

Wrocław, 9 sierpnia 2017 roku

WK.WR.40.24.2017.138

**Pan
Robert Łężny
Burmistrz
Miasta Zawidów**

**pl. Zwycięstwa 21/22
59-970 Zawidów**

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 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w dniach, od 3 kwietnia do 30 czerwca 2017 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Zawidów. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 30 czerwca 2017 r. przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Zawidów.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Zawidów, w okresie od 19 do 29 czerwca 2017 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Szkoły Podstawowej im. Bolesława Chrobrego i Gimnazjum w Zawidowie. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

W trakcie bieżącej kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych uchybień i nieprawidłowości:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zapisy księgowe dotyczące wpływów środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz rozchodu z rachunku budżetu ujmowano na koncie 133-0001 „Rachunek budżetu” w latach 2013-2016 na podstawie dowodu PK „Polecenia księgowania” do danego wyciągu bankowego (obejmującego sumę operacji ze zbiorczego zestawienia oraz pozostałe operacje), co było niezgodne z opisem konta 133 zawartym w załączniku nr 4.1 „Zakładowy Plan kont dla budżetu gminy” do zarządzenia Nr 14/2012 Burmistrza Miasta Zawidowa z 8 marca 2012 r. i w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 3.2016 Burmistrza z 15 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zawidowie, w świetle których zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i muszą być zgodne z zapisami dokumentów pomiędzy jednostką a bankiem.

Środki w kwocie 124.320,18 zł z tytułu przekazanej w grudniu 2013 r. raty części subwencji oświatowej zostały decyzją organu wykonawczego Gminy wykorzystane na sfinansowanie wydatków budżetowych 2013 roku. Wydatkowania w 2013 r. środków, które są dochodami roku 2014 dokonano

z naruszeniem prawa. Z art. 211 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) - w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4 oraz art. 34 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.) wynika, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Zatem gospodarowanie tymi środkami mogło nastąpić dopiero od dnia 1 stycznia 2014 r. na podstawie uchwały budżetowej na 2014 rok lub projektu budżetu.

Ewidencję rozrachunków z tytułu umów - zleceń zawartych z pracownikami Urzędu prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta zawartymi w załączniku nr 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 ze zm.). Do ewidencji rozrachunków z pracownikami z ww. tytułu służyło konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

W latach 2013-2016 nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 134 „Kredyty bankowe” umożliwiającej ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, co było niezgodne z opisem konta 134 „Kredyty bankowe” zawartym w załączniku nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za 2014 r. nie wykazano skutków decyzji Burmistrza w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 4.470 zł. Ponadto w powyższym sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano umorzonych od w/w zaległości odsetek w wysokości 136 złotych. Powyższe oznacza naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r., w pozycji D24. „Inne cele” po stronie wykonania nie wykazano rozchodu budżetu w kwocie 250.000 zł z tytułu lokaty terminowej dziesięciodniowej, utworzonej w dniu 23 grudnia 2014 r. (lokata na wyodrębnionym rachunku bankowym). Powyższym naruszono postanowienia § 13 pkt 6 załącznika nr 39 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w myśl których dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy, pomimo braku aktualnych informacji podatkowych, nie wzywał 2 podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego do składania wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia aktualnych informacji o posiadanych nieruchomościach i gruntach rolnych, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

Kosztorys inwestorski na realizację zadania inwestycyjnego pn: „Przebudowa ul. Marii Skłodowskiej Curie w Zawidowie” stanowiący podstawę ustalenia wartości zamówienia publicznego, nie posiadał daty jego opracowania, co było niezgodne z § 7 pkt 1f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz.1389).

Organ dotujący przyjął bez uwag Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 r. (umowa nr 1/D/2015 z 3 lutego 2015 r.) złożone przez Klub Sportowy „Piast” Zawidów pomimo, że:

- w ofercie, stanowiącej integralną część umowy nr 1/D/2015 Zleceniobiorca zadeklarował, że całkowity koszt realizacji zadania wyniesie 159.442 zł (udział dotacji wyniesie 43,90%). Tymczasem z rozliczenia wynika, że udział środków z dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł 87,42%, czyli był dwukrotnie wyższy. Tym samym nie została zachowana struktura procentowa źródeł finansowania dotowanego zadania publicznego. W § 2 ust. 2 umowy nr 1/D/2015 Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie ze złożoną ofertą,
- w zestawieniu faktur/rachunków nie zostały wykazane faktury/rachunki dokumentujące poniesione koszty ze środków finansowanych z innych źródeł o łącznej wartości 9.456,33 zł (w zestawieniu faktur/rachunków zostały wyszczególnione dowody źródłowe na kwotę 619,43 zł, a w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów i rozliczeniu ze względu na źródło finansowania wykazano koszty ze środków finansowanych z innych źródeł w ogólnej kwocie 10.075,76 zł). Tymczasem z „pouczenia” zawartego 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 wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) wynikało, że zestawienie faktur/ rachunków dotyczy wszystkich dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu złożone przez Klub Sportowy „Piast” Zawidów (po sporządzonej korekcie) nie zawierało daty jego wpływu do Urzędu Miejskiego. Powyższe naruszało § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz § 42 ust. 2

Instrukcji Kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67).

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Zawidów z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2015 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 20 lipca 2016 roku. Tymczasem w świetle art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.), organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, jest obowiązany nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

W zakresie gospodarki mieniem

W latach 2013 – 2016 nie zamieszczano w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub wydzierżawienia, a w przypadku sprzedaży jednej nieruchomości (lokal mieszkalny sprzedany w trybie przetargu nieograniczonego) wykazu nie sporządzono, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku 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., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147).

W przypadku sprzedaży 2 nieruchomości z 11 objętych kontrolą sprzedanych w trybie ustnych przetargów nieograniczonych nie dochowano terminu 6 tygodni od daty wywieszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży do daty opublikowania ogłoszenia o przetargach na ich zbycie. Ponadto w ogłoszeniach o drugim i trzecim przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej – działki nr 14/8 nie zawarto informacji o terminach poprzednich przetargów na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przetargi na sprzedaż nieruchomości gruntowych – działek nr 772/4 oraz 34/15 przeprowadzono przed upływem 30 dni od daty opublikowania ogłoszeń o przetargach, co stanowiło naruszenie przepisu § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Zawidowa na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w szczególności w zakresie dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody budżetowe dotyczą, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP zgodnie z treścią przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 39 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego danych dotyczących rozchodów zgodnie z przepisami § 13 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Zawidowie (zarządzenie Burmistrza Nr 3.2016 z 15 stycznia 2016 r. ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania na koncie 133-0001 „Rachunek budżetu” operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku budżetu.
4. Przestrzeganie przepisów 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 2017 r. poz. 760), w szczególności w zakresie ewidencji operacji na koncie 134 „Kredyty bankowe” i koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zawartymi w załączniku odpowiednio nr 2 i 3 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), w szczególności w zakresie wzywania podatników do składania informacji podatkowych w przypadku gdy nie zostały złożone pomimo takiego obowiązku oraz składania wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy.
6. Przestrzeganie obowiązku zawierania w kosztorysach inwestorskich wszystkich informacji określonych w § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych

- kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz.1389).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
 8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. (Dz.U. poz. 1300), w szczególności w zakresie załącznika nr 5 do rozporządzenia część II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” z którego wynika, że zestawienie faktur (rachunków) dotyczy wszystkich dokumentów księgowych, związanych z realizacją zadania publicznego.
 9. Przestrzeganie postanowień zawartych umów o wsparcie realizacji zadań publicznych, w szczególności w zakresie zachowania struktury procentowej źródeł finansowania dotowanego zadania publicznego.
 10. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67), w szczególności w zakresie oznaczania wszystkich przesyłek wpływających do Urzędu zgodnie z wymogami § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz § 42 ust. 2 Instrukcji Kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia.
 11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i wydzierżawienia oraz ich publikowania zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach nie wcześniej niż po upływie 6 tygodni od daty wywieszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz zamieszczania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na zbycie nieruchomości informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy.
 12. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie dochowania terminu 30 dni od daty opublikowania ogłoszeń o przetargach do dnia ich przeprowadzenia, stosownie do § 6 ust. 1 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Andrzej Pilarski

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Zawidowie