



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 9.06.2008 r.

RIO/KF/4104/1/2008

Pan
Wojciech Głomski
Burmistrz Kamienia Krajeńskiego
ul. Plac Odrodzenia 3
89 – 430 Kamień Krajeński

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 w Gminie Kamień Krajeński kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/1/2008 z dnia 15 kwietnia 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania. W związku z ww. kontrolą, której wyniki zostały zawarte 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 wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- posiadanie nieaktualnego Zakładowego Planu Kont zawierającego konto 200 „Dochody budżetu państwa” oraz konto 136 „Rachunek walutowy środków pieniężnych” nie wymienione w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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), (str. 9, 10, 16 protokołu kontroli),

- funkcjonowanie biblioteki publicznej Gminy Kamień Krajeński w strukturze Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury zamiast w formie odrębnej samorządowej instytucji kultury (str.156 protokołu kontroli).

Zakaz łączenia bibliotek publicznych z innymi instytucjami oraz bibliotekami szkolnymi i pedagogicznymi wynika z przepisu ust. 7, art. 13 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85 poz. 539 ze zm.), który został dodany do tej ustawy, na podstawie art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 lipca 2001r. o zmianie ustawy o bibliotekach (Dz. U. Nr 129 poz. 1440).

Natomiast przepis art. 19 ust. 2 ustawy o bibliotekach nakłada na gminę obowiązek zorganizowania i prowadzenia, co najmniej jednej gminnej biblioteki publicznej wraz z odpowiednią liczbą filii i oddziałów oraz punktów bibliotecznych.

- prowadzenie gospodarki finansowej Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Urząd Miejski w Kamieniu Krajeńskim bez finansowego i księgowego wyodrębnienia (str. 158, 159 protokołu).

Rada Miejska w Kamieniu Krajeńskim utworzyła Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (MGOPS) jako odrębną jednostkę budżetową, nakładając równocześnie na Urząd obowiązek zapewnienia obsługi finansowo – księgowej tej jednostki. Kontrola wykazała, że gospodarka finansowa MGOPS była prowadzona w ramach planu finansowego Urzędu, a dochody i wydatki tej jednostki były ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu.

Urząd nie opracował dla MGOPS odrębnego planu finansowego, który zgodnie z przepisami art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych jest podstawą działalności jednostki budżetowej, za którą to działalność odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki (MGOPS) stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 ustawy.

Natomiast obowiązek prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych dla każdej jednostki organizacyjnej gminy wynika z przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).'

Ustalono również, że dla MGOPS nie sporządzano jednostkowych sprawozdań budżetowych, których konieczność sporządzania wynika z przepisów § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej:

- wydawanie druków ścisłego zarachowania osobom nieuprawnionym oraz nie prowadzenie rejestru upoważnień do ich pobierania. Z dniem 1 stycznia 2008 roku wydane zostały upoważnienia do pobierania druków ścisłego zarachowania oraz został zaprowadzony rejestr upoważnień, zgodnie z wymogami instrukcji kasowej (str.27 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie zaciągniętych kredytów długoterminowych na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” zamiast na koncie 134 „Kredyty bankowe”. W czasie trwania kontroli przeksięgowano kwotę zaciągniętych kredytów na konto 134 „Kredyty bankowe” (PK dow. ks. nr 1385 z dnia 31.12.2007r.) (str. 33 protokołu kontroli),
- nie prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych oraz nie prowadzenie ewidencji ilościowo – wartościowej gruntów (str. 127 – 128 protokołu kontroli),

- dokonywanie zmniejszeń wartości środków trwałych (sprzedanych gruntów), ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”, poprzez wyksięgowanie z wartości środków trwałych uzyskanej ceny sprzedaży działek w łącznej kwocie 110.996,00 zł, zamiast wyksięgowania wartości ewidencyjnej (początkowej) sprzedanych działek (str. 127 - 128 protokołu kontroli),
- nie wyksięgowanie z konta 011 „Środki trwałe” wartości przekazanych aportem środków trwałych na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamieniu Krajeńskim Spółka z o. o. w kwocie 2.015.500,00 zł, oraz nie zaewidencjonowanie nabytych z powyższego tytułu udziałów w Spółce na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. W trakcie trwania kontroli dokonano powyższych księgowania (str.129,130 protokołu kontroli),

w zakresie realizacji przez gminę dochodów i wydatków

- dokonanie wypłat diet w łącznej kwocie 696,00 zł, dla 3-ch członków komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, za odbyte zebrania po przeprowadzonych kontrolach punktów sprzedaży napojów alkoholowych, tj. niezgodnie z „programem” przeciwdziałania alkoholizmowi opracowanym przez gminę na 2007 rok, który stanowi , że wypłaty diet dokonywane są wyłącznie za posiedzenia komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych (str. 94 protokołu kontroli),

w zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- zaniżenie ceny sprzedawanych w trybie bezprzetargowym dwóch działek gruntowych o kwotę 711,00 zł (str. 118 – 119 protokołu kontroli).
W 2007 roku przy sprzedaży działek gruntowych oznaczonych numerami 61 i 684/2 na wnioski właścicieli działek przyległych, Burmistrz zastosował bezprzetargowy tryb sprzedaży korzystając z przepisów art. 37 ust. 2, pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego, wartości działek określone zostały na kwoty:

- działka nr 61 – 1.411,00 zł
- działka nr 684/2 – 6.400,00 zł

W protokołach z negocjacji (rokowań) sporządzonych w dniach:

- 01.03.2007 roku ustalono cenę sprzedaży działki nr 61 na kwotę - 1.400,00 zł
- 12.07.2007 roku ustalono cenę sprzedaż działki nr 684/2 na kwotę 5.700,00 zł to jest obniżając ich cenę o łączną kwotę 711,00 zł (11,00 zł + 700,00 zł).

Powyższe kwoty nabywcy wpłacili na rachunek Urzędu Miejskiego w Kamieniu Krajeńskim stosownie do umów kupna – sprzedaży, zawartych w formie aktów notarialnych. Działaniem tym naruszone zostały przepisy art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami stanowiące, że jeżeli nieruchomość jest sprzedawana w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość.

- nieuzasadnione odwołanie w dniu 08 marca 2007 roku przetargu ograniczonego na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy Kamień Krajeński odbytego w dniu 30 stycznia 2007 roku, (strona 117, 118 protokołu kontroli),

- nie dokonanie zwrotu wpłaconego przez uczestników przetargu wadium, niezwłocznie po odwołaniu przetargu, to jest nie później niż przed upływem 3 dni (strona 118, 119 protokołu kontroli),
- nie podawanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej i na stronie internetowej, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (str. 119 protokołu kontroli),
- niedopełnienie obowiązku wywieszania informacji o wynikach przetargów dotyczących sprzedaży działek gruntowych (str. 119 protokołu kontroli),
- nie zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (str. 120 protokołu kontroli),
- nie pobieranie pożytku z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych w związku z zastosowaniem w umowach dzierżawy gruntów stawki 0,00 zł (str. 123, 124 protokołu kontroli),
- nie sporządzanie i nie podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (str. 124 protokołu kontroli).

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Dostosowanie Zakładowego Planu Kont do wymogów przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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).
2. Podjęcie działań mających na celu powołanie biblioteki publicznej jako odrębnej jednostki organizacyjnej działającej w formie instytucji kultury, stosownie do przepisów art. 13 ust. 7, art. 18 ust. 2 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 1997 r. Nr 85, poz. 539 ze zm.).
Jednocześnie wskazujemy, że zgodnie z art. 11-14 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) instytucje kultury powstają na podstawie aktu o utworzeniu instytucji kultury, działają na podstawie statutu nadanego przez organizatora, a osobowość prawną uzyskują z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora.
Zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w rozdziale 3 wyżej wymienionej ustawy instytucja kultury działa na podstawie planu działalności instytucji zatwierdzonego przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.
3. Prowadzenie gospodarki finansowej Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w formie jednostki budżetowej zgodnie z postanowieniami statutu MGOPS, której podstawą

prowadzenia działalności jest plan finansowy stosownie do przepisu art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

4. Wyodrębnienie ewidencji księgowej MGOPS z ksiąg rachunkowych Urzędu poprzez:
 - opracowanie i wprowadzenie do stosowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym Zakładowego Planu Kont, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku,
 - prowadzenie odrębnych ksiąg rachunkowych dla MGOPS (z uwzględnieniem wyżej wymienionej dokumentacji), zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
 - sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych, stosownie do przepisów § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepisów rozdziału 5 wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.
5. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” zgodnie z obowiązującym w jednostce Zakładowym Planem Kont, to jest z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych oraz zaprowadzenie ewidencji analitycznej gruntów, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
6. Ewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe” wartości gruntów według cen ewidencyjnych (wartości początkowych) a nie według cen sprzedaży, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r.
7. Wypłacanie wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na zasadach określonych w „gminnym programie profilaktyki i przeciwdziałaniu alkoholizmowi”, opracowanych na podstawie art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.).
8. Przy sprzedaży oraz oddawaniu nieruchomości w dzierżawę przestrzeganie przepisów wyżej wymienionej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108) poprzez:
 - ustalanie ceny nieruchomości sprzedawanych w trybie bezprzetargowym, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy, tj. w wysokości nie niższej niż jej wartość,
 - przestrzeganie zasad odwoływania przetargów określonych przepisami art. 38, ust. 4 ustawy,
 - dokonywanie zwrotu wadium wpłaconego przez uczestników przetargów niezwłocznie po odwołaniu lub zamknięciu przetargu, stosownie do przepisów §4 ust. 7 rozporządzenia,
 - podawanie do publicznej wiadomości przez zamieszczanie w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, najmu lub dzierżawy, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy,

- wywieszanie w siedzibie Urzędu informacji o wynikach przetargu na zbycie nieruchomości, zgodnie z przepisami §12 rozporządzenia,
 - określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy,
 - sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy.
9. Zawieranie umów dzierżawy skutkujące pobieraniem pożytków z tych tytułów, stosownie do przepisów art.693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku, Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 ze zm.).

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 dnia 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 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą wniesienia 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:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim