

Wrocław, 14 lipca 2015 roku

WK.WR.40.19.2015.135

**Pan
Stanisław Mikołajczyk
Burmistrz
Gminy i Miasta Węgliniec**

**ul. Sikorskiego 3
59 – 940 Węgliniec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 13 kwietnia do 30 czerwca 2015 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy i Miasta Węgliniec. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Burmistrzowi w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 15 do 25 czerwca 2015 r., przeprowadzona została kontrola problemowa gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Ruszowie. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli do Dyrektora Zespołu wystosowano wystąpienie pokontrolne przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Gminie poza potwierdzeniem prawidłowo wykonywanych zadań, wykazała też uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź uregulowań wewnętrznych. Część nieprawidłowości została usunięta w czasie prowadzenia czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 91/2010 Burmistrza z 31 grudnia 2010 r. (w załączniku nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, pkt 4 Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych) przyjęto, że budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi, że środki trwałe, z zastrzeżeniem pkt 3 są inwentaryzowane - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Odstępstwo od metody spisu z natury dla środków trwałych możliwe jest wyłącznie z uwagi na przesłanki określone w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy (tj. znaczne utrudnienie dostępu). Zatem budynki i budowle, do których dostęp jest znacznie utrudniony mogą być

inwentaryzowane w drodze weryfikacji. Realizując przyjęte w jednostce przepisy budynki i budowle, w ramach inwentaryzacji „raz w ciągu 4 lat” (wartości ogółem 6.618.546,99 zł), zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji, tj. metodą uproszczoną, zamiast spisem z natury.

W księgach rachunkowych budżetu konto 133 „Rachunek budżetu” na dzień 30 czerwca 2013 roku wykazywało saldo zerowe, podczas gdy saldo na wyciągu bankowym nr 126 z tego dnia było ujemne i wynosiło minus 421.227,57 zł, co świadczyło że gmina korzystała z kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym. Naruszało to zasady funkcjonowania konta 133 określone w zakładowym planie kont z 31 grudnia 2010 r., w świetle których, w ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Na koncie 133 księguje się wszystkie operacje powodujące zwiększenie lub zmniejszenie salda kredytowego w rachunku bieżącym. W przypadku korzystania z kredytu w rachunku bieżącym konto to może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza faktyczne zadłużenie jednostki wobec banku z tytułu udzielonego jej kredytu w rachunku bieżącym.

W księgach rachunkowych Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ewidencja syntetyczna) na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazane zostało nieprawidłowe saldo należności i zobowiązań, tj. saldo Wn w kwocie 6.240.312,68 zł i saldo Ma w wysokości 3.289,76 zł, podczas gdy faktyczne saldo tego konta, ustalone na podstawie ewidencji szczegółowej (podatkowej) wynosiło odpowiednio: strona Wn - 6.271.481,07 zł i strona Ma - 34.458,15 zł. Nieprawidłowość wynikała z ujęcia w ewidencji analitycznej do tego konta salda niektórych kont jako tzw. „per sald” zamiast, osobno jako salda należności i salda zobowiązań, co naruszało zasady funkcjonowania tego konta opisane w planie kont dla Urzędu Gminy i Miasta stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia Burmistrza z 31 grudnia 2010 r. oraz określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), w myśl których, konta „Zespołu 2” są kontami dwusaldowymi i powinny wykazywać odrębnie kwotę należności i odrębnie kwotę zobowiązań. Naruszono również dyspozycję art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, która stanowi, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej i 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.

Sporządzone przez komisję inwentaryzacyjną arkusze spisów z natury środków trwałych (inwentaryzacja środków trwałych w drodze spisu z natury na koniec 2014 r.) nie zawierały

wszystkich elementów wymaganych przepisami § 17 ust.1 pkt 4 , ust. 3 i ust. 16 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie z 30 kwietnia 2004 roku, ponieważ na arkuszach nie wpisywano daty na jaką przeprowadzana jest inwentaryzacja, błędy nie były opatrzone datą dokonania poprawki, a na oddzielnych arkuszach spisowych nie zostały spisane środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu.

Na stan majątku trwałego pod datą ostatniego dnia 2012 i 2014 r. przyjęto efekty inwestycyjne o wartości 200.564,65 zł w wyniku zakończenia 12 kwietnia 2012 r. zadania realizowanego pn. „Przebudowa drogi w Jagodzinie” oraz o wartości 13.556,40 zł i 424.798,20 zł w wyniku zakończenia 29 sierpnia 2014 r. remontu Domu kultury w Jagodzinie. Zadania te odebrano protokolarnie i oddano do użytkowania w terminach jak wyżej, a podstawą ujęcia w księgach rachunkowych ww. efektów inwestycyjnych były wewnętrzne dowody OT nr 16/2012 i nr 10/14 wystawione pod datą ostatniego dnia 2012 i 2014 r., tj. po upływie odpowiednio: 8 i 4 miesięcy od dnia odbioru i oddania do użytkowania inwestycji. Tymczasem z § 3 pkt 5 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy i Miasta w Węglińcu (zał. nr 3 do Zarządzenia nr 9/04 Burmistrza Gminy i miasta Węglińca z 30.04.2004 r.) wynika, że zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania inwestycji. W Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Węglińcu stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 9/04 Burmistrza z 30 kwietnia 2004 r. wskazano, że Wydział Infrastruktury Komunalnej wystawia dowody przyjęcia środka trwałego do użytkowania (OT) i przekazuje na bieżąco do Głównego księgowego.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za 2014 r. wykazano zawyżone o 1.221 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz.749 ze zm.) w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych i odroczenia terminu płatności. Do skutków 2014 r. zaliczono kwoty wynikające z decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Węglińca wydanej 14 października 2013 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości. Naruszało to zasady sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP określone w § 3 ust. 1 pkt 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 ze zm.).

Umorzone odsetki w łącznej kwocie 838 zł, wynikające z dwóch decyzji Burmistrza w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wydanych 24 i 29 grudnia 2014 r. nie zostały wpisane do prowadzonego w 2014 r. rejestru decyzji w sprawie umorzenia podatków, co skutkowało znizeniem o 838 zł skutków umorzenia odsetek za zwłokę wykazanych w dziale 756, rozdziale 75616, § 0910 sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2014 r. Niedopełniony został przez kierownika jednostki obowiązek sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem

merytorycznym, wynikający z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2014 rok.

Osobą odpowiedzialną za powyższe był Burmistrz Miasta i Gminy Węgliniec.

W zakresie dochodów budżetowych

Na zaległości dłużnika J000008 (osoba prawna) w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 131.502 zł upomnienia skierowano w terminie od 33 do 102 dni po upływie ustawowego terminu płatności podatku w 2012, 2013 i 2014 r., a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach i braku zapłaty podatku przez tego dłużnika tytuły wykonawcze na zaległości w łącznej kwocie 46.398 zł wystawiono w terminie od 31 do 57 dni od terminu określonego w upomnieniu.

W przypadku bezskutecznego upływu terminu określonego w upomnieniach i braku zapłaty zaległości podatkowych przez dłużników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, wystawiono tytuły wykonawcze z opóźnieniem wynoszącym od 18 do 49 dni w 2012 r. (dla trzech dłużników), od 12 do 34 dni w 2013 r. (dla trzech dłużników) i od 7 do 35 dni w 2014 r. (dla pięciu dłużników). Niedotrzymane zostały terminy sporządzania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych określone w § 30 pkt 3 i 6 Instrukcji ewidencji i poboru podatków, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 54/2006 Burmistrza z 31 października 2006 r. w sprawie zmian w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec oraz w § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), a obecnie §§ 5 i 6 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). Odpowiedzialność za powyższe ponosiła Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

Opłata od zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych 2 stycznia 2012 r., na okres od 2 stycznia 2012 r. do 1 stycznia 2017 r. (9 zezwoleń), dla jednego przedsiębiorcy prowadzącego trzy punkty sprzedaży tych napojów, który rozpoczął działalność gospodarczą z dniem 1 stycznia 2012 r., została ustalona i pobrana w 3 terminach (3 stycznia, 14 maja i 25 września 2012 r.) w zawyżonej łącznie o 25,89 zł wysokości, co było niezgodne z art. 11¹ ust. 2, 3 i 8 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007 r. nr 70, poz. 473 ze zm.), ponieważ opłatę należało wnieść przed wydaniem zezwoleń (najpóźniej w dniu 2 stycznia 2012 r.), w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia (za 354 dni, a nie za cały 2012 r.) i jednorazowo ze względu na rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Pismenne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 i 2014 r., przedsiębiorca ten złożył w terminie ustawowym, podając wartość sprzedaży netto,

zamiast brutto. Skutkiem powyższego było naliczenie przez pracownika Urzędu opłat za korzystanie z zezwoleń w kolejnym roku, tj. w 2013 r. w łącznej kwocie 3.068,51 zł zamiast 5.100,44 zł i w 2015 r. 2.872,58 zł zamiast 3.533,01 zł (zaniżenie w 2013 r. o 2.031,93 zł i w 2015 r. o 660,43 zł). Powyższe działania były niezgodne z art. 18 ust. 10 pkt 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, ponieważ w przypadku podania przez przedsiębiorcę w wymaganych oświadczeniach nieprawidłowych danych, organ zezwalający, cofa zezwolenie.

Od jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa wydanego 9 września 2013 r., ważnego w dniach 14 i 15 września 2013 r., nie pobrano opłaty w wysokości 43,75 zł, co stanowiło naruszenie art. 18¹ ust. 3 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, ponieważ opłata za jednorazowe zezwolenia, wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia, w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń. Osobą odpowiedzialną za powyższe była inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej.

W zakresie wydatków budżetowych

Ustalone uchwałami Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej składki członkowskie Gminy Węgliniec na 2013 i 2014 r. zostały zapłacone po terminie wskazanym w § 1 ust. 3 uchwały nr 5/2012 z 2 października 2012 r. ze zm. z 16 maja 2013 r. w sprawie składki na 2013 r. i uchwały nr 9/2013 z 25 września 2013 r. w sprawie ustalenia składki członkowskiej na 2014 r. Nieterminowe płatności składek nastąpiły w 2013 r. (30 stycznia - 467 zł, 26 lutego - 9.207,50 zł, 7 czerwca - 9.207,50 zł, 23 grudnia - 467 zł) oraz w 2014 r. (22 stycznia - 9.547,25 zł, 28 kwietnia - 9.547,25 zł), zamiast w 4 równych ratach w terminach do 15 stycznia, 15 kwietnia, 15 lipca i 15 października.

Wypłata diet dla członków komisji wyborczych w kwocie łącznej 39.420 zł (wybory do rad gmin oraz bezpośrednie wybory burmistrzów, zarządzane na dzień 6.11.2014 r. oraz ponowne głosowanie w dniu 30.11.2014 r.) nastąpiła na podstawie list wypłat diet, na których brakowało potwierdzenia udziału poszczególnych członków komisji wyborczych w czynnościach komisji, wystawionych przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, co naruszało dyspozycję § 6 ust. 5 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 28 lipca 2014 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M. P. z 2014 r., poz. 651 ze zm.). Nieprawidłowość taka wystąpiła również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej.

Sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji udzielonej w 2013 r. dla Klubu Sportowego „Piast” w Czerwonej Wodzie (kwota dotacji 12.000 zł), złożone 30 stycznia 2014 r. przyjęto bez uwag i rozliczono dotację pomimo, że klub wykazał w tym sprawozdaniu wydatki w kwocie łącznej 179,88 zł jako sfinansowane z dotacji a poniesione w okresie przed podpisaniem umowy dotacyjnej oraz terminem realizacji zadania określonym w § 2 umowy dotacji nr 29/2013 z 7 marca 2013 r. W § 2 ust.

1 umowy dotacji zapisano, że termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2013 r. a w § 4 ust. 4 pkt 4.1 że zleceniobiorca nie może przeznaczyć środków dotacji na pokrycie wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. zamówień publicznych i przetargów z Wydziału Planowania i Rozwoju.

Faktury i rachunki załączone do sprawozdania końcowego ww. klubu zawierały wyłącznie zapis, że zostały sfinansowane z dotacji Gminy, bez zamieszczenia pieczęci klubu i opisu przeznaczenia zakupionego towaru, usługi oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych klubu, co naruszało uregulowania zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. nr 6, poz. 25), ponieważ 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 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: (...) 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 gospodarki mieniem

W § 7 uchwały nr 15/LIV/98 Rady Gminy i Miasta w Węglińcu z 6 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych (ze zm.) określono wysokość i zasady ponoszenia przez nabywców tych nieruchomości jednorazowych kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w szczególności kosztów wyceny nieruchomości i przygotowania dokumentacji. Na podstawie powyższego uregulowania, nabywcy lokali i budynków mieszkalnych byli zobowiązani do dokonania wpłaty kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym do wniesienia zaliczki na poczet tych kosztów w kwocie 700 zł. Od wniesienia zaliczki uzależnione było rozpoczęcie czynności związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży. Koszty te, w próbie czterech transakcji sprzedaży wyniosły łącznie 3.758,18 zł. Ustanowiony przepisami powołanej powyżej uchwały Rady obowiązek pokrywania przez nabywców budynku lub lokalu mieszkalnego kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do zbycia oraz wpłacania stosownej zaliczki na poczet tych kosztów, nie znajdował uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa. Stosownie do zapisów zawartych w art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 35 ust. 1 i 2 pkt 6 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm., następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), na organie gospodarującym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek zapewnienia wyceny zbywanej nieruchomości i podania jej ceny w wykazie nieruchomości przeznaczonych m.in. do sprzedaży. Kierując się orzecznictwem,

należy wskazać na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11, który uznaje za sprzeczne z postanowieniami ustawy o gospodarce nieruchomościami, przerzucanie na nabywców kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości. Za powyższe odpowiedzialny był Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec.

Cena wywoławcza nieruchomości niezabudowanej działki nr 61/38 o powierzchni 0,0018 ha w Węglińcu podana w ogłoszeniu o pierwszym przetargu z 26 września 2013 r. w kwocie 813 zł była niższa o 17 zł od jej wartości ustalonej w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego 7 lipca 2013 r. (wartość w operacie 830 zł). Było to niezgodne z zasadą ustalania ceny nieruchomości w pierwszym przetargu, określoną w art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego, cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie podano zasad aktualizacji opłat za dzierżawę, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Skutkowało to niezamieszczeniem w umowach dzierżawy klauzuli dotyczącej corocznej aktualizacji czynszu dzierżawnego, podczas gdy umowy dzierżawy zostały zawarte na okres 8 lat. W treści umów dzierżawy ograniczono się do zapisu o przysługującym wydzierżawiającemu prawie renegotiacji stawki czynszu, która nie może być niższa od obowiązujących na dany rok kalendarzowy stawek minimalnych ustalonych uchwałą Rady Miejskiej w Węglińcu.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości (Zarządzenie nr 91/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 31 grudnia 2010 r. ze zm.) oraz przepisów określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), w zakresie:

- a) wykazywania w księgach rachunkowych Urzędu realnego salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. odzwierciedlającego rzeczywisty stan należności i zobowiązań,
 - b) dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” zgodnie z wyciągiem bankowym, celem zapewnienia zgodności zapisów między jednostką a bankiem, w szczególności wykazywanie salda Ma tego konta w przypadku korzystania z kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności dostosowanie przepisów wewnętrznych w zakresie metody przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, w grupie budynków i budowli do wskazanych w art. 26 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem postanowienia art. 26 ust. 1 pkt 3),
 3. Przestrzeganie zapisów zawartych w § 17 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 16 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie z 30 kwietnia 2004 r. w zakresie prawidłowego sporządzania arkuszy spisów z natury.
 4. Sporządzanie dowodów przyjęcia środka trwałego do użytkowania (OT) pod datą przyjęcia do używania inwestycji, celem wypełnienia zapisu zawartego w § 3 pkt 5 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy i Miasta w Węglińcu (zał. nr 3 do Zarządzenia nr 9/04 Burmistrza Gminy i miasta Węglińca z 30.04.2004 r.), stosownie do którego zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania inwestycji.
 5. Rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym sporządzanie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, stosownie do dyspozycji zawartych w 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 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych i odroczenia terminu płatności, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i b oraz § 8 ust. 3 instrukcji, a także § 9 ust. 1 rozporządzenia.
 6. Podejmowanie czynności egzekucyjnych wobec dłużników podatku od nieruchomości, tj. sporządzanie upomnień i wystawianie tytułów wykonawczych, w terminach określonych w § 30 pkt 3 i 6 Instrukcji ewidencji i poboru podatków, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 54/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Węglińca z 31 października 2006 r. w sprawie zmian w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy i Miasta Węglińca oraz w §§ 5 i 6 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).

7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.), w szczególności:
 - a) egzekwowanie od przedsiębiorców wnoszenia opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia, stosownie do art. 11¹ ust. 2 i art. 18¹ ust. 3 ustawy,
 - b) egzekwowanie od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą jednorazowego wnoszenia opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 11¹ ust. 3 ustawy,
 - c) ustalanie i pobór opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, stosownie do art. 11¹ ust. 8 ustawy,
 - d) egzekwowanie od przedsiębiorców składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim w wysokości brutto, stosownie do art. 11¹ ust. 5 ustawy,
 - e) cofanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku podania przez przedsiębiorcę w oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim nieprawidłowych danych, stosownie do art. 18 ust. 10 pkt 5 ustawy.
8. Wypłacanie diet członkom komisji wyborczych na podstawie dokumentów, zawierających potwierdzenia udziału poszczególnych członków komisji wyborczych w czynnościach komisji, wystawionych przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, stosownie do § 6 ust. 5 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 28 lipca 2014 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M. P. z 2014 r., poz. 651 ze zm.)
9. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach o wsparcie realizacji zadań publicznych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w zakresie rozliczania wydatków zgodnie z terminem realizacji zadań, w szczególności z uwzględnieniem czy wydatkowane kwoty dotyczą umownego okresu realizacji zadania.
10. W ramach kontroli dotacji udzielanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych egzekwowanie obowiązku aby faktury (rachunki), które zostały opłacone z dotacji spełniały w zakresie ich opisu wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. nr 6, poz. 25).
11. Terminowe opłacanie składek członkowskich w kwotach określonych uchwałami Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej.

12. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782), w szczególności w zakresie:

- a) nie obciążania nabywców lokali i budynków mieszkalnych z udzieleniem bonifikaty kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży oraz nie pobierania od nabywców tych nieruchomości zaliczki na poczet tych kosztów, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 35 ust. 1 i 2 pkt 6 ustawy,
- b) ustalania ceny wywoławczej w pierwszym przetargu w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy,
- c) zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zasad aktualizacji opłat za dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy.

13. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w celu doprowadzenia do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa zapisu § 7 uchwały nr 15/LIV/98 Rady Gminy i Miasta w Węglińcu z 6 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych (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 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
Waldemar Błaciak
Przewodniczący Rady Miejskiej Węglińca