

Kielce, dnia 6.11.2008 r.

Znak: WK-60/30/4134/2008

Pan Wojciech Zdzisław Furmanek  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Daleszyce

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Daleszycach w dniach od 26 sierpnia do 24 września 2008 roku, koordynowaną kontrolę w zakresie dochodów z mienia gminy Daleszyce za lata 2006 i 2007.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

**1.** Wyznaczone terminy do wniesienia wadium na przetargi dotyczące zbycia nieruchomości o numerach ewidencyjnych 6, 31, 131/1, 131/2, 221, 340, 446, 460, 495, 645, 647, 652, położonych w Szczecnie oraz 19 działek o numerach od 195/58 do 195/76, położonych w Borkowie, były krótsze od 3 dni, co narusza § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), zgodnie z którym termin do wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż na 3 dni przed przetargiem.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. obrotu ziemią oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy poprzedniej kadencji.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Termin do wnoszenia wadium w przetargu na zbywanie nieruchomości komunalnych określać na co najmniej 3 dni przed datą przetargu, stosownie do § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

**2.** Wójt Gminy podpisał w dniu 23 października 2006 roku umowę sprzedaży nieruchomości o nr ewidencyjnych 195/64, 195/66, 195/68, 195/69, 195/74, położonych w Borkowie,

pomimo że nabywca wyłoniony w drodze przetargu wpłacił części ceny w wysokości 7.200 zł dokonał 24 października 2006 roku, a więc dzień po podpisaniu umowy.

Powyższym naruszono art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zgodnie z którym cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy poprzedniej kadencji.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Umowy na zbycie nieruchomości komunalnych z nabywcami wyłonionymi w drodze przetargu podpisywać wyłącznie po dokonaniu należnej ceny, stosownie do art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

**3.** Zaniechano opublikowania informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości o numerach ewidencyjnych 6, 31, 131/1, 131/2, 221, 340, 446, 460, 495, 645, 647, 652, położonych w Szczecinie, 19 działek o nr od 195/58 do 195/76, położonych w Borkowie oraz działek o numerach 388/9, 388/10, 388/17, 388/22, położonych w Niwach Daleszyckich, co narusza § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), zgodnie z którym, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości wyniki przetargu, wywieszając na okres 7 dni stosowną informację.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie przetargów na nieruchomości położone w Szczecinie i Borkowie ponosi Wójt Gminy poprzedniej kadencji, zaś w zakresie przetargu na sprzedaż działek w Niwach Daleszyckich obecny Burmistrz Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Wywieszać na okres 7 dni informacje o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości komunalnych, stosownie do § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

**4.** Nabywców nieruchomości o numerach ewidencyjnych 6, 31, 131/1, 131/2, 221, 340, 446, 460, 495, 645, 647, 652, położonych w Szczecinie oraz działek o numerach 388/9, 388/10, położonych w Niwach Daleszyckich, nie poinformowano o terminie i miejscu podpisania umowy kupna sprzedaży, z zachowaniem 7 dniowego terminu pomiędzy doręczeniem zawiadomienia, a podpisaniem umowy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zgodnie z którym termin pomiędzy doręczeniem zawiadomienia a dniem zawarcia umowy nie może być krótszy niż 7 dni.

Odpowiedzialność merytoryczna za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. obrotu ziemią oraz z tytułu nadzoru były Wójt Gminy oraz obecny Burmistrz Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Zawiadomienia o terminie i miejscu podpisania umowy sprzedaży doręczać z zachowaniem terminu co najmniej 7 dni przed zawarciem umowy, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

**5.** Warunkiem przetargu na zbycie każdej z 17 działek o numerach ewidencyjnych od 195/58 do 195/74, położonych w Borkowie, była zapłata 1/17 wartości działek o Nr 195/75 i 195/76, które stanowiły drogi dojazdowe (wewnętrzne) do zbywanych nieruchomości. W przetargu

przeprowadzonym w dniu 28-29 września 2006 roku, nieruchomości te zostały zbyte wraz ze stosownymi udziałami w drogach.

Nabywca działki nr 195/73 w dniu 6 października 2006 roku złożył skargę, w której zakwestionował zasadność zapłaty kwoty 2.037 zł za udział w działkach Nr 195/75 i 195/76. Rozpatrzenie przedmiotowej skargi narusza art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), zgodnie z którymi zaskarżeniu podlegają tylko czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, a nie wysokość wylicytowanej ceny za przedmiot przetargu.

Wójt Gminy uznał racje skarżącego oraz podpisując w dniu 23 października 2006 roku umowę sprzedaży, wyraził zgodę na zapłatę ceny za nieruchomość w kwocie niższej o 2.037 zł, co narusza § 11 ust. 4 wskazanego wyżej rozporządzenia, zgodnie z którym w przypadku uznania zasadności skargi organ wykonawczy zobligowany jest powtórzyć czynności przetargowe lub unieważnić przetarg.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy poprzedniej kadencji.

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

**5.1** Odrzucać z przyczyn formalnych skargi, które nie dotyczą czynności związanych z przetargiem, stosownie do art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

**5.2** W razie uznania skargi za zasadną, powtórzyć czynności przetargowe lub dokonać unieważnienia przetargu, stosownie do § 11 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

**6.** Najemców lokali mieszkalnych położonych w „Domu Nauczyciela” przy ul. Sienkiewicza 11A w Daleszycach poinformowano o przysługującym im prawie pierwszeństwa w nabyciu lokali, wyznaczając 14 dniowy termin do złożenia wniosków w przedmiotowej sprawie. Powyższym naruszono art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zgodnie z którym termin do złożenia wniosku o nabycie nieruchomości w drodze pierwokupu nie może być krótszy niż 21 dni.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza, który podpisał pisma do najemców.

Ponadto zaniechano zamieszczenia informacji o wywieszeniu wykazu zbywanych nieruchomości w prasie lokalnej, co narusza art. 35 ust. 1 tej ustawy.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. obrotu ziemią oraz z tytułu nadzoru obecny Burmistrz Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

**6.1** Terminy w sprawie składania wniosku przez najemców o skorzystanie z pierwszeństwa przy zakupie zajmowanych lokali, wyznaczać na co najmniej 21 dni, stosownie do art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

**6.2** Informację o wywieszeniu wykazu przeznaczonych do zbycia nieruchomości komunalnych zamieszczać w prasie lokalnej, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

**7.** Zaniechano sporządzenia w 2006 roku wykazu nieruchomości na ustanowienie użytkownika wieczystego na nieruchomości o nr 2858/20 o pow. 0,70 ha, położonej w Sukowie oraz w 2007 roku wykazu wydzierżawionej nieruchomości zabudowanych o nr 94/1 i 95, położonych w Komórkach, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku

o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w powyższym celu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości powstałe w 2006 roku ponosi były Wójt Gminy, zaś tytułu nieprawidłowości zaistniałych w 2007 roku obecny Burmistrz Miasta i Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

W wykazie nieruchomości przewidzianych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę zamieszczać informacje wskazane w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

**8.** Decyzją Rg-72244/04/2003 z dnia 28 kwietnia 2008 roku ustanowiono dla Zakładu Usług Komunalnych w Daleszycach trwały zarząd na nieruchomości „Zbiornik Wodny Wojciechów” w miejscowości Szczecno i tereny wokół zbiornika wraz ze znajdującą się na tym terenie infrastrukturą, nie określając czasu na jaki trwały zarząd został ustanowiony, co narusza art. 45 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy poprzedniej kadencji.

Nadto ustalono, że w latach 2003 – 2008 zaniechano poboru opłaty rocznej z powyższego tytułu, co narusza art. 138 ust. 1, w związku z art. 189 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalanie i pobieranie dochodów jednostki następuje na zasadach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Łączna kwota nie pobranych do dnia kontroli opłat wyniosła 2.675 zł. Powyższe należności wraz z odsetkami na łączną kwotę 3.552,43 zł zostały wyegzekwowane w dniu 10 września 2008 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

**8.1** W decyzjach o ustanowieniu trwałego zarządu określać czas na jaki został ustanowiony, stosownie do art. 45 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

**8.2** Pobierać opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości ustalonej w decyzjach.

**9.** W 2007 roku Burmistrz umorzył odsetki w kwocie 607,30 zł powstałe z tytułu nieterminowych wpłat czynszu z tytułu dzierżawy Ośrodka Zdrowia w Sukowie za lata 2005 – 2006.

Umorzenia dokonano, pomimo nie określenia przez Radę Miasta zasad umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ordynacji podatkowej, przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym, co narusza art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym umorzenie takie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez organ stanowiący.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Niezgodne z przepisami umorzenie należności jednostki samorządu terytorialnego może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Odpowiedzialnym za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Burmistrz Miasta i Gminy Wojciech Zdzisław Furmanek.

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

**9.1.** Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zasad umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ordynacji podatkowej, przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym, stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

**9.2.** Umorzenia należności o charakterze cywilnoprawnym jednostki samorządu terytorialnego dokonywać wyłącznie w oparciu o zasady ustalone przez organ stanowiący.

**10.** Protokoły z postępowań przetargowych na sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 6, 31, 131/1, 131/2, 221, 340, 446, 460, 495, 645, 647, 652, położonych w Szczecinie, 19 działek o nr od 195/58 do 195/76, położonych w Borkowie oraz działek o numerach 388/9, 388/10, 388/17, 388/22, położonych w Niwach Daleszyckich, nie zostały podpisane przez nabywców, co narusza § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), zgodnie z którym protokół przeprowadzonego przetargu podpisują członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona w przetargu jako nabywca nieruchomości.

Odpowiedzialność z powyższego tytułu ponoszą przewodniczący komisji przetargowych.

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Przestrzegać obowiązku uzyskania podpisu protokołu z przetargu od nabywcy nieruchomości, stosownie do § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

**11.** W 2006 roku Urząd Miasta i Gminy zawarł 7 umów na wynajem autobusów szkolnych, wystawiając po wykonaniu usługi stosowne faktury. Stwierdzono, że pomimo wystawienia faktur dwóm najemcom nie przypisano i nie pobrano należności na łączną kwotę 616,50 zł. Powyższe zaniechanie będące skutkiem nie ujęcia w księgach rachunkowych jednostki tych należności, stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym. Powyższe zaniechanie świadczy również o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, co narusza art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W trakcie kontroli jeden z dłużników zapłacił należność wraz z odsetkami, a drugi wpłacił należność główną bez należnych odsetek.

Odpowiedzialność z powyższego tytułu ponosi inspektor Urzędu Miasta i Gminy, do którego obowiązków w latach 2006 - 2007 należało prowadzenie ewidencji księgowej wpłat należności z tytułu czynszu najmu oraz windykacja tych należności.

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

**11.1** Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 750 „Przychody i koszty finansowe” dokonywać przypisów każdej operacji gospodarczej w zakresie dochodów z mienia gminy, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

**11.2** Wyegzekwować od jednego z najemców należne odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty należności.

**12.** Zaniechano naliczenia i pobrania odsetek od nieterminowych wpłat dokonywanych w latach 2006 - 2007 od należności z tytułu użytkowania wieczystego na kwotę 40,50 zł (10 użytkowników) oraz najmu i dzierżawy na kwotę 1.390,35 zł ( 9 najemców i dzierżawców), do

czego uprawniają przepisy art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 138 pkt 1, w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi ustalanie i pobieranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Odpowiedzialność merytoryczną za zaniechanie pobrania odsetek ponosi Inspektor Referatu Finansowego oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), polegające na nieustaleniu należności jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność z powyższego tytułu może ponosić Wójt Gminy poprzedniej kadencji – Pan Jerzy Armański oraz obecny Burmistrz Miasta i Gminy - Pan Wojciech Furmanek -.

### **Wniosek pokontrolny Nr 12**

**12.1** Z tytułu nieterminowego regulowania opłaty za wieczyste użytkowanie oraz czynszu z tytułu najmu i dzierżawy pobierać odsetki stosownie do art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).

**12.2** Wyegzekwować należne Gminie odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat należności z tytułu użytkowania wieczystego oraz najmu i dzierżawy za lata 2006 - 2007.

**13.** W 2006 i 2007 roku w stosunku do dwóch najemców zaniechano dochodzenia należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych za 2005 rok na łączną kwotę 1.305,12 zł, stosownie do przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 ze zm.), co narusza art. 138 pkt 1, w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym ustalanie i pobieranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

W wyniku braku działań w zakresie windykacji dopuszczono do przedawnienia należności od dwóch najemców na kwotę 1.305,12 zł.

Odpowiedzialność merytoryczną za zaniechanie windykacji ponosi inspektor Urzędu Miasta i Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy poprzedniej kadencji oraz obecny Burmistrz Miasta i Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), polegające na dopuszczeniu do przedawnienia należności jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Wojciech Furmanek - Burmistrz Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

Egzekwować od najemców zaległe opłaty, stosownie do przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 ze zm.).

**14.** Urząd Miasta i Gminy nie prowadził zapisów operacji gospodarczych na kontach 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i 750 „Przychody i koszty finansowe” w zakresie realizacji dochodów z mienia, ewidencjonując je wyłącznie w budżecie gminy na kontach 901/133. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady prowadzenia w/w kont, określonych w Zakładowym Planie Kont oraz w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont

dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.) obowiązującego do dnia 1 lipca 2006 roku oraz aktualnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 14**

Zaprowadzić ewidencję syntetyczną i analityczną dochodów z mienia na kontach 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i 750 „Przychody i koszty finansowe” zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

**15.** W 2006 i 2007 roku nie uzgadniano ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, albowiem zaniechano prowadzenia przypisów należności z dochodów z mienia gminy na koncie 221 księgi głównej.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym 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.

Powyższe skutkowało nie ujęciem na kontach księgi głównej salda końcowego należności z tytułu dzierżaw i najmu w kwocie 6.041,61 zł za 2006 rok oraz 3.354,42 zł za 2007 rok, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 15**

**15.1** Na koncie księgi głównej ujmować 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać przypisów należności z tytułu dochodów z mienia gminy, stosownie do art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

**15.2** Na kontach księgi głównej ujmować salda końcowe należności z tytułu dochodów z mienia gminy, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**16.** W ewidencji jednostki nie prowadzono zapisów na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty” dotyczące operacji polegających na zbyciu środków trwałych. Przychody z tego tytułu ujmowano wyłącznie w ewidencji budżetu gminy na kontach 901/133.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 760, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 16**

Dochody pochodzące ze zbycia środków trwałych ewidencjonować na koncie 760, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

**17.** W 2006 roku zaniechano ujęcia w ewidencji konta 011 „Środki trwałe” nieruchomości o Nr 6, 31, 131/1, 131/2, 221, 340, 446, 460, 495, 645, 647, 652, położonych w Szczecinie, które zostały nabyte w tym roku w drodze komunalizacji.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza procedury obiegu dokumentów pomiędzy referatem Gospodarki Nieruchomościami a referatem Finansowym, określone w § 8 pkt 5 ówczesnie obowiązującego Zarządzenia Nr 3 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2003 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. Obrotu Ziemią oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy poprzedniej kadencji.

### **Wniosek pokontrolny Nr 17**

Przestrzegać procedur kontroli finansowej w zakresie obiegu dokumentów stanowiących podstawę rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie zmian w posiadaniu środków trwałych, zgodnie z § 9 obowiązującego obecnie Zarządzenia Nr 17/2007 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 12 lutego 2007 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej.

**18.** Jednostka nie ujmowała w 2006 i 2007 roku odsetek od nieterminowych wpłat należności z mienia na koniec każdego kwartału, co narusza § 7 ust. 2 oraz zasady funkcjonowania konta 290 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), który stanowi, że odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 18**

**18.1** Odsetki od należności przypisanych, a nie wpłaconych ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, zgodnie z treścią funkcjonowania tego konta określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

**18.2** Naliczone na koniec kwartału odsetki od należności przypisanych, a nie wpłaconych ujmować pod datą ostatniego dnia tego kwartału zapisem:

- naliczone odsetki na koniec kwartału:

Wn 211 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”

- wysięgowanie odsetek (należnych, a nie zapłaconych) na początku następnego kwartału”

Wn 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do § 7 ust. 2 powołanego wyżej rozporządzenia.



Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm. ) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej