

Wrocław, 27 sierpnia 2015 roku

WK.WR.40.22.2015.201

**Pan
Franciszek Skibicki
Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów**

**ul. Ratuszowa 10
59-140 Chocianów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 kwietnia do 30 czerwca 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Chocianów. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Burmistrzowi 30 czerwca 2015 r.

Ponadto w okresie od 8 do 19 czerwca 2015 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości).

Weryfikacja wykonania wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Chocianów, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2011 r. (pismo znak: WK.60/201/K-32/11 z 19 października 2011 r.), wykazała że wnioski zostały wykonane.

Na podstawie zawartych w protokole kontroli ustaleń oraz po przeanalizowaniu wyjaśnień złożonych przez Skarbnika oraz pracowników Urzędu Miasta i Gminy Chocianów, stwierdzono opisane poniżej nieprawidłowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Przekazanie na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy, ujętych pod raportem kasowym Nr A249/14 z 30 grudnia 2014 r. wpłat za wkład własny w programie „Usuwanie wyrobów zawierających azbest” oraz za przekroczenie limitu rozmów telefonicznych ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu z pominięciem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. Było to niezgodne z opisem konta 141 zawartym w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej, według którego konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

W 2014 r. zobowiązania wynikające z 13 faktur w łącznej wysokości 2.917,36 zł ujęto na koncie księgowym 201-001-PWK w dacie zapłaty faktur na podstawie wyciągów bankowych, zamiast na podstawie wystawianych przez kontrahenta faktur, było to niezgodne z opisem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujętym w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta

i Gminy jako jednostki budżetowej. Stosowanego uproszczenia w zakresie ewidencjonowania ww. zobowiązań nie opisano w obowiązującej polityce (zasadach) rachunkowości.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi Inspektor w Referacie Finansów i Budżetu.

Na koncie pozabilansowym 093 „Środki trwałe i pozostałe środki trwałe obce” ujęto stanowiące własne środki trwałe komputery o wartości 149.328,00 zł - użyczone uczestnikom programu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – e-inclusion w Gminie Chocianów”, co było niezgodne z opisem konta 093 w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej, według którego konto to służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, będących własnością innych jednostek przekazanych w użyczenie Gminie Chocianów/ Urzędowi Miasta i Gminy Chocianów.

W Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów nie prowadzono ewidencji szczegółowej dla kont 011-002- „Środki trwałe PWK” z saldem 22.840.397,67 zł; 011-003-„Środki trwałe MZGKiM” z saldem 5.355.989,08 zł oraz 011-004 LEASING-„Środki trwałe Śmieciarka” z saldem 608.564,18 zł na 31 grudnia 2014 r. Na kontach tych ewidencjonowano wartość początkową: samochodu (śmieciarka) ujętego w księgach rachunkowych na podstawie umowy leasingu zawartej 8 października 2010 r. oraz środków trwałych przekazanych do nieodpłatnego używania gminnym jednostkom organizacyjnym tj.: Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie oraz Przedsiębiorstwu Wodociągowo-Kanalizacyjnemu Spółka z o.o. Obowiązek prowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy ewidencji szczegółowej dla kont 011-002, 011-003 i 011-004 wynika z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych (...) oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych* oraz z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego *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.*

W zakresie inwentaryzacji składników mienia gminy

Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Na 14 arkuszach spisowych, spośród 20 objętych kontrolą, brakowało klauzuli o treści: „Spis zakończono na poz.”, co było niezgodne z § 10 ust. 2 pkt 3 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 120.150.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów.

„Protokoły z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania” według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. zawierały informacje o stwierdzonym stanie faktycznym, bez porównania ze stanem ewidencyjnym wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania. Było to niezgodne z § 4 ust. 4

zarządzenia Nr 120.54.2014B Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 26 listopada 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów.

Obcym środkiem trwałym (komputery o łącznej wartości 9.699,06 zł) objętych spisem z natury, nie przyporządkowano cen ewidencyjnych wynikających z ksiąg rachunkowych (konto pozabilansowe 093 „Środki trwałe i pozostałe środki trwałe obce”) oraz nie powiadomiono ich właścicieli o wynikach spisu. Było to niezgodne z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, według którego (...) *inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej m.in. do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.* Powiadomienia o wynikach spisu z natury do właścicieli przedmiotowych środków trwałych wysłano w trakcie kontroli w dniu 15 maja 2015 r.

Nadwyżkę inwentaryzacyjną w wysokości 16.035 zł ujęto na stronie Ma konta 771 „Straty nadzwyczajne”, co było niezgodne z opisem tego konta zawartym w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej (zał. nr 3 do zarządzenia Nr 271.2013 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 31 grudnia 2013 r.), według którego *konto to służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.*

Do kontrahenta o nr identyfikacyjnym W000557 Sp. z o.o. prowadzącego księgi rachunkowe, nie wysłano potwierdzenia salda należności z tytułu umowy użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 2.165,19 zł, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, według którego *inwentaryzację należności, z wyjątkiem należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, przeprowadza się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

W zakresie dochodów budżetowych

Na zaległości podatkowe z lat 2013 i 2014 podatnika o nr konta J000018 w kwotach 123,20 zł i 482,00 zł oraz podatnika o nr konta R020209 w kwotach 6.101,00 zł i 601,00 zł wystawiono upomnienia z opóźnieniem wynoszącym 10, 15, 153 i 269 dni, w stosunku do terminu wynikającego z § 27 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0120/69/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 13 maja 2011 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat, oraz terminu wynikającego z § 26 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat, wprowadzonej zarządzeniem Nr 135.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 30 czerwca 2014 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat.

Na zaległości podatkowe z 2014 r. siedmiu podatników o nr kont: J000018; J000099; J000119, R120340; R120477; R310042; R390035 w łącznej wysokości 15.699,25 zł, wystawiono tytuły wykonawcze z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 69 dni w stosunku do terminu sporządzenia tytułu wykonawczego, wynikającego z § 26 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat, wprowadzonej

zarządzeniem Nr 135.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 30 czerwca 2014 roku w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowości jest Inspektor w Referacie Finansów i Budżetu, obecnie Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

W zakresie wydatków budżetowych

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 163/2012 z 24 października 2012 r. o roboty polegające na wykonaniu remontu i modernizacji Wiejskiego Ośrodka Kultury w Trzebnicach dz. nr 783, w wysokości 7.180,74 zł dokonano 12 lipca 2013 r. tj. 28 dni po terminie wynikającym z § 17 pkt 2 umowy. Było to niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm., obecnie: Dz.U z 2013 r., poz. 907 ze zm.), który stanowi, że *zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane*. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Pełnomocnik Burmistrza ds. Zamówień Publicznych, obecnie Inspektor w Wydziale Rozwoju i Utrzymania.

Sprawozdania z realizacji Programu Współpracy Miasta i Gminy w Chocianowie z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2013 i 2014 nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, wbrew obowiązkowi wynikającemu z przepisu art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), zgodnie z którym - *organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni*.

W dokumentacji z otwartych konkursów ofert na wsparcie zadania publicznego w zakresie sportu, ogłoszonych zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów Nr 31/2013 z dnia 29 stycznia 2013 r. i Nr 19/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r., brakowało potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Wymóg ogłoszenia otwartego konkursu ofert w siedzibie organu (...) wynikał z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w latach 2013 i 2014 wykazała dwa przypadki uregulowania rat pożyczek w łącznej wysokości 17.040 zł z 13 dniowym opóźnieniem. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Inspektor w Referacie Finansów i Budżetu.

W zakresie procedury uchwalania budżetu

Otrzymane z jednostek budżetowych projekty planów finansowych na 2014 r. nie zawierały potwierdzenia poddania ich weryfikacji pod względem zgodności z projektem uchwały budżetowej. Obowiązek weryfikacji wynikał z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. nr 241, poz. 1616 ze zm.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Bezwzględne przestrzeganie postanowień Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej, stanowiącego załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 271.2013 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 31 grudnia 2013 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) ewidencji operacji dotyczących przekazywania środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy, zgodnie z postanowieniami ZPK dla Urzędu, w zakresie stosowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - b) prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z opisem tego konta zawartym w ZPK,
 - c) prowadzenie ewidencji na koncie 093 „Środki trwałe i pozostałe środki trwałe obce”, zgodnie z opisem konta 093 określonym w ZPK, według którego konto to służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, będących własnością innych jednostek przekazanych w użyczenie Gminie Chocianów/Urzędowi Miasta i Gminy Chocianów oraz wprowadzenie do ZPK nowego konta pozabilansowego do ewidencji środków trwałych przekazanych do użytkowania innym jednostkom,
 - d) ujmowanie operacji dotyczących rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz przyjętym ZPK.
2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej dla kont: 011-002 „Środki trwałe PWK”, 011-003 „Środki trwałe MZGKiM”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3. Oznaczanie arkuszy spisu z natury zgodnie z przepisem § 10 ust. 2 pkt 3 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 120.150.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów.
4. W rocznej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania dokonywanie porównania stanu faktycznego, stwierdzonego w drodze spisu z natury, ze stanem ewidencyjnym tych druków, wynikającym z prowadzonych w Urzędzie ksiąg druków ścisłego zarachowania, stosownie do § 4 ust. 4 zarządzenia Nr 120.54.2014B Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 26 listopada 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Chocianów.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem:
 - a) art. 26 ust. 2 ustawy w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych do sprzedaży, przechowywania, przetwarzania lub używania, a w szczególności wycenianie objętych spisem z natury obcych środków trwałych, porównanie tych wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz powiadamianie właścicieli aktywów o wynikach spisu,
 - b) art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy, według którego inwentaryzację należności, z wyjątkiem należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych przeprowadza się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
6. Wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu podatków z zachowaniem terminów, wynikających z § 26 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat, wprowadzonej zarządzeniem Nr 135.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z 30 czerwca 2014 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat.
7. Przestrzeganie przy dokonywaniu zwrotu wadliwych terminu zwrotu, wynikającego z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm.).
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), w szczególności:
 - a) publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, zgodnie art. 5a ust. 3 ustawy,
 - b) dokumentowanie spełnienia wymogu ogłaszania otwartego konkursu ofert na wsparcie zadania publicznego w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt. 2 ustawy,
9. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

10. Dokumentowanie weryfikacji otrzymanych projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do przepisu § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. nr 241, poz. 1616 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Krzysztof Leszczyński,
Przewodniczący Rady Miejskiej w Chocianowie

a/a