

Wrocław, 1 lutego 2016 roku

WK.WR.40.48.2015.203

**Pan
Jan Serkies
Burmistrz Miasta Chojnowa**

**Plac Zamkowy 1
59-225 Chojnów**

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 13 października do 22 grudnia 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy miejskiej Chojnów. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Burmistrzowi w dniu 22 grudnia 2015 r.

Ponadto, w dniach od 30 listopada do 15 grudnia 2015 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej Nr 4 im. Janusza Korczaka w Chojnowie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy miejskiej Chojnów wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Na zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta Chojnów za 2013 r. i 2014 r. wykazano salda kont analitycznych *221 „Należności z tytułu podatków i opłat”, 221/3 „Należności z tytułu doch. real.”, 221/2 „Należności z tytułu innych opłat”, 226* „Dług. Należności budż.”, 130po „Bank-POKL”, 130M „Bank-MOKSiR”. Tymczasem stosownie do art. 13 ust. 1 pkt 4 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.): „Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą(...) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. 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.”

W „Wykazie kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Miasta” stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 25/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.) nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej.

W dzienniku „depozyty”, powstałe zobowiązania z tytułu wpływu zabezpieczeń należytego wykonania umów, wadium oraz kwoty nierozliczone wykazywane w bilansie jednostki jako sumy obce (depozytowe), ewidencjonowano błędnie na koncie 201/1 „Różne rozliczenia” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nie przestrzegano więc zasad funkcjonowania tych kont, określonych w powołanym „Wykazie kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej dla Urzędu Miasta w Chojnowie”.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S gminy miejskiej Chojnów z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 r. oraz sprawozdanie zbiorcze Rb-28S gminy miejskiej Chojnów z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. – nie zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych o sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe było niezgodne z wymogami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20, poz. 103), za 2014 r. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

W 9 przypadkach (na 91 objętych kontrolą) deklaracje dotyczące: podatku od nieruchomości od osób prawnych (podatnicy o nr kont: 22111, 22131 i 22185) oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych (o nr kont: D000041 i D000048) i od osób fizycznych (o nr kont: D000008, D000199, D000246, D000253) zostały złożone po ustawowym terminie (zwłoka wynosiła od 10 do 294 dni), określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.). Niektóre ze złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych były niewłaściwie wypełnione lub niekompletne (13 deklaracji na 50 skontrolowanych). Powyższe świadczy, że organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przewidzianych przepisami art. 274a §1 i §2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm., obecnie obowiązujący Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).

Kontrolując prawidłowość prowadzenia czynności egzekucyjnych w zakresie podatku od nieruchomości, stwierdzono iż w 5 przypadkach (na 118 skontrolowanych) upomnienia sporządzono ze zwłoką wynoszącą 16-34 dni, a w przypadku dalszego braku zapłaty podatku wystawiano tytuły

wykonawcze (w 18 przypadkach na 56 tytułów wystawiono je ze zwłoką wynoszącą 11-181 dni). Powyższe było skutkiem nieprzestrzegania terminów sporządzania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych, przyjętych odpowiednio w § 7.3 i § 7.5 „Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 7/2009 Burmistrza Miasta Chojnowa z 31 marca 2009 r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.

W zakresie wydatków budżetowych

Zamawiający publikując dopiero 6 grudnia 2012 r. w Biuletynie zamówień publicznych ogłoszenie o numerze 494928-2012 o udzieleniu zamówienia publicznego pn.: „Modernizacja instalacji wewnętrznej wody zimnej, ciepłej i cyrkulacyjnej oraz wody do potrzeb p.poż. w budynkach Szkoły Podstawowej nr 4 w Chojnowie” tj. 5 miesięcy po podpisaniu umowy, które miało miejsce 6 lipca 2012 r. naruszył postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - Pzp (Dz.U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm., obecnie obowiązujący Dz.U. z 2015 r. poz. 2164), zgodnie z którym: „Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.”.

Wystąpiły nieprawidłowości w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku realizowanych przez Miasto inwestycji na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” dla poszczególnych inwestycji. Powyższe skutkowało tym, iż zaewidencjonowana na koncie 011 „Środki trwałe” wartość przyjętych środków trwałych nie odzwierciedlała faktycznych kosztów finansowych ich wytworzenia. Tym samym, nie przestrzegano zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” oraz konta 011 „Środki trwałe” przyjętych w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, stanowiących, że: „/.../ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów trwałych w budowie według poszczególnych efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych /.../”. „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych”.

Przedmiotowe nieprawidłowości polegały na tym, iż:

1. Na jednej ewidencji szczegółowej konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” ujmowano wartości kilku odrębnych inwestycji realizowanych przez Miasto. I tak w ewidencji szczegółowej konta:
 - na koncie o nr 080-50 „Środki trwałe w bud. nawierz. chodnik” obok kosztów w kwocie 301.417,29 zł (OT „Przyjęcie środka trwałego” z 22 grudnia 2014 r.) dotyczących budowy nawierzchni ulicy Krótkiej, chodników w ul. Wojska Polskiego i w ul. Szpitalnej w Chojnowie, zaewidencjonowano koszty w kwocie 177.179,94 zł (OT z 22 grudnia 2014 r.) dotyczące

- budowy ul. Południowej oraz koszty w kwocie 151.011,82 zł (OT z 22 grudnia 2014 r.) związane z budową ul. Brzozowej,
- na koncie o nr 080-120 „Środki trwałe w bud zatoki parking. sikor” obok kosztów budowy zatok parkingowych na ul. Sikorskiego w Chojnowie, zaewidencjonowano również koszty budowy parkingu przy ul. Łokietka 1B w Chojnowie o wartości 206.850,44 zł.
2. W ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie ujmowano wszystkich kosztów poniesionych przez Miasto w ramach konkretnej inwestycji, w tym:
- na koncie 080-120 „Środki trwałe w bud zatoki parking. sikor” nie ujęto kosztów w wysokości 4.900,00 zł za wykonanie usługi pn. „Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę zespołu miejsc parkingowych na 70 MP przy ul. Sikorskiego w Chojnowie” realizowanej na podstawie umowy nr RG.14.2013 z 11 czerwca 2012 r.,
 - na koncie 080-121 „Środki trwałe w bud Kładka - raclawicka” nie ujęto kosztów w łącznej wysokości 7.995,00 zł, w tym: kwota 6.150,00 zł wynikała z umowy nr RG.28.2012 z 17 grudnia 2012 r. dotyczącej zamówienia pn. „Prace projektowe zgodnie z umową – operat wodnoprawny” oraz kwota 1.845,00 zł wynikająca ze zlecenia nr RG.7012.4.2013 z 23 stycznia 2013 r. na wykonanie dokumentacji geotechnicznej dla projektowanej kładki dla pieszych na rzece Skora.
3. W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” dla inwestycji pn. „Budowa nawierzchni ulicy Krótkiej w Chojnowie oraz wymiana nawierzchni chodników w ulicach Wojska Polskiego i Szpitalnej w Chojnowie”, nie ujęto kosztów w kwocie 5.990,10 zł wynikających z umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego nr RG.8.2014 z 12 maja 2014 r. Wartość przedmiotowych kosztów nadal zwiększa wartość środków w budowie prowadzonych na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” o nr 80-50.
4. Przyjęcie w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” dwóch środków trwałych w postaci: ul. Sikorskiego i ul. Łokietka w Chojnowie na podstawie jednego dokumentu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” o nr RG dla „Zatok parkingowych” opiewającego na kwotę 206.850,44 zł skutkowało błędnym określeniem wartości przypadającej odrębnie dla każdego z w/w środka trwałego. I tak: wartość ulicy Sikorskiego została zawyżona o 12.388,90 zł tj. o wartość parkingu przy ul. Łokietka w Chojnowie oraz o część wynagrodzenia inspektora nadzoru związaną z nadzorem nad budową parkingu przy ul. Łokietka (całkowite wynagrodzenie 3.997,50 zł) oraz zaniżona o wynagrodzenie w kwocie 4.900,00 zł wynikające z umowy nr RG.14.2013 z 11 czerwca 2012 r. na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę zespołu miejsc parkingowych przy ul. Sikorskiego w Chojnowie.
5. Przyjęcie w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” trzech środków trwałych w postaci: ul. Krótkiej w Chojnowie, chodnika w pasie ulicy Wojska Polskiego i chodnika w pasie ulicy Szpitalnej w Chojnowie, na podstawie jednego dokumentu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” o nr RG dla ul. Krótkiej w kwocie 301.417,29 zł skutkowało

błędnym określeniem wartości przypadającej odrębnie dla każdego z w/w środka trwałego. I tak: wartość ulicy Krótkiej została zawyżona o wartość wymiany nawierzchni chodników w ulicy ul. Wojska Polskiego – kwota 101.161,24 zł i ul. Szpitalnej w Chojnowie – kwota 71.133,35 zł oraz zaniżona o wynagrodzenie w kwocie 5.990,10 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami dotyczącymi całego zadania „Budowa nawierzchni ulicy Krótkiej w Chojnowie oraz wymiana nawierzchni chodników w ulicach Wojska Polskiego i Szpitalnej w Chojnowie”.

6. Ujęta na koncie 011 wartość środka trwałego w postaci wybudowanej kładki dla pieszych nad rzeką Skora w Chojnowie została zaniżona o koszty w łącznej wysokości 7.995,00 zł, w tym: kwota 6.150,00 zł wynikała z umowy nr RG.28.2012 z 17 grudnia 2012 r. dotyczącej zamówienia pn. „Prace projektowe zgodnie z umową – operat wodnoprawny” oraz kwota 1.845,00 zł wynikająca ze zlecenia nr RG.7012.4.2013 z 23 stycznia 2013 r. na wykonanie dokumentacji geotechnicznej dla projektowanej kładki dla pieszych na rzece Skora.

Stwierdzone nieprawidłowości świadczą również o tym, iż ustalanie wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji jw. następowało niezgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym *„Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania /.../”*.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nie nadawania dowodom księgowym OT „Przyjęcia środka trwałego” numerów, co było niezgodne z § 13 ust. 3 pkt 1 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 36/2008 Burmistrza Miasta Chojnowa z 28 grudnia 2008 r., stosownie do którego: *„(...) Dowód OT powinien zawierać: 1) numer dowodu OT i datę przyjęcia do użytkowania”*.

Ponadto dowody księgowe OT „Przyjęcia środka trwałego” ujmowano w ewidencji księgowej z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 5 miesięcy tj. nr RG dla „Modernizacji instalacji wodnej” z 20 grudnia 2012 r. oraz nr RG dla „ul. Krótka” z 22 grudnia 2014 r. - zwłoka 2 miesiące, nr RG dla „Zatok parkingowych” z 20 grudnia 2013 r., nr RG dla „Przedszkola Miejskiego Nr 3” z 1 grudnia 2013 r., nr RG dla „Kładki dla pieszych” z 22 grudnia 2014 r. - zwłoka 5 miesięcy, co było niezgodne art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego: *„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Na podstawie przepisów § 10 ust. 1 pkt b i ust. 2 uchwały nr 6/98 Zarządu Miasta Chojnowa z dnia 16 lutego 1998 r. w sprawie szczegółowego trybu i zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących mienie komunalne, od nabywców nieruchomości gminnych w trybie bezprzetargowym we wszystkich 5 zbadanych przypadkach pobrano zadatek na łączną kwotę 2.837,14 zł na poczet

kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości. Było to niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.). Przywołane przepisy stanowiły, że: „/.../ Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje /.../ burmistrz /.../. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności o których mowa w art. 23 ust. 1. /.../ w szczególności zapewniają wycenę tych nieruchomości”.

Przy postępowaniu dotyczącym oddania w najem 3 nieruchomości stanowiących własność gminy miejskiej Chojnów, nie sporządzono wymaganych wykazów nieruchomości, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, w brzmieniu: „*Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu*”.

Ogłaszając przetarg na najem 3 nieruchomości, nie zachowano minimalnego okresu pomiędzy datą ogłoszenia, a wyznaczonym terminem przetargu. Przepis § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) stanowi, że: „*Właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu /.../*”.

W treści drugiego i trzeciego ogłoszenia o przetargu na wynajem części nieruchomości zabudowanej – działka Nr 451/6 przy ul. Dąbrowskiego 15 w Chojnowie (umowa z 26 marca 2014 r.) nie zamieszczono informacji dotyczącej terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów, pomimo obowiązku wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto, w przypadku przetargów na najem lokali użytkowych zlokalizowanych przy ul. Dąbrowskiego 15 w Chojnowie (umowa z 14 sierpnia 2013 r., powierzchnia lokali 13,65 m² i 12,38 m²) po upływie 14 miesięcy od zamknięcia pierwszych przetargów przeprowadzono drugie przetargi. Tymczasem z art. 39 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, że: „*Jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg*”.

W żadnym z dziesięciu skontrolowanych przypadków zbycia w latach 2012-2014 nieruchomości będących własnością gminy miejskiej Chojnów, nie były sporządzane dowody LT „Likwidacja środka trwałego”. Powyższe stanowiło o nieprzestrzeganiu § 4 pkt 2 i § 13 pkt 2 ppkt 4 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 36/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. (ze zm.).

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki, które zostały wpłacone na rachunek bankowy Miasta (budżetu) w dniach 29-31 grudnia 2014 r. przez 9 jednostek budżetowych gminy miejskiej Chojnów w łącznej kwocie 66.210,04 zł, ujęto w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i po stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ze znakiem „minus”. Powyższy sposób księgowania był niezgodny z opisami kont 133 i 223, przyjętymi w „Wykazie kont księgi głównej, przyjętych zasadach prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu gminy Chojnów”, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 25/2010 Burmistrza Miasta Chojnowa z 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Powyższe było niezgodne z art. 15 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) stosownie do którego: „Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Miasta Chojnowa na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Skarbnik Miasta – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Stosowanie przepisów 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 sporządzania sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) określenia w polityce (zasadach) rachunkowości zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
 - b) prowadzenia ewidencji kont ksiąg pomocniczych w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 13 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 oraz art. 16 ust. 1,
 - c) rozliczanie poniesionych kosztów na realizację zadań inwestycyjnych zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 powołanej ustawy o rachunkowości, a także poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o prawidłowym rozliczeniu inwestycji: „Budowa zespołu zatok parkingowych przy ul. Sikorskiego w Chojnowie oraz parkingu o nawierzchni z kruszyw łamanych przy ul. Łokietka 1B”, „Budowa kładki dla pieszych nad rzeką Skora w Chojnowie” i „Budowa nawierzchni ulicy Krótkiej w Chojnowie oraz wymiana nawierzchni chodników w ulicach Wojska Polskiego i Szpitalnej w Chojnowie”,
 - d) ewidencjonowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego operacji gospodarczych, które w nim wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
3. Stosowanie zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w jednostce zarządzeniem Nr 25/2010 Burmistrza Miasta Chojnowa z 28 grudnia 2010 r., w szczególności w zakresie:
- a) ewidencjonowania operacji związanych ze zwrotem niewykorzystanych środków na wydatki jednostek podległych zgodnie z opisami kont 133 „Rachunek budżetu” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - b) ewidencjonowania zobowiązań z tytułu wpływu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadium na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - c) wyodrębniania kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych efektów inwestycyjnych na kontach pomocniczych do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w szczególności:
- a) w przypadku niewypełnienia przez podatników obowiązku złożenia deklaracji - wzywanie do ich złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy,
 - b) w razie wątpliwości co do poprawności i kompletności złożonej deklaracji - wzywanie do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, ze wskazaniem przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do postanowień art. 274a § 2 ustawy.
5. Wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych do powstałych zaległości podatkowych w terminach określonych w § 7.3 i § 7.5 „Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat”,

stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 7/2009 Burmistrza Miasta Chojnowa z 31 marca 2009 r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielenie zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy.
7. Przestrzeganie zapisów „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 36/2008 Burmistrza Miasta Chojnowa z 28 grudnia 2008 r. w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania dowodów OT „Przyjęcia środka trwałego” dla środków trwałych uzyskanych w efekcie inwestycji, zgodnie z § 13 ust. 3 pkt 1 instrukcji,
 - b) sporządzania dowodów LT „Likwidacja środka trwałego” przy zbyciu mienia komunalnego, stosownie do § 4 pkt 2 i § 13 pkt 2 ppkt 4 instrukcji.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) nieobciążania nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu i podawanie ich do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania - w ogłoszeniach o kolejnych przetargach - informacji dotyczącej terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów na zbycie danej nieruchomości, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy,
 - d) zachowania okresu pomiędzy zamknięciem pierwszego przetargu, a przeprowadzeniem drugiego przetargu, stosownie do przepisu art. 39 ust. 1 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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 podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do §6 ust. 1 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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

Jan Skowroński

Przewodniczący Rady Miejskiej Chojnowa

a/a