r. na stanowisku kierownika warsztatu Burmistrz Drawna z dniem 1 września 2007 r. przyznał wynagrodzenie zasadnicze według XII kategorii zaszeregowania bez dodatku funkcyjnego przysługującego do wysokości 80% najniższego wynagrodzenia zasadniczego, a pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie Miejskim na stanowisku inspektora z powodu zwiększenia obowiązków służbowych z dniem 1 stycznia 2008 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 1.200,00 zł miesięcznie, bez jednoczesnego ustalenia okresu na jaki dodatek przyznano, czym naruszono § 6 ust.2 i § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz Gminy – str. 98 protokołu kontroli.
19. W 2010 r. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyliczony w oparciu o przeciętną planowaną liczbę zatrudnionych ustalono w wysokości 28.815,60 zł. Do dnia 30 września 2010 r. na rachunek bankowy Funduszu odprowadzono kwotę 22.125,00 zł stanowiącą 76,78% odpisu. Pozostałą kwotę, tj. 6.690,60 zł, stanowiącą 23,22% odpisu odprowadzono w dniu 24 listopada 2010 r. tj. z opóźnieniem 55 dni, czym naruszono przepisy art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 102 protokołu kontroli.
20. Przeciętną faktyczną liczbę zatrudnionych stanowiącą podstawę do naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2010 r. ustalono w wysokości 28,00 zamiast 27,75 w wyniku czego odpis ten naliczono w wysokości 31.435,20 zł zamiast 31.173,24 zł, tj. wyższej od należnej o 261,96 zł, czym naruszono § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 103 protokołu kontroli.

21. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono na mocy Zarządzenia Nr 2/2005 Burmistrza Drawna z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie ustalenia regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miejskim w Drawnie, natomiast zmiany w Regulaminie wprowadzano na mocy protokołów z zebrań pracowników zamiast w formie zarządzeń Burmistrza, czym naruszono § 140 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. Nr 100, poz. 908) w związku z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, za co odpowiedzialność ponosi Sekretarz Gminy – str. 103-104 protokołu kontroli.
22. W 2008 r. podróże służbowe radnych w 3 przypadkach na 7 zaistniałych i poddanych kontroli, zlecane były przez Burmistrza lub Sekretarz Gminy zamiast przez Przewodniczącego Rady, czym naruszono § 1 i § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Sekretarz i Burmistrz Gminy – str. 105 protokołu kontroli.
23. W 2009 r. z dochodów uzyskanych z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i przeznaczonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych sfinansowano wydatki bieżące Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w kwocie 1.480,78 zł, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych i art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawnie, a z tytułu nadzoru Kierownik jednostki – str. 111-113 protokołu kontroli.
24. W 2009 r. w 2 przypadkach na 20 decyzji w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych, które poddano kontroli dodatki mieszkaniowe ustalono nieprawidłowo:
- a) decyzją DKO 7133/15-1/2009 z dnia 5 lutego 2009 r. przyznano na okres 6 miesięcy dodatek mieszkaniowy w wysokości 13,18 zł miesięcznie (ogółem 79,08 zł). Dodatek przyznano, pomimo iż wydatki na mieszkanie były niższe niż 15% dochodów gospodarstwa domowego, a do wyliczenia dodatku powierzchnię normatywną lokalu bezpodstawnie zwiększono o 15,00 m² do 70,00 m² (powierzchnia normatywna dla 4 osób to 55,00 m²),

- b) decyzją DKO 7133/3-2/2009 z dnia 13 lutego 2009 r. przyznano na okres 6 miesięcy dodatek mieszkaniowy w wysokości 151,32 zł miesięcznie (ogółem 907,72 zł). Dodatek ustalono w wysokości 146,10 zł, tj. w kwocie niższej od należnej o 5,22 zł (łącznie o 31,32 zł). Do wyliczenia dodatku jako powierzchnię użytkową lokalu mieszkalnego przyjęto 63,97 m² zamiast zgodnie z załączonym wnioskiem 75,50 m²,
czym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Referent Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawnie, a z tytułu nadzoru Kierownik wymienionej jednostki – str. 117, 118 protokołu kontroli.
25. W 2009 r. w planie finansowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaplanowano wydatki w wysokości 7.020,00 zł, natomiast wykonano wydatki w wysokości 11.645,95 zł, tj. wyższej o 4.625,95 zł od zaplanowanych, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1, art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponoszą Główna Księgowa Urzędu Miejskiego i Burmistrz Gminy – str. 119-121 protokołu kontroli.
26. Na mocy Zarządzenia Nr 43/2007 Burmistrza Drawna z dnia 7 listopada 2007 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Drawno w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2008 r. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert nie zawarto informacji o zrealizowanych przez Gminę w 2007 r. i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym,
- b) do żadnej spośród 4 złożonych ofert nie załączono sprawozdania finansowego za ostatni rok,
czym naruszono przepisy art. 13 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz § 1 pkt 1 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. Nr 264, poz. 2207) i ust. 8 ogłoszenia w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, za co odpowiedzialność ponoszą Sekretarz i Burmistrz Gminy – str. 127 protokołu.

27. W 2009 r. ratę pożyczki udzielonej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na mocy umowy Nr 11/07/OW - KW/P z dnia 25 kwietnia 2007 r. w wysokości 69.694,00 zł uregulowano z opóźnieniem 30 dni, tj. w dniu 15 lipca zamiast do dnia 15 czerwca 2010 r., w wyniku czego Gmina zapłaciła odsetki w kwocie 581,00 zł, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 3 pkt 3 i art. 138 pkt 2 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, za co odpowiedzialność ponosi Kasjer, a z tytułu nadzoru Główna Księgowa Urzędu – str. 141 protokołu kontroli.
28. Wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa nie przekraczała kwoty 3.500,00 zł (według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. dziesięć programów komputerowych i licencji o wartości łącznej 19.573,16 zł) umorzano metodą liniową według stawki 20% zamiast jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania, a umorzenia ewidencjonowano na koncie 071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zamiast na koncie 072-Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono § 3, § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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.) oraz zasady prowadzenia ewidencji księgowej ustalone w Planie kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych stanowiącym załącznik Nr 2 do wymienionego rozporządzenia, za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa Urzędu Miejskiego – str. 149 protokołu kontroli.
29. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w ewidencji księgowej prowadzonej w ramach konta 030-Długoterminowe aktywa finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. ujęto aktywa o wartości 91.000,00 zł, stanowiące udziały objęte w 2010 r. w Komunalnym Zakładzie Usługowo-Handlowym Sp. z o. o. w Drawnie. Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że w ewidencji księgowej nie ujęto: udziałów o wartości 50.000,00 zł w Komunalnym Zakładzie Usługowo-Handlowym Sp. z o. o. oraz udziałów o wartości 12.250,00 zł w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Choszczynie objętych przez Gminę Drawno w latach wcześniejszych, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 150-151 protokołu.

30. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami pobierane przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej według stanu tych środków na 10 i 20 dzień danego miesiąca, podlegające przekazaniu na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w terminie do 15 i 25 dnia danego miesiąca przekazywano nieterminowo. Dochody uzyskane z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych pobrane w 2009 r. w okresie:

- od 1 do 10 stycznia w kwocie 254,44 zł przekazano w dniu 23 stycznia 2009 r., tj. z opóźnieniem 8 dni,
- od 11 do 20 stycznia w kwocie 1.274,39 zł przekazano w dniu 16 lutego 2009 r., tj. z opóźnieniem 22 dni,
- od 21 stycznia do 10 lutego w kwocie 1.031,42 zł przekazano w dniu 16 lutego 2009 r. tj. z opóźnieniem 1 dnia,
- od 11 do 20 lutego w kwocie 926,19 zł przekazano 13 marca 2009 r., tj. z opóźnieniem 16 dni,
- od 21 lutego do 10 marca w kwocie 497,75 zł przekazano 25 marca 2009 r. z opóźnieniem 10 dni,
- od 11 do 20 marca w kwocie 1.014,25 zł przekazano 15 kwietnia 2009 r. z opóźnieniem 21 dni,
- od 21 marca do 10 kwietnia w kwocie 1.652,59 zł przekazano 27 kwietnia 2009 r., tj. z opóźnieniem 12 dni,

czym naruszono przepisy art. 189 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor Referatu finansowo-księgowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy – str. 164-166 protokołu

31. Na podstawie porozumienia z dnia 21 sierpnia 2009 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Burmistrzem Drawna Gmina otrzymała w 2009 r. dotację celową w wysokości 4.000 zł z przeznaczeniem na realizację na jej obszarze zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych. Przyjęcie do realizacji zadania odbyło się bez stosownej uchwały organu stanowiącego, Burmistrz nie przedłożył Radzie Miejskiej projektu uchwały w tej sprawie, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 pkt 11 oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, za co odpowiedzialność ponosi Sekretarz i Burmistrz Gminy – str. 167 protokołu kontroli.

III. W zakresie gospodarki mieniem oraz zamówień publicznych.

1. W 2010 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie gospodarowania nieruchomościami:
 - a) podczas dokonywania operacji sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej we wszystkich spośród 3 przypadków poddanych kontroli nie sporządzono i nie podano do wiadomości publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
 - b) w 1 przypadku cenę sprzedaży lokalu użytkowego wraz z gruntem ustalono na podstawie operatu szacunkowego dotyczącego gruntu z dnia 8 listopada 2008 r. i operatu szacunkowego dotyczącego lokalu z dnia 12 listopada 2009 r., co oznacza że pomiędzy dniem sporządzenia pierwszego z operatów a datą zamieszczenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży upłynęło więcej niż 12 miesięcy,
 - c) zawarcia z dotychczasowym najemcą lub dzierżawcą umów najmu lub dzierżawy w trybie bezprzetargowym nie poprzedzono podaniem do publicznej wiadomości na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia,

czym naruszono odpowiednio przepisy art. 35 ust. 1, art. 156 ust. 3 i art. 35 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm), za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. gospodarki gruntami, a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu planowania, inwestycji i ochrony środowiska – str. odpowiednio 85-86, 87-88 i 91-93 protokołu kontroli

2. W dniu 10 czerwca 2008 r. w trybie przetargu nieograniczonego wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), tj. o wartości szacunkowej 2.072.566,34 zł (534.566,13 euro) na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa kompleksu boisk sportowych ORLIK 2012 w Drawnie przy ul. Żeromskiego.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ustalenie wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego nastąpiło w dniu 30 czerwca 2008 r., tj. 20 dni po wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamiast nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- nie odrzucono oferty wykonawcy, która nie zawierała jednego z kryteriów oceny ofert, tj. terminu wykonania zamówienia, czym naruszono przepisy art. 89 ust. 1 pkt. 2 wymienionej ustawy,

- w zawiadomieniach o wyborze oferty z dnia 17 lipca 2008 r. nie uzasadniono wyboru oferty, nie podano nazw (firm), siedzib i adresów wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert zawierającym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny i łączną punktację, czym naruszono przepisy art. 92 ust. 1 pkt 1 wymienionej ustawy,
- w sporządzonym przez komisję przetargową „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, część szczegółowa (ZP-2/PN) w zakresie „2. Przedmiot zamówienia” wartość zamówienia określono w wysokości 2.061.894,00 zł (531.813,47 euro) zamiast w kwocie wyliczonej według kosztorysu inwestorskiego 2.072.566,34 zł (534.566,13 euro), czym naruszono przepis § 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz. 1463) w związku z art. 33 ust. 1 wymienionej ustawy,

za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. inwestycji, a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu planowania, inwestycji i ochrony środowiska – str. 130-132 protokołu kontroli.

3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego ujmowania w ewidencji księgowej zmian zaistniałych w stanie i wartości środków trwałych spowodowanych zakończeniem prowadzonych przez jednostkę inwestycji oraz pozyskaniem lub zbyciem nieruchomości gminnych:
 - a) środek trwały o wartości 1.512.129,44 zł, który powstał w wyniku zakończenia inwestycji pn. Budowa kompleksu boisk sportowych ORLIK 2012 w Drawnie przy ul. Żeromskiego ujęto w ewidencji księgowej w dniu 19 marca 2010 r., tj. 324 dni po protokolarnym odbiorze inwestycji (29 kwietnia 2009 r.),
 - b) środek trwały o wartości 27.875,55 zł, który powstał w wyniku zakończenia inwestycji pn. Sieć wodociągowa z rur PCVØ90 w ulicy Kwiatowej w Drawnie o długości ok 80 m wraz z przyłączami wodociagowymi z rur PCV Ø32 ujęto w ewidencji księgowej w dniu 30 września 2011 r., tj. 213 dni po protokolarnym odbiorze inwestycji (1 marca 2011 r.),
 - c) środek trwały o wartości 116.089,00 zł stanowiący nieruchomość zabudowaną zabytkowym dworkiem w Kiełpinie przejęty przez Gminę na mocy wyroku sądowego z dnia 28 maja 2008 r. ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2009 r., tj. 276 dni od przejęcia nieruchomości,
 - d) środek trwały o wartości 167.654,00 zł stanowiący budynek po zlikwidowanej szkole w Barnimiu, który został sprzedany w dniu 17 lipca 2008 r.

zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 29 grudnia 2009 r., tj. 530 dni od sprzedaży nieruchomości,
czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 9 ust. 1 i art. 16d ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. inwestycji (przypadki „a, b”) i Podinspektor ds. gospodarki gruntami („c, d”), a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu planowania, inwestycji i ochrony środowiska – str. 135, 136, 139 i 146 protokołu kontroli.

W wyniku działań podjętych przez kierownictwo i pracowników Urzędu Miejskiego część negatywnych ustaleń zawartych w protokole została wyeliminowana:

- w dniu 12 października 2011 r. sporządzono i przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie korektę kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., w której ujęto poręczenie w wysokości 30.000,00 zł dotyczące umowy 33/WP/10 zawartej w dniu 15 grudnia 2010 r. pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Choszczynie a Komunalnym Zakładem Usługowo-Handlowym Sp. z o. o. z siedzibą w Drawnie.

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

I. W zakresie spraw organizacyjnych.

1. Przestrzegania ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wymogu ustalania terminu płatności opłat pobranych przez inkasentów opłaty targowej i miejscowej przez organ stanowiący, w przypadku jeśli termin ten jest późniejszy niż wynikający z obowiązujących przepisów.
2. Przestrzegania ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz uregulowań ustalonych przez organ stanowiący w zakresie wymogu:
 - a) weryfikowania przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zgodności opracowania taryfy określającej ceny i stawki za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków z obowiązującymi przepisami,

- b) weryfikowania kosztów ponoszonych przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne pod względem celowości ich ponoszenia,
- c) publikacji taryfy w miejscowej prasie.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości.

1. Przestrzegania ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie prawidłowego okrąglenia wynagrodzenia należnego dla inkasentom z tytułu poboru opłaty miejscowej i targowej.
2. Przestrzegania ustawy o samorządzie gminnym w zakresie wymogu uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Gminy w przypadku dokonywania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.
3. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w zakresie wymogu:
 - a) prawidłowego i rzetelnego wykazywania danych w sporządzanych sprawozdaniach, w szczególności w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-PDP i Rb-Z,
 - b) sporządzania przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych wszystkich spośród wymaganych sprawozdań.
 - c) sporządzania i przekazywania korekt sprawozdań Regionalnej Izbie Obračunkowej w Szczecinie w przypadku stwierdzenia, iż dane wykazane w sprawozdaniach są nieprawidłowe.
4. Przestrzegania ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wymogu naliczania i pobierania odsetek należnych jednostce samorządu terytorialnego w przypadku nieterminowego regulowania przez podatników zobowiązań podatkowych.
5. Przestrzegania ustawy Kodeks postępowania administracyjnego w zakresie wymogu niezwłocznego rozpatrywania składanych wniosków, załatwiania spraw bez zbędnej zwłoki.
6. Przestrzegania ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w zakresie wymogu:
 - a) rozkładania na raty, na wniosek użytkownika wieczystego, opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
 - b) naliczania i pobierania odsetek należnych od kwot nieuiszczonych w przypadku rozłożenia wymienionej powyżej opłaty na raty.

7. Przestrzegania ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie wymogu:
 - a) wyegzekwowania od podatników składania deklaracji na podatek od środków transportowych, w tym od podatników zwolnionych z podatku,
 - b) żądania w uzasadnionych przypadkach złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywania do jej złożenia.

8. Przestrzegania ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wymogu:
 - a) dokonywania umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminów płatności podatków wyłącznie w przypadku stwierdzenia okoliczności uzasadniających przyznanie ulgi ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym,
 - b) przeprowadzenia wymaganego postępowania dowodowego poprzez zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący zgromadzonego materiału dowodowego.

9. Przestrzegania ustawy Ordynacja podatkowa oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach w zakresie wymogu prawidłowego naliczania opłaty prolongacyjnej przy wydawaniu decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty należności podatkowych.

10. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie wymogu gromadzenia środków przeznaczonych na realizację wydatków niewygasających na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego oraz wydatkowania tych środków zgodnie z przeznaczeniem ustalonym przez organ stanowiący, zgodnie z planem finansowym i przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

11. Przestrzegania ustawy o opłacie skarbowej w zakresie wymogu pobierania opłaty skarbowej od czynności urzędowych dokonywanych na wniosek, w szczególności w odniesieniu do wydawania decyzji o nabyciu przez dotychczasowego użytkownika wieczystego gruntu prawa własności.

12. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w zakresie wymogu prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych.

13. Przestrzegania ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepi-

sów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w zakresie wymogu:

- a) podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników,
- b) systematycznej kontroli terminowości regulowania zobowiązań pieniężnych należnych jednostce samorządu terytorialnego,
- c) wysyłania upomnień w przypadku nieuregulowania przez dłużników należności w wymaganym terminie.

14. Przestrzegania ustawy o rachunkowości i obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych w zakresie wymogu zamieszczania na kasowych dowodach księgowych danych potwierdzających sprawdzenie ich pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzenie ich do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki oraz wskazujących źródło finansowania dokumentowanych wydatków.

15. Przestrzegania rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, a w szczególności Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do wymienionego rozporządzenia w zakresie wymogu oznaczania formularzy informacji składanych w sprawach podatkowych i formularzy deklaracji podatkowych wpływających do Urzędu Miejskiego danymi wskazującymi datę ich otrzymania.

16. Przestrzegania ustawy Ordynacja podatkowa i treści uchwał organu stanowiącego w zakresie wymogu wyegzekwowania od inkasentów opłat i podatków lokalnych terminowego wpłacania zainkasowanych kwot.

17. Przestrzegania ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w zakresie wymogu terminowego regulowania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

18. Przestrzegania rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w zakresie wymogu prawidłowego ustalania dodatków funkcyjnych i dodatków specjalnych.

19. Przestrzegania ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w zakresie wymogu:

- a) terminowego przekazywania na wyodrębniony rachunek bankowy należnych odpisów,
 - b) prawidłowego naliczania należnego odpisu, z uwzględnieniem właściwego sposobu ustalania liczby osób zatrudnionych.
20. Przestrzegania rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" w zakresie wymogu zachowania właściwej formy ustalania aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym, w szczególności wprowadzania zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w formie zarządzeń.
21. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy w zakresie wymogu zlecenia radnym podróży służbowych przez właściwe osoby, tj. przez przewodniczącego organu stanowiącego wobec radnych lub wiceprzewodniczącego wskazanego przez organ stanowiący wobec przewodniczącego organu stanowiącego.
22. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zakresie wymogu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
23. Przestrzegania ustawy o dodatkach mieszkaniowych w zakresie wymogu prawidłowego ustalania kwot dodatków mieszkaniowych.
Podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania zwrotu kwot naliczonych i wypłaconych bezpodstawnie lub naliczenia i wypłacenia kwot należnych osobom otrzymującym dodatki mieszkaniowe.
24. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie wymogu ograniczenia możliwości dokonywania wydatków do wysokości kwot ustalonych w planie finansowym.
25. Przestrzegania ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie wymogu zamieszczania w treści ogłoszenia w sprawie otwartego konkursu na realizację zadań publicznych informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy. Przestrzegania treści ogłoszenia w sprawie otwartego

konkursu ofert na realizację zadań publicznych oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania w zakresie wymogu wyegzekwowania od podmiotów biorących udział w konkursie złożenia oferty kompletnej i spełniającej ustalone wymogi, a w uzasadnionych przypadkach przestrzegania ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie wymogu unieważnienia konkursu w sytuacji, kiedy żadna ze złożonych ofert nie spełnia ustalonych wymogów.

26. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie wymogu dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w szczególności terminowej spłaty zaciągniętych pożyczek.
27. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów 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 w zakresie wymogu prawidłowego umarzania oraz ewidencjonowania umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.
28. Przestrzegania ustawy o rachunkowości w zakresie wymogu rzetelnego ewidencjonowania stanu i wartości długoterminowych aktywów finansowych, wprowadzania do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu każdego ze zdarzeń skutkujących zmianą w ich stanie.
29. Przestrzegania ustawy o finansach publicznych w zakresie wymogu terminowego przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
30. Przestrzegania ustawy o samorządzie gminnym w zakresie wymogu przyjmowania do realizacji zadań z wynikających z porozumień zawartych z organami administracji rządowej w oparciu o stosowną uchwałę organu stanowiącego, przedkładania organowi stanowiącemu projektów uchwał w sprawie przyjęcia przez gminę do realizacji w drodze porozumień zadań z zakresu administracji rządowej.

III. W zakresie gospodarowania mieniem.

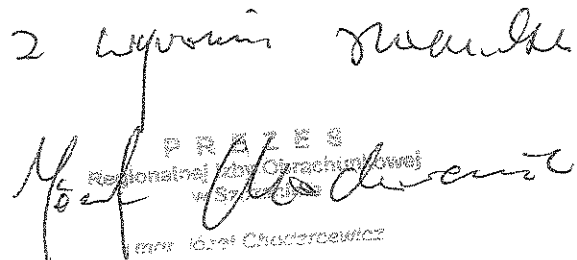
1. Przestrzegania ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie obowiązku:
 - a) sporządzania i podawania do wiadomości publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, najmu lub dzierżawy,
 - b) ograniczenia możliwości wykorzystywania operatu szacunkowego sporządzonego w związku ze sprzedażą nieruchomości do okresu nieprzekraczającego 12 miesięcy liczonych od daty jego sporządzenia.
2. Przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wymogu:
 - a) określania wartości zamówienia na roboty budowlane przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia, nie wcześniej niż 6 miesięcy przed tą datą,
 - b) odrzucania ofert niezgodnych ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia,
 - c) zawiadamiania w sposób właściwy i kompletny wykonawców o wyborze oferty,
 - d) określania wartości zamówienia zgodnie z kosztorysem inwestorskim.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy warunków 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 przyczynach ich niewykonania.

Do wiadomości:
Szanowny Pan
Czesław Paszkiewicz
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Drawnie

2 wykonał

PRZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Drawnie
mgr Józef Chodercowicz

