

Wrocław, 29 lipca 2016 roku

WK.WR.40.25.2016.132

**Pan
Miroslaw Graf
Burmistrz Szklarskiej Poręby**

**ul. Buczka 2
58-580 Szklarska Poręba**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 7 kwietnia do 24 czerwca 2016 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Szklarska Poręba. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz, w dniu jego podpisania, przekazano Burmistrzowi Szklarskiej Poręby.

Ponadto, w okresie od 13 do 23 czerwca 2016 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie. W oparciu o odrębny protokół tej kontroli, do kierownika Zakładu wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Kontrola w Urzędzie Miejskim poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań w obszarze gospodarki finansowej i zamówień publicznych wykazała też nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nie wystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa oraz wprowadzonych uregulowań wewnętrznych. Niektóre ze stwierdzonych nieprawidłowości zostały usunięte już podczas czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych

W Urzędzie Miasta w Szklarskiej Porębie nie został dotychczas zatrudniony audytor, mimo przekroczenia w 2014 i 2015 r. ujętej w uchwale budżetowej (po zmianach) kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, od której istnieje obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 ze zm.). Dopiero podczas trwania kontroli zostały rozpoczęte procedury, w tym nabór pracownika na stanowisko audytora, w celu wykonywania przez Gminę obowiązku audytu wewnętrznego.

W obiegu prawnym Gminy funkcjonowała uchwała nr LI/633/2014 Rady Miejskiej Szklarskiej Poręby z 5 sierpnia 2014 r. w sprawie zmian do statutu Miasta Szklarska Poręba, w której

wskazano, że jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Szklarska Poręba są m.in. Gimnazjum w Szklarskiej Porębie oraz Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Szklarskiej Porębie, podczas gdy na podstawie porozumienia zawartego 27 września 2013 r. z Powiatem Jeleniogórskim, prawa tych szkół, jako jednostek budżetowych przejął powiat, prowadząc edukację szkolną w Zespole Szkół

Burmistrz Szklarskiej Poręby udzielił pełnomocnictwa do jednoosobowego działania Dyrektorowi Samorządowego Integracyjnego Żłobka w Szklarskiej Porębie na podstawie przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446) dopiero podczas kontroli.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług, ujęte na 31 grudnia 2014 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w łącznej kwocie 236.126,46 zł zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 50 dni po terminach określonych na fakturach i umowach zawartych z kontrahentami, a zobowiązania w łącznej kwocie 13.551,62 zł ujęte na 31 grudnia 2015 r. uregulowano z opóźnieniem 1 dnia. Naruszało to dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który zobowiązywał jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata zobowiązań po terminie nie skutkowałą zapłatą odsetek za zwłokę w próbie przyjętej do kontroli.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za 2015 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych zaniżone o 138,36 zł, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości zaniżone o kwotę 1.547 zł, a skutki ulg i zwolnień gminnych w zakresie podatku od nieruchomości zawyżone o 1.757,22 zł. Naruszało to zasady sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP określone w § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. b) oraz § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za 2014 r. zobowiązania wymagalne zostały zawyżone o kwotę 4.065,61 zł. Zobowiązania wynikające z dwóch faktur zostały uznane za wymagalne, pomimo że termin ich zapłaty nie upłynął z dniem 31 grudnia 2014 roku. Było to niezgodne z postanowieniami § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, nie są

przedawnione i umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

Nie dotrzymano terminu zwrotu 7 kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy ustalonego w umowach zawartych z wykonawcami. Zwrotu dwóch kwot (17.071,74 zł oraz 20.832,69 zł) stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów odpowiednio na: wykonanie przebudowy pomieszczeń sanitarnych w budynku Szkoły Podstawowej nr 5 i przebudowy sal lekcyjnych w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Mistrzostwa Sportowego na potrzeby internatu, dokonano po upływie odpowiednio: 13 i 6 dni od terminu określonego w umowach. Natomiast zwrotu trzech kwot (3.165 zł, 6.000 zł i 2.635 zł) stanowiących 30% zabezpieczenia pozostawionego na okres gwarancji i rękojmi wykonania zadań: remontu nawierzchni odcinka ulicy Osiedle Huty, odbudowy mostu drogowego uszkodzonego podczas powodzi nad potokiem Bieleń na drodze gminnej – odnoga Demokratów i umocnienia dennego cieku wodnego przy kładce dla pieszych przy ulicy Krasieńskiego, dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 60, 36 i 33 dni od terminu umownego. W przypadku 70% zabezpieczenia wykonania budowy linii oświetlenia drogowego ulic Sikorskiego i Słonecznej (kwoty: 430,50 zł i 3.444 zł), które podlegało zwrotowi odpowiednio: do 4 i 13 września 2013 r., pisemną dyspozycję zwrotu tego zabezpieczenia Referat Inwestycji Miejskich i Gospodarki Komunalnej przekazał do Referatu Budżetu i Finansów dopiero w trakcie kontroli, tj. 21 kwietnia 2016 roku. Tym samym nie dotrzymano terminów ustawowych określonych w art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., następnie: Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

Ewidencją księgową Urzędu nie były objęte operacje finansowe dokonywane na rachunku bankowym nr 94109019840000000101795473 prowadzonym w Banku Zachodnim WBK, podczas gdy na ten rachunek bankowy były przekazywane z rachunku podstawowego Urzędu Miejskiego, środki pieniężne przeznaczone na wypłaty pracownikom Urzędu Miejskiego z tytułu wynagrodzeń miesięcznych. Powyższy sposób prowadzenia operacji finansowych związanych z wypłatą wynagrodzeń dla pracowników nie został określony w zasadach (polityka) rachunkowości Urzędu Miejskiego. Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm, Dz.U. z 2013 r. poz 330 ze zm, obecnie obowiązujących: Dz.U. z 2016 r., poz. 1047): Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące (...) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: (...) zakładowego planu kont, ustalającego (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, (...). Kierownik jednostki (...) aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

W zapisach księgowych na koncie 133 „Rachunek budżetu” (w okresie listopad 2015 r. - styczeń 2016 r.) jako dowód księgowy stanowiący podstawę zapisu podawano polecenie księgowania (dowód Pk), zamiast wyciąg bankowy, co było niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi Urzędu Miejskiego oraz opisem funkcjonowania konta 133 określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia

Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Z zasad funkcjonowania konta 133 określonych w zakładowym planie kont dla budżetu Miasta Szklarska Poręba (zał. nr 2 do zarządzenia nr 0151/23/2010 Burmistrza z dnia 31.12.2010 r.), wynikało, że zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, natomiast w zarządzeniu nr 0050.274.2013 Burmistrza z dnia 31.12.2013 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Szklarskiej Porębie (zapis w części II, rozdział I, pkt 4.8 instrukcji) zapisano, że dowód Pk (polecenie księgowania) zaliczany jest w Urzędzie do dowodów księgowych rozliczeniowych, dotyczących księgowania i przebiegów na kontach jednostki lub budżetu gminy w zakresie operacji lub zdarzeń, dla których nie przewidziano innego dowodu księgowego.

W unormowaniach wewnętrznych Urzędu (zasady rachunkowości, zakładowy plan kont) nie zostały ustalone zasady ewidencji księgowej operacji finansowych realizowanych służbowymi kartami płatniczymi. Stosownie do wymienionego już art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości: Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące (...) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: (...) zakładowego planu kont, ustalającego (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, (...). Kierownik jednostki (...) aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1. Operacje finansowe dokonane z użyciem kart płatniczych księgowano zapisami: Ma/130, Wn/401, bez stosowania zapisów na kontach zespołu 2, co naruszało zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Naruszało to też przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które stanowią, że plany kont dla budżetu państwa, budżetów jst (...) powinny uwzględniać, m.in. że należy ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatności dochodów i wydatków.

Wykazany w ewidencji księgowej jednostki i budżetu Gminy stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na koniec 2015 r. w łącznej kwocie 2.473.845,08 zł nie był zgodny z sumą środków pieniężnych potwierdzonych przez bank (kwota 2.462.434,85 zł) w zawiadomieniu z dnia 3.01.2016 r., a różnica w stanach środków pieniężnych wynosiła 11.410,23 zł. Różnica ta nie została ujawniona i wyjaśniona na etapie wykonanej inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, według stanu na 31 grudnia 2015 roku. Powyższe świadczyło o naruszeniu art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadza się drogą uzyskania od banków potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Ze złożonych wyjaśnień i zapisów w ewidencji księgowej wynikało, że ww. różnica wystąpiła w następstwie błędnych zapisów w 2015 r. na kontach: 133, 130 i 139, stosowania w zapisach księgowych na kontach rachunków bankowych dowodów innych niż dowody bankowe, jak również braku prowadzenia ewidencji księgowej dla operacji finansowych dokonywanych na

rachunku bankowym nr 45109019840000000123120544 (środki w kwocie 589,77 zł z egzekucji komorniczej z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi). Ponadto kwotę 12.000 zł wpłaconego na rachunek bankowy wadium wykazano zarówno w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 139 (sumy depozytowe) oraz w ewidencji księgowej budżetu Miasta na koncie 133 (rachunek budżetu), zamiast tylko na koncie 139, co spowodowało że powyższe środki wykazano zarówno w bilansie jednostki oraz w bilansie budżetu Miasta. Podczas trwania kontroli dokonano sprostowania błędnych zapisów księgowych (środki budżetu zmniejszono o kwotę 12.000 zł sum depozytowych, które pozostały wyłącznie w ewidencji konta 139, natomiast o kwotę 589,77 zł zwiększono środki na rachunkach bankowych jednostki, które pozostawały dotychczas poza ewidencją księgową) i sporządzono skorygowane bilanse Urzędu Miejskiego oraz budżetu Miasta na 31 grudnia 2015 rok.

W zakresie dochodów budżetowych

Przy podejmowaniu czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, zarówno od osób prawnych, jak i fizycznych, nie był przestrzegany § 15 ust. 14 Zasad rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych miasta Szklarska Poręba, stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia nr 0151/23/2010 Burmistrza Szklarskiej Poręby z 31 grudnia 2010 r., zmienionych zarządzeniem nr 0050.22.2013 Burmistrza z 29 stycznia 2013 r. który stanowił, że na zaległości przekraczające 1.000 zł upomnienia wystawia się w ciągu 30 dni po upływie terminu płatności raty. Na zaległości trzech podatników (J000179, J000218 i J000269 - osoby prawne) wystawione upomnienia obejmowały niezapłacony podatek od nieruchomości za kilka miesięcy łącznie. Na zaległości z 2014 r. w łącznej kwocie 13.446 zł upomnienia sporządzano 24 marca, 5 sierpnia i 2 października 2014 r. (dłużnik J000179), w łącznej kwocie 16.925 zł – 5 sierpnia i 31 grudnia 2014 r. (dłużnik J000218), a w przypadku dłużnika J000269 na zaległości z 2015 r. w kwocie 7.794 zł upomnienia wystawiono 23 kwietnia 2015 r. i 18 kwietnia 2016 roku. W przypadku 4 dłużników (osoby fizyczne), spośród 6 objętych kontrolą, upomnienia na ich zaległości przekraczające 1.000 zł (podatnicy: N056200 - kwota 6.600 zł, N323900 - kwota 9.678 zł, N000080 - kwota 16.315 zł i N003900 - kwota 4.318 zł), wystawiono po upływie ustawowego terminu płatności rat (tj. od 16 dni do 6 miesięcy w 2014 r. i od 37 do 98 dni w 2015 r.). Tym samym nie przestrzegano dyspozycji § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656).

Wezwanie do zapłaty raty w wysokości 2.708,11 zł przypadającej na 2014 r. z tytułu nabycia nieruchomości z rozłożeniem ceny sprzedaży na raty dla dłużnika oznaczonego K000059 wystawiono 13 lipca 2015 r., tj. po upływie 16 miesięcy od terminu płatności raty określonego w § 6 lit. a) umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1136/2009 z 8 czerwca 2009 r., a po bezskutecznym upływie terminu określonego w tym wezwaniu, nie skierowano sprawy dochodzenia należności na drogę postępowania sądowego. Również po bezskutecznym upływie terminu

określonego w wezwaniach do zapłaty zaległości z tytułu rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu czterech dłużników (W002381, W002191, W002379 i W001106) z zaległościami na 31 grudnia 2015 r. w łącznej kwocie 29.506 zł, nie zostały skierowane sprawy dochodzenia tych należności na drogę postępowania sądowego. Wierzyciel nie wszczął procedury dochodzenia roszczeń na drodze postępowania sądowego na podstawie ustawy z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 101 ze zm.).

Od czterech przedsiębiorców, którzy w 2015 r. rozpoczęli działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, pobrano opłatę za wydanie zezwoleń na sprzedaż tych napojów w łącznej kwocie 6.239,58 zł w terminie od 1 do 5 dni po dacie wydania zezwoleń, a od dwóch przedsiębiorców, którym wydano jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, pobrano opłatę w wysokości 43,75 zł za każde zezwolenie w następnym dniu po wydaniu zezwoleń. Było to niezgodne z art. 11¹ ust. 2 i art. 18¹ ust. 3 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm., Dz.U. z 2015 r., poz. 1286 ze zm.), stosownie do których: W celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 4¹ ust. 1 gminy pobierają opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18. Opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia.

W zakresie wydatków

Wartość szacunkowa zamówienia publicznego na bankową obsługę Gminy Miejskiej Szklarska Poręba w kwocie 445.305,72 zł, została ustalona w czerwcu 2013 r. z naruszeniem przepisów art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.). Przyjęta metoda szacowania wartości zamówienia nie uwzględniała wartości zamówienia na usługi bankowe udzielone przez zamawiającego w terminie poprzednich 12 miesięcy lub poprzednim roku budżetowym. W świetle przywołanych przepisów podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

Realizując zadanie zlecone związane z wyborami Prezydenta RP zarządzonymi na maj 2015 r., przekroczono o 2.480,39 zł wydatki na sfinansowanie kosztów zadania, określone przez dysponenta środków w decyzji o przyznaniu dotacji celowej. Przyczyną tego stanu było wadliwe oszacowanie kosztów zawartych umów zleceń na obsługę wyborów, przez co na sfinansowanie tych kosztów wydatkowano środki własne budżetu Gminy Miejskiej. *Z przepisu art. 49 ust. 1 i 5 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.) wynika, że jednostka samorządu terytorialnego finansuje realizację zadań zleconych z zakresu*

administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami z dotacji celowych z budżetu państwa, których wysokość winna zapewnić realizację tych zadań. Natomiast przepis art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że finansowanie zadań zleconych winno następować w ramach planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

W zapisach księgowych na kontach: 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” i 011 „Środki trwale” dokumentujących przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Orzeszkowej 115360D w Szklarskiej Porębie”, nie podawano właściwego dowodu źródłowego, którym stosownie do unormowań wewnętrznych kontrolowanej jednostki był dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” (zapis w części II rozdział I pkt. 4.5 instrukcji obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Szklarskiej Porębie wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza z 31 grudnia 2013 r.). Jako dowód księgowy w zapisach tych podawano odpowiednio: Bank 409/2015 i Bank 470/2015. Stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zapis księgowy powinien zawierać m.in. określenie rodzaju dowodu księgowego na podstawie którego dokonano zapisów.

Dwie umowy zlecenia zawarte przez Burmistrza w dniu 12 listopada 2014 r. dotyczące zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 22.124,08 zł nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Powyższe przepisy stanowią, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

W zakresie gospodarki mieniem

Od nabywców lokali mieszkalnych sprzedawanych w drodze bezprzetargowej były pobierane koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży. W próbie kontrolnej sprzedaży 3 lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców wynosiły one łącznie 667,60 zł, a w latach 2013 – 2015 – pobrano z tego tytułu łącznie 28.292,78 zł. Były one pobierane na podstawie dyspozycji § 1 zarządzeń Burmistrza Szklarskiej Poręby z 4 marca 2010 r. (ze zm.) w sprawie sposobu wykonania uchwały nr XLI/484/09 Rady Miejskiej w Szklarskiej Porębie z 29 października 2009 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców, w treści których zawarte były zapisy uzależniające podjęcie czynności związanych ze sprzedażą lokalu mieszkalnego od złożenia pisemnej deklaracji wyrażającej wolę nabycia najmowanego lokalu oraz zobowiązania do pokrycia kosztów przygotowania tego lokalu do sprzedaży. Powyższe stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., Dz.U. z 2015 r., poz. 782 ze zm., następnie poz. 1774 ze zm.).

Na podstawie 8. zdarzeń gospodarczych (obejmujących obrót środkami trwałymi), zaksięgowanych w 2015 r. na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 011 „Środki trwałe” stwierdzono m.in., że zapisów księgowych na kontach syntetycznych 011 i 013 dokonano bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, co było niezgodne z przepisami art. 23 ust. 2 pkt. 2 ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na dowodzie zbiorczym (Pk nr 373/2015 z dnia 30.10.2015 r.) nie wymieniono pojedynczych dowodów źródłowych (dowodów OT), co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o rachunkowości, a sporządzone dowody OT stanowiące dowody źródłowe dla udokumentowania przyjęcia do użytkowania środka trwałego z inwestycji (lub zakupu) nie zawierały określenia (dekretacji) sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co naruszało dyspozycję art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

Kontrola gospodarki finansowej Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, w okresie od 13 do 23 czerwca 2016 r. wykazała, że Zakład nie posiadał ustalonej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w sposób określony w przepisach art. 10 ust.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, a z wyjaśnień kierownika Zakładu wynikało, że udostępniony kontroli w tym zakresie dokument to jedynie wydruk powszechnie dostępnego w internecie opracowania, który w żaden sposób nie był przystosowany do potrzeb Zakładu. Wystąpienie tej nieprawidłowości świadczyło o niewłaściwie funkcjonującej kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych burmistrz jest zobowiązany do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (art. 68 ust. 1 ustawy).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Skarbnik Miasta na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu

wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Podjęcie inicjatywy uchwałodawczej celem dostosowania do stanu rzeczywistego wykazu jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Szklarska Poręba określonego w uchwale nr LI/633/2014 Rady Miejskiej Szklarska Poręba z 5 sierpnia 2014 r. w sprawie zmian do statutu Miasta Szklarska Poręba.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykonywania obowiązku prowadzenia audytu, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy,
 - b) regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - c) zapewnienia funkcjonowania w Gminie Miejskiej adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w szczególności w stosunku do Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie będącego jednostką organizacyjną Miasta, stosownie do postanowień art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Szacowanie wartości zamówienia publicznego na bankową obsługę budżetu Miasta z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2013 r., poz. 289), w szczególności w zakresie dokonywania zapisów na koncie 133, kontach zespołu „2” oraz zespołu.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zapisów księgowych stosownie do wymogów formalnych zapisów księgowych i dowodów księgowych, określonych w art. 21 i art. 23 ustawy,
 - b) sporządzanie dowodów zbiorczych służących do dokonywania łącznych zapisów dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, stosownie do art. 20, ust. 3 ustawy,
 - c) bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym uzupełnienie tej dokumentacji o sposób ewidencji księgowej operacji finansowych realizowanych służbowymi kartami płatniczymi, stosownie do art. 10 ust. 1 i 2 ustawy,

- d) przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji, w tym aktywów pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015), w szczególności:
- a) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S prawidłowych kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz skutków ulg i zwolnień gminnych w zakresie podatku od nieruchomości, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. b) oraz § 8 ust. 3 instrukcji, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia. Sporządzenie korekt sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2015 rok wraz z uzasadnieniem ich złożenia oraz przekazanie ich do regionalnej izby obrachunkowej, stosownie do postanowień § 24 ust. 4 i § 8 ust. 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia,
- b) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S rzeczywistego stanu zobowiązań wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
7. Dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy z zachowaniem terminów określonych w art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) oraz w umowach zawartych z wykonawcami.
8. Podejmowanie czynności egzekucyjnych wobec dłużników podatku od nieruchomości w terminach określonych w § 15 ust. 14 Zasad rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych miasta Szklarska Poręba stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia nr 0151/23/2010 Burmistrza Szklarskiej Poręby z 31 grudnia 2010 r. (ze zm.) oraz w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2367).
9. Prowadzenie, przewidzianych przepisami ustawy z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 101 ze zm.) czynności zmierzających do wyegzekwowania należnych j.s.t. świadczeń (od osób zalegających z opłatami z tytułu nabycia nieruchomości i użytkowania wieczystego gruntu, celem zapewnienia realizacji dochodów z mienia).
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.), w szczególności w zakresie pobierania opłaty przed wydaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 11¹ ust. 2 i art. 18¹ ust. 3 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) nie obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,

- b) dostosowanie zapisów zarządzenia Burmistrza Szklarskiej Poręby z 3 listopada 2014 r. w sprawie sposobu wykonania uchwały nr XLI/484/09 Rady Miejskiej w Szklarskiej Porębie z 29 października 2009 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców (ze zm.), do obowiązujących przepisów oraz poinformowanie Izby o podjętych w tym kierunku działaniach.
12. Kontrasygnowanie przez Skarbnika Miasta lub osobę przez niego upoważnioną dokumentów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446).
13. Przestrzeganie unormowań wewnętrznych Urzędu Miejskiego wprowadzonych zarządzeniem nr 0050.274.2013 Burmistrza Szklarskiej Poręby z 31 grudnia 2013 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Szklarskiej Porębie, w szczególności w zakresie:
- a) dokonywania zapisów księgowych na podstawie polecenie księgowania (Pk) wyłącznie dla tych operacji lub zdarzeń, dla których nie przewidziano innego dowodu księgowego (część II, rozdział I, pkt 4.8 instrukcji),
- b) księgowanie na koncie 011 „Środki trwałe” pochodzących z inwestycji gminnych środków trwałych na podstawie dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” (część II rozdz. I pkt. 4,5 instrukcji).
14. Finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w ramach i w wysokości środków przekazanych przez dysponenta środków na wykonanie powierzonego zadania.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Krzysztof Jahn

Przewodniczący Rady Miejskiej w Szklarskiej Porębie