

Wrocław, 29 października 2007 roku

WK.60/343/K – 53/07

**Pan
Antoni Herbowski
Burmistrz Ziębic**

**ul. Przemysłowa 10
57 – 220 Ziębice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 1 sierpnia do 5 października 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ziębice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 października 2007 roku.

Niezależnie od tego, inspektorzy Izby przeprowadzili kontrolę gospodarki finansowej Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ziębicach. Na podstawie jej ustaleń zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości). Ponadto przeprowadzono w Ośrodku Opieki i Oświaty w Ziębicach kontrolę dokumentacji dotyczącej udzielenia oraz rozliczenia dotacji podmiotowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Lubnowie. Stwierdzono, że przedłożony do kontroli Statut Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach podpisany przez Dyrektora jednostki oraz Sekretarza Gminy nie został nadany przez Radę Miejską, co było niezgodne z art. 21 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Ponadto Ośrodek Opieki i Oświaty w 2006 r. udzielił i rozliczył dotację podmiotową dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Lubnowie, gdy tymczasem z § 6 funkcjonującego w jednostce Statutu wynika, że podstawowym celem jednostki jest obsługa ekonomiczno – administracyjna i finansowo księgowo **publicznych** szkół podstawowych. Natomiast w § 5 Uchwały nr XXXVII/254/06 Rady Miejskiej w Ziębicach z 10 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Ziębice publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne lub prawne Rada określiła, że rozliczenia z otrzymanych dotacji organ prowadzący szkołę sporządza i przekazuje do wydziału finansowego Urzędu Miejskiego w Ziębicach.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miejskiego, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Działania podejmowane na wniosek kontrolujących pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli. W związku z tym:

- zarządzeniami Burmistrza nr 138 oraz 139 z 2 października 2007 roku do obowiązującej dokumentacji określającej zasady rachunkowości oraz obiegu dokumentów w Urzędzie

- wprowadzono zapisy dotyczące systemu ochrony dowodów księgowych oraz ilości dzienników prowadzonych w ewidencji księgowej Urzędu,
- założono nową ewidencję zabezpieczeń należytego wykonania umów przechowywanych w kasie Urzędu,
 - dokonano przeksięgowania mylnie zaewidencjonowanych odsetek naliczonych od kredytu bankowego z konta 134/12 na konto 134/4,
 - wyegzekwowano od kontrahenta zwrot nadpłaconej przez Urząd kwoty za wykonaną usługę w wysokości 620 zł,
 - sporządzono korektę sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku w zakresie danych dotyczących skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów, niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych, księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Okazana do kontroli księga rejestrowa Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach nie zawierała działu pierwszego „Oznaczenie instytucji kultury”, co było niezgodne § 2 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992 roku w sprawie prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz.80), z którego wynika, że księga rejestrowa składa się z czterech działów, m.in. działu pierwszego - Oznaczenie instytucji kultury.

Ewidencję księgową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla niepodatkowych dochodów ujętych w paragrafach klasyfikacji budżetowej: 047, 075, 076, 077, 087 w drugim kwartale 2006 roku prowadzono w ten sposób, że pod datą 30 czerwca 2006 roku ujęto po stronie Wn konta przypis netto, tj. przypis minus odpis. Odnośnie wpłat pracownik Urzędu wyjaśnił, że po uzgodnieniu ogółem (konto 901 - organu finansowego,,-” dotacje i subwencje) wpłaty przeksięgowuje się z konta 750 na 221 po stronie Ma (storno wpłat). Powyższe było niezgodne z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 ze zm.), z którego wynikało, że na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma tego konta wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, a ponadto z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zn.) wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.

W 2006 r. ewidencję księgową do kont 1301 „Rachunek bieżący dochodów budżetowych” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzono bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z opisem tych kont, zawartym w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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).

Dowody księgowe (polecenia księgowania), na podstawie których na koncie 221 zaewidencjonowano pod datą 30 czerwca 2006 roku operacje dotyczące przypisu należności, dochodów, storna wpłat nie zawierały wskazania dokumentów, na podstawie których dane w nich zawarte zostały opracowane, tymczasem z art. 20 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi": zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów, zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom, wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe: zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, korygujące poprzednie zapisy, zastępcze - wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego, rozliczeniowe - ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

Na kontach analitycznych prowadzonych dla osób korzystających z pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2006 roku nie dokonywano przypisu należności, co było niezgodne z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 2 do powołanych rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

W dzienniku organu pod datą 3 kwietnia 2006 roku zaewidencjonowano przelew środków dla Ośrodka Opieki i Oświaty ze wskazaniem Wn 2233- kwota 300.000 zł, Wn 133 kwota „-” 300.000 zł, tymczasem z opisu konta 133 zawartego w załączniku nr 1 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynikało, że na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a na stronie Ma konta 133 wypłaty z rachunku budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku nie sporządzono sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dla Urzędu Miejskiego, co było niezgodne z § 4 pkt 2 ppkt b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynika, że w zakresie budżetów jednostek

samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zobowiązani są do sporządzania sprawozdań Rb-27S.

Dokumenty księgowe o numerze KG-1760 oraz KG-1809 wystawione w październiku 2006 roku ujęto w urządzeniach księgowych w kolejnym okresie sprawozdawczym, tj. 3 oraz 17 listopada, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zobowiązania wynikające z faktur oznaczonych w ewidencji księgowej numerami 222 (kwota 45,33 zł) oraz 223 (398,56 zł) uregulowano 3 kwietnia 2006 r. pomimo, że termin zapłaty na ww. fakturach został wyznaczony odpowiednio na 24 marca 2006 r. oraz 16 marca 2006 r. Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika Urzędu wynikało, że ww. faktury wpłynęły do Urzędu ze znacznym opóźnieniem, niezawinionym przez pracowników Urzędu.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

W raporcie kasowym nr 197/06 z 18 października 2006 r. ujęto rozchód na podstawie dowodów: KW z 13 października 2006 r. oraz KW z 17 października 2006 r., a ponadto wypłatę gotówki, której odbiór pracownik pokwitował 17 października 2006 r.. W raporcie kasowym nr 195/06 z 16 października 2006 r. ujęto rozchód, dla którego podstawą był dowód z 13 października 2006 r., a w raporcie kasowym nr 66/06 z 3 kwietnia 2006 r. wypłatę gotówki, której odbiór pracownik pokwitował 30 marca 2006 r. Powyższe było niezgodne z § 7 pkt 16 Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 95/03 Burmistrza z 5 września 2003 roku, z którego wynikało, że kasjer sporządza raporty kasowe codziennie, zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane chronologicznie.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2006 roku po stronie aktywów w rubryce II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 417.994,82 zł, pomimo, że saldo strony Wn konta 224 na dzień 31 grudnia 2006 r. wynosiło 0,00 zł, a w rubryce I.1.3 „Pozostałe środki pieniężne” wykazano kwotę 337,17 zł, pomimo że saldo strony Wn konta 140 na dzień 31 grudnia 2006 r. wynosiło 418.331,68 zł. Pracownik Urzędu wyjaśnił, że ujęcie ww. kwot we wskazanych rubrykach bilansu wynikało z błędnego ujęcia operacji gospodarczych na koncie 140 zamiast na koncie 224.

Przedłożone do kontroli, jako dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji rozrachunków, wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla kont zespołu 2 zostały sporządzone w okresie od 31 stycznia do 15 lutego 2007 r., ponadto niektóre z nich nie zostały podpisane przez osoby przeprowadzające inwentaryzację. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda -

przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować.

W zakresie realizacji budżetu

Dla podatników o numerach 3778, 1567 wystawiono decyzje wymiarowe na 2006 i 2007 rok, pomimo że nie złożyli oni informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wymaganych przez art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), dla podatników o numerach 1567, 1551, 1556, 1543, 1563, 3784, 1544, 1545, 3316, 1548, 1554, 1553, 4009, 1555, 1558, 1560, 3476, 2933, 2934, 1566, 3105, 1571, 2939 wystawiono decyzje wymiarowe na 2006 i 2007 r., pomimo że nie złożyli oni informacji o gruntach, wymaganych art. 6a ust. 5 ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.), a dla podatników nr 1551, 2939 wystawiono decyzje wymiarowe na 2006 i 2007 r., pomimo że nie złożyli oni informacji o lasach, wymaganych na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy z 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz.U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 ze zm.). W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia przedmiotowych informacji.

Podatnikowi podatku od nieruchomości nr 109050, który dokonał wpłaty 9 i 10 raty za 2006 r. po ustawowym terminie, nie naliczono odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 25,00 zł, co było niezgodne z art. 53 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), z którego wynika, że od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 54 ustawy, naliczane są odsetki za zwłokę. W trakcie kontroli, tj. 19 września 2007 r. podatnik dokonał wpłaty niepobraných odsetek w wysokości 25,00 zł.

Natomiast podatnikowi nr 102391, który dokonał wpłaty II raty podatku od nieruchomości za 2006 rok po terminie ustawowym, wpłaconej kwoty nie zaliczono proporcjonalnie na poczet zaległości i odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, pomimo że dokonana wpłata nie pokrywała w całości kwoty zaległości i odsetek za zwłokę. Powyższe było niezgodne z art. 53 § 1 oraz 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Niepobrane odsetki od raty II/2006 w wysokości 47,00 zł zostały pobrane z wpłaty dokonanej 14 listopada 2006 roku.

Wpłaty na podatek od nieruchomości uiszczone przez podatników nr 109050 i 102338 zaliczano na kontach tych podatników na poczet innych rat, niż wskazane przez ww. podatników, natomiast podatnikowi nr 102391, który nie wskazał na poczet której raty dokonuje wpłaty, poszczególne wpłaty zaliczano na bieżące raty, pomimo że na podatniku tym na dzień wpłaty ciążyły zobowiązania o wcześniejszym terminie płatności takie jak koszty upomnienia, zaległe odsetki oraz raty podatku o wcześniejszym terminie płatności dotyczące bieżącego roku. Powyższe było niezgodne z art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania

z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty.

Kontrola wykazała, że 5 sołtysów spośród 14 skontrolowanych nie dotrzymywało terminów wpłaty pobranych podatków, określonych w § 2 pkt 2 uchwały nr XIII/75/03 Rady Miejskiej w Ziębicach z 4 grudnia 2003 roku w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Powołany przepis stanowi, że terminem płatności dla inkasentów są kolejne 2 dni robocze po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

Od jednego z sołtysów nie pobrano odsetek od nieterminowej wpłaty pobranych podatków, które na dzień wpłaty wynosiły 8,00 zł. Było to niezgodne z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli 3 września 2007 r. sołtys ten wpłacił w kasie Urzędu odsetki w wysokości 8,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że 2 sołtysów przyjmowało od podatników podatek i wpłacało go do kasy Urzędu również w innych terminach, niż określone w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, tj. po dniu wyznaczonym w § 2 pkt 2 uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Za pobór w/w podatków sołtysom naliczano i wypłacano prowizję, co było niezgodne z art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania pobranych podatków.

Na 5 sprawdzonych deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych na 2006 rok oraz na 2 złożonych na rok 2007 brakowało daty potwierdzenia wpływu do Urzędu, wbrew postanowieniom § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. nr 112, poz. 1319 ze zm.), zgodnie z którymi na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wychodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Organ podatkowy, w stosunku do 1 spośród 9 skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych, nie dokonał czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami, co było niezgodne z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli podatnik dokonał uzupełnienia deklaracji.

W 2006 roku dotację na zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu udzielono Ludowemu Klubowi Sportowemu "Henrykowianka" bez przeprowadzenia otwartego konkursu ofert, co było niezgodne z art. 11 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), który stanowi, że wspieranie i powierzanie zadań zaliczanych do sfery zadań publicznych przez organy administracji publicznej odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym

Ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż 3 nieruchomości oraz o przetargu ustnym nieograniczonym na wdzierżawienie 1 nieruchomości, podano do publicznej wiadomości w terminie krótszym niż 6 tygodni licząc od dnia podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.), który stanowi, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4 ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczącym nieruchomości położonej w Osinie Wielkiej nie podano terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że w wykazie określa się odpowiednio termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy.

Nie ustanowiono zabezpieczenia wierzytelności Gminy z tytułu rozłożenia na 5 rat części ceny nieruchomości sprzedanej w drodze rokowań w wysokości 66.250,00 zł, co było niezgodne z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań, o których mowa w art. 37 ust. 2 i 3 oraz w art. 39 ust. 2, może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Wierzytelność Skarbu Państwa i jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do nabywcy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w szczególności przez ustanowienie hipoteki. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie. Nabywca ww. nieruchomości nie dokonywał wpłat z tytułu odsetek należnych Gminie Ziębice w związku z rozłożeniem części ceny nieruchomości na raty. W trakcie kontroli nabywcę wezwano do natychmiastowej zapłaty zadłużenia w wysokości 2.505,78 zł, natomiast nabywca ten uregulował 19 września 2007 r. kwotę 2.361,48 zł.

Nie został sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę dotyczący nieruchomości położonej w Kalinowicach Górnych, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do wdzierżawienia, dotyczącym nieruchomości położonej w Henrykowie nie podano wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 8, 9, 10 ustawy o gospodarce

nieruchomościami, który stanowi, że w wykazie określa się odpowiednio wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy, termin wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat.

Operacje gospodarcze dotyczące podwyższenia kapitału w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością zaewidencjonowano na koncie 030/003 na podstawie poleceń księgowania, pod które podpisano kserokopie następujących dokumentów: uchwał Rady Miejskiej zezwalających na wniesienie do spółki środków trwałych, umowy przeniesienia własności nieruchomości, uchwały Zgromadzenia Wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego i zapasowego spółki, tymczasem z art. 262 § 4 ustawy z 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94, poz. 1037 ze zm.) wynika, że podwyższenie kapitału następuje z chwilą wpisania do rejestru.

Protokół z inwentaryzacji przeprowadzanej na dzień 30 listopada 2006 r. sporządzono w dniu 12 kwietnia 2007 r., natomiast z arkuszy spisu z natury nr 274-293/2006 oraz nr 222-236/2006 wydanych w związku z inwentaryzacją rozliczono się odpowiednio: 23 kwietnia 2007 r. oraz w trakcie kontroli, tj. w dniu 17 września 2007 r.. Nie rozliczono się natomiast z arkusza nr 58/2006, który jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez pracownika Urzędu nie był zapisany i został pomyłkowo zniszczony. Powyższe było niezgodne z pkt 5 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 3/96 Burmistrza Ziębic z 27 czerwca 1996 roku w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji o inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Ziębicach, z którego wynika, że po zakończeniu spisu, łącznie z jego kontrolą, prawidłowo wypełnione arkusze spisowe, podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną i inne osoby uczestniczące w spisie, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przekazuje głównemu księgowemu i jednocześnie rozlicza się z wcześniej pobranych druków inwentaryzacyjnych. Zakończenie całości prac związanych z przeprowadzaną inwentaryzacją, w tym rozliczenie się z pobranych druków inwentaryzacyjnych, sporządzenie protokołu z inwentaryzacji powinno nastąpić w takim terminie, ażeby wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok, którego spis dotyczył, nie później jednak niż do 20 stycznia roku następnego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Uzupełnienie księgi rejestrowej Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach, o dział pierwszy „Oznaczenie instytucji kultury”, stosownie do § 2 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992 roku w sprawie prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. nr 20, poz.80),
2. Nadanie jednostce budżetowej pod nazwą Ośrodek Opieki i Oświaty statutu, stosowanie do art. 21 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze

- zm.).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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), a w szczególności:
 - a) prowadzenie ewidencji księgowej do konta 133 „Rachunek budżetu” zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
 - b) prowadzenie ewidencji księgowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
 - c) prowadzenie do kont 1301 „Rachunek bieżący dochodów budżetowych” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencji księgowej z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej, stosownie do opisu tych kont zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - d) dokonywanie przypisu należności na kontach analitycznych prowadzonych dla osób korzystających z pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do opisu konta 221 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - e) ujmowanie na kontach 140 i 224 operacji gospodarczych wskazanych w opisie tych kont zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zn.), a w szczególności:
 - a) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) bieżące sporządzanie raportów kasowych, poprzez ujmowanie w nich wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym dokonano wypłaty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - c) właściwe opisywanie dowodów księgowych, stanowiących podstawę ujmowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy,
 - d) właściwe dokumentowanie przeprowadzenia i ujmowania wyników inwentaryzacji rozrachunków, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy.
 5. Zobowiązanie osób spoza Urzędu upoważnionych do odbioru faktur wystawianych na Urząd do niezwłocznego przekazywania ich do Wydziału Finansowego Urzędu.
 6. Sporządzanie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dla Urzędu Miejskiego, zgodnie z wymogami określonymi w § 4 pkt 2 ppkt b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 ze zm.).
 7. Bezwzględne stosowanie powszechnie obowiązujących przepisów w zakresie realizacji dochodów podatkowych Gminy, a w szczególności:
 - a) dołożenie starań w celu wyegzekwowania od wszystkich podatników (osób fizycznych)

- informacji o nieruchomościach, gruntach rolnych oraz leśnych, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), art. 6a ust. 5 ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 ze zm.) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz.U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 ze zm.),
- b) naliczanie i pobieranie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat podatków, stosownie do przepisów art. 53 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
 - c) zaliczanie wpłat, które nie pokrywają w całości kwoty zaległości i odsetek za zwłokę, proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do art. 55 § 2 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa,
 - d) zaliczanie wpłacanych kwot podatków zgodnie ze wskazaniami zamieszczonymi na dowodach wpłaty przez podatników, a w przypadku braku wskazania zaliczanie wpłat na poczet zobowiązań o najwcześniejszym terminie płatności, stosownie do art. 62 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa,
 - e) naliczanie i wypłacanie inkasentom wynagrodzenia z tytułu pobranych i wpłaconych podatków w terminach określonych w § 2 pkt 2 uchwały nr XIII/75/03 Rady Miejskiej w Ziębicach z 4 grudnia 2003 roku w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
 - f) zamieszczanie na dokumentach wpływających do Urzędu daty wpływu, stosownie do postanowienia zawartego w § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 roku Nr 112, poz. 1319 ze zm.),
 - g) dokonywanie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych, oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), a w szczególności udzielanie dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych po przeprowadzaniu otwartego konkursu ofert, stosownie do art. 11 ust. 2 ustawy.
9. Przestrzeganie postanowień uchwały nr XXXVII/254/06 Rady Miejskiej w Ziębicach z 10 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Ziębice publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne lub prawne w szczególności w zakresie udzielania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym.

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), a w szczególności:
 - a) podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na zbycie i wydzierżawianiu nieruchomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4 ustawy, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy,
 - b) podawanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12,
 - c) zabezpieczanie wierzytelności Gminy z tytułu rozłożenia na raty ceny nieruchomości sprzedawanych w drodze rokowań, stosownie do art. 70 ust. 2 ustawy,
 - d) sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - e) określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 8, 9, 10 ustawy.
11. Powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o ostatecznych wynikach postępowania wszczętego w trakcie kontroli, dotyczącego wyegzekwowania należnych odsetek od nabywcy nieruchomości, któremu cenę sprzedaży rozłożono na raty.
12. Przestrzeganie postanowień obowiązującej instrukcji o inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Ziębicach, w szczególności w zakresie terminów rozliczania się z pobranych druków inwentaryzacyjnych oraz sporządzania protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji.
13. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących podwyższenia kapitału w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie dokumentów potwierdzających wpisanie tych zdarzeń do rejestru, stosownie do art. 262 § 4 ustawy z 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (Dz.U. nr 94, poz. 1037 ze zm.) .

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani Agata Sobków
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Ziębicach