

Wrocław, 6 lutego 2013 roku

WK.60/317/K-36/12

**Pan
Czesław Kręciwost
Burmistrz Kudowy-Zdrój**

**ul. Zdrojowa 24
57 – 350 Kudowa-Zdrój**

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła w okresie od dnia 4 października 2012 r. do dnia 14 grudnia 2012 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kudowa-Zdrój. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 19 do 30 listopada 2012 roku przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Przedszkolno-Żłobkowego im. Kubusia Puchatka w Kudowie-Zdroju, a w okresie od 3 do 13 grudnia 2012 roku kontrolę Ośrodka Pomocy Społecznej w Kudowie-Zdroju. W oparciu o odrębne protokoły dotyczące tych kontroli, do jednostek wystosowano wystąpienia pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

W okresie od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2012 roku z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań zapłacono odsetki w łącznej wysokości 3.133,55 zł (w 2010 r. - 83,59 zł, w 2011 r. - 612,82 zł, w 2012 r. - 2.437,14 zł). Ponadto o problemach z utrzymaniem płynności finansowej Gminy świadczył również fakt, że zobowiązania wg stanu na: 31 listopada 2010 r. w kwocie 1.829.001,93 zł; 31 stycznia 2011 r. w kwocie 1.025.038,82 zł oraz 31 stycznia 2012 r. w kwocie 139.143,39 zł, opłacane były z opóźnieniami wynoszącymi od 1 dnia do 2 lat; a objęte szczegółową kontrolą zobowiązania wynikające z 8 faktur na łączną kwotę 359.854,19 zł uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 69 dni. Powyższe naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2011 r. (jednostka budżetowa) konto 225 – rozrachunki z budżetami wykazywało saldo Ma w wysokości 54.818,79 zł stanowiące persaldo konta. Zgodnie załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów (prawidłowo po stronie Wn konta powinno być saldo 6.260,43 zł a po stronie Ma 61.075,22 zł).

Na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. ujęto przejęte od zlikwidowanego zakładu budżetowego zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzenia za miesiąc grudzień w łącznej wysokości 164.369,82 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Powyższe skutkowało tym, że w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2011 r. zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń (poz. D.I.1.4.) zaprezentowane zostały nieprawidłowo w poz. D.I.1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji sald należności i zobowiązań kont zespołu 2 w drodze potwierdzenia lub weryfikacji salda wbrew art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

Podatnikowi dla którego prowadzono konto o nr 03-00000391, ujawniono w 2009 r. zmiany w wielkości posiadanych gruntów w wyniku czego zmieniono mu decyzję podatkową. Pomimo to podatnik ten nie złożył informacji podatkowej, uwzględniającej ww. zmiany wbrew art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 roku nr 95 poz. 613 ze zm.), z którego wynika, że osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. Podobnie, w latach 2010-2011, deklaracji na podatek od nieruchomości, w terminie do 31 stycznia danego roku, nie złożyło dwóch spośród piętnastu skontrolowanych podatników w podatku od nieruchomości od osób

prawnych wbrew przepisowi art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 274 a ust. 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Nieterminowe złożenie deklaracji stwierdzono również w przypadku czterech podatników podatku rolnego oraz w przypadku jednego podatnika podatku leśnego wbrew art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku nr 136, poz. 969 ze zm.) oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 200, poz. 1682 ze zm.).

Nadpłaty powstałe w podatku od nieruchomości w 2011 roku na kontach podatników nr 00003229, 00003465, 00000072 zaliczono na poczet zobowiązań w podatku od nieruchomości na rok 2012, pomimo że podatnicy nie złożyli wniosków o zaliczenie tej nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań. Zgodnie z art. 76 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a, oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem §2.

Ewidencję rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków prowadzono na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Zgodnie z §23 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 roku nr 112, poz. 761) oraz §22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku nr 208, poz. 1375), powyższych księgowani należy dokonywać na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

W zakresie wydatków budżetowych

Pomimo warunków, określonych w umowie nr IFE/ZP/342/18/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 r., przedmiotem, której była realizacja zadania pn. „Wymiana pokrycia dachowego, obróbek blacharskich wraz z wymianą instalacji odgromowych na budynku Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju przy ul. Zdrojowej 24” dotyczących realizacji zadania w oparciu o dokumentację projektową oraz specyfikacje wykonania i odbioru robót budowlanych w ramach wynagrodzenia ryczałtowego, w dniu 30 sierpnia 2010 r. podpisano umowę na roboty uzupełniające, zlecając do wykonania roboty wynikające z błędów na etapie przygotowania oferty, których wartość określona w kosztorysie inwestorskim na roboty uzupełniające wynosiła 34.298,71 zł netto.

W latach 2009-2011 nie przestrzegano zasad ustalania dotacji dla Społecznego Przedszkola im. Stanisława Moniuszki w Kudowie-Zdroju przyjętych w gminie przepisami §2 pkt 4 lit. d Uchwały

Nr XLIII/303/09 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2009 roku. Nieprawidłowość polegała na przyjęciu przez Burmistrza i Skarbnika błędnej interpretacji ww. przepisów uchwały rady w zakresie ustalenia podstawy wysokości dotacji udzielanej z budżetu gminy przypadającej na jednego ucznia, w tym uwzględniającej oprócz wymaganej liczby uczniów w gminnych placówkach przedszkolnych także uczniów klas "0" w szkołach podstawowych. W związku z powyższym wysokość bieżących kosztów utrzymania 1 ucznia w przedszkolach gminnych obliczono błędnie, w tym w 2009 roku w kwocie 368,83 zł – winno być 424,69 zł, w 2010 roku w kwocie 321,04 zł - winno być 434,54 zł i w 2011 roku w kwocie 351,94 zł - winno być 455,36 zł. Z obliczenia skutków finansowych ww. różnic wynika, że należna kwota dotacji do przekazania Społecznemu Przedszkolu im. Stanisława Moniuszki za ww. okres jest niższa od przekazanej o kwotę 60.931,62 zł.

W dwóch przypadkach nie dotrzymano terminu przekazania 2 i 4 raty dotacji dla Zakładowego Klubu Sportowego „Włókniarz”, wbrew § 2.2 umowy nr 2/pp/2010 z dnia 5 marca 2010 roku”. Opóźnienia w przekazaniu dotacji wyniosły 17 i 4 dni.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Ewidencja analityczna nieruchomości gruntowych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona przy użyciu komputera z zastosowaniem arkusza kalkulacyjnego, nie spełniała wszystkich wymagań wskazanych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. nie zapewniała automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald oraz nie była trwale oznaczona nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, jak również nie była oznaczona co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Operacje dotyczące nabycia i zbycia pozostałych środków trwałych dokonane w okresie od lutego do września 2011 roku ujęto w ewidencji księgowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dopiero 31 grudnia 2011 r. 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. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 13 ust. 4 i 5, zgodnie z którym księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia; przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym,
 - b) art. 20 ust. 1, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - c) art. 24 ust. 1, 2 zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalne i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
 - d) art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: 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; środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.), a w szczególności ewidencjonowanie zdarzeń na właściwych kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku nr 749), a w szczególności:
 - a) art. 76 § 1, zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a, oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem § 2,
 - b) art. 274a ust. 1, zgodnie z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
5. Egzekwowanie od podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej obowiązku przedkładania w terminie do 31 stycznia danego roku oraz odpowiednio do 15 stycznia danego roku deklaracji podatkowych, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.), z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku nr 136, poz. 969 ze zm.) oraz z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 200, poz. 1682 ze zm.).
6. Prowadzenie ewidencji rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków na koncie 221, zgodnie z §22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku nr 208, poz. 1375).
7. Przestrzeganie postanowień zawartych umów oraz warunków postępowania przetargowego w zakresie możliwości udzielania i rozliczania robót dodatkowych oraz zmian w zakresie przedmiotu zamówienia.
8. Naliczanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli, funkcjonujących na terenie Gminy Kudowa Zdrój zgodnie z obowiązującym w powyższym zakresie przepisami prawa.
9. Terminowe przekazywanie dotacji do jednostek spoza sektora finansów publicznych, w tym stowarzyszeń realizujących zadania publiczne na podstawie zawartych z gminą umów.

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:

Pani Łucja Rachuba

Przewodnicząca Rady Miejskiej

w Kudowie-Zdroju