

Wrocław, 11 maja 2016 roku

**WK.WR.40.8.2016.321**

**Pan  
Marcin Raczyński  
Burmistrz Mieroszowa  
Plac Niepodległości 1  
58 – 350 Mieroszów**

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 13 stycznia do 21 marca 2016 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mieroszów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 21 marca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 18 lutego do 1 marca 2016 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej w Mieroszowie, a w okresie od 2 do 14 marca 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieroszowie. W oparciu o ustalenia z tych kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej i Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej wystąpienie pokontrolne, przekazane panu Burmistrzowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miejskiego, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Mieroszów nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za 2014 r. zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę 362.549 zł. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U. poz. 119 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-27S za 2013 r. i 2014 r. nie wykazano również umorzonych odsetek wynikających z wydanych decyzji: w 2013 r. w kwocie 8.719 zł oraz w 2014 r. w kwocie 10.170 zł, co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 39 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli sporządzono stosowne korekty przedmiotowych sprawozdań.

Dowody księgowe o nr 2166/2014, 2171/2014, 2175/2014, 2182/2014, 2193/2014 nie zawierały wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), co było niezgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (67 dowodów księgowych), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłacone odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu zobowiązań w 2013 r. wyniosły 136,23 zł, w 2014 r. – 3.570 zł, w 2015 r. – 94,91 zł.

W dwóch przypadkach kwoty wniesione przez wykonawców tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwrócono z opóźnieniem wynoszącym 39 i 101 dni, co było niezgodne z zawartymi umowami oraz art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164).

Wpłacone wadła przez wykonawców, których oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w przeprowadzonych postępowaniach przetargowych na realizację zadań objętych kontrolą były zwracane po upływie od 30 do 215 dni od dnia podpisania umowy, czym naruszono postanowienia art. 46 ust. 1a powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku zadania inwestycyjnego pn. Wykonanie robót budowlanych dla projektu pn.: „Modernizacja instalacji c.o. w budynku Urzędu Miejskiego w Mieroszowie” dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 48/2014 sporządzono i ujęto w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” po upływie 153 dni od odbioru końcowego robót, w przypadku zadania inwestycyjnego pn. „Remont dróg gminnych - ulice Łąkowa i Słoneczna w Mieroszowie” dowód OT nr 55/2014 sporządzono i ujęto w księgach rachunkowych na koncie 011 po upływie 210 dni po odbiorze końcowym robót. W przypadku zadania pn. „Przebudowa ul. Wojska Polskiego w Mieroszowie” dowód OT nr 1/2016 sporządzony został 125 dni po dokonaniu odbioru zadania. Zgodnie z zapisami § 22 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie, wprowadzonej Zarządzeniem nr 105/2012 Burmistrza Mieroszowa z dnia 5 listopada 2012 r., dowód OT jest wystawiany na podstawie faktury, przez wydział merytoryczny i przekazywany do Referatu Finansowego, na bieżąco. Zgodnie z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Organ podatkowy wysyłając po ustawowym terminie płatności pierwszej raty podatku, tj. po 15 marca: w 2013 r. - 30 decyzji, w 2014 r. - 34 decyzje, w 2015 r. - 31 decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, uniemożliwił podatnikom wywiązanie się z obowiązku uregulowania zobowiązania w ustawowym terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.). Zgodnie z art. 47 § 1 i § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r., poz. 613) termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Wysokość dotacji dla Stowarzyszenia „Słoneczko Unisławia” prowadzącego inną formę wychowania przedszkolnego - „Małe Przedszkole Słoneczko” w Unisławiu Śląskim została wyliczona w sposób niezgodny z art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) z uwagi na przyjętą przez gminę nieprawidłową kwotę wydatków bieżących przedszkola publicznego tj. przyjęto planowane wydatki bieżące przedszkola publicznego, nie uwzględniono wydatków poniesionych na obsługę ekonomiczno – administracyjną przedszkola, wydatków z rozdziału 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli i z rozdziału 80195 – Pozostała działalność, wydatki nie zostały również pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, które stanowią dochody budżetu gminy. Zgodne z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1c, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

We wszystkich skontrolowanych przypadkach sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców pobierano od przyszłych nabywców, opłaty

tytułem sporządzenia dokumentacji niezbędnej do sprzedaży nieruchomości. W próbie objętej kontrolą łączna kwota pobranych opłat w latach 2012-2014 wyniosła 2.200 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., Dz.U. z 2015 r., poz. 782 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).

W przypadku pięciu na dziesięć skontrolowanych umów dzierżawy nieruchomości gminnych, nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zgodnie z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę”.

Operacje gospodarcze związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych w 2013 r., w 2014 r. oraz w styczniu i lutym 2015 r. (100% próby wybranej do kontroli) ujęto w księgach rachunkowych w grudniu 2015 r., czym naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które w tym okresie nastąpiło.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych z grupy rodzajowej 0 (grunty) o wartości wg zestawienia obrotów i sald na 31 grudnia 2014 r. - 9.540.872,05 zł, z grupy 1 (budynki) o wartości - 26.870.639,42 zł, z grupy 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej) o wartości - 26.302.992,42 zł oraz należności i zobowiązań budżetu wg stanu na 31 grudnia 2014 r., naruszając postanowienia art. 26 ust. 1 (z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3) powołanej ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację drogą spisu z natury pozostałych środków trwałych przeprowadzono wg stanu na 31 grudnia 2014 r. Arkusze spisu z natury nie zawierały daty rozpoczęcia i zakończenia spisu oraz imion i nazwisk osób materialnie odpowiedzialnych, na arkuszach spisu z natury o nr: 2-3/2014, 5-8/2014, 10-19/2014, 21-33/2014, 35-36/2014, 38-39/2014, 41/2014, 43/2014, 45-46/2014, 49-50/2014, 53-56/2014, 61-65/2014 nie wyceniono wszystkich spisanych środków trwałych, osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczeń przed i po inwentaryzacji. Powyższym naruszono postanowienia § 7 ust. 5 pkt 1, § 8 ust. 11, § 8 pkt f i h oraz § 10 ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 40/2012 Burmistrza Mieroszowa z dnia 24 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej.

Osobami odpowiedzialnymi za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości są: do 7 grudnia 2014 r. Andrzej Laszkiewicz – Burmistrz Mieroszowa, od 8 grudnia 2014 r. Marcina Raczyński – Burmistrz Mieroszowa - na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września o rachunkowości, Małgorzata Prasek – Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 w/w ustawy oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego zgodnie z zakresami czynności.

## 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 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wskazywania na dowodach księgowych sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
  - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowy okresu sprawozdawczego zdarzeń gospodarczych, które w tym okresie wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
  - c) przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 (z uwzględnieniem art. 26 ust. 3) ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kwot umorzonych odsetek wynikających z wydanych decyzji zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 39 do rozporządzenia,
  - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) załącznika nr 39 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie postanowień obowiązującej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie, w szczególności w zakresie sporządzania dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” zgodnie z § 22 Instrukcji.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), w szczególności w zakresie:
  - a) dotrzymywania terminów w zakresie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 151 ustawy,

- b) dokonywania zwrotu wadium, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy.
6. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji Inwentaryzacyjnej, w szczególności w zakresie sporządzania arkuszy spisu z natury, składania przez osoby materialnie odpowiedzialne oświadczeń oraz wyceniania spisanych środków trwałych.
  7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w szczególności w zakresie art. 47 § 1 i § 2, tj. w zakresie doręczania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w terminach umożliwiających podatnikom wywiązać się z ustawowego terminu zapłaty podatku, o którym mowa w art. 6 ust. 7 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 849).
  8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie:
    - a) zaprzestanie pobierania od nabywców nieruchomości gminnych zaliczek na poczet kosztów związanych ze sprzedażą nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy,
    - b) sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
  9. Przestrzeganie zapisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156), w szczególności udzielanie dotacji dla niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2d ustawy.
  10. Zweryfikowanie prawidłowości ustalania wysokości dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych za lata 2013 – 2015 oraz poinformowanie Izby o skutkach finansowych wynikających z podjętych działań.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 Maria Chmielnicka  
Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Mioszowie