

Wrocław, 11 maja 2023 roku

WK.WR.40.12.2023.303

**Pani
Sylvia Dąbrowska
Burmistrz Miasta Boguszowa-Gorc**

**pl. Odrodzenia 1
58-370 Boguszów-Gorce**

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 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 8 lutego do 17 kwietnia 2023 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Boguszów-Gorce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 kwietnia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Modernizacja węzła sanitarnego w budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Boguszowie-Gorcach”, „Modernizacja III piętra budynku przy ul. Waryńskiego 10 w Boguszowie – Gorcach na potrzeby Centrum Obsługi Jednostek oraz Przebudowa budynku przy ul. Waryńskiego 10 w Boguszowie – Gorcach na potrzeby utworzenia przedszkola zlokalizowanego na I i II piętrze budynku”, „Przebudowa wiaduktu drogowego w ciągu ul. Krakowskiej w Boguszowie – Gorcach”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W zasadach (polityce) rachunkowości, stanowiących Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 849/2020 Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc z dnia 30 grudnia 2020 r. ze zm., nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach urzędu oraz budżetu, zawarto tylko odesłanie do cyt.: planu kont określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020, poz. 342) oraz publikacji Marii Augustowskiej pn. Komentarz do planu Kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (wydawnictwo ODDK spółka k., - Wydanie XIX). Ponadto Plan Kont dla Urzędu Miejskiego nie zawierał wszystkich kont, które były stosowane w jednostce. W wykazie kont księgi głównej nie ujęto konta: 141 „Środki Pieniężne w drodze”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków

europiejskich”. Powyższe naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Wystąpienie powyższych nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 2 lit. a, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.1.2019.303 z dnia 5 sierpnia 2019 r. oraz nr 1 lit. a, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.48.2020.303 z dnia 18 sierpnia 2020 roku.

Wszystkie objęte próbą kontrolną dowody księgowe (faktury zakupu) nie zawierały wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, co było niezgodne z § 7 ust. 1 lit. e Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 650/12 Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach (ze zm.), który stanowi, że zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, każdy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej.

W przypadku jedenastu faktur zakupu, ujęcia ich w ewidencji księgowej dokonano w miesiącu poniesienia wydatku (zapłaty), zamiast w miesiącu, którego dotyczyły. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. w pozycji I.1.1 Środki pieniężne budżetu wykazano należności, zewidencjonowane w księgach budżetu na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (saldo Wn w wysokości 77,42 zł) oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (saldo Wn 9.486.408,60 zł). Były to należności budżetu (w sumie 9.486.486,02 zł) z tytułu środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym urzędu, które ujęte były w ewidencji księgowej urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący” i wykazane w bilansie urzędu w poz. B.III.2 Środki na rachunkach bankowych. Stanowiło to naruszenie art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2021 r., wykazano zawyżony stan środków na rachunku budżetu jst o kwotę 9.486.486,02 zł (saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” wynosiło na dzień 31 grudnia 2021 r. 4.839.442,34 zł). Powyższe było niezgodne z przepisami § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W sprawozdaniu finansowym Urzędu Miejskiego w Boguszowie-Gorcach (bilansie jednostki) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. w aktywach nie wykazano środków pieniężnych ujętych na koncie 136 „Rachunek funduszy celowych”, którego saldo Wn na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 169.959,24 zł. Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

W latach 2021-2022 w księgach budżetu na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” księgowania dokonywano wyłącznie na podstawie poleceń księgowania (dowodów PK), co było niezgodne z opisem konta 135 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), z którego wynika, że zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na skutek nieprawidłowego księgowania na podstawie dowodów PK w księgach budżetu na koncie 135 stanu środków pieniężnych, które były zgromadzone na rachunku bankowym urzędu i ujęte w księgach urzędu na koncie 130-04 (w dzienniku „Wydatki niewygasające”), te same środki pieniężne w wysokości 318.120,54 zł (zarezerwowane na podstawie uchwały Nr XLIII/237/21 Rady Miejskiej w Boguszowie-Gorcach z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków, które nie wygasają w 2021 roku wraz z upływem roku budżetowego) zostały wykazane zarówno w bilansie Urzędu Miejskiego jak i w bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 r. Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w roku 2020 w wysokości 6.169.379 zł oraz w roku 2021 w wysokości 3.673.156,21 zł, zostały ujęte w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133-01 „Rachunek budżetu” na podstawie dowodów PK, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania konta zawartymi w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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, stanowiącymi, że konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, nie wykazano zobowiązania wymagalnego w wysokości 935,35 zł, wynikającego z faktury vat nr R/2021/125230 z dnia 6 grudnia 2021 r. za wodę i ścieki, czym naruszono § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazano zaniżone kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych o odpowiednio 19.687,55 zł i 16.186,52 zł.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9, w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), oraz § 3 ust. 1 pkt 8, w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.)

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Kontrola doraźna Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, przeprowadzona w 2020 roku, również wykazała nieprawidłowości w powyższym zakresie, co świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 2 lit. d, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.48.2020.303 z dnia 18 sierpnia 2020 roku.

W 2021 roku, w przypadku 3 z 10 objętych próbą podatników (nr kartotek: 001/0029, 001/0932, 001/4971) oraz w 2022 roku w przypadku 1 z 10 objętych próbą podatników (nr kartoteki: 001/0932), przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości, dokonano przed datą doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku. Przypisu dokonano odpowiednio w dniu 28 lutego 2021 r. oraz 28 lutego 2022 r., natomiast decyzje doręczano odpowiednio w dniu 3 marca 2021 r. oraz 1 marca 2022 r. Powyższym naruszono przepis art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Organ podatkowy wystawił decyzję nr WBF.3120.4973.2021 z dnia 28 października 2021 r., zmieniającą wysokość zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 r., mimo że nie wszczął postępowania podatkowego (nie wydał postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego), w związku z niezłożeniem przez podatnika (o numerze kartoteki 001/0745) informacji o nieruchomościach, po zaistnieniu zdarzenia mającego wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego (sprzedaż lokalu mieszkalnego). Powyższe było niezgodne z treścią art. 165 § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Wydatki budżetowe

Część składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w wysokości 2.975,78 zł za miesiąc luty 2022 r. została odprowadzona po terminach określonych odpowiednio przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze

środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1100 ze zm.). Opóźnienie w zapłacie ww. składek wyniosło 26 dni. Z tytułu nieterminowego odprowadzania ww. składek zapłacono odsetki w kwocie 39 zł.

Wydatki z tytułu dotacji udzielonych w latach 2020-2022 z budżetu gminy na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) Szkółce Piłkarskiej „Szczyt” Boguszów-Gorce, Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Akademia Aktywności” oraz Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu KNA Dzikowiec, sklasyfikowano w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Stanowiło to naruszenie zasad klasyfikowania wydatków budżetowych ustalonych w załączniku nr 4 do 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., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Gospodarka mieniem

We wszystkich objętych kontrolą sprzedażach lokali mieszkalnych, zbytych w trybie bezprzetargowym, zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego, a w konsekwencji określenie przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokali, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od starosty o spełnieniu przez nieruchomości wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego. Stosownie do zapisów § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2004 r. nr 207 poz. 2109 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 555) „Określenie wartości lokalu, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali”. W myśl art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048) „spełnienie wymagań, o których mowa w ust. 1a-2, stwierdza starosta w formie zaświadczenia”.

W przypadku objętego kontrolą postępowania dotyczącego oddania w dzierżawę nieruchomości (dz. nr 777/13/część – tablica reklamowa, o pow. 12 m²), nie sporządzano i w konsekwencji nie podawano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co było niezgodne z zapisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).

Ponadto stawkę czynszu, przyjętą w umowie dzierżawy ww. działki, ustalono w wysokości niezgodnej ze stawką określoną w Uchwale Nr XXI/130/08 Rady Miejskiej Boguszowa-Gorc z dnia 29 lutego 2008 r.

w sprawie zasad umieszczania reklam i pobierania opłat za ekspozycje reklam na terenie Gminy Boguszowa -Gorc.

Czwarty i piąty przetarg oraz rokowania na zbycie lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Kosynierów 45 w Boguszowie-Gorcach, przeprowadzono w dniach: 26 maja 2021 r., 14 lipca 2021 r. oraz 25 sierpnia 2021 r., tj. po upływie 6 miesięcy od daty zamknięcia drugiego przetargu, który odbył się w dniu 21 października 2020 r. Powyższym naruszono przepis art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.

Dług publiczny

Wykupu obligacji serii A16, B16, C16, D16 w roku 2020 (umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 lipca 2016 r.), dokonano po terminie wynikającym z przesłanego przez bank harmonogramu płatności: seria A16 na kwotę 500.000 zł opóźnienie wyniosło 31 dni, serie B16, C16, D16 na kwotę 1.500.000 zł z opóźnieniem 43 dni. Z tytułu opóźnionych płatności zapłacono odsetki w kwocie 19.100 zł. Powyższym naruszono przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. ze zm. poz. 305 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Sebastian Drapała Zastępca Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc (w związku z nieobecnością Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc Jacka Cichury), Krzysztof Łukasz Kumorek pełniący funkcję Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc, Sylwia Dąbrowska Burmistrz Miasta Boguszowa-Gorc na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnicy Miasta Boguszowa-Gorc na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Burmistrz, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) ustalenia w polityce rachunkowości przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
 - c) aktualizowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - d) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 650/12 Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Boguszowie-Gorcach ze zm., w zakresie wskazywania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazanie, stosownie do zapisów § 7 ust. 1 lit. e Instrukcji.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach Rb-28S, stosownie do § 8 ust. 4 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
 - c) wykazywania w sprawozdaniach Rb-ST stanu środków pieniężnych na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” oraz 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, stosownie do opisów tych kont, zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342).

5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652) w szczególności w zakresie wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach Rb-Z, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w zakresie:
 - a) dokonywania przypisu należności na kontach podatników, w momencie doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy,
 - b) wydawania postanowień o wszczęciu postępowania, w celu ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, w przypadku niezłożenia przez podatnika informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 165 § 2 ustawy.
7. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
 - a) składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.),
 - b) składek na ubezpieczenia zdrowotne, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.),
 - c) składek na Fundusz Pracy, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 735).
8. Przestrzeganie przepisów 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 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących dotacji udzielonych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.
9. Zlecenie sporządzenia operatów szacunkowych, przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych, po uprzednim wydaniu przez starostę zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, stosownie do zapisów § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555), w związku z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344), w szczególności w zakresie:
 - a) organizowania kolejnych przetargów lub zbywania nieruchomości w drodze rokowań w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy od zakończenia drugiego przetargu, stosownie do postanowień art. 39 ust. 2 ustawy,
 - b) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy.
11. Ustalanie wysokości czynszu dzierżawnego w sposób określony w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących zasad gospodarowania mieniem gminnym, w szczególności w zakresie czynszu za dzierżawę gruntów na cele nierolne.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) w szczególności zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Stanisław Urbaniak
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Boguszowie-Gorcach