

0811/11/05 21



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

URZĄD MIEJSKI  
w PAKOŚCI

Wpł. 30 GRU. 2005

Nr ..... nazw. ....  
Załączniki .....

Bydgoszcz, dnia 28.12.2005 r.

RIO/KF/4104/44/2005

Pan  
**Wiesław Kończal**  
**Burmistrz Gminy Pakość**  
ul. Rynek 4  
88 - 170 Pakość

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Pakość udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/44/2005 z dnia 4 listopada 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, stwierdzono niestosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy wyborze banku na prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy.

27-7

16. Prowadzenie przez Urząd Miejski ksiąg rachunkowych podległych jednostek po uprzednim formalnym powierzeniu ich prowadzenia przez kierowników tych jednostek stosownie do przepisów art.11 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

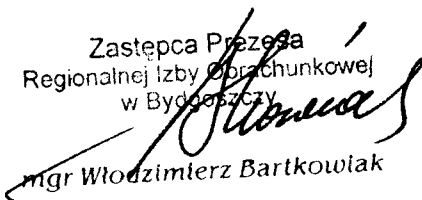
Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

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 Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Pakości.

W dniu 03.09.2001 r. Burmistrz Pakości zawarł z bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Pomorskim Oddział w Pakości umowę w sprawie otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego budżetu gminy. Obowiązujące w tym zakresie przepisy art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiły, że bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący gminy czyli Radą Miejską w Pakości w trybie określonym przepisami o zamówieniach publicznych.

Tymczasem ustalono, że Rada Miejska w Pakości nie podjęła uchwały w sprawie wyboru banku.

Stwierdzono również, że zawarcie ww. umowy na bankową obsługę budżetu gminy nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem postępowania w sprawie wyboru banku na zasadach określonych w ustawie o zamówieniach publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wartość zamówienia wynosiła 69.546,81 zł, tj. przekraczała 3000 euro. W związku z tym zamawiający nie mógł udzielić tego zamówienia w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 71 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych, lecz zobowiązany był zastosować jeden z trybów konkurencyjnych określonych w ustawie.

Udzielenie powyższego zamówienia bez stosowania procedur określonych w ustawie o zamówieniach publicznych stanowi naruszenie podstawowej zasady udzielania zamówień publicznych wyrażonej w art. 12a tej ustawy, zgodnie z którą zamówienie publiczne może być udzielone wyłącznie dostawcy lub wykonawcy, który został wybrany na zasadach określonych w ustawie.

Ponadto ustalono, że umowa z bankiem została zawarta na czas nieokreślony, czym naruszono obowiązujące wówczas przepisy art. 73 ustawy o zamówieniach publicznych, które stanowiły, że umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony, a zawarcie umowy na okres dłuższy niż 3 lata wymaga zgody Prezesa UZP. Ustalono, że Burmistrz takiej zgody nie posiada.

Naruszenie stwierdzonych powyżej zasad udzielania zamówień publicznych stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych karalność za powyższy czyn ustała, ponieważ od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata.

Stwierdzone wyżej nieprawidłowości opisane zostały na stronie 16 i 17 protokołu kontroli.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości, stwierdzono także inne, do których należą :

- nie ustalenie przez Kierownika jednostki w formie pisemnej procedur kontroli, o których mowa w art.35 a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (str. 8 protokołu),
- zamykanie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw.„per saldem” zamiast dwoma saldami Wn i Ma (str.11,19,20 protokołu),
- bezpodstawne dokonanie w 2003 roku na koncie 221 przepisu w kwocie 13.125 zł dotyczącego należnych w 2004 roku opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 11, 67 protokołu). W roku 2004 i 2005 ewidencja w powyższym zakresie była prowadzona prawidłowo,
- niewłaściwe stosowanie klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących Rady Gminy (str.11,89 protokołu),
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów z tytułu sprzedaży lokali komunalnych (str.13, 62 protokołu),
- ustanowienie jako zabezpieczenia kredytu i pożyczki pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym gminy (str. 24, 25 protokołu),
- nieprawidłowe naliczenie i pobranie dochodów na rzecz gminy w wysokości 5% od przyjętych w 2004 roku opłat za wydanie dowodów osobistych, polegające na zaniżeniu ww. dochodów o 75,00 zł (str. 36 protokołu). W trakcie kontroli badana jednostka dokonała stosownej korekty i potrąciła sobie należne dochody za wydanie dowodów osobistych dotyczące 2004r. z dochodów uzyskanych w 2005r.,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb - 27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2004r dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wydawania dowodów osobistych w zaniżonej wysokości o kwotę 75,00 zł. (str. 36, 37 protokołu). Dnia 2.09.2005r. badana jednostka dokonała korekty sprawozdania Rb - 27ZZ za 2004r. i przesłała do Regionalne Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy,
- księgowanie dochodów z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych na koncie 139-3 „Rachunek sum depozytowych” zamiast na rachunku bieżącym gminy (str. 36 protokołu). Badana jednostka od kwietnia 2005r. prawidłowo księguje ww. dochody tj. na koncie 133 „Rachunek bieżący” w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- nie uzgadnianie stanu sald i zapisów dokonywanych na kontach analitycznych prowadzonych dla dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż

napojów alkoholowych z ewidencją syntetyczną prowadzoną dla działu 756 rozdział 75618 § 0480 (strona 36 i 68 protokołu),

- nie opodatkowanie w 2004r. podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych podatnika wymienionego na stronie 38 protokołu w kwocie 121,90 zł. W trakcie kontroli organ podatkowy wydał decyzję ustalającą zobowiązanie podatkowe w wyniku, której w dniu 10.10.2005 r podatnik dokonał wpłaty podatku (str. 38 protokołu),
- nie przestrzeganie ustawowych terminów i czasookresu stosowania ulg i zwolnień w podatku rolnym przyznanych na wniosek podatnika (str. 53,57 protokołu),
- nieprawidłowe ustalanie liczby rat opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. (str. 66 protokołu),
- nie opracowanie harmonogramu dochodów i wydatków budżetowych na 2004r. (str. 70 protokołu),
- udzielenie dotacji podmiotowi nie zaliczonemu do sektora finansów publicznych na podstawie wniosku o udzielenie dotacji, który nie spełniał wymogów określonych w uchwale Rady Miejskiej (str. 72 protokołu),
- nie potrącenie Radnemu części diety w związku z nieobecnością na posiedzeniu Komisji Rady, stosownie do uregulowań zawartych w uchwale Rady Miejskiej (str. 78 protokołu); powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie czynności kontrolnych,
- nie przekazanie w 2004 r. części odpisu w kwocie 16.580,14 zł. na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (str. 83 protokołu),
- dokonywanie wydatków związanych z pokrywaniem kosztów abonamentu telefonicznego sołtysów (str. 88 protokołu),
- nie składanie przez osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego oświadczeń, wymaganych przepisami art.20 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych (str.89 protokołu),
- nie sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe gminy (str.125,126 protokołu),
- prowadzenie przez Urząd Miejski ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych bez zawarcia stosownych porozumień pomiędzy Kierownikami tych jednostek a Burmistrzem (str.125 protokołu).

25

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Dokonanie wyboru banku do obsługi budżetu Gminy na zasadach określonych przepisami art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawarcie umowy z wybranym bankiem na czas określony, zgodnie z art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Ustalenie przez Burmistrza w formie pisemnej procedur kontroli, o których mowa w art. 35 a ust.2 pkt 1 w związku z przepisami art.35 a ust.3 ustawy o finansach publicznych.
3. Zamykanie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na początek i koniec roku obrotowego dwoma saldami Wn i Ma, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz.U. Nr 153, poz.1752 ze zm.) oraz przepisami §13 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów z 25.05.1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50, poz.511 ze zm.).
4. Stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz.2132 ze zm.).
5. Zaprzestanie udzielania pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym gminy jako zabezpieczenia przy zaciąganiu pożyczek i kredytów, mając na uwadze uregulowania zawarte w przepisach art.92 pkt 3 w związku z art.129 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz kompetencje do wykonywania budżetu wynikające z przepisów art.30 ustawy o samorządzie gminnym.
6. Prawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach ksiąg pomocniczych (analitycznych) dotyczących dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zwolnień na sprzedaż napojów alkoholowych, poprzez uzgadnianie sald i zapisów dokonywanych na tych kontach z saldami i zapisami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. Stosowanie zwolnień i ulg podatkowych w podatku rolnym udzielanych na wniosek podatnika od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek, stosownie do przepisów art. 13a i 13d ustawy o podatku rolnym oraz udzielenie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na okres 5 lat, licząc 5 - letni okres zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 3 tej ustawy.
8. Ustalanie liczby rat opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z zasadami obowiązującymi w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231).
9. Opracowywanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków gminy, zgodnie z przepisami art. 29 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Udzielanie dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania gminy związane z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z 2003 r. ze zm.).
11. Przekazywanie kwot odpisu na ZFŚS w wysokościach i terminach zgodnych z uregulowaniami zawartymi w art. 5 oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
12. Odprowadzenie na rachunek bankowy ZFŚS należnej Funduszowi części odpisu za 2004 rok w wysokości 16.580,14 zł, która nie została przekazana w 2004 roku.
13. Zaprzestanie dokonywania wydatków związanych z pokrywaniem kosztów abonamentu telefonicznego sołtysów jako wydatków nie znajdujących podstaw w obowiązujących przepisach mając na względzie przepisy art. 37b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w których określono świadczenia jakie przysługują przewodniczącemu organu wykonawczego jednostki pomocniczej.
14. Przestrzeganie obowiązku składania oświadczeń przez osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
15. Egzekwowanie od podległych jednostek organizacyjnych obowiązku sporządzania sprawozdań budżetowych, stosownie do wymogów § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz.1426).