

Wrocław, 17 stycznia 2020 roku

WK.WR.40.52.2019.343

**Pan
Mariusz Szpilarewicz
Burmistrz Ziębice**

**ul. Przemysłowa 10
57-220 Ziębice**

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 2019 r., poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 16 października do 20 grudnia 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ziębice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 grudnia 2019 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Burmistrzowi.

Ponadto w okresie od 18 do 27 listopada 2019 r. przeprowadzono kontrolę w Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach, z której sporządzono odrębny protokół. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 28 listopada 2019 r. i pozostawionym w Muzeum. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora Muzeum wystąpienie pokontrolne przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Gminy Ziębice nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

W bilansie Urzędu jako jednostki budżetowej według stanu na 31 grudnia 2018 r. w pozycji „wartość gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom”, w kolumnie „stan na koniec roku” pokazano wartość 413.619,75 zł, która nie wynikała z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe”. Z wyjaśnienia Burmistrza wynikało, że „(...) aby móc wykazać w bilansie jednostki wartość gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie wyliczono średnią cenę za 1 m² według danych księgowych wynikających z ewidencji syntetycznej prowadzonej w programie FK2000. Tak uzyskaną średnią cenę za 1 m² pomnożono przez powierzchnię gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie”. Tymczasem z obowiązującej polityki rachunkowości przyjętej Zarządzeniem nr 225/2010 Burmistrza Ziębice z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pkt 7 „Pozostałe ustalenia szczegółowe” ppkt 5 wynikało, że „majątek trwałe ewidencjonowany jest w następujący sposób: Konto syntetyczne 011- środki trwałe do którego prowadzona jest ewidencja

szczegółowa umożliwiająca ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia i zmniejszenia, ustalenia wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych (...)"'. Należności wynikające z ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano w bilansie „per saldem” w kwocie 3.888.037,28 zł, tymczasem z ewidencji analitycznej wynikało saldo Wn w kwocie 9.177.175,52 zł i saldo Ma 92.773,50 (odpis aktualizujący należności 5.196.364,74 zł) zgodnie zaś z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U z 2019 r., poz. 351) „jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy” i „zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”. Ponadto zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości „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”.

Nie zrealizowano wniosku pokontrolnego nr 2 lit. e przekazanego przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem znak WK.WR.40.30.2015.343 z 16 listopada 2015 r. w brzmieniu „przestrzeganie w bieżącej działalności jednostki postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (...) zwłaszcza w zakresie: wprowadzenia do ewidencji księgowej Urzędu pozostałych do zapłaty zobowiązań względem ANR w Warszawie w celu urealnienia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” i „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”. Niewykonanie wniosku pokontrolnego w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy. Zobowiązanie wynikające z porozumienia z Agencją Nieruchomości Rolnych, na 31 grudnia 2015 r. stanowiące 1.338.020,22 zł, na 31 grudnia 2016 r. stanowiące 892.013,48 zł, na 31 grudnia 2017 r. stanowiące 446.006,74 zł, ujmowano w ewidencji księgowej jedynie w wysokości raty rocznej tj. 446.006,74 zł. Ponadto za nieterminową spłatę ostatniej raty zobowiązania Gmina została obciążona odsetkami łącznie w kwocie 6.352,66 zł. Tymczasem zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) „wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Ponadto kwotę 6.329,63 zł zaklasyfikowano w § 4600 co było niezgodne z opisem do § zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w świetle którego w § 4600 ujmuje się wydatki na „kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” a nie wydatki z tytułu odsetek.

W dniu 16 lipca 2015 r. zostało zawarte pomiędzy Gminą Ziębice a Powiatem Ząbkowickim porozumienie, na mocy którego Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach miało zapewnić warunki do stałego internetowego udostępnienia danych podmiotowych i przedmiotowych z bazy danych ewidencji gruntów i budynków obejmujących jednostki ewidencyjne Ziębice Obszar Wiejski i Ziębice Miasto w oparciu o serwerową aplikację internetową webEwid. Porozumienie zawarto na czas określony od 16 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. Zobowiązanie z tego tytułu ujęto w ewidencji księgowej 31 sierpnia 2015 r. w kwocie 30.000 zł, było to niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości w świetle których „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym” i „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” i „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”. Zobowiązanie z tego tytułu stanowiło według stanu na: 30 września 2015 r., 31 grudnia 2015 r., 31 marca 2016 r., 30 czerwca 2016 r. kwotę 22.500 zł; 30 września 2016 r., 31 grudnia 2016 r., 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r. kwotę 15.000 zł; 30 września 2017 r., 31 grudnia 2017 r., 31 marca 2018 r., 30 czerwca 2018 r. kwotę 7.500 zł; 30 września 2018 r. kwotę 3.750 zł. Zobowiązania tego nie wykazywano w kolumnie „Zobowiązania ogółem” w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do: 30 września 2015 r., 31 grudnia 2015 r., 31 marca 2016 r., 30 czerwca 2016 r. w kwocie 22.500 zł; 30 września 2016 r., 31 grudnia 2016 r., 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r. w kwocie 15.000 zł. Zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393) „w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”. Jak wynika z §9 ust. 1 i 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 16 stycznia 2014 r. oraz § 9 ust. 1 i 2 powołanego rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zobowiązanie wynikające z umowy nr TL 176/2018/1567 z 14 listopada 2018 r. zawartej z firmą „Orange Polska Spółka Akcyjna” dotyczące zakupu na 24 raty urządzenia Orange Flybox LTE za 383,76 zł oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 maja

2019 r. w kwocie 271,83 zł. Było to niezgodne z cytowanymi wyżej art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Według stanu na 30 czerwca 2019 r. zobowiązanie stanowiło 255,84 zł i nie zostało pokazane w kolumnie „Zobowiązania ogółem” jednostkowym sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. Było to niezgodne z cytowanymi wyżej przepisami § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 9 ust. 1 i 2 powołanego rozporządzenia.

w zakresie inwentaryzacji

Inwentaryzację gruntów według stanu na 31 grudnia 2018 r. przeprowadzano poprzez porównanie danych zawartych w ewidencji księgowej w Wydziale Finansowym a zasobem nieruchomości w Wydziale Gospodarki Nieruchomości i Rolnictwa, tymczasem zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację gruntów - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. W trakcie kontroli rozpoczęto inwentaryzację gruntów Gminy metodą weryfikacji w celu ustalenia rzeczywistego stanu gruntów. Ostatnia inwentaryzacja majątku Gminy według stanu na 31 grudnia 2015 r. została zakończona spisaniem protokołu w dniu 14 marca 2016 r. z którego wynikało, że stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, niedobory o wartości 55.686.679,86 zł oraz nadwyżki o wartości 2.280 zł. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości „ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji” powyższe różnice nie zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych 2015 r. W trakcie kontroli rozpoczęto inwentaryzację w celu ustalenia rzeczywistego stanu majątku Gminy Ziębice.

w zakresie dochodów budżetowych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (...) rozłożenie na raty (...)” w zakresie podatku od środków transportowych wykazano kwotę 101.258 zł zamiast 218 zł (zawyżono skutki o 101.040 zł), co było niezgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 11b w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.). W trakcie kontroli tj. 31 października 2019 r. przedłożono kontrolującym korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2017 r.

Organ podatkowy, wbrew zapisom art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2017 r.

poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji/informacji podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w przypadku podatników podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnych 103775 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) oraz 102313 (osoba prawna sp. z o.o.). Część gruntów i budynków będących w posiadaniu wymienionych podatników w latach 2017-2019 podlegała opodatkowaniu jako pozostałe grunty oraz budynki mieszkalne podczas gdy w myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy są to grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatników do złożenia wyjaśnień oraz postanowił o przeprowadzeniu oględzin nieruchomości należącej do podatnika o nr ewidencyjnym 103775. Na skutek podjętych czynności 16 grudnia 2019 r. podatnik o nr ewidencyjnym 102313 złożył korekty deklaracji DN-1 za lata 2015-2019, natomiast wobec podatnika o nr ewidencyjnym 103775 do dnia zakończenia kontroli nadal toczyło się postępowanie.

Nie zrealizowano wniosku pokontrolnego nr 9 przekazanego przez Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem znak WK.WR.40.30.2015.343 z 16 listopada 2015 r., nie wszczęto czynności sprawdzających stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez ZUK sp. z o.o. i Gminę Ziębice za lata 2013-2015. Niewykonanie wniosku pokontrolnego w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w cytowanym już art. 68 ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

w zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Szacując wartość zamówienia podstawowego pn. „Świadczenie usług związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne z terenu Gminy Ziębice” - zamówienie nr ZP.271.1.2.2017, Zamawiający uwzględnił wartość zamówień udzielonych w trybie z wolnej ręki, na kwotę 459.197,56 zł netto. Tym samym, mając na uwadze zaakceptowaną przez Zamawiającego, w postępowaniu przeprowadzonym w trybie z wolnej ręki, wysokość wynagrodzenia netto, która była wyższa o 52,977,37 zł od kwoty uwzględnionej przy szacowaniu wartości zamówienia podstawowego, naruszono postanowienie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U z 2017 r. poz.1579 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 1843), zgodnie z którym „Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej

ręki, w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości.” Konsekwencją zakończenia przedmiotowego postępowania, przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki, było zawarcie 2 stycznia 2018 r. z wykonawcą zamówienia podstawowego, tj. konsorcjum firm: Zakład Usług Komunalnych w Ziębicach Sp. z o.o. oraz Remondis Dolny Śląsk Sp. z o.o. umowy nr ZPW/1/ZP/2018 o wartości 512.174,93 zł netto (553.148,92 zł brutto).

W postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w wysokości 2.500.000 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie deficytu budżetu gminy Ziębice w 2018 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań” - zamówienie nr ZP.271.1.16.2018, ogłoszenie o wyborze Wykonawcy zostało podane do publicznej wiadomości 6 marca 2019 r., podczas gdy umowę o kredyt nr ZPW/13/ZP/2018 z wybranym wykonawcą, tj. Gospodarczym Bankiem Spółdzielczym w Strzelinie zawarto 21 grudnia 2018 r. Stanowiło to o naruszeniu postanowień art. 95 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi „jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”.

w zakresie długu publicznego

W Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. w pozycji E2 kredyty i pożyczki w kolumnie 7 (grupa III) wykazano kwotę 6.090.010,89 zł tymczasem z ewidencji księgowej budżetu wynikało saldo Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 5.920.000 zł (różnica 170.010,89 zł). Zgodnie z §2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) „sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności”.

w zakresie gospodarki nieruchomościami

Operacje sprzedaży środków trwałych w postaci lokali mieszkalnych położonych w Ziębicach przy ul. Browarnej 6 i Chrobrego 7 (łącznie 9 lokali) ujmowano w ewidencji księgowej konta 011

„Środki trwałe” w innych okresach sprawozdawczych niż one nastąpiły. Sprzedaż przy ul. Browarnej lokalu:

- nr 4 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 29 marca 2017 r.,
- nr 3 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 22 lipca 1999 r.,
- nr 5 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 15 grudnia 2008 r.,
- nr 1 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 15 grudnia 2008 r.,
- nr 2 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 15 grudnia 2008 r.

Sprzedaż przy ul. Chrobrego lokalu:

- nr 4 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 9 listopada 2017 r.,
- nr 3 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 15 grudnia 2008 r.,
- nr 2 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 22 października 2010 r.,
- nr 1 ujęto 31 grudnia 2018 r. podczas gdy sprzedaż nastąpiła 27 maja 2013 r.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu cytowanych zapisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Prowadzona w Urzędzie ewidencja analityczna gruntów do konta 011 „Środki trwałe” uniemożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych – gruntów oraz ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Ewidencja prowadzona w programie FK2000 umożliwiała jedynie wyodrębnienie ich łącznej powierzchni oraz łącznej wartości wg podziału na: wody, użytki rolne, użytki leśne, tereny zabudowane, kopaliny, drogi, tereny różne. Kontrola transakcji sprzedaży mienia komunalnego: działki nr 593/1 – obręb Niedźwiedź (sprzedaż 27.06.2016 r.), działki nr 207/2 w Nowym Dworze (sprzedaż 18.07.2018 r.), udziału 6/100 w prawie własności działki nr 743/2 – Ziębice ul. Browarna 6 (sprzedaż 29.03.2017 r.), udziału 450/10000 w prawie własności działki nr 946/9 – Ziębice ul. Kolejowa 17 (sprzedaż 11.05.2018 r.), udziału 2703/10000 w prawie własności działki nr 542/4 – Ziębice ul. B. Chrobrego 7 (sprzedaż 9.11.2017 r.) wykazała, że pomimo zmniejszenia stanu środków trwałych w ewidencji analitycznej dokonywanego w roku w którym następowała sprzedaż, kontrolujący nie mogli ustalić czy zmniejszenie wartości gruntów ujmowane na koncie 011 „Środki trwałe” następowało w ich wartości początkowej. Ze złożonych przez Burmistrza wyjaśnień wynikało, że w celu wycofania sprzedanych gruntów z ewidencji księgowej wartość ich szacowano. Powyższe jest konsekwencją nieprawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” oraz świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów art. 24 ust. 1, 2 i 4 pkt 1 oraz art. 4 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r.

poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Ziębicach – zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w szczególności w zakresie:
 - a) stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego i ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych w księgach rachunkowych oraz wykazywania w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do zapisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy;
 - b) wykazywania w księgach rachunkowych Urzędu sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” odzwierciedlających rzeczywisty stan należności i zobowiązań, ustalonych w wyniku uzgodnienia sald kont ksiąg pomocniczych z zapisami konta księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy (z uwzględnieniem art. 18 ust. 2 i art. 26 ust. 1 pkt 3);
 - c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do zapisów art. 20 ust. 1 ustawy;
 - d) dokonywania w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty w celu zachowania ich rzetelności i sprawdzalności, stosownie do zapisów art. 24 ust. 1, 2 i 4 pkt 1 ustawy;
 - e) przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji gruntów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników stosownie do art. 26 ust.1 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy;

- f) wyjaśniania i rozliczania ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do zapisów art. 27 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w szczególności w zakresie stosowania właściwej klasyfikacji wydatków.
 3. Przestrzeganie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do zapisów art. 44 ust. 3 ustawy;
 - b) zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do zapisów art. 69 ust. 1 ustawy.
 4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393) w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, stosownie do zapisów § 3 ust. 1 pkt 11b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia;
 - b) sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i wykazywania kwot w sprawozdaniach zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia;
 - c) wykazywania w sprawozdaniach Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego (...) stosownie do zapisów § 8 ust. 2 pkt 4 i 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
 5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach przeprowadzanych w trakcie kontroli inwentaryzacji.
 6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania w stosunku do podatników podatku od nieruchomości czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach/informacjach podatkowych oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do zapisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
 7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach czynności podjętych wobec podatników podatku od nieruchomości o numerach ewidencyjnych 103775 oraz 102313.

8. Podjęcie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez ZUK sp. z o.o. i Gminę Ziębice oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do zapisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach podjętych czynności.
9. Przestrzeganie ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) w szczególności w zakresie:
 - a) udzielania w trybie z wolnej ręki dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, wyłącznie po dochowaniu wszystkich warunków określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy;
 - b) zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy.
10. Przestrzeganie przepisów §2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-Z na podstawie ewidencji księgowej jednostki, sprawozdań lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania, stosownie do §2 ust. 2 rozporządzenia.
11. Przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie zasad (polityki) rachunkowości w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych (środków trwałych) - gruntów oraz ustalenie wartości początkowej gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od

otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pani

Agata Sobków

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Ziębicach