

Wrocław, 3 czerwca 2009 roku

**WK.60/427/K-8/09**

**Pan  
Zenon Gali  
Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka**

**Rynek 1  
55 – 050 Sobótka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 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 20 lutego do 17 kwietnia 2009 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sobótka. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Ponadto w ramach kontroli gospodarki finansowej Gminy, w okresie od 2 do 16 kwietnia 2009 roku przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Janusza Korczaka. Na podstawie jej ustaleń zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. głównie w zakresie wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych, prawidłowość i skuteczność realizacji dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz gospodarowanie mieniem komunalnym.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Urzędu Miasta i Gminy nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych, w tym wewnętrznych regulacji ustalonych zarządzeniami Burmistrza.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych**

W okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. Burmistrz przeprowadził w sześciu podległych jednostkach kontrolę przestrzegania przez te jednostki procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, tymczasem z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wynika obowiązek przeprowadzania kontroli co najmniej 5% wydatków każdej jednostki za dany rok. W Gminie Sobótka funkcjonuje łącznie 16 jednostek organizacyjnych.

### **W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków**

W urządzeniach księgowych organu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zaewidencjonowano wadiah w kwocie 215.400,00 zł, tymczasem z treści ekonomicznej konta 139 „Inne rachunki bankowe” ujętego w planie kont jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 2 do 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 ze zm.) wynika, że ewidencję sum depozytowych prowadzi się w urządzeniach księgowych jednostki na koncie 139.

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka udzielił w dniu 30 października 2007 r. poręczenia kredytu zaciągniętego przez Stowarzyszenie Ślężanie – Lokalna Grupa Działania w wysokości 632.510,00 zł. Zabezpieczeniem I transzy tego kredytu w kwocie 40.000 zł był zastaw zwykły na rachunku lokaty terminowej należącej do Gminy Sobótka na kwotę 100.000,00 zł. Ustanawiając zastaw zwykły na rachunku lokaty Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka wyraził zgodę na dysponowanie przez bank rachunkiem lokaty terminowej do kwoty 100.000,00 zł w przypadku niespłacenia przez Stowarzyszenie długu w sposób określony w § 4 umowy zastawu, tzn. w przypadku niespłacenia całości lub części długu, Zastawnik zaspokaja się z przedmiotu zastawu według przepisów o sądowym postępowaniu egzekucyjnym, tymczasem z art. 195 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wynika, że w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego. Z art. 306 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny ( Dz. U. Nr. 16, poz. 93 ze zm.) wynika, że w celu zabezpieczenia oznaczonej wierzytelności można rzecz ruchomą obciążyć prawem, na mocy którego wierzyciel będzie mógł dochodzić zaspokojenia z rzeczy bez względu na to, czyją stała się własnością, i z pierwszeństwem przed wierzycielami osobistymi właściciela rzeczy, wyjąwszy tych, którym z mocy ustawy przysługuje pierwszeństwo szczególne.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Kontrola prawidłowości i terminowości windykacji należności podatkowych wykazała przypadki naruszenia przepisów § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) i wewnętrznych regulacji wprowadzonych przepisami § 17 ust. 4 Załącznika Nr 7 do Zarządzenia Nr 64 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 31 lipca 2008 roku, polegające w szczególności na niepodejmowaniu w wymaganym terminie - ustalonym na dwudziesty dzień następnego miesiąca po miesiącu, w którym upływa termin płatności danej raty podatku - czynności windykacyjnych wobec podatników zalegających z wpłatami należności podatkowych. Nieprawidłowość ta dotyczyła podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi oraz prawnymi i spowodowana była w istocie nieskutecznym wykonywaniem przez organ podatkowy obowiązku kontroli terminowości wpłacania podatków (art. 272 pkt. 1 lit b ustawy Ordynacji podatkowa – tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), oraz nieterminowym

wystawianiem upomnień, których obowiązek wystawiania wynika z przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Zarząd Miasta i Gminy Uchwałą Nr 59/2001 z 27 grudnia 2001 roku ustalił stawkę wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej w wysokości 40% opłaty pobranej przez Zakład Budynków Komunalnych, co było niezgodne z przepisami art. 19 pkt 2 ówczesnie obowiązującej ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 ze zm. wprowadzonymi w okresie do 27 grudnia 2001 roku - czyli do dnia podjęcia ww. Uchwały Zarządu), z których wynikało, że wyłącznie Rada Gminy mogła zarządzić pobór tych opłat w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Natomiast w świetle przepisu art. 19 pkt 2 ww. ustawy w brzmieniu obecnie obowiązującym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), Rada Gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór tych opłat w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. W związku z powyższym, w celu zapewnienia zgodności z prawem obowiązującego w gminie inkasa opłaty targowej wymagana jest właściwa uchwała Rady Miejskiej w Sobótce.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

W rozliczeniach rachunków kosztów krajowych podróży służbowych stwierdzono uchybienia polegające na braku kompletności danych w rachunku podróży służbowej, tj.: w 2 przypadkach na 45 objętych kontrolą brakowało godzin wyjazdu i powrotu z podróży służbowej, w 5 przypadkach rachunki podróży służbowej zostały złożone do rozliczenia po terminie 14 dni licząc od dnia jej zakończenia, tymczasem z § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) wynika, że rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest winno być dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Wydatki na remont: wymiana pokrycia dachu na świetlicy wiejskiej – wartość 48.483,62 zł, wykonanie dokumentacji projektowo-techniczno-ekonomicznej – wartość 15.860,00 zł, wykonanie dokumentacji remontu drogi gminnej – wartość 3.660,00 zł, roboty dodatkowe przy wymianie pokrycia dachu – wartość 3.589,79 zł, zaklasyfikowano w § 4300 zakup usług pozostałych, natomiast zgodnie z przepisami załącznika nr 4 do 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 ze zm.) usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych sklasyfikowane są w § 4270 „Zakup usług remontowych”. Natomiast wydatek w kwocie 1.302,75 zł za miesiąc grudzień 2008 r. z tytułu uczęszczania do niepublicznych przedszkoli we Wrocławiu dzieci z Gminy Sobótka sklasyfikowano

w § 4300, zamiast w § 2310 „dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Umowę o korzystanie z usług pocztowych w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych opłaconych w formie opłaty z dołu zawarto z P.P.U.P. Poczta Polska w dniu 1 stycznia 2006 r. na czas nieokreślony (ze zmianą – aneks nr 1 z 10.07.2007 r.), czym naruszono przepisy art. 142 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), które stanowią, że umowy zawiera się na czas oznaczony. Przeprowadzone postępowanie na ww. zamówienie w 2006 r. nie zostało udokumentowane, mimo wymagań określonych przepisami art. 96 ust. 1 prawo zamówień publicznych, tj. nie został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

Ogłoszenia o konkursie dotyczącym udzielenia dotacji na realizację zadań publicznych dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.), nie zawierały informacji określającej zasady przyznawania dotacji wymaganych art. 13 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy. Natomiast przy ocenie złożonych ofert nie wywiązano się z obowiązku wynikającego z art. 15 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie poprzez brak uzasadnienia wyboru oferty i ustosunkowania się do spełniania przez oferentów wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu.

Umowę nr 52/2008 r. z dnia 11 czerwca 2008 r. na realizację zadania pn: „Prace konserwatorskie remontowe portalu pałacu w Świątnikach oraz remont schodów”, którego wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, podpisano z wykonawcą nie stosując przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Przy realizacji tego zadania nie wywiązano się z obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 4 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118), poprzez nie zawiadomienie właściwego organu (co najmniej na 7 dni przed ich rozpoczęciem) o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, na które wymagane jest pozwolenie na budowę. Ponadto w umowie nie określono terminu przekazania placu budowy, pomimo iż obowiązek ten wynika z art. 647 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.).

Dokumentem OT nr UMiG IR/05/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. dokonano przyjęcia środka trwałego (wymiana pokrycia z papy wraz z dociepleniem stropodachu – budynek Szkoły Podstawowej nr 2 Sobótce), o wartości 115.744,71 zł, którego odbioru dokonano 16 października 2008 r., co było niezgodne z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - składniki majątku do ewidencji środków trwałych wprowadza się w miesiącu przekazania ich do użytkowania, a do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Umowę, której przedmiotem była dostawa specjalistycznego sprzętu przeciwpożarowego i ratowniczego oraz wyposażenia i umundurowania Strażaka dla potrzeb Ochotniczych Straży

Pożarnych Gminy Sobótka, o wartości 71.084,38 zł brutto, podpisano po upływie 5 dni od wyboru najkorzystniejszej oferty nie zachowując terminów określonych w art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty, a jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 - w terminie nie krótszym niż 7 dni.

Realizując zadania pn: „Dostawa specjalistycznego sprzętu przeciwpożarowego i ratowniczego oraz wyposażenia i umundurowania Strażaka dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Sobótka” o wartości 71.084,38 zł, „Opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej rozbudowy i modernizacji ujęć wody w Sulistrowiczkach i Świątnikach Gm. Sobótka” o wartości 290.360,00 zł oraz „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej na działkach nr 586dr i 596dr w Rogowie Sobóckim – ul. Młynarska” o wartości 492.994,11 zł nie wywiązano się z obowiązku wynikającego z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - poprzez niezamieszczenie na stronie internetowej niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1. Nie przesłano też ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego dla wykonawców zadań pn: „Dostawa specjalistycznego sprzętu przeciwpożarowego i ratowniczego oraz wyposażenia i umundurowania Strażaka dla potrzeb Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Sobótka”, „Opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej rozbudowy i modernizacji ujęć wody w Sulistrowiczkach i Świątnikach Gm. Sobótka”, „Wymiana pokrycia z papy wraz z dociepleniem stropodach – budynek Szkoły podstawowej nr 2 Sobótce” do Biuletynu Zamówień Publicznych, wbrew przepisom art. 95 ust. 1 ustawy. Natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na realizację zadania pn: „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej na działkach nr 586dr i 596dr w Rogowie Sobóckim – ul. Młynarska” przesłano do Biuletynu Zamówień Publicznych 99 dni po podpisaniu umowy, naruszając przepisy art. 95 ust. 1 ustawy, który mówi, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zadania pn: „Opracowanie dokumentacji budowlano – wykonawczej rozbudowy i modernizacji ujęć wody w Sulistrowiczkach i Świątnikach Gm. Sobótka” nieprawidłowo określono zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. w wysokości 5 % wartości zamówienia netto, co było niezgodne z art. 150 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w świetle którego wysokość zabezpieczenia ustala się w stosunku procentowym do ceny całkowitej podanej w ofercie. W związku z powyższym powstała niedopłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2.618,00 zł.

Wadium w wysokości 5.000,00 zł zwrócono firmie, której oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza, miesiąc po podpisaniu umowy z wykonawcą na realizację zadania pn. „Wymiana pokrycia z papy wraz z dociepleniem stropodachu – budynek Szkoły Podstawowej nr 2 Sobótce”, wbrew przepisom art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy, zgodnie z którymi zamawiający zwraca wadium

niezwłocznie, jeżeli zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego i wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy.

W dniu 10 września 2008 r. podpisano umowę nr 151/08 na realizację (w terminie od 1 października do 31 listopada 2008 r.) zadania pn. „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej na działkach nr 586dr i 596dr w Rogowie Sobóckim – ul. Młynarska”, której wartość (492.994,11 zł brutto – wynagrodzenie ryczałtowe) w dniu podpisania przekraczała środki zagwarantowane w planie finansowym jednostki o 67.994,11 zł, przez co naruszono art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), który mówi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków. Zwiększenia środków przewidzianych na realizację przedmiotowej inwestycji dokonano uchwałą Rady Miejskiej nr XXI/186/08 z 19 września 2008 r., tj. 9 dni po podpisaniu umowy. Zadanie to zostało zgłoszone 24 listopada 2008 r. do odbioru przez wykonawcę, a termin jego odbioru wyznaczono na 8 grudnia 2008 r. (pismo UMiG-IR/2213/98/08 z 27 listopada 2008 r.). Wykonawca za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawił fakturę Vat nr 1/D/12/2008 z 8 grudnia 2008 r. na kwotę 492.994,11 zł brutto, na podstawie protokołu odbioru nr 1/237/2008 z tego samego dnia, która została uregulowana 10 grudnia 2008 r. (wb nr 215).

Następnie 19 grudnia 2008 r. podpisano nową umowę - nr 220/08, przedmiotem której była realizacja robót dodatkowych, których wykonanie warunkuje wykonanie zakresu podstawowego określonego w umowie nr 151/08 z dnia 10 września 2008 r., przedmiotem której była realizacja zadania pn: „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej na działkach nr 586dr i 596dr w Rogowie Sobóckim – ul. Młynarska”, pomimo iż nie zachodziły przesłanki wynikające z art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące „ (...) udzielenia dotychczasowemu wykonawcy zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego” (w części dotyczącej zwiększenia powierzchni wjazdów na posesje oraz ponownego położenia krawężników), które to prace wynikały z błędów w dokumentacji „projekt budowlany”. Ustaleniem w umowie podstawowej wynagrodzenia ryczałtowego za wykonanie przedmiotowego zamówienia publicznego, zgodnie z art. 632 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.), wykluczyło możliwość podwyższenia wynagrodzenia dla przyjmującego zamówienie, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Natomiast objęte umową prace dodatkowe, cyt. § 1 pkt 1 umowy nr 220/2008: „ (...) których wykonanie warunkuje wykonanie zakresu podstawowego określonego w umowie nr 151/08 z dnia 10 września 2008 r.” w zakresie odtworzenia kanalizacji deszczowej zostały wykonane w październiku 2008 r., o czym świadczą zapisy w dzienniku budowy: wpis z dnia 13 października 2008 r.

## **W zakresie gospodarki nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku**

Ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości gminnych (w próbie objętej kontrolą) zawierały informację o kwotowym postąpieniu przetargowym wyższym niż 1% ceny wywoławczej, co było niezgodne z przepisami § 14 ust. 3 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 ze zm.), w świetle których o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej. Nieprawidłowość ta nie występowała już w ogłoszeniach w II kwartale 2009 r..

Ewidencja szczegółowa – ilościowa gruntów ( wartość gruntów na 31.12.2008 r. - 75.114.020,75 zł) prowadzona jest w Referacie Gospodarki Nieruchomościami systemem ręcznym w księgach, w których wyszczególnione są poszczególne działki z informacjami takimi jak: adres, nr księgi wieczystej, powierzchnia działki, rodzaj terenu, przeznaczenie w planie, sposób władania działką, natomiast nie jest wprowadzona wartość poszczególnych działek, nie ma podsumowania ogółem powierzchni działek, które są w posiadaniu gminy. Ewidencja syntetyczna gruntów prowadzona jest tylko wartościowo w księdze głównej urzędu. Zmiany w wartości gruntów ewidencjonowane są na koncie 011 na podstawie „Wykazu zawartych w danym kwartale transakcji nabycia, zbycia przez gminę Sobótka środków trwałych”, który sporządzany jest przez pracownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Stwierdzono brak powiązania zapisów w księdze głównej z zapisami w księdze analitycznej, wymaganego przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Nie ewidencjonowano na bieżąco zmian w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych, i tak: sześć transakcji zbycia działek w miesiącu marcu, kwietniu, maju, wrześniu 2007 r. wprowadzono do ksiąg rachunkowych dowodem PK nr 386 z 31.12.2008 r.; zakup z 12.02.2007 r. - szafy metalowej o wartości 1.077,87 zł, ujęto w ewidencji na koncie 013 dowodem PK nr 217 z dnia 13.07.2007 r.; zakup z 23.03.2007 r. szafy, biurka o wartości 4.648,20 zł, ujęto w ewidencji na koncie 013 dowodem PK nr 217 z dnia 13.07.2007 r.; zakup z 24.01.2008 r. sprzętu komputerowego o wartości 10.373,66 zł, ujęto w ewidencji na koncie 013 dowodem PK 246 z dnia 29.08.2008 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Do ksiąg rachunkowych 2007 r., wprowadzono na konto 011 „Środki trwałe” - 53 sztuki składników majątkowych o wartości jednostkowej poniżej 3.500,00 zł (m.in. skaner o wartości 500,00 zł, zasilacz o wartości 166,71 zł, listwa do komputera o wartości 49,00 zł, antena o wartości 120,00 zł). Dla tej grupy środków trwałych przyjęto stopę amortyzacji – 30%, tymczasem z przepisów zakładowego planu kont ( § 9) wynika, że pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej

3.500,00 zł i równej lub wyższej od 350,00 zł księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarżane w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania.

W przepisach wewnętrznych jednostki Burmistrz Sobótki nie określił stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych do czego był zobowiązany przepisami art. 16m ust. 3 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), które stanowiły, że podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

### **W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień**

Dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami klasyfikowano w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, co było niezgodne z przepisami 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 ze zm.), gdyż dochody te winny być klasyfikowane w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.

### **W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi**

Nie egzekwowano od samorządowej instytucji kultury - Muzeum Ślązańskie - przedkładania zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, będącej jej organizatorem, sprawozdań jednostkowych w terminach o których mowa w tabeli B stanowiącej załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 113, poz. 770).

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczególnie opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) obowiązku przeprowadzania kontroli przestrzegania przez jednostki podległe i nadzorowane przez gminę procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmującej co najmniej 5% wydatków każdej jednostki za dany rok, wynikającego z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy,



- b) niedopuszczania (w przypadku poręczania kredytów) do sytuacji, w której bank przejąłby kompetencje organu wykonawczego do dysponowania rachunkiem bankowym, a tym samym ograniczyłby go w funkcji wykonywania budżetu - art. 195 ust. 4 ustawy,
  - c) zaciągania zobowiązań (podpisywanie umów na realizację zadań inwestycyjnych) w danym roku budżetowym do wysokości wynikającej z planu wydatków, zgodnie z dyspozycją art. 36 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
    - a) zapewnienie zgodności ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” dla gruntów z ewidencją analityczną, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
    - b) ujmowanie zdarzeń gospodarczych (faktów zbycia środków trwałych, zakupu pozostałych środków trwałych) w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w których zdarzenia te wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
  3. Przestrzeganie przepisów 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 ze zm.), a w szczególności w zakresie prowadzenie ewidencji depozytów (wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy) w urządzeniach księgowych jednostki, zgodnie z opisem kont 139, 240 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
  4. Ujmowanie w ewidencji księgowej składników majątkowych o wartości do 3.500,00 zł w sposób określony w zakładowym planie kont tj. „...pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej od 350,00 zł księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
  5. Prowadzenie czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami należności podatkowych zgodnie z przepisami § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) i z uwzględnieniem regulacji wprowadzonych przepisami § 17 ust. 4 Załącznika Nr 7 do Zarządzenia Nr 64 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 31 lipca 2008 roku.
  6. Przygotowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej w Sobótce projektu uchwały w sprawie określenia inkasenta i stawki procentowej wynagrodzenia za inkaso pobieranej opłaty targowej zgodnie z przepisami art. 19 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych ( tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.).
  7. Przyjmowanie do rozliczenia kosztów podróży służbowych dokumentów księgowych zawierających kompletne dane, pozwalające na ustalenie na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży

służbowych, a w szczególności godzin ich rozpoczęcia i zakończenia oraz zobowiązanie pracowników do rozliczania rachunków kosztów podróży w terminie określonym w § 8a ust. 2 rozporządzenia tj. do 14 dni licząc od dnia zakończenia podróży służbowej.

8. Klasyfikowanie ponoszonych wydatków budżetowych i dochodów jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 ze zm.).
9. Umieszczanie w ogłoszeniach o konkursie dotyczącym udzielenia dotacji na realizację zadań publicznych dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów kompletnej informacji, stosownie do wymagań określonych w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).
10. Przy ocenie ofert na realizację zadań publicznych złożonych przez organizacje pozarządowe uzasadnianie wyboru oferty i ustosunkowywanie się do spełniania przez oferentów wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 15 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr. 223, poz. 1655 ze zm.), a w szczególności:
  - a) w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia ustalanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z przepisami art. 150 ust. 1 ustawy,
  - b) dokonywanie zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 14.000 euro na zasadach i w trybie określonym w ustawie,
  - c) sporządzanie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do wymagań określonych przepisami art. 96 ust. 1 ustawy,
  - d) zwracanie wadium oferentom, których oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy,
  - e) wywiązywanie się z obowiązku wynikającego z art. 92 ust. 2 ustawy, poprzez zamieszczanie na stronie internetowej niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty informacji, o której mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy,
  - f) podpisywanie umów z wybranym wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą z zachowaniem terminów określonych w art. 94 ust. 1 ustawy,
  - g) zawieranie umów na realizację zamówienia publicznego na czas oznaczony, stosownie do przepisów art. 142 ust. 1 ustawy,
  - h) zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (w kwocie niższej niż określone w art. 11 ust. 8 ustawy), stosownie do wymogów art. 95, ust. 1 ustawy.

12. Bieżące wprowadzanie do ewidencji środków trwałych zakończonych inwestycji, stosownie do wymogów określonych w przepisach art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), tj. najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.
13. Określenie w przepisach wewnętrznych wysokości stosowanych stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.
14. Zawiadamianie właściwych organów o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, na które jest wymagane pozwolenie na budowę zgodnie z art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r., nr 156, poz. 1118),
15. Określanie w zawieranych umowach na roboty budowlane terminu przekazania placu budowy zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 647 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.),
16. Zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości gminnych wyłącznie informacji wymaganych przepisami § 13 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 ze zm.).
17. Egzekwowanie od samorządowych instytucji kultury przedkładania zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań jednostkowych w terminach, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 113, poz. 770).

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 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:**

Pan  
Janusz Kozyrski  
Przewodniczący Rady Miejskiej w Sobótce