

Wrocław, 25 listopada 2013 roku

WK.60/318/K-35/13

**Pan  
Kazimierz Szkudlarek  
Burmistrz Miasta i Gminy Łądek -Zdrój**

**Rynek 31  
57 – 540 Łądek-Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, Nr 1113) przeprowadziła w okresie od 15 lipca do 4 października 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łądek-Zdrój. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 4 października 2013 roku, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

W okresie od 12 do 26 września 2013 roku przeprowadzono również kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Łądku-Zdroju. W oparciu o ustalenia kontroli przedstawione w odrębnym protokole, do kierownika jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto na wniosek kontrolujących 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**

Nie udokumentowano faktu potwierdzającego przeprowadzenie inwentaryzacji na koniec 2012 roku w drodze weryfikacji sald należności organu (saldo Wn konta 223 - 332.748,59 zł, konta 225 – 109.869,79 zł, konta 240 – 550.070,30 zł), co było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), stanowiącego, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2010 rok skutki finansowe udzielonych ulg uchwałą Rady Miejskiej w 2010 roku, zwolnień w podatku od nieruchomości i rolnego oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez wykazanie skutków łącznie z ulgami i zwolnieniami ustawowymi, co spowodowało zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień o 20.430 zł oraz poprzez błędne wyliczenie,

co spowodowało zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy o 1.095 zł. Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 i 11, § 7 ust. 3 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

Poprzez niewykonanie zobowiązań jednostki w terminie, w 2012 roku zapłacono odsetki w wysokości 37.014,06 zł, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2012 roku posiadały również jednostki organizacyjne gminy. Były one spowodowane nie przekazaniem przez gminę środków na wydatki jednostek do wysokości zatwierdzonego planu finansowego. Na koniec 2012 roku zobowiązania wymagalne gminy Łądek-Zdrój wynosiły 401.084,46 zł, w tym 125.556,50 zł to zobowiązania Urzędu Miasta i Gminy, 91.265,70 zł - Zarządu Budynków Komunalnych, 75.537,08 zł - Szkoły Podstawowej Nr 1, 13.290,02 zł - Szkoły Podstawowej w Trzebieszowicach, 22.495,24 zł - Gminnego Przedszkola Publicznego, 44.240,42 zł - Gimnazjum Publicznego, 4.886,60 zł - Liceum Ogólnokształcącego, 23.812,90 zł - Ośrodka Pomocy Społecznej. Jednostki budżetowe: Szkoła Podstawowa Nr 1, Gimnazjum Publiczne, Przedszkole wykazały w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwotach odpowiednio: szkoła podstawowa – 57.174,02 zł, gimnazjum – 40.718,42 zł, przedszkole – 18.245,24 zł, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 592), który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Przypisy, odpisy, wpłaty i inne operacje dotyczące podatku od nieruchomości były dokonywane w księgach rachunkowych ewidencji szczegółowej (kartoteka podatnika) prowadzonych za pomocą programu komputerowego bez opisu pozwalającego na właściwą identyfikację ewidencjonowanych operacji. Postępowanie takie naruszało przepisy art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) zgodnie z którym zapisy w księgach rachunkowych powinny zawierać zrozumiały tekst lub kod opisu operacji.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Burmistrz Łądko-Zdroju udzielił ulgi inwestycyjnej w podatku od nieruchomości za lata 2011-2013 dla nieruchomości dzierżawionej przez podatnika o nr konta 61-4103, pomimo że prowadzona działalność

przez tego podatnika nie mieściła się w katalogu wymienionych zwolnień w § 5a uchwały Rady Miejskiej nr XXIX/335/04 z dnia 2 grudnia 2004 roku w sprawie polityki podatkowej w Gminie Łądek - Zdrój, ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr XII/87/07 z dnia 25 października 2007 roku. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 ze zm.) to Rada Miejska może wprowadzić w drodze uchwały inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 roku o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

W stosunku do pięciu podatników (spośród czterdziestu osób fizycznych objętych kontrolą) nie przeprowadzono ostatecznych czynności sprawdzających w zakresie stwierdzenia formalnej poprawności danych zawartych w informacjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności informacji z przedstawionymi dokumentami, o czym stanowi art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, skutkiem czego wystąpiły różnice wymiaru podatku za 2011, 2012 i 2013 rok.

Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie opodatkowania gruntów rolnych o powierzchni 0,770 ha stawką podatku rolnego o równowartości pieniężnej 2,5 q żyta dla 1 ha przeliczeniowego, tymczasem z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku nr.136, poz. 969 ze zm.) wynika, że podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów gospodarstw rolnych o łącznej powierzchni powyżej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowego (art. 2 ust. 1) jest liczba hektarów przeliczeniowych i stawka 2,5 q żyta, od 1 ha pozostałych gruntów podatek wynosi równowartość pieniężną 5 q żyta – art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy, skutkiem czego podatek był niższy odpowiednio: w 2011 roku o 42 zł, w 2012 roku o 82 zł, w 2013 roku o 83 zł.

Wskutek nie podjęcia przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych, zaległości w kwocie 5.637 zł uległy przedawnieniu, tymczasem z art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatek został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny (art. 70 § 4). Doręczenie tytułu wykonawczego stanowi czynność egzekucyjną w rozumieniu art. 32 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1015 ze zm.).

W dwóch przypadkach (na 8 objętych kontrolą) decyzje w sprawie umorzenia należności w podatku od nieruchomości zostały wydane przed upływem terminu płatności rat podatku, czym naruszono art. 67a § 1 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.), z którego wynika, że organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

## **W zakresie wydatków budżetowych**

Umowy o dofinansowanie zadań publicznych: pod nazwą „Wakacje z Bogiem” realizowane przez Parafię Rzymsko-Katolicką Narodzenia NMP w Łądku-Zdroju w 2011 roku oraz o nazwie „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Miasta i Gminy Łądek-Zdrój w roku 2010” realizowane przez Klub Sportowy „Trojan” w 2010 roku, nie były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142 poz. 1591 ze zm.), który stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W wyniku kontroli przestrzegania zapisów zawartych w umowach o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych dla 3 podmiotów spoza sektora finansów publicznych (w latach 2010 oraz 2012), w każdym przypadku stwierdzono, że przyznane środki finansowe przekazywane były na rachunek dotowanego po terminie wynikającym z zapisów umów. Na 13 transz dotacji objętych kontrolą – 6 transz przekazanych zostało nieterminowo.

Sprawozdania finansowe (częściowe i końcowe) z wykorzystania dotacji z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych za 2012 rok, przedłożone przez Ludowy Klub Sportowy „Zamek”, nie były poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, a także formalno – rachunkowym (nie przeprowadzono rzetelnej kontroli wykorzystania dotacji, pomimo że pracownik odpowiedzialny za przeprowadzenie tej kontroli odnotował, że sprawozdanie było kompletne i rozliczone prawidłowo), czym naruszono art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.). W świetle tych przepisów organ administracji publicznej zlecający zadanie dokonuje kontroli wykorzystania tych środków i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na jego realizację, prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy. Świadczą o tym różnice między kwotami wykazanymi w sprawozdaniach: częściowym i końcowym w części II poz. 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów”, a kwotami wyszczególnionymi w zestawieniu faktur do sprawozdania. Dodatkowo faktury (rachunki) nie były opisane. Zgodnie z opisem sposobu sporządzania sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 3 (przypis nr 9 do zestawienia faktur/rachunków) do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania zadania - każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

## **W zakresie zamówień publicznych**

W postępowaniu o udzielenie zamówienia na zadanie pn.: „Budowa boiska szkolnego przy Szkole Podstawowej nr 1 w Łądku Zdroju” zamawiający dokonał zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie umieszczając ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszył art. 38 ust. 4a ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), który stanowi, że jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 cytowanej ustawy.

Wadium wniesione przez wykonawcę na zadanie pn.: „Remont elewacji w Szkole w Trzebieszowicach”, z którym zawarto umowę w dniu 8 sierpnia 2011 roku, zwrócono w dniu 30 sierpnia 2011 roku, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi iż wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

W dniu 5 października 2011 roku podpisano aneks nr 1/2011 do ww. umowy z dnia 8 sierpnia 2011 roku, podwyższając wartość wynagrodzenia ryczałtowego o kwotę netto 18.002,53 zł w związku z koniecznością wykonania robót nieobjętych zakresem umowy, tj.: skucia nierówności, fundamentów, podmurowania narożników, zmycia i oczyszczenia fundamentów wodą pod ciśnieniem, otynkowania ścian fundamentowych, szpachlową masą izolacyjną, co było niezgodne z art. 632 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że jeżeli strony umówiły się na wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Przedmiotowy aneks dotyczył wykonania robót nieobjętych zakresem umowy, wykraczających poza przedmiot zamówienia podstawowego. Udzielenie dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jest jednym z trybów udzielenia zamówienia publicznego wynikającym z art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie udokumentował postępowania w zakresie protokołu z postępowania oraz umieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych, co stanowiło naruszenie: art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, iż w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierający co najmniej: opis przedmiotu zamówienia, informację o trybie udzielenia zamówienia, informacje o wykonawcach, cenę i inne istotne elementy ofert, wskazanie wybranej oferty lub ofert oraz art. 95 ust. 1 zgodnie, z którym jeżeli wartość zamówienia lub umowy

ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 cytowanej ustawy, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zapłaty za fakturę nr WA/62/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku, której termin płatności przypadał na 8 stycznia 2012 roku dokonywano w ratach: 30 kwietnia 2012 roku – 33.962,39 zł, 27 czerwca 2012 roku – 20.000 zł, 10 lipca 2012 roku – 20.000 zł, 14 sierpnia 2012 roku – 170.000 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nie przestrzegano też terminów płatności wynikających z faktur za realizację zadania „Dowóz i odwóz dzieci i uczniów do szkół na terenie Gminy Łądek – Zdrój w roku szkolnym 2011/2012 oraz 2012/2013” (w przypadku 19 na 20 faktur wystawionych), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### **W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym**

Zarządzeniem nr 54/09 z dnia 1 kwietnia 2009 roku w sprawie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży w trybie bezprzetargowym ustanowiono obowiązek pobierania zaliczek od potencjalnych nabywców nieruchomości gminnych na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia w kwotach uzależnionych od przewidywanych kosztów przygotowania operatów szacunkowych, dokumentacji geodezyjnej i innych, co było sprzeczne z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.), zgodnie z którymi do obowiązków organu gminy należy sporządzenie przed zbyciem nieruchomości wykazu zawierającego także cenę danej nieruchomości przeznaczonej do obrotu. Określenie wartości nieruchomości, w tym lokalowych, a następnie ustalenie ceny zbycia musi zatem nastąpić przed podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do obrotu. Z art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 ww. ustawy wynika, że dysponenti mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia wyceny nieruchomości i pozostałych czynności związanych z ich gospodarowaniem. Potwierdza to wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 stycznia 2012 roku, sygn. akt I OSK 1807/11.

Sprzedane w 2011 i 2012 roku nieruchomości nie zostały zdjęte z ewidencji konta 011 „Środki trwałe”, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W przypadku jednej z pięciu skontrolowanych umów dzierżawy, stwierdzono dokonanie odpisu należności z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 257,07 zł za 2012 rok, pomimo, że w dokumentacji sprawy nie było wniosku o dokonanie umorzenia, czego wymaga przepis § 4 ust. 6 uchwały nr XLVI/359/10 Rady Miejskiej w Łądku - Zdroju z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadającym gminie

Lądek – Zdrój oraz jego jednostkom organizacyjnym. W świetle tego przepisu - podmiot ubiegający się o umorzenie lub zastosowanie ulg składa umotywowany wniosek wraz z załącznikami (aktualne zaświadczenie o dochodach, rachunek zysków i strat, inne dokumenty potwierdzające wykazane we wniosku fakty, oświadczenie o wcześniej uzyskanej pomocy publicznej).

Nie prowadzono windykacji zaległości z tytułu niepłacenia czynszu dzierżawnego w kwocie 1.464 zł, co stanowiło nieprzestrzeganie art. 50 ustawy o samorządzie gminnym, który zobowiązuje osoby uczestniczące w zarządzaniu mieniem komunalnym do zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu, natomiast art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami zobowiązuje organy wykonawcze j.s.t. do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. W wyniku braku terminowych działań windykacyjnych nastąpiło przedawnienie tych należności - upłynął 10 letni termin ich dochodzenia, określony art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku - Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).

### **W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

Zarządzenie w sprawie przedłożenia projektu Uchwały Budżetowej Miasta i Gminy Lądek Zdrój na 2012 rok Radzie Miejskiej Lądka Zdroju, zostało podjęte w dniu 8 listopada 2011 roku i weszło w życie zgodnie z § 2 z dniem podjęcia. Natomiast pismo w sprawie przekazania jednostkom podległym informacji niezbędnych do opracowania projektów planów zostało przekazane z datą 18 listopada 2011 roku, co stanowiło naruszenie art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem - w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru położonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

### **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 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
  - a) rzetelne przeprowadzanie, rozliczanie i dokumentowanie inwentaryzacji aktywów i pasywów

- jednostki, z zachowaniem zasad określonych w art. 26 i 27 ustawy,
- b) ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w których zdarzenia te wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
  - c) zamieszczanie w ewidencji szczegółowej podatkowej opisu operacji, stosownie do wymagań art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy.
2. Podawanie w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy kwot stanowiących rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 i 11, § 7 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).
  3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), a w szczególności:
    - a) art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
    - b) przekazywanie środków na wydatki dla jednostek budżetowych w kwotach wynikających z ich planów finansowych, umożliwiając ich kierownikom wykonywanie dyspozycji wynikającej z art. 261 ustawy,
    - c) przekazywanie jednostkom podległym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy, który stanowi iż terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.
  4. Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego stosowanie stawek zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. nr 136, poz. 969 ze zm.).
  5. Udzielanie przez Burmistrza tylko takich zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości, które są określone uchwałą Rady Miejskiej w Łądku-Zdroju w sprawie polityki podatkowej w Gminie Łądek-Zdrój.
  6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.), a w szczególności:
    - a) art. 67a § 1 ust. 3, zgodnie z którym organ podatkowy na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną,
    - b) dokonywanie bieżącej weryfikacji biegu przedawnienia zobowiązań podatkowych oraz stosowanie środków egzekucyjnych, stosownie do art. 70 § 4 ustawy w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
    - c) art. 272 pkt 2 i 3 ustawy, z którego wynika obowiązek przeprowadzania w stosunku do



podatników czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

7. Przy udzieleniu ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, egzekwowanie od ubiegających się o umorzenie, składania wniosku wraz z kompletem załączników wymaganych § 4 ust. 6 uchwały nr XLVI/359/10 Rady Miejskiej w Łądku-Zdroju z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadającym gminie Łądek-Zdrój oraz jego jednostkom organizacyjnym.
8. Bieżące wszczynanie czynności mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu dochodów cywilnoprawnych (czynszów dzierżawnych), zgodnie z przepisami art. 123 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku - Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.), aby nie dopuścić do przedawnienia należności.
9. Zaniechanie pobierania, od potencjalnych nabywców nieruchomości gminnych, zaliczek na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia i dostosowanie zasad finansowania przygotowań do zbycia nieruchomości do przepisów art. 23 ust. 1, art. 25 ust. 1 i art. 35 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.).
10. Składanie przez Skarbnika Gminy kontrasygnaty na wszystkich umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych po stronie gminy, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 594 ze zm.).
11. Przeprowadzanie kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych na realizację zadania, zgodnie z przepisami art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 234, poz. 1536 ze zm.).
12. Przestrzeganie postanowień ustawy 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 907), a w szczególności:
  - a) art. 38 ust. 4a, zgodnie z którym jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy,
  - b) art. 46 ust 1a, który stanowi iż wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano,
  - c) art. 67 ust. 1 pkt 5, w zakresie udzielanie dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych,

- d) art. 96 ust. 1, zgodnie z którym w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierający co najmniej: opis przedmiotu zamówienia, informację o trybie udzielenia zamówienia, informacje o wykonawcach, cenę i inne istotne elementy ofert, wskazanie wybranej oferty lub ofert.
13. Przestrzeganie art. 632 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz.93 ze zm.) w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych, w świetle których - jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac.
14. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

**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:

Pan

Janusz Sosna

Przewodniczący Rady Miejskiej w Łądku-Zdroju

a/a