

Poznań, dnia 29 grudnia 2015 roku

WK – 0911/ 38 /2015

52/2016  
WPLYNEŁO  
Kancelaria Ogólna  
URZĄD MIEJSKI W KROBI  
2016 -01- 04  
Ilość załączników ..... 8 katek  
Pan  
podpis Sebastian Czwojda  
Burmistrz Krobi

## Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku poz. 1113 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za rok budżetowy 2014, a w miarę potrzeb także inne lata.

Kontrola wykazała, że spośród 9 wniosków pokontrolnych sformułowanych na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2011r., w dalszym ciągu występuje nieprawidłowość w zakresie:

- nie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 listopada 2015 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

## I.

1. W zakresie prowadzonych w 2014 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., 330 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013r., poz. 289) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:

- 1) Zdarzały się przypadki, że ewidencję rozrachunków z odbiorcami i dostawcami ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co naruszało zasady funkcjonowania konta 201 zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz w Zakładowym Planie Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 99/2010r. z dnia 29.10.2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości, zmienionego następnie Zarządzeniami: Nr 18/2012 z dnia 10.02.2012r., Nr 31/2013 z dnia 30.04.2013r.

- 2) Dla konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste, ewidencję analityczną w szczególności do kontrahentów, prowadzono w programie Excel, który nie jest programem księgowym, a tylko arkuszem kalkulacyjnym, nie spełniał więc wymogów wynikających z przepisów art. 13 ust. 2, 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości.
- 3) Na kontach szczegółowych z podziałem na poszczególne inwestycje do konta 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” nie ujmowano wszystkich kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Przykładowo:
  - a) przebudowa ul. Kasztelańskiej w Krobi – całkowita wartość kosztów poniesionych na ww. inwestycję w wysokości 160.434,99 zł wynikała z:
    - konta - 080-600-60016-6050-0010 Przebudowa ul. Kasztelańskiej Targowisko – kwota 147.934,99 zł (wartość z b.o.) oraz
    - konta 080-600-60016-6050-0001 „Dokumentacja przebudowy dróg gminnych” kwota 12.500 zł (kwota z b.o.). Konto to wykazuje saldo z b.o. Wn 51.928, obroty w trakcie 2014 roku Ma 29.468 oraz saldo na koniec roku Wn 22.460,
  - b) przebudowa drogi gminnej ul. Nowej w Krobi – całkowita wartość kosztów poniesionych na ww. inwestycję w wysokości 955.113,38 zł wynikała z:
    - konta -080-600-60016-6050-0009 „Przebudowa drogi gminnej ul. Nowej w Krobi”– kwota 938.145,38 zł (wartość z b.o. Wn 502.553,98 oraz obroty 2014 roku Wn 435.591,40) oraz
    - konta -080-600-60016-6050-0001 „Dokumentacja przebudowy dróg gminnych” kwota 16.968 zł (kwota z b.o.). Konto to wykazuje saldo z b.o. Wn 51.928, obroty w trakcie 2014 roku Ma 29.468 oraz saldo na koniec roku Wn 22.460.

Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 080 zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia i w obowiązującej w jednostce Polityce rachunkowości.
- 4) Naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie:
  - a) sprzedany lokal mieszkalny położony w Posadowie 44 wyksięgowano z ewidencji środków trwałych z dniem 21.02.2014 roku, pomimo iż sprzedaż nastąpiła w dniu 23.01.2014 roku (akt notarialny Rep. A Nr 207/2014 z dnia 23.01.2014 roku),
  - b) inwestycja pn. „Przebudowa ul. Kasztelańskiej w Krobi” została zakończona w grudniu 2012 roku (protokół końcowego technicznego odbioru robót z dnia 14.12.2012 roku), natomiast przyjęcie jej na stan środków trwałych nastąpiło w dniu 15.09.2014 roku (OT 40/2014 z dnia 15.09.2014 roku),
  - c) inwestycja pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Nowej w Krobi” została zakończona w lipcu 2014 roku (protokół końcowego technicznego odbioru robót z dnia 03.07.2014 roku), natomiast przyjęcie jej na stan środków trwałych nastąpiło w dniu 15.09.2014 roku (OT 41/2014 z dnia 15.09.2014 roku),
  - d) zakupiony w dniu 31.01.2013 roku Programu WPF Asystent 4,0 na kwotę 1.968 zł ujęto w księgach rachunkowych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w dniu 26.05.2014 roku,

- 5) w księgach inwentarzowych prowadzono odrębnie ewidencję wartości niematerialnych i prawnych umarzanych wg stawek amortyzacyjnych oraz umarzanych jednorazowo. Kontrola wykazała, że przyjmowane na stan wartości niematerialne i prawne, których wartość przekraczała 3.500 zł umarzane były jednorazowo, co naruszało zasady funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” zawarte w obowiązującej w jednostce Polityce rachunkowości zgodnie z którymi *„prawa o wartości powyżej 3.500 zł amortyzuje się i umarza zgodnie z tabelą amortyzacyjną na podstawie załącznika Nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.”*
2. Nie przestrzegano przepisów art. 274a § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749), nie żądając wyjaśnień od podatnika podatku od nieruchomości, w sprawie przyczyn nie przedłożenia organowi podatkowemu informacji dot. podatku od nieruchomości, w której należało wskazać powierzchnię nieruchomości oraz grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Dotyczyło to podatnika (osoba fizyczna) z Domachowa, który zarejestrował działalność gospodarczą w dniu 01.08.2014r. Obowiązek złożenia deklaracji wynikał z przepisów art. 6 ust. 3 i 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji za 2014 rok. Dnia 1 października 2015 roku podatnik złożył informację dot. podatku od nieruchomości za 2014r., w której zadeklarował podatek od 15m<sup>2</sup> powierzchni budynku oraz 30m<sup>2</sup> gruntu związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.
3. Kontrola naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wykazała, że w zakresie zadań zleconych naliczenia tego dokonano w rozdziale 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), zamiast w rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego w Krobi na koniec 2014 roku zobowiązań z tego tytułu niezgodnie ze stanem faktycznym. Powyższe naruszało przepisy załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(Dz. U z 2014r. poz. 1053 ze zm.)
4. Kontrola wydatków bieżących dokonywanych w 2014 roku pracownikom Urzędu Miejskiego w Krobi z tytułu nagród, odpraw emerytalnych i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że nagrody jubileuszowe wypłacono 5 pracownikom na łączną kwotę 33.688,72 zł. Kontroli poddano wypłatę dwóch nagród jubileuszowych (40%). W jednym przypadku stwierdzono wypłatę nagrody z 6 dniowym opóźnieniem – jubileusz pracy przypadał w dniu 01.07.2014 roku a nagrodę wypłacono w dniu 07.07.2014 roku. Zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1786), nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody (§ 8 ust. 1).
5. W wyniku porównania deklaracji w zakresie należnych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z dokonanymi przelewami stwierdzono, że jednostka przekazała zaniżoną wpłatę o kwotę 383 zł. Różnice wystąpiły w miesiącach styczniu, lutym, sierpniu oraz wrześniu i wynikały z korekt deklaracji za okres od sierpnia 2013 roku do grudnia 2013 roku – kwota 382 zł (korekta dokonana w m-cu marcu

2014 roku). Ponadto telefonicznie dokonano uzgodnienia salda rozliczeń w wyniku czego stwierdzono nadpłatę w kwocie 1 zł (potrącono z należnej kwoty za wrzesień 2014 roku). Korekty dotyczyły ilości osób ujmowanych w ww. okresach. Powyższe naruszało przepisy art. 21 ust. 1 w zw. z ust. 5 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011r. Nr 127, poz. 721 ze zm.).

Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych nie prowadzono na kontach rozrachunkowych, co utrudniało właściwą kontrolę stanu rozliczeń z Funduszem.

6. Kontrola wydatków bieżących z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 2014 roku wykazała, że:

- 1) w roku 2014 nie zostało dokonane ostateczne przeliczenie należnego odpisu ,
- 2) odpis na ZFŚS w kwocie 41.928 zł zaniżono o kwotę 13 zł w związku z tym, że odpisy na emerytów ustalono w oparciu o przeciętną liczbę emerytów, zamiast w wysokości odpowiadającej liczbie emerytów i rencistów nad którymi Urząd Miejski sprawował opiekę. Prawidłowa wysokość odpisu za 2014 rok powinna wynosić 41.941 zł.

Zgodnie z przepisami § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U z 2009r. Nr 43, poz. 349): „*Podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu socjalnym, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12.*” Natomiast zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r., poz. 592 ze zm.) „*Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.*”

7. Zwrot kosztów podróży służbowych dla Radnych Rady Miejskiej w Krobi dokonywany był na podstawie uchwały Nr XVII/122/2008 z dnia 18.02.2008r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnemu oraz zwrotu kosztów podróży służbowych. W ww. uchwale w § 2 zapisano, że zwrot kosztów podróży służbowych radnych przysługuje w wysokości i na zasadach określonych przez właściwego ministra do spraw administracji publicznej. Do rozliczania kosztów podróży radnych przyjmowano stawkę za 1 km przebiegu wynikającą z Zarządzenia Burmistrza Krobi Nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia stawek za 1 kilometr podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością pracodawcy, co naruszało przepisy § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r. Nr 66, poz.800 ze zm.) stanowiące, że: „*Na wniosek radnego przewodniczący rady gminy może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy. W takim przypadku*

*radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek za jeden kilometr przebiegu, określonych przez radę gminy na podstawie przepisów dotyczących warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.”*

W dniu 28 października 2015 r. Rada Miejska w Krobi podjęła Uchwałę Nr XII/90/2015 w sprawie zmiany uchwały Nr XVII/122/2008 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 18 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych. Ww. uchwale wprowadzono stawki zwrotu kosztów przejazdu radnego pojazdem samochodowym niebędącym własnością Gminy, w ramach podróży służbowej mającej bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu, za 1 km przebiegu w wysokości:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> – 0,52 zł,
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika pow. 900 cm<sup>3</sup> – 0,70 zł,
- dla motocykla – 0,18 zł,
- dla motoroweru – 0,14 zł.

8. W zakresie wydatkowania środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres od 1 marca 2014 roku do 31 maja 2014 roku. Obliczone i wypłacone członkom komisji wynagrodzenie było prawidłowe, za wyjątkiem miesiąca maja 2014, gdzie na liście wypłat pominięto 1 osobę. W dniu 1 października 2015 roku wypłacono zaległe wynagrodzenie w kwocie 123 zł – pracownik odstąpił od wypłaty odsetek.
9. Projekt i przyjęty Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Krobia w 2014 roku nie zapewniał bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt oraz nie wskazywał gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich, co naruszało przepisy art. 11a ust. 2 pkt 1 i pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013r., poz.856 ze zm.). Powyższe spowodowało, że projekt ww. Programu został zaopiniowany negatywnie przez Powiatowego Lekarza Weterynarii. Faktycznie bezdomne zwierzęta przetrzymywane były w przytulisku dla bezdomnych zwierząt w Krobi, a z powiatowym lekarzem weterynarii uzgodniono, że w przypadku zagrożenia ustalone zostaną miejsca w których rozlokuje się zwierzęta. Ponadto z wyjaśnień Sekretarza Gminy wynika, że obecnie trwają rozmowy ze schroniskiem w Gaju gm. Śrem dotyczące ewentualnej współpracy.
10. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała wybrane wydatki, a mianowicie 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej kwot określonych w przepisanych wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 ze zm.):
  - „*Modernizacja drogi gminnej w Gogolewie*”, którego wartość zamówienia została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 218.092 zł bez VAT. Środki finansowe w wysokości 300.000 zł na realizację zadania zabezpieczono w budżecie Gminy na podstawie uchwały Rady Miejskiej XLII/338/2013 z dnia 27.12.2014 roku (zał. Nr 3) w rozdziale 60016/6050 – Modernizacja drogi gminnej

w Gogolewie. Umowa Nr 6/2014 została zawarta z wybranym w postępowaniu wykonawcą w dniu 13 czerwca 2014 r. na kwotę 211.266,65 zł z VAT.

- „Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni asfaltowych masą mineralno-bitumiczną oraz renowacja nawierzchni asfaltowych emulsją asfaltową na drogach gminnych w obrębie Gminy Krobia”.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Drogowego „DROGBUD” – Gostyń Sp. z o.o. z ofertą za 1 m<sup>2</sup> w wysokości 65,00 zł netto i 79,95 zł brutto za remont cząstkowy oraz 8,00 zł netto i 9,84 zł brutto za renowację nawierzchni, z którym Zamawiający zawarł umowę w dniu 13.05.2014 roku. W § 2.1 tej umowy ustalono, że podstawą wynagrodzenia wykonawcy stanowią ceny jednostkowe określone przez wykonawcę w ofercie przetargowej. Środki finansowe na realizację zadania zabezpieczono w budżecie Gminy na podstawie uchwały Rady Miejskiej XLII/338/2013 z dnia 27.12.2014 roku (zał. Nr 3) w rozdziale 60016/4270 - Zakup usług remontowych.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowań nie wykazała nieprawidłowości.

11. Kontrola terminowości zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy przypadająca w 2014 roku wykazała, że spośród 7 kwot do rozliczenia z wykonawcami w tym roku, w 1 przypadku nie dotrzymano terminu zwrotu zabezpieczenia. Wykonawcy - firmie CSPM Sp. z o.o. za zrealizowanie zadania p.n. „Budowa gminnej infrastruktury dostępu do Internetu dla osób zagrożonych wykluczeniem cyfrowym w Gminie Krobia” zakończonego podpisaniem w dniu 30.09.2014 r. protokołu końcowego odbioru zadania, zwrócono 70 % zabezpieczenia wykonania umowy w dniu 18 grudnia 2014 r., pomimo, że w umowie dotyczącej ww. zadania (Nr 26/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku) w § 8 ust 4a zapisano „Zamawiający dokona zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w następujący sposób - 70% tj. 92.951,37 zł zostanie zwrócone Wykonawcy lub zwolnione z zabezpieczenia w terminie 30 dni od podpisania protokołu odbioru końcowego.” Kwotę 92.951,37 zł wraz z odsetkami w wysokości 894,77 zł należało zwrócić Wykonawcy w dniu 30 października 2014r. Powyższe naruszało postanowienia ww. umowy oraz przepisy art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 907 ze zm.), który stanowi, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.
12. Stwierdzono przypadki pozostawienia nieruchomości gminnych w bezumownym władaniu właściciela kontenerów na odzież używaną firmy podwykonawczej PPHU Wtórpol Leszek Wojteczek Sp. z o.o. Pozostawienie nieruchomości gminnych w bezumownym władaniu ww. podmiotu naruszało przepisy art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r., poz. 518 ze zm.), art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014r. poz. 1115 ze zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 ze zm.).
13. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrola wykazała nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm., a od 23.04.2014 roku Dz. U. z 2014r., poz. 518 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz

rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004r. Nr 207, poz. 2108 ze zm., a od 31.10.2014 roku Dz. U. 2014r., poz. 1490), a mianowicie:

- 1) kontrola sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego o powierzchni 51 m<sup>2</sup> wraz z pomieszczeniem przynależnym o powierzchni użytkowej 9,30 m<sup>2</sup> położonego w Posadowie 44 wraz z udziałem wynoszącym 603/2628 części w gruncie działki nr 179/5 o powierzchni 0.0485 ha zapisanej w księdze wieczystej PO1Y/00041236/2 wykazała, że:
  - a) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nie został opublikowany w prasie lokalnej, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy,
  - b) w księdze wieczystej nie dokonano wpisu dotyczącego zabezpieczenia hipoteką udzielonej przy sprzedaży lokalu bonifikaty, co wynikało z zapisów w § 5 uchwały Nr XII/86/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 24 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.
- 2) kontrola sprzedaży w drodze przetargowej niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Kuczyna, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki 222/2 i 222/6 o łącznej powierzchni 1.150 m<sup>2</sup> zapisanej w księdze wieczystej PO1Y/00022504/3 wykazała, że w spisanim protokole z przeprowadzonego przetargu zawarte były informacje wymagane § 10 rozporządzenia, za wyjątkiem informacji o:
  - oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej,
  - obciążeniach nieruchomości,
  - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- 3) kontrola przetargu na dzierżawę lokalu użytkowego położonego w Posadowie 23 o łącznej powierzchni 51,98 m<sup>2</sup> wykazała, że:
  - a) w wykazie nieruchomości przeznaczonych na dzierżawę, umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje, za wyjątkiem podania oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości. Kontrolującej nie przedłożono ogłoszenia prasowego informującego o wywieszeniu wykazu,
  - b) w spisanim protokole z przeprowadzonego przetargu zawarte były informacje wynikające z § 10 rozporządzenia, za wyjątkiem informacji o:
    - oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej,
    - obciążeniach nieruchomości,
    - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
    - dacie sporządzenia protokołu,
  - c) kontrolującej nie przedłożono informacji o wyniku przetargu, stąd brak możliwości oceny czy sporządzono ją zgodnie z przepisami §12 rozporządzenia.

14. Ustalono, iż w Urzędzie Miejskim w Krobi nie prowadzono rejestru instytucji kultury. Obowiązek prowadzenia rejestru instytucji kultury w wersji elektronicznej wynikał z przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r., poz.189 ze zm.). Dla instytucji kultury: Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Krobi oraz Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi prowadzono jedynie księgi rejestrowe w wersji elektronicznej. W trakcie kontroli zaprowadzono rejestr instytucji kultury w wersji elektronicznej zgodnie z wymogami wynikającymi z ww. przepisów.
15. W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi kontroli poddano Zespół Szkoły Podstawowej im. prof. Józefa Zwierzyckiego i Gimnazjum w Krobi ustalając, że:
  - 1) Na podstawie zapisów na rachunku bankowym Gminy ustalono, że ww. Zespół Szkół w Krobi przekazał dochody w wysokości 137.103,09 zł, natomiast z zapisów konta 222 wynikało, że dochody wykonano w wysokości 137.113,09 zł (różnica 10 zł). W wyjaśnieniach przedłożonych Burmistrzowi, Dyrektor Szkoły podał, że: „(...) w dniu 30.12.2014 została naliczona przez Bank (...) kapitalizacja odsetek za miesiąc grudzień w kwocie 29,84 zł. W dniu 31.12.2014 kwotę 19,84 zł bank przekazał na konto Gminy Krobia jako zerowanie salda, natomiast kwota 10,00 złotych została pobrana przez bank jako opłata za przelew wewnętrzny.”. Wszystkie zrealizowane dochody jednostki, jeżeli nie są gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym na mocy art. 223 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, winny być przekazywane do budżetu Gminy, zaś koszty obsługi rachunku bankowego winny być realizowane z wydatków w ramach otrzymanych środków na wydatki, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  - 2) W dniu 19.03.2014r. została zawarta umowa między Gminą Krobia, reprezentowaną przez upoważnionego Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej im. prof. Józefa Zwierzyckiego i Gimnazjum w Krobi a Samorządem Województwa Wielkopolskiego reprezentowanym przez V-ce Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy na dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego kapitał ludzki Nr POKL.09.04.00-30-002/12-00. W umowie w § 8 ust. 5 zapisano m.in., że transze dofinansowania przekazywane będą na wyodrębniony dla beneficjenta projektu, rachunek tj. na rachunek Gminy Krobia, pomimo tego dochody z tytułu realizacji ww. projektu w ogólnej kwocie 50.129,11 zł, wykazano planie finansowym i w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planowanych dochodów za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Zespołu – Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Krobi, zamiast w planie finansowym i w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planowanych dochodów za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Urzędu Gminy Krobia.

Z treści art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., poz. 80.526 ze zm., a od 22.08.2014 roku Dz. U. z 2014r., poz. 1115 ze zm.) wynika, iż środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej są dochodami jednostek samorządu terytorialnego. Beneficjentami pomocy udzielanej z powyżej wymienionych tytułów mogą być zatem jednostki samorządu terytorialnego i związki jednostek samorządu terytorialnego, są one bowiem podmiotami wyposażonymi w osobowość prawną. Samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej nie mogą być beneficjentami



pomocy udzielanej z powyższych tytułów. Zatem środki pochodzące z funduszy unijnych, przeznaczone na finansowanie konkretnych programów, powinny być przekazywane do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, gdyż jednostki budżetowe jednostek samorządu terytorialnego, realizujące te programy w praktyce, działają na podstawie planu finansowego będącego częścią budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz.594 ze zm.) działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta. Odpowiedzialność za zobowiązania swojej jednostki budżetowej ponosi jednak gmina.

16. Kontrola rozliczeń udzielanych z budżetu Gminy Krobia dotacji dla samorządowych osób prawnych – instytucji kultury przeprowadzona na przykładzie instytucji kultury - Gminne Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi wykazała, że:

- 1) Gminne Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi użytkuje następujące obiekty:
  - budynek Ośrodka Kultury - na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 07.09.2009 roku na czas nieokreślony,
  - kompleks Boisk Sportowych ORLIK - na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 05.01.2011 roku na czas nieokreślony (określono czynsz roczny w wysokości 1.230 zł brutto, płatny do 28 stycznia każdego roku),
  - siłownia na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 01.01.2014 roku na okres od 01.01.2014r. do 31.12.2015r.
- 2) W Statucie Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji (wejście w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku - Uchwałą Nr XVII/119/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 29 listopada 2011 roku) określono, że podstawowym celem działania Centrum jest tworzenie, upowszechnianie i ochrona kultury w szczególności prowadzenie wielokierunkowej działalności polegającej na rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb kulturalnych mieszkańców. W ramach działalności innej niż kulturalna, do zadań Centrum należy popularyzacja rekreacji i sportu. W zakresie zasad gospodarki finansowej określono, że Centrum otrzymuje z budżetu Gminy corocznie dotacje na działalność kulturalną w wysokości niezbędnej na pokrycie kosztów działalności, w tym kosztów wynagrodzeń pracowników oraz kosztów utrzymania i eksploatacji majątku.
- 3) W zarządzeniu Burmistrza Nr 46/2013 z dnia 22 sierpnia 2013 roku w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do przygotowania projektu budżetu Gminy Krobia na rok 2014 w odniesieniu do Centrum zawarto zapisy odnoszące się do konstrukcji przedstawiania materiałów planistycznych oraz projektu planu finansowego zapewniające możliwość wyodrębnienia kosztów zadań z zakresu kultury i sportu. Projekt planu finansowego oraz plan finansowy Centrum zawierał wyodrębnienie kosztów z zakresu kultury i sportu. Zgodnie z planem finansowym koszt zadań z zakresu działalności sportowej wynosił 68.280 zł. W części opisowej zawarto następujący zapis: *„Z dochodów własnych pokryte zostaną: czynsz za Orlik, wydatki związane z funkcjonowaniem siłowni oraz organizacji imprez na siłowni, organizacja Amatorskiej Ligi Piłkarskiej, wydatki związane z projekcją filmów, zakup laptopa, koszt zajęć tanecznych i wokalnych. Suma wydatków: 107.230 zł.”*

W trakcie roku budżetowego do Urzędu Miejskiego nie przekazywano zmian planów finansowych Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji w Krobi.

- 4) W 2014r. do Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji przekazano dotacje w łącznej kwocie 946.852 zł, w tym:
- dotacje podmiotową w kwocie 904.852 zł, przy czym transza dotacji przekazana 13.11.2014 roku została pomyłkowo zaksięgowana jako przekazanie środków do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi (Wn 223/Ma 130). Wynikiem powyższego błędu było przekazanie dotacji ponad plan o kwotę 40.000 zł. Centrum dokonało zwrotu kwoty 40.000 zł w dniu 22.12.2014 roku (Wn 224/Ma 130 ze znakiem minus). Pod datą 22.12.2014 roku dokonano w księgach Urzędu przeksięgowania (PK/01015/14):
    - Wn 223/Ma 133 ze znakiem ujemnym
    - Wn 224/Ma 130
    - Wn 902/Ma 133
  - dotacje celową w kwocie 42.000 zł – dotacja została przekazana na podstawie umowy Nr 1/WF/14 z dnia 6 maja 2014 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja sali bilardowej na Salę Muzyki”. W umowie ustalono:
    - termin wykorzystania dotacji do dnia 19 grudnia 2014 roku,
    - rozliczenie dotacji do dnia 29 grudnia 2014 roku,
    - zwrot niewykorzystanych środków do dnia 30 grudnia 2014 roku.
 W umowie nie określono sposobu rozliczenia udzielonej dotacji, czym naruszono przepisy art. 250 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Gminne Centrum Kultury i Rekreacji dokonało zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 250 zł w terminie wynikającym z umowy, tj. w dniu 19 grudnia 2014 roku. Dyrektor Centrum przedłożył rozliczenie udzielonej dotacji celowej sporządzone z datą 29.12.2014 roku (odnotowano wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 30.12.2014 roku). Rozliczenie zawierało:
    - zestawienie rachunków/faktur z wyszczególnieniem wykonanych prac na ogólną kwotę 41.750 zł,
    - kserokopie rachunków/faktury wraz z dekreacją. Nie dołączono potwierdzenia dokonania przelewów – wyciągów z rachunku bankowego Centrum,
    - przelew zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 250 zł wygenerowany z rachunku bankowego Centrum.
 W trakcie kontroli nie przedłożono dokumentu potwierdzającego weryfikację rozliczenia i jego zatwierdzenia.
- 5) Na podstawie art. 265 ustawy 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) Centrum terminowo przedstawiło Burmistrzowi sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2014 rok (dwukrotnie korygowane), z którego wynikają:
- dochody ogółem 1.119.950,65 zł, w tym:
    - środki na rachunku bankowym na początku roku 43.631,38 zł,
    - dotacja podmiotowa 864.852 zł,
    - dotacja celowa 41.750 zł,
    - dochody własne 169.717,27 zł,
  - wydatki ogółem 1.037.687,28 zł finansowane z:
    - dotacji celowej 41.759 zł,

- dotacji podmiotowej 864.852 zł,
- dochodów własnych 131.085,28 zł

Ze sprawozdania rocznego Centrum wynika, że instytucja uzyskała dochody własne z tytułu działalności:

- kulturalnej w kwocie 87.116,37 zł,
- sportowej w kwocie 42.937,01 zł,
- innej (brak możliwości zakwalifikowania do kategorii sportu lub kultury) w kwocie 39.663,89 zł.

Ze sprawozdania rocznego wynika, że wydatki rodzajowe dokonano niezgodnie z planem finansowym. W planie finansowym przewidywano, że z dochodów własnych pokryte zostaną m.in.: czynsz za Orlik, wydatki związane z funkcjonowaniem siłowni oraz organizacji imprez na siłowni, organizacja Amatorskiej Ligi Piłkarskiej. Na działalność sportową Centrum wydatkowało łącznie kwotę 53.075,63 zł a z dotacji podmiotowej przeznaczonej na prowadzenie działalności kulturalnej sfinansowano działalność sportową na ogólną kwotę 18.973,79 zł, w tym na:

- funkcjonowanie ORLIKA kwota 16.222,08 zł,
- imprezy sportowe kwota 2.751,71 zł.

Rozliczenie dotacji podmiotowej i celowej zaksięgowano pod datą 31.12.2014 roku Wn 810/Ma 224. Podstawą rozliczenia dotacji było sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2014 rok, którym rozliczono:

- dotację podmiotową w kwocie 864.852 zł, tj. w wysokości dotacji przekazanej,
- dotację celową w kwocie 41.750 zł.

Kontrola wykazała nieustalenie przez jednostkę samorządu terytorialnego trybu przekazywania i sposobu rozliczania instytucji kultury z dotacji podmiotowych, czym naruszono przepisy art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, z którego wynika, że ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu sprawuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Organ wykonawczy (wójt, burmistrz, prezydent, zarząd powiatu czy województwa) winien ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury mając na uwadze przepisy art. 126 ufp stanowiące, że dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ufp odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie prowadzenia działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012r. poz. 406 ze zm.), z wyłączeniem działalności w zakresie sportu. Zgodnie z art. 9 ust. 1 jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym, a prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostki samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Na podstawie art. 28 ust. 3 organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w

tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz celowej na realizację wskazanych zadań i programów. Finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w budżecie Gminy w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz w rozdziałach właściwych dla poszczególnych instytucji kultury.

Obowiązujące przepisy prawa nie dają podstaw do realizowania przez instytucję kultury zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu. Umieszczenie środków finansowych przeznaczonych w budżecie gminy na sport w planie finansowym instytucji kultury naruszało przepisy art. 12, 18 – 21 oraz art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w związku z przepisami art. 218 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

## **II.**

Kontrolą objęto również zagadnienia dotyczące naliczenia i ewentualnego podjęcia działań mających na celu zwrot bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości w związku z art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w latach 2009-2014. W badanym okresie sprzedano 7 lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty w związku z art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy. Bonifikaty były udzielane na podstawie uchwał Rady Miejskiej:

- Nr XXV/184/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata i zasad przekazywania sołectwom mienia do korzystania, zmienionej uchwałą Nr XVII/118/2008 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 18 lutego 2008 roku,
- Nr XII/86/2011 z dnia 24 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

Do zakończenia kontroli nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonej bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. O zaistnieniu okoliczności powodujących zwrot bonifikaty Gmina dowiaduje się poprzez analizę aktów notarialnych, które Urząd Miejski otrzymuje z kancelarii notarialnych, jak i również sprawdzanie ksiąg wieczystych dostępnych na stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości oraz w systemie informatycznym Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, do którego Gmina Krobia ma dostęp.

## **III.**

Kontrola w zakresie osiągnięcia przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz.674 ze zm.) nie wykazała nieprawidłowości. Sprawozdanie stanowiące załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.) zostało sporządzone dnia 16.01.2015 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, a także organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez gminę oraz związkom zawodowym zrzeszających nauczycieli w terminie 7 dni od jego sporządzenia, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.).

Jak wynika ze sprawozdania, w Gminie Krobia wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 roku nie osiągnęła poziomu, o którym mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), w grupie nauczycieli stażystów, stąd zachodziła konieczność wypłaty dodatków uzupełniających w łącznej wysokości 2.770,59 zł, które wypłacono w ustawowym terminie.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013r., poz. 289) oraz uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:
  - 1) Stosować zasady funkcjonowania kont jednostki określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz w przyjętej Polityce rachunkowości, a w szczególności:
    - a) na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonować wszystkie rozrachunki z tytułu rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmować należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221,
    - b) na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” ujmować wszystkie poniesione koszty dotyczące środków trwałych w ramach prowadzonych inwestycji, pozostające w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem,
    - c) wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł amortyzować i umarzać zgodnie z przepisami art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014r., poz. 851 ze zm.) oraz z zapisami zawartymi w obowiązującej Polityce rachunkowości.

- 2) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy, mając na uwadze, iż zgodnie z § 18 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
  - 3) Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić zgodnie z opisem do konta zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia. Doprecyzować w przyjętej Polityce rachunkowości zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontem 221. Ewidencję szczegółową dochodów z mienia prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w przypadku korzystania z komputera - w programie komputerowym zapewniającym uzyskanie wydruków kont spełniających wymagania ustawy o rachunkowości.
2. W zakresie dochodów z podatków lokalnych zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) oraz ustaw podatkowych, a szczególności w odniesieniu do podatników, którzy nie złożyli deklaracji (informacji) na podatek od nieruchomości, pomimo takiego obowiązku, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji podatkowych oraz wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa.
  3. W planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości wydatki klasyfikować według zasad określonych w załączniku Nr 2 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 2014r., poz. 1053 ze zm.).
  4. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.
  5. Wpłaty na Państwowym Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywać w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Do liczby pracowników, nie wliczać osób niepełnosprawnych nieświadczących pracy w związku z uzyskaniem świadczenia rehabilitacyjnego. Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzić na kontach rozrachunkowych.
  6. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynikające z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015r., poz. 111) ustalać w oparciu o ilość emerytów i rencistów nad którymi Urząd Miejski sprawował opiekę.
  7. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2013r. poz. 856 ze zm.), m.in. poprzez:
    - 1) zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt,
    - 2) wskazanie w programie, o którym mowa w art. 11a ust. 1 ustawy, gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich.

8. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r., poz. 2164) oraz umów zawartych z wykonawcami w świetle których zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
9. Uregulować formę korzystania z nieruchomości gruntowych zajętych pod kontenery na odzież używaną wybierając jedną z form określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r. poz. 1774 ze zm.) lub w razie braku współdziałania ze strony posiadacza gruntu zażądać wydania nieruchomości, stosownie do przepisów art. 222 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014r. poz. 121, ze zm.). Rozważyć możliwość dochodzenia od posiadacza gruntu wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości, które musiałby uiścić właścicielowi, gdyby jego posiadanie opierało się na prawie.
10. Przy gospodarowaniu mieniem gminnym zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r., poz. 1774 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014r., poz. 1490) oraz unormowań wewnętrznych, a mianowicie:
- 1) przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych:
    - a) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej publikować w prasie lokalnej, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
    - b) zabezpieczać hipoteką wartość udzielonej przy sprzedaży lokalu bonifikaty, zgodnie z § 5 uchwały Nr XII/86/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 24 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców,
  - 2) przy sprzedaży w drodze przetargowej nieruchomości w protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje wymagane § 10 rozporządzenia ,
  - 3) w procedurze przetargowej na dzierżawę lokali użytkowych zapewnić przestrzeganie przepisów, a mianowicie:
    - a) w wykazie zamieszczać wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy,
    - b) w protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje wynikające z § 10 rozporządzenia w pełnym zakresie,
    - c) dokumentację z przeprowadzonych przetargów, o której mowa w § 12 rozporządzenia sporządzać i przechowywać zgodnie z Instrukcją kancelaryjną.
11. Zobowiązać Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej im. prof. Józefa Zwierzyckiego i Gimnazjum w Krobi do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada

2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015r., poz. 513 ze zm.) a w szczególności do:

- 1) przekazywania na rachunek budżetu wszystkich zrealizowanych przez jednostkę dochodów.
  - 2) zaprzestania realizacji wydatków jednostki bezpośrednio z jej dochodów.
12. Dotacje na programy unijne ujmować w planie finansowym Urzędu Miejskiego, a środki na realizację programu przekazywać do jednostki, która je realizuje w ramach środków na wydatki.
13. W zakresie dotacji dla Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) oraz ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406 ze zm.), a mianowicie:
- 1) Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania instytucji kultury. Zaprzestać realizowania przez instytucję kultury zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu. Obowiązujące przepisy prawa nie dają podstaw do funkcjonowania instytucji kultury (samorządowej osoby prawnej), która realizuje zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. Organizator nie może w sposób dowolny samodzielnie modyfikować zakresu działalności instytucji kultury.
  - 2) Ustalić tryb przekazywania i sposób rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury.
  - 3) Zobowiązać Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji do ponoszenia kosztów rodzajowych zgodnie z planem finansowym instytucji.
  - 4) Przy udzieleniu dotacji celowej samorządowej instytucji kultury zawierać umowy o treści wymaganej przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych a w szczególności w umowie o dotację celową określać sposób rozliczenia się instytucji kultury z udzielonej dotacji, stosownie do przepisów art. 25 pkt. 3 ustawy.
  - 5) Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu dotacji dla instytucji kultury. Potwierdzać pisemnie fakt dokonania weryfikacji rozliczenia dotacji i dokonywać jego zatwierdzenia.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń



może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:  
Rada Miejska w Krobi

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

