



Bydgoszcz, dnia 27.06.2006r.

*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

RIO/KF/4104/17/2006

Pan

Krzysztof Chodubski

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński

pl. Tow. Jaszczurzego 9

87-220 Radzyń Chełmiński

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 Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/17/17/2006 z dnia 11 maja 2006 r., 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 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- prowadzenie przez Urząd Miasta i Gminy ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Radzynie Chełmińskim – bez zawarcia stosownego porozumienia pomiędzy Kierownikiem tej jednostki, a Burmistrzem (strona 8 protokołu),
- ewidencjonowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zobowiązań wobec pracowników z tytułu podróży

służbowych odbywanych samochodem nie będącym własnością pracodawcy (strony 18, 22 i 23 protokołu),

- wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2003 rok kwoty 14.485,00 zł., stanowiącej skutki zwolnienia z podatku od nieruchomości, w rubryce „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” zamiast w rubryce „skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy” (strona 31 protokołu),
- niedokonywanie wstępnej kontroli składanych przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych (strona 41 protokołu),
- nieujęcie w ewidencji księgowej podatków i opłat kwoty 1.280,00 zł z tytułu podatku od środków transportowych; powyższą nieprawidłowość usunięto w czasie kontroli zakładając podatnikowi konto, na którym dokonano przypisu podatku (strona 41 protokołu),
- przyznawanie ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów od pierwszego dnia miesiąca, w którym był złożony wniosek o jej przyznanie zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu złożenia wniosku, czym zawyżono kwotę przyznanych ulg w pierwszym roku obowiązywania ulgi o 443,40 zł (strony 44-45 protokołu),
- stosowanie stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących mienie komunalne niezgodnie z §4 uchwały Nr XLI/237/98 Rady Miejskiej Radzyna Chełmińskiego z dnia 20.03.1998 r., czym zaniżono dochody z tytułu czynszu o kwotę 506,63 zł (strona 54 protokołu),
- nieujęcie w sporządzanej przez zamawiającego specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu wszystkich wymaganych przepisami prawa informacji (strony 86, 87, 88 i 90 protokołu),
- żądanie od wykonawców zaświadczeń z urzędu skarbowego o niezaleganiu z opłatą podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne wystawionych nie wcześniej niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert zamiast przed upływem 3 miesięcy (str. 88 i 90 protokołu),
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w §0770 zamiast w §0470 (strony 98-99 protokołu),
- podawanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o organizowanych przetargach na zbycie nieruchomości w terminie krótszym aniżeli 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu (strony 100-102 protokołu).

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

zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prowadzenie przez Urząd Miasta i Gminy ksiąg rachunkowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury po uprzednim formalnym powierzeniu ich prowadzenia przez kierownika tej jednostki, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
2. Ewidencjonowanie zobowiązań wobec pracowników z tytułu podróży służbowych odbywanych samochodem nie będącym własnością pracodawcy na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).
3. Staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy, stosownie do przepisów §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz §7 ust.3 w związku z §3 ust.1 Instrukcji sporządzania tych sprawozdań stanowiącej załącznik nr 32 do ww. rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, (Dz. U z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami) w zakresie dokonywania przez organ podatkowy wstępnej kontroli składanych deklaracji podatkowych.
5. Udzielanie ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, stosownie do przepisów art. 13d ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993r. Nr 94, poz. 431 ze zmianami).
6. Pobieranie dochodów budżetowych na zasadach wynikających z obowiązujących przepisów wewnętrznych poprzez stosowanie stawek czynszu dzierżawnego nieruchomości gruntowych ustalonych na podstawie średniej ceny skupu żyta określonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, tj. zgodnie z §4 Uchwały Nr XLI/237/98 Rady Miejskiej Radzyna Chełmińskiego z dnia 20.03.1998 r.
7. Sporządzanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeń dotyczących zamówień publicznych zgodnie odpowiednio z art. 36 ust. 1 i art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
8. Żądanie od wykonawców zaświadczeń z urzędu skarbowego o niezaleganiu z opłatą podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne wystawionych nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, tj. zgodnie z §1 ust.1 pkt.6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004r. w sprawie rodzajów dokumentów

potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz.U. Nr 71, poz. 645) w związku z art.26 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

9. Stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zmianami).
10. Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o organizowanych przetargach na zbycie nieruchomości w terminie określonym w §6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

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 od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia 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 Radzynie Chełmińskim.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.