

Wrocław, 21 grudnia 2010 roku

WK.60/338/K-42/10

**Pan  
Wojciech Murdzek  
Prezydent Miasta Świdnicy**

ul. Armii Krajowej 49  
58 – 100 Świdnica

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 25 sierpnia do 22 października 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Świdnica. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Prezydentowi.

Ponadto w ramach kontroli gospodarki finansowej Gminy, w okresie od 4 do 21 października 2010 roku przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej czterech jednostek oświatowych: Szkoły Podstawowej nr 4 i nr 8, Gimnazjum nr 1 i nr 2. W oparciu o odrębne protokoły dotyczące tych kontroli, do jednostek wystosowano wystąpienia pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów czy nieprzestrzeganiem wewnętrznych uregulowań obowiązujących w Urzędzie. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości, sprawozdawczości i rozrachunków**

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazano po stronie pasywów w pozycji pn. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” per-saldo konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w kwocie 513.538,27 zł, w pozycji pn. „Pozostałe rozrachunki” per-saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 1.158.105,99 zł, tymczasem z zapisów ksiąg rachunkowych wynikało, że konta te posiadają salda dwustronne tj. salda należności i zobowiązań. W pozycji bilansu jednostki pn. „Należności od budżetów” wykazano należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 7.340.835,27 zł (ewidencja na koncie 221), które zgodnie z treścią ekonomiczną winny być wykazane w pozycji bilansu pn. „Pozostałe należności”. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazują w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Stwierdzono 3 przypadki nie zwrócenia wykonawcom zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminach określonych w art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) z których wynika, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez

zamawiającego za należycie wykonane; kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Przedłożone do kontroli informacje o rozliczeniu dotacji, sporządzone przez pracowników Urzędu, nie zostały opatrzone datą sporządzenia, w związku z czym utrudnione było ustalenie czy przestrzegano art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, w zakresie ewidencjonowania na stronie Ma konta 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone. Zgodnie z § 2 ust. 2 zarządzenia nr 43/07 Prezydenta Miasta Świdnicy z 12 lutego 2007 roku w sprawie określenia zasad dokumentowania oraz szczegółowości rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasto Świdnicy dokonanie rozliczenia dotacji potwierdza się na dokumencie pn. Rozliczenie dotacji celowej, który po sprawdzeniu i zatwierdzeniu podlega przekazaniu do Referatu Budżetowego w terminie 5 dni od rozliczenia dotacji. Rozliczenia dotacji za poprzedni rok dokonywano nawet po 10 miesiącach od daty złożenia przez beneficjenta sprawozdania z rozliczenia dotacji. Na dzień 31 grudnia 2009 roku na saldzie konta 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych" pozostawała nierozliczona kwota dotacji przekazanych klubom sportowym w 2008 roku na realizację zadań gminy z zakresu kultury fizycznej w wysokości 49.043,49 zł. Podobna sytuacja w zakresie nieterminowego rozliczania dotacji dotyczyła dotacji udzielonych w 2009 roku. Zgodnie z art. 145 ust. 1 i 4 i art. 146 ust. 1 w związku z art. 190 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), część dotacji pobrana w nadmiernej wysokości podlegała zwrotowi do budżetu gminy w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku jednostka posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 3.205,03 zł. Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### **W zakresie wykonania budżetu**

W podatkowej ewidencji księgowej nie prowadzono odrębnych kont szczegółowych dla 8 jednostek oświatowych gminy, które w deklaracjach podatkowych na podatek od nieruchomości na 2009 rok i 2010 rok wykazywały podstawy opodatkowania związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W związku z powyższym przypisy podatku za 2009 rok (w łącznej wysokości 16.113,36 zł) oraz za 2010 rok (w łącznej wysokości 20.847,04 zł) nie zostały wprowadzone do urzędzeń księgowych. Zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 w związku z ust. 4 i § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 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), konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach, a podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody

księgowe tj. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe.

Dotujący nie dokonał kontroli rozliczeń rocznych przedłożonych przez Klub Piłkarski „Polonia-Sparta” za 2009 rok. W związku z powyższym nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu w wysokości 3.718,90 zł. Zgodnie z art. 17 pkt 1 - 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 ze zm.), organ administracji publicznej zlecający zadanie dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

Na koncie syntetycznym 310 „Materiały” nie prowadzono bieżąco zapisów księgowych. Rozchody materiałów za okresy: od stycznia do października 2008 roku – ujęto 30 listopada 2008 roku; od stycznia do lutego 2009 roku – ujęto 1 kwietnia 2009 roku; od kwietnia do maja 2009 roku – ujęto 30 czerwca 2009 roku; od lipca do sierpnia 2009 roku - ujęto 1 października 2009 roku. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Inwentaryzację akcji i udziałów na dzień 31 grudnia 2009 roku przeprowadzono metodą weryfikacji salda. Tymczasem jak wynika z art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości papiery wartościowe (w tym udziały, akcje) w postaci materialnej inwentaryzuje się drogą spisu ich ilości z natury, natomiast w formie zdematerializowanej – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Na koniec 2008 roku nie sporządzono protokołu z inwentaryzacji gruntów, co było niezgodne z wewnętrznymi uregulowaniami przyjętymi w jednostce w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Prezydentowi, 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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
  - a) art. 4 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
  - b) art. 20 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;
  - c) art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, zgodnie z którymi jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
  - d) art. 27 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych, na poszczególnych kontach, zgodnie z opisami do tych kont, zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 21 czerwca 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. 671).
4. Zwracanie zabezpieczeń należytego wykonania umowy w terminach określonych w art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), z których wynika, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie

wykonane; kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 ze zm.) przy udzielaniu dotacji dla organizacji pozarządowych, a w szczególności dokonywanie w sposób staranny kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego, w zakresie określonym w art. 17 ustawy.
6. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych przyjętych w jednostce w zakresie procedur kontroli i terminowości rozliczenia dotacji.
7. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych przyjętych w jednostce w zakresie inwentaryzacji gruntów.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Świdnicy