

Katowice, dnia 1.06.2004 r.

Znak: WK-0901/11/34/2004

**P a n**  
**Burmistrz Miasta**  
**P s z c z y n a**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 9 lutego 2004 r. do 25 marca 2004 r. przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Pszczyna, za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2003 r. oraz w dniach od 13 do 19 maja 2004 r. uzupełniającą kontrolę doraźną w zakresie zbywania nieruchomości gminy w okresie od 1 stycznia 2001 r. do 31 marca 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokołach z dnia 6 kwietnia 2004 r. oraz z dnia 19 maja 2004 r. i były przedmiotem narady pokontrolnej z kierownictwem jednostki.

Wyniki kontroli pozwalają stwierdzić, że Gmina realizując zadania określone w ustawach oraz statucie popełniła uchybienia i nieprawidłowości, które są wynikiem zarówno niedostatecznej znajomości przepisów prawa jak i wątpliwości w ich interpretacji.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Jednostka posiadała rachunek środków inwestycyjnych prowadzony przez ING Bank Śląski. Ewidencja prowadzona była na koncie 132 – inwestycje, mimo obowiązku likwidacji rachunków tego rodzaju do 31 grudnia 1999 roku.*

*Konto wykazywało salda na:*

*- 31.12.2002 - 9 302,11 zł*

*- 31.12.2003 - 5 000,10 zł*

Za niedopełnienie obowiązku likwidacji rachunku inwestycyjnego odpowiada pan Henryk Studzieński – Burmistrz Miasta oraz pan Adam Matusiewicz – Skarbnik Miasta.

#### **Wniosek nr 1**

Zlikwidować rachunek środków inwestycyjnych mając na uwadze art. 191 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- Do kosztów roku 2002 wliczono koszty, które obciążały rok 2001 i zaksięgowano pod pozycjami księgowymi 8/02/02; 8/10/02; 5/04/02; 4/5/02; 4/02-04/02; 2/8/02 co przedstawia poniższa tabela.

Numer faktury/rachunku	data sprzedaży	Data wystawienia	zapłacono dnia	kwota	rozdział klasyfikacji budżetowej	paragraf klasyfikacji budżetowej
99012/037	19.12.2001	19.12.2001	08.01.2002	449,60	75023 85305 75412	4260
015121FAU/BAZ	28.12.2001	28.12.2001	04.01.2002	70,20	75023	4210
9779/2001	21.12.2001	21.12.2001	09.01.2002	5,56	75023	4260
1133/01	27.12.2001	27.12.2001	08.01.2002	144,12	75095	4300
829/01	28.12.2001	28.12.2001	14.01.2002	292,80	75023	4300
12399/01	30.12.2001	30.12.2001	14.01.2002	126,85	75416	4210
<b>RAZEM</b>				<b>1089,13</b>		

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: pracownicy merytorycznych Wydziałów przetrzymujący faktury oraz Naczelnik Wydziału Finansowego - zgodnie z zakresem czynności.

### **Wniosek nr 2**

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694).

- Nie prowadzi się księgowania na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, rozrachunków z kontrahentami bez względu na sposób zapłaty zobowiązania czy powstania należności z terminem płatności w danym roku budżetowym. Ewidencja szczegółowa nie zapewnia przez to możliwości ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Zakładowy Plan Kont Urzędu oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości określa zasady funkcjonowania konta 201 zgodnie z którymi konto to obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz splotę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz splotę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Sposób prowadzenia konta 201 nie zapewnia ustalenia obrotów i sald z poszczególnymi kontrahentami, co wynika z faktu, że faktury które nie posiadają terminu płatności są księgowane bezpośrednio w koszty (konto 400). Stwierdzono również przypadki braku księgowania na koncie 201 faktur w ciągu roku z terminem płatności co dotyczyło m.in.:

- 237/ 6/ 03 – F-ra Nr 035/2003 z dnia 17.11.2003 z terminem płatności do 22.11.2003 na kwotę - 8000 zł,
- 237/ 41-42/ 03 – F-ra Nr 182/2003 z terminem płatności 14 dni na kwotę - 1982,50 zł
- 236/ 8/ 03 – F-ra Nr 715/2003 z dnia 13.11.2003 z terminem płatności do 27.11.2003 na kwotę - 335 zł,

- 236/ 9-11/ 03 – F-ra Nr 72/2003/FK z dnia 14.11.2003 z terminem płatności do 28.11.2003 na kwotę - 767 zł,
- 235/ 7/ 03 – F-ra Nr GP/749/03 z dnia 06.11.2003 z terminem płatności do 7 dni na kwotę - 11 277,00 zł,
- 235/ 13/ 03 – F-ra Nr 896/03 z dnia 19.11.2003 z terminem płatności do 26.11.2003 na kwotę - 1200,89 zł,
- 234/ 3/ 03 – F-ra Nr GP/748/03 z dnia 06.11.2003 z terminem płatności do 7 dni na kwotę - 10 497,00 zł,
- 234/ 9/ 03 – F-ra Nr 145/2003 z dnia 10.11.2003 z terminem płatności do 24.11.2003 na kwotę - 548,48 zł,
- 18/ o9/ 03 – F-ra Nr 001/2003 z dnia 08.01.2003 z terminem płatności do 25.01.2003 na kwotę - 4000,00 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Naczelnik Wydziału Finansów odpowiedzialny za prawidłowe prowadzenie rachunkowości, co wynika z zakresu czynności oraz Skarbnik Miasta pan Adam Matusiewicz, nadzorujący pracę Wydziału Finansowego.

### **Wniosek nr 3**

Ewidencję rozrachunków z kontrahentami prowadzić z uwzględnieniem konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zgodnie z zasadami wynikającymi z zarządzenia Burmistrza Miasta Pszczyna Nr 14/2002 z dnia 3 lipca 2002 r. w sprawie: zmian w zakładowym planie kont w związku ze zmianami w ustawie o rachunkowości, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2002 r. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie zasad szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- *Nieprawidłowo dokonywano księgowania w koszty (konto 400) Urzędu faktur będących opłatą licencyjną programu komputerowego obsługującego całość zagadnień finansowych zamiast na koncie 020- wartości niematerialne i prawne, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 020 opisanymi w Zakładowym Planie Kont oraz, rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości a także przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Za okres kontroli nie zaksięgowano do wartości niematerialnych i prawnych kwot w wysokościach:*

- rok 2002 – 36 840

- rok 2003 – 41 010

*Licencja na używanie programu została zakupiona w roku 1995 na podstawie umowy z dnia 30.12.1995r Nr R/30/01/95/KN od firmy PPU Innowacji Technicznych „Junisoftex” sp. z o.o. Gliwice. Do umowy zawierano aneksy. Ostatni zawarto w dniu 20.03.2003 r. zgodnie z którym kwota wartości licencji po zwiększeniu wynosi 111 700,00 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą :informatyk zatwierdzający faktury zgodnie z zakresem czynności oraz Naczelnik Wydziału Finansowego zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek nr 4**

Zaksięgować na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne zakupionej licencji na używanie programu komputerowego od firmy „Junisoftex” mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U z 2001 r. Nr 153, poz.1752).

- *Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S oraz Rb-28S za 2002 i 2003 r. obejmują dane wynikające z sprawozdań jednostkowych przy czym jednostki działające na podstawie ustawy o systemie oświaty oraz Urząd Miasta jako jednostka budżetowa nie składają sprawozdań jednostkowych lecz w ich imieniu Pszczyński Zarząd Edukacji składa sprawozdania zbiorcze. Jednostki te nie posiadają również własnych rachunków bankowych. Dotacje dla tych jednostek przekazywane są na wspólny rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Pszczynie. PZE prowadzi ewidencje dla tych jednostek w rozbiściu analitycznym.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek zgodnie z art. 28a ustawy o finansach publicznych.

#### **Wniosek nr 5**

Wyegzekwować od kierowników jednostek organizacyjnych których obsługę księgową prowadzi Pszczyński Zarząd Edukacji obowiązek składania sprawozdań budżetowych zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 ppkt b) § 8 Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279) do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N.

- *Nieegzekwowanie, od następujących podmiotów korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, obowiązku terminowego składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim:*
  - *Sklep Wielobranżowy ..., położony w ... przy ul. ... – oświadczenie za rok 2001 złożono w dniu 06.02.2002 r.,*
  - *Sklep Spożywczy ..., położony w ... przy ul. ... – oświadczenie za rok 2001 złożono w dniu 29.02.2002 r.,*
  - *Artykuły Spożywcze i Przemysłowe ..., położony ul. ... w ... – oświadczenie za rok 2002 złożono w dniu 04.02.2003 r.,*
  - *... Sp. z o.o. w ... przy ul. ... – oświadczenie za rok 2002 złożono w dniu 25.04.2003 r.,*
  - *Bar ..., położony w ... przy ul. ... – oświadczenie za rok 2002 złożono w dniu 04.02.2003 r.*

- Nie wydawanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia, w związku z nie wniesieniem należnej opłaty w ustawowo określonych terminach;

*Powyższe miało miejsce w następujących przypadkach:*

- zezwolenia nr: I/134/A/03, I/135/B/03, I/136/C/03 z 08.04.2003 r. na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.  
*Ważne na czas ograniczony: 02.01.2003 r. – 01.01.2005 r.*  
*Rata I została uregulowana po terminie, w dniu 01.04.2003 r.*  
*Jednocześnie nie dokonano wpłaty II i III raty.*
- zezwolenia nr: II/68/A/03, II/69/C/03 z 21.02.2003 r. na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.  
*Ważne na czas ograniczony: 01.01.2003 r. – 31.12.2006 r.*  
*Rata I została uregulowana po terminie, w dniu 10.02.2003 r.*  
*Rata II została uregulowana po terminie, w dniu 06.06.2003 r.*  
*Jednocześnie nie dokonano wpłaty III raty.*
- zezwolenie nr: II/61/A/03 z 05.02.2003 r. na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.  
*Ważne na czas ograniczony: 01.01.2003r. – 31.12.2006 r.*  
*Rata I została uregulowana po terminie, w dniu 05.02.2003 r.*  
*Rata II została uregulowana po terminie, w dniu 12.08.2003 r.*  
*Rata III została uregulowana po terminie, w dniu 27.11.2003 r.*
- zezwolenie nr: I/59/A/03 z 10.03.2003r. na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.  
*Ważne na czas ograniczony: 01.01.2003r. – 31.12.2004 r.*  
*Rata II została uregulowana po terminie, w dniu 11.06.2003 r.*
- wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez uzyskania pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, co dotyczyło następujących zezwoleń o numerach:
  - II/131/A/02, II/134/A/02, II/61/A/03, II/68/A/03, II/117/A/03, I/149/A/02, I/51/A/03, I/59/A/03, I/125/A/03, I/134/A/03, I/142/A/03, I/143/A/03, I/144/A/03, I/150/A/03, II/117/C/02, II/132/B/02, II/133/C/02, II/135/B/02, II/136/C/02, II/150/C/02, I/52/B/03, I/53/C/03, II/60/C/03, II/69/C/03, II/71/C/03, II/72/C/03, I/135/B/03, I/136/B/03, I/151/B/03, I/152/C/03.
- brak dostatecznej kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń, co skutkowało wydawaniem decyzji z mocą wsteczną (zezwolenie wydawano po znacznym upływie ważności poprzedniego zezwolenia, jednakże okres obowiązywania określano z datą wcześniejszą, np. zezwolenie wydano w dniu 29.05.2003 r., natomiast początek ważności ustalono na dzień 01.01.2003 r.).

*Powyższe stwierdzono w następujących przypadkach:*

- zezwolenia nr: I/51/A/03, I/52/B/03, I/53/C/03 zostały wydane w dniu **09.08.2003 r.**, natomiast początek ważności przedmiotowych zezwoleń ustalono na dzień **01.01.2003 r.**;

- *zezwolenie nr: I/59/A/03 zostało wydane w dniu 10.03.2003 r., natomiast początek ważności przedmiotowego zezwolenia ustalono na dzień 01.01.2003 r.;*
- *zezwolenie nr: II/71/C/03 zostało wydane w dniu 27.02.2003 r., natomiast początek ważności przedmiotowego zezwolenia ustalono na dzień 01.01.2003 r.;*
- *zezwolenie nr: II/72/C/03 zostało wydane w dniu 27.02.2003 r., natomiast początek ważności przedmiotowego zezwolenia ustalono na dzień 01.01.2003 r.;*
- *zezwolenia nr: I/134/A/03, I/135/B/03, I/136/C/03 zostały wydane w dniu 08.04.2003r., natomiast początek ważności przedmiotowych zezwoleń ustalono na dzień 02.01.2003 r.;*
- *zezwolenie nr: I/144/A/03 zostało wydane w dniu 29.05.2003 r., natomiast początek ważności przedmiotowego zezwolenia ustalono na dzień 01.01.2003 r.;*
- *zezwolenie nr: I/143/A/03 zostało wydane w dniu 21.05.2003 r., natomiast początek ważności przedmiotowego zezwolenia ustalono na dzień 01.04.2003r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Referatu Zdrowia – zgodnie z zakresem obowiązków oraz Burmistrz Miasta Pan Henryk Studziński z racji nadzoru i jako osoba podpisująca przedmiotowe decyzje w imieniu Gminy.

#### **Wniosek nr 6**

Przestrzegać postanowień przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) co w szczególności dotyczy:

- od osób korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych egzekwować obowiązek wniesienia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do przepisu art. 11<sup>1</sup> ust. 4 cytowanej ustawy;
- wydawać decyzje, na podstawie art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z przyczyn wymienionych w art.18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tzn. nie wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 w/w ustawy;
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po zasięgnięciu opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z art.18 ust.3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;
- zwrócenia uwagi na terminowość wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zwiększenie kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń, w myśl postanowień: art. 18 ust. 1 i 7 pkt 1 oraz ust. 8 przedmiotowej ustawy.

- *Nie podjęcie działań w celu zabezpieczenia zaległości od ... S.A. i ZOZ ..., które na dzień 31 grudnia 2003r. wyniosły odpowiednio: 123.525,17 zł i 114.815,20 zł czym naruszono § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2002 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz.1541 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w przepisach prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie z zastrzeżeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek nr 7**

Podjęcie działań w celu zabezpieczenia zaległości zapłaty zobowiązań podatkowych od jednostek wymienionych wyżej, stosownie do postanowień §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) a w przypadku stwierdzenia braku zapłaty należności pieniężnej w terminie określonym w decyzji podatkowej bądź wynikającym z przepisu prawa wysyłać bez zbędnej zwłoki, upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia ich doręczenia, na podstawie postanowień § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

- *Zaniechanie kasowania znaków opłaty skarbowej co dotyczyło wniosków ... S.A. – ... oraz ... S.A. – ..., czym naruszono przepis § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz.U. z 2000 r. Nr 110, poz. 1167 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek nr 8**

Kasować znaki opłaty skarbowej w celu uniemożliwienia ponownego ich wykorzystania mając na uwadze przepis §8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz.U. z 2000 r. Nr 110, poz.1167 z późn. zm.).

- *Brak zaewidencjonowania deklaracji z 2002 roku na podatek od nieruchomości złożonych w Referacie Finansowym przez ... Spółdzielnię Mieszkaniową, ... S.A., Przedsiębiorstwo ... i ... Zakład ..., co było niezgodne z zapisem § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112 poz. 1319).*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek nr 9**

Ewidencjonować w rejestrze korespondencji przychodzącej, korespondencję wpływającą na nośniku papierowym, umieszczając na niej pieczęć z datą wpływu i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, mając na uwadze § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112 poz. 1319 z późn. zm.).

- *Wystawienie w kwietniu 2003 roku nakazów płatniczych podatnikom będącym osobami fizycznymi uiszczającym podatek od nieruchomości co uniemożliwiło podatnikom tym dokonanie wpłaty pierwszej raty do dnia 15 marca, tj. w terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek nr 10**

Wystawiać nakazy płatnicze w terminie pozwalającym podatnikom podatku od nieruchomości osób fizycznych uiszczanie tego podatku w terminach określonych w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.).

- *Wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP za lata 2002 i 2003 (sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych) nie wszystkich skutków udzielonych zwolnień z podatku od nieruchomości co dotyczy nie wykazania w sprawozdaniu tym skutków zwolnienia uchwałami Rady Miasta Pszczyna instytucji kultury tj. Biblioteki i Pszczyńskiego Centrum Kultury co niezgodne jest z § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24 poz. 279).*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek nr 11**

Dokonać korekty w sprawozdaniach Rb-PDP sporządzonych za 2002 i 2003 r. oraz wykazywać w sprawozdaniu Rb-PDP wszystkie skutki udzielonych zwolnień z podatku od nieruchomości, mając na uwadze zapis § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.). Korekty sprawozdań przesłać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

- *Zmiany wartości gruntów komunalnych w związku z nabyciem nieruchomości w drodze darowizny, decyzji komunalizacyjnych, zamiany oraz odpłatnego nabycia i sprzedaży wprowadzane są do ewidencji księgowej konta 011 raz w roku.*



*W 2003 roku zmiany te wprowadzono dowodem PK z dnia 30.10.2003 roku poz. 217/24/03 poprzez zmniejszenie wartości gruntów komunalnych w wysokości 1.176.450,00 zł.*

*Kwota 1.176.450,00 zł wynika z informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Pszczyna sporządzonej na dzień 31 października 2003 roku.*

*Przyczyną ww. nieprawidłowości było nieokreślenie procedur przekazywania Wydziałowi Finansowemu informacji dotyczących zbywania i nabywania nieruchomości.*

- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych związane z zakupem, darowizną, zamianą oraz sprzedażą nieruchomości gruntowych w 2002 i 2003 roku nie zostały udokumentowane dowodami OT i PT.*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta Pan Henryk Studzieński z uwagi na nieokreślenie procedur przekazywania Wydziałowi Finansowemu informacji dotyczących zbywania i nabywania nieruchomości.

### **Wniosek nr 12**

Określić procedury przekazywania Wydziałowi Finansowemu informacji dotyczących zbywania i nabywania nieruchomości mając na celu prawidłowe księgowanie zmian wartości gruntów w związku z nabyciem nieruchomości w drodze darowizny, decyzji komunalizacyjnych, zamiany oraz odpłatnego nabycia i sprzedaży na podstawie sporządzonych bądź otrzymanych dowodów. W związku z powyższym sporządzać dowody księgowe OT i PT celem udokumentowania zmian w stanie środków trwałych zgodnie z art. 20 i 24 ustawy o rachunkowości z dnia z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Pszczynie stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pszczyna Nr 14/2002 z dnia 3 lipca 2002 r. w sprawie zmian w zakładowym planie w związku ze zmianami w ustawie o rachunkowości, które weszły z dniem 1 stycznia 2002 r.

- Nieprawidłowo sporządzono dowody PT w związku z przekazaniem w formie aportu do Przedsiębiorstwa Inżynierii Komunalnej Sp. z o. o. o następujących środków trwałych:*
  - o kolektor ogólnospławny o długości 1.799 mb – sporządzono dowód PT Nr 8/2003, w którym podano wartość początkową w wysokości 394.856,11 zł, dotychczasowe umorzenie 0,00 zł natomiast zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wartość początkowa kolektora ogólnospławnego wynosi 520.689,42 zł, dotychczasowe umorzenie 104.137,92 zł,*
  - o samochód ciężarowy o wartości 2.000,00 zł – sporządzono dowód PT Nr 16/2003, w którym podano wartość początkową w wysokości 2.000,00 zł, dotychczasowe umorzenie 2000,00 zł, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wartość początkowa samochodu ciężarowego wynosi 17.543,60 zł, dotychczasowe umorzenie 17.543,60 zł.*
  - o samochód specjalizowany o wartości 17.300,00 zł – sporządzono dowód PT Nr 17/2003, w którym podano wartość początkową w wysokości 17.300,00 zł, dotychczasowe umorzenie 17.300,00 zł, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wartość początkowa samochodu specjalizowanego wynosi 181.300,00 zł, dotychczasowe umorzenie 175.558,90 zł.*

- ładowarka czołowa o wartości 60.900,00 zł – sporządzono dowód PT Nr 18/2003, w którym podano wartość początkową w wysokości 60.900,00 zł, dotychczasowe umorzenie 60.900,00 zł, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wartość początkowa ładowarki czołowej wynosi 198.195,20 zł, dotychczasowe umorzenie 198.195,20 zł.
- ciągnik rolniczy o wartości 1.800,00 zł – sporządzono dowód PT Nr 19/2003, w którym podano wartość początkową w wysokości 1.800,00 zł, dotychczasowe umorzenie 1.800,00 zł, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wartość początkowa ciągnika rolniczego wynosi 12.693,76 zł, dotychczasowe umorzenie 12.693,76 zł.

Powyższe środki trwale niewyksięgowano z ewidencji na podstawie sporządzonych dowodów PT tylko na podstawie dowodów PK – „Polecenie księgowania” w sposób następujący:

- kolektor ogólnospławny o długości 1.799 mb – przekazanie przedmiotowego środka trwałego zaksięgowano na stronie Ma konta 011 w korespondencji ze stroną Wn konta 800 w wysokości 520.689,42 zł.
- samochód ciężarowy – przekazanie przedmiotowego środka trwałego nie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych,
- samochód specjalizowany – przekazanie przedmiotowego środka trwałego zaksięgowano na stronie Ma konta 011 w korespondencji ze stroną Ma konta 800 w wysokości 181.300,00 zł.
- ładowarka czołowa – przekazanie przedmiotowego środka trwałego zaksięgowano na stronie Ma konta 011 i na stronie Ma konta 800 w wysokości 198.195,20 zł.
- ciągnik rolniczy – przekazanie przedmiotowego środka trwałego zaksięgowano na stronie Ma konta 011 i na stronie Ma konta 800 w wysokości 12.693,76 zł.

Powyższych zmian w ewidencji dokonano w sposób nieprawidłowy.

Zgodnie z zakresem powierzonych obowiązków ewidencją środków trwałych zajmowała się Naczelnik Wydziału Finansowego.

#### **Wniosek nr 14**

Sporządzić dowody PT zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową i na ich podstawie zaewidencjonować w księgach rachunkowych zmiany w związku z przekazaniem środków trwałych w formie aportu w sposób następujący:

- kolektor ogólnospławny o długości 1.799 mb - strona Ma konta 011 wyksięgowanie wartości początkowej wynikającej z ewidencji księgowej – kwoty 520.689,42 zł w korespondencji ze stroną Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych” wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wynikającego z ewidencji księgowej – kwoty 104.137,92 zł i ze stroną Wn konta 760 „Pozostałe przychody i koszty” wyksięgowanie nieumorzonej wartości środka trwałego – kwoty 394.856,11 zł,
- samochód ciężarowy strona Ma konta 011 wyksięgowanie wartości początkowej wynikającej z ewidencji księgowej – kwoty 17.543,60 zł w korespondencji ze stroną Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych” wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wynikającego z ewidencji księgowej – kwoty 17.543,60 zł,
- samochód specjalizowany – strona Ma konta 011 wyksięgowanie wartości początkowej wynikającej z ewidencji księgowej – kwoty 181.300,00 zł w korespondencji ze stroną Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych”

wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wynikającego z ewidencji księgowej – kwoty 175.558,90 zł i ze stroną Wn konta 760 „Pozostałe przychody i koszty” wyksięgowanie nieumorzonej wartości środka trwałego – kwoty 5.741,10 zł,

- ładowarka czołowa – strona Ma konta 011 wyksięgowanie wartości początkowej wynikającej z ewidencji księgowej – kwoty 198.195,20 zł w korespondencji ze stroną Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych” wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wynikającego z ewidencji księgowej – kwoty 198.195,20 zł,
- ciągnik rolniczy – strona Ma konta 011 wyksięgowanie wartości początkowej wynikającej z ewidencji księgowej – kwoty 12.693,76 zł w korespondencji ze stroną Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych” wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wynikającego z ewidencji księgowej – kwoty 12.693,76 zł,

zgodnie z art. 20 i 24 ustawy o rachunkowości z dnia z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752), w związku z art. 15 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo zaksięgowano objęcie przez Gminę udziałów w Przedsiębiorstwie Inżynierii Komunalnej Sp. z o. o. w zamian za przekazany aport o łącznej wartości nominalnej 933.200,00 zł – na stronie Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki” kwoty 933.200,00 zł.*

Zgodnie z zakresem powierzonych obowiązków ewidencją środków trwałych zajmowała się Inspektor Wydziału Finansowego.

#### **Wniosek nr 15**

Ewidencjonować w księgach rachunkowych zmiany w środkach trwałych w związku z objęciem udziałów w spółce w zamian za przekazany aport na stronie Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 760 „Pozostałe przychody i koszty”, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752), w związku z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

- *W terminie do 30 kwietnia 2003 r. – Zastępca Przewodniczącego Rady – p. Mirosław Kobiór – nie złożył oświadczenia o stanie majątkowym. Oświadczenie złożone zostało 23 maja.*

*W przypadku oświadczenia złożonego przez p. M. Kobióra — który złożył oświadczenie 23 maja (winien do 30.IV.) nie dokonano potrącenia.*

*Na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr LXVI/421/98 z dnia 10 czerwca 1998 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych, wypłacano diety miesięczne, zgodnie z zasadami wynikającymi z tej uchwały.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą osoby zatwierdzające listę do wypłaty i pod względem merytorycznym za miesiąc maj 2003 r.

#### **Wniosek nr 16**

Wyliczyć proporcjonalnie do czasu złożenia oświadczenia majątkowego radnego Pana M. Kobióra kwotę nienależnie pobranej diety, zaksięgować tę kwotę jako należność budżetu gminy oraz wystąpić o dobrowolny zwrot do budżetu gminy w/w kwoty, a w przypadku nie uzyskania zwrotu spowodować windykację kwoty z powyższego tytułu od osób, które akceptowały dokumenty stanowiące podstawę wypłaty - mając na uwadze art.24k ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.).

- *Brak realizacji w latach 2002 i 2003 obowiązku objęcia kontrolą finansową co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych.*

*W roku 2002 na 42 jednostki skontrolowano 10.*

*W roku 2003 na 42 jednostki skontrolowano 7.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Miasta – Pan Henryk Studziński oraz zgodnie z zakresem obowiązków Inspektor do spraw Kontroli Wewnętrznej.

#### **Wniosek nr 17**

Przestrześć obowiązków dokonywania w każdym roku kontroli co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, mając na uwadze przepisy art.127 ust.2 i 3, w związku z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Dokonanie w 2003 r. sprzedaży dwóch garaży stanowiących odrębne lokale przed sprzedażą wszystkich lokali mieszkalnych wchodzących w skład nieruchomości o numerze ewidencyjnym działki 1701/7 przy ul. Męczenników Oświęcimskich 7-9, czym naruszono postanowienia § 3 ust. 8 uchwały Nr 636/01 Rady Miejskiej w Pszczynie z dnia 26.09.2001 r. w sprawie zmiany uchwały ustalającej zasady sprzedaży lokali stanowiących mieszkaniowy zasób gminy. Przytoczony paragraf uchwały Rady Miasta stanowi, że sprzedaż lokali o przeznaczeniu innym niż mieszkalne wchodzących w skład takich nieruchomości może nastąpić po sprzedaży wszystkich lokali mieszkalnych we wszystkich budynkach wchodzących w skład nieruchomości. Z przytoczonego postanowienia uchwały Rady Miasta wynika, że w sytuacji gdy w skład nieruchomości wchodzi kilka budynków, dopiero dokonanie sprzedaży wszystkich lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie danej nieruchomości otwiera drogę do sprzedaży lokali o charakterze niemieszkalnym (w tym garaży). Przedmiotowe garaże wchodziły w skład kompleksu boksów garażowych, stanowiących odrębny budynek od budynku mieszkalnego.*

*Kontrolujący na podstawie okazanej do kontroli dokumentacji stwierdzili, że w chwili sprzedaży opisanych wyżej garaży (tj. 11.07.2003 r. oraz 2.06.2003 r.) nie były sprzedane wszystkie lokale mieszkalne znajdujące się na nieruchomości o numerze działki 1701/7.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Zywert – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami z tytułu podpisania w imieniu Gminy protokołów rokowań nr 990/2003 z 8.07.2003 r. i nr 989/2003 z 21.05.2003 r. w sprawie zbycia garaży, p. Sławomir Kowalski – Zastępca Burmistrza Miasta z tytułu podpisania w imieniu Gminy aktu notarialnego Rep. A nr 3072/2003 z 11.07.2003 r., na podstawie którego sprzedano garaż oznaczony numerem G7 oraz p. Jan Duda - Zastępca Burmistrza Miasta z tytułu podpisania w imieniu Gminy aktu notarialnego Rep. A nr 3020/2003 z 02.06.2003 r., na podstawie którego sprzedano garaż oznaczony numerem G1.

### **Wniosek Nr 18**

Dokonywać sprzedaży lokali innych niż mieszkalne po sprzedaży wszystkich lokali mieszkalnych wchodzących w skład danej nieruchomości, tj. zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 8 uchwały Nr 636/01 Rady Miejskiej w Pszczynie z dnia 26.09.2001 r. w sprawie zmiany uchwały ustalającej zasady sprzedaży lokali stanowiących mieszkaniowy zasób gminy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.