

Kielce, dnia 2011-02-24

WK-60/30/2010/882/2011

**Pan Waclaw Szarek**  
Burmistrz Sędziszowa

### 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 okresie od 13 września 2010 roku do dnia 5 stycznia 2011 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sędziszów w wybranych okresach od 2006 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2009 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania 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.

**1.** Zapisy księgowe dotyczące m.in. ujęcia zdarzeń na kontach 201, 400 nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej oraz określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierały wskazania terminu płatności co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

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

W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty (np. faktury). Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. Dochody wykonane przez Urząd Miejski w tym dochody z tytułu podatków, które wpływały na rachunek bankowy budżetu w ewidencji księgowej Urzędu ujmowano zapisem Wn 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, Ma 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W ewidencji Urzędu nie ujmowano dochodów wykonanych na koncie 130 – „Rachunek bieżący”, które realizowano bezpośrednio na rachunku budżetu. Powyższy sposób ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę Urząd Gminy stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont 130 i 222 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 z późn. zm.).

Ponadto zgodnie z § 17 ust. 2 pkt 2 lit. c) i d) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) na stronie Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” księguje się m.in. wpłaty podatków i opłat dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu oraz wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa.

W konsekwencji zaniechano prowadzenia w Urzędzie do konta 130 (subkonto dochodów) ewidencji analitycznej co spowodowało, że dane w sprawozdaniu Rb-27S nie zostały wykazane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego jednostki – subkonto dochodów, co stanowi naruszenie zasad sporządzania sprawozdań określonych w § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 34 do ówczesnie obowiązującego rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1** Wykonane dochody budżetowe w tym z tytułu podatków, opłat, majątku ujmować na bieżąco w ewidencji księgowej Urzędu:

Wn 130 – „Rachunek bieżący urzędu”,

Ma 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosowanie do

zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861) oraz w § 15 i § 17 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

**2.2** Ewidencję analityczną do konta syntetycznego 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów realizowanych przez Urząd prowadzić na bieżąco według podziałek

klasyfikacji dochodów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**2.3** W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Urzędu dane dotyczące dochodów wykonanych ujmować na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego jednostki (konto 130) – subkonto dochodów, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 39 do rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**3.** W 2009 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie dokonywano na bieżąco przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów podatkowych na kontach 221 i 750, które ujęto zbiorczym zapisem księgowym 30 czerwca 2009 roku na podstawie sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 roku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach okresu sprawozdawczego należy ujmować zdarzenia jakie wystąpiły w okresie sprawozdawczym (miesiącu). Powyższe narusza ponadto zasady funkcjonowania kont 221 i 750 określone w § 17 i § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz § 4 ust. 2 powołanego wyżej rozporządzenia, zgodnie z którym do udokumentowania przypisów i odpisów służą m.in. deklaracje i decyzje jak również zasady funkcjonowania wyżej wskazanych kont 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 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Należności z tytułu dochodów budżetowych - podatków i opłat lokalnych przypisywanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, ujmować na bieżąco w księdze głównej Urzędu następująco:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- odpisy należności:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do § 17 i § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 112, poz. 861).

**3.2** Przypisy, odpisy i wpłaty należności podatkowych ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie dokumentów wymienionych w § 4 powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

4. W 2009 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych dotyczących składek i potrąceń od wynagrodzeń pracowników, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor i Skarbnik Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Ewidencję wszystkich rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzania sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

5. W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2009 roku zawyżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości. Zawyżenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości za 2009 rok wyniosło 80.799,37 zł (w dziale 756, rozdziale 75615, paragraf 0310).

Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie do wyliczenia skutków w podatku od nieruchomości górnych stawek kwotowych na 2010 rok wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 roku (M. P. Nr 52, poz. 742) zamiast obowiązujących na 2009 roku na podstawie obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009 roku (M. P. Nr 59, poz. 531). Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.

Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do w/w rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków i opłat oraz Skarbnik.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i rocznym i Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek, stosownie do § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

6. Na kontach pozabilansowych 991 – „Planowane dochody budżetu” i 992 – „Planowane wydatki budżetu” zapisów dotyczących zmian budżetu dokonywano jednostronnie zamiast odpowiednio po stronie Wn i Ma. Na koncie pozabilansowym 991 „Planowane dochody budżetu” na stronie Ma księgowano zmiany zmniejszające plan dochodów budżetu ze znakiem „minus”, zamiast na stronie Wn oraz na koncie pozabilansowym 992 „Planowane wydatki budżetu” na stronie Wn księgowano zmiany zmniejszające plan wydatków budżetu ze znakiem „minus”, zamiast na stronie Ma. Powyższe narusza zasady funkcjonowania w/w kont określone w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Przestrzegać zasad funkcjonowania kont pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetowe” i 992 „Planowane wydatki budżetowe”, stosownie do zasad ich funkcjonowania określonych w załączniku Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 112, poz. 861).

7. Wymiaru podatku od nieruchomości (nr karty 17/0001) w 2009 roku od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkowano za okres od 1 lipca 2009 r., zamiast za okres od 1 sierpnia 2009 r., co spowodowało zawyżenie podatku o kwotę 66,76 zł. Wg zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej podatnik

rozpoczął działalność od dnia 1 lipca 2009 roku wobec czego obowiązek podatkowy powstał od dnia 1 sierpnia 2009 roku.

Powyższe narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków i opłat oraz Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Prawidłowo ustalać obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

**8.** Księgowość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego była prowadzona przy użyciu programu komputerowego. Przedstawione do kontroli kartoteki należności i wpłat (wydruki z użytkowanego w Urzędzie programu komputerowego) w zakresie podatków nie spełniają wymogów ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), albowiem w zakresie przypisów i odpisów przedstawiona do kontroli ewidencja nie zawiera przypisu należności pod datą powstania obowiązku podatkowego (datą doręczenia decyzji lub złożenia deklaracji). Natomiast w przypadku odpisu należności przedstawione do kontroli kartoteki nie zawierają zapisu księgowego dotyczącego operacji (np. umorzenia), ponieważ stosowany program automatycznie pomniejsza przypisaną kwotę należności o dokonaną kwotę odpisu. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z rozdziałem 2 tego rozporządzenia konta szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika i stanowią one księgi pomocnicze do konta 221, a ponadto § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku określa zasady ewidencjonowania operacji na w/w koncie, tj. w pkt 2 lit a) określono, że na stronie Ma księguje się odpisy należności w korespondencji ze strona Wn konta 750.

Prowadzona ewidencja podatków nie zawiera określenia rodzaju operacji gospodarczej, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz nie są dokonywane w kolejności chronologicznej co narusza art. 15 ust. 2 tej ustawy. Przedstawione do kontroli kartoteki mające stanowić ewidencję szczegółową do konta 221 nie zawierają salda początkowego i salda końcowego na dany rok, posiadają tylko stan należności na dzień wydruku kartoteki, co narusza art. 5 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) ewidencja podatków winna być integralną częścią ewidencji księgowej urzędu a zapisy w księgach rachunkowych służących do ewidencji podatków i opłat powinny być dokonywane według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi inspektor ds. ewidencji podatkowej i Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

**8.1** Przypisu należności od podatników w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji lub pod datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

**8.2** Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji, na podstawie przepisów § 4 ust. 2 pkt 2 w związku z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

**8.3** Zapisów w ewidencji podatków dokonywać według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości uwzględniając konieczność zapewnienia ciągłości - przenoszenia sald, dokonywania zapisów w kolejności chronologicznej oraz zawierania wszystkich elementów zapisu księgowego, stosownie do § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

**9.** W 2009 roku uzyskane dochody za dzierżawę powierzchni na placu targowym zaklasyfikowano do § 0430 "Wpływy z opłaty targowej" zamiast do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad klasyfikacji dochodów określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

Dochody z tytułu dzierżawy klasyfikować do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”, stosownie do zasad klasyfikacji dochodów określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

**10.** Pobrane przez inkasentów dochody z tytułu opłaty targowej wpłacane były w terminach od dwóch do siedmiu dni od ich zainkasowania. Do czasu rozpoczęcia kontroli Rada Miejska nie wskazała w uchwale terminu płatności dla inkasentów w związku z czym terminem płatności dla inkasentów był w zaistniałej sytuacji następny dzień po zainkasowaniu opłaty targowej.

Nieprawidłowość narusza art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) zgodnie z którym terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Od odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Egzekwować od inkasentów opłaty targowej obowiązek przestrzegania terminów płatności, stosownie do art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**11.** W 2009 roku w ewidencji Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie ujmowano należności wynikających z zawartych umów na wykonanie przyłączy kanalizacyjnych, co narusza zasady funkcjonowania konta 221 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 z późn. zm.).

Od odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

**11.1** Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować na bieżąco przypis należności (na stronie Wn) oraz wpłaty należności (na stronie Ma) z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861).

**11.2** Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w/w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

**12.** Wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2009 rok zostały zawyżone o 1.001,29 zł w stosunku do wysokości odpisu wynikającej z prawidłowego naliczenia. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

### **Wniosek pokontrolny Nr 12**

Prawidłowo ustalać kwotę należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

**13.** Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2008 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach 2009 roku ujęto koszty 2008 roku co najmniej na kwotę 8.978,18 zł, dotyczące wynagrodzeń bezosobowych i diet. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), 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 stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**14.** Stwierdzono przypadki nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach Urzędu dotyczących udzielonych dotacji celowych z budżetu gminy dla innej jednostki samorządu terytorialnego, których nie ujmowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku

z zasadami funkcjonowania w/w 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 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

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

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w szczególności operacje związane z przekazaniem dotacji z budżetu ujmować w księdze głównej Urzędu:

- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,  
Ma 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”,

- rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

**15.** Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości gruntowej – działka nr 851/3 o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zawiadomiono po 183 dniach od rozstrzygnięcia przetargu zamiast najpóźniej w ciągu 21 dni. 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 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki gruntami i Burmistrz.

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

Wyłonionych w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego nabywców nieruchomości zawiadamiać o terminie zawarcia umowy najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do art.41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

**16.** Burmistrz Sędziszowa decyzją GG-TZ.724-6/06 z dnia 23.08.2006 roku oddał w trwały zarząd dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nieruchomość gruntową zabudowaną stanowiącą własność Gminy Sędziszów oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 348 o powierzchni 0,1405 ha z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej. W decyzji ustalającej trwały zarząd odstąpiono od opłat z tytułu trwałego zarządu, co narusza art. 82 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym za nieruchomość oddaną w trwały zarząd pobiera się opłaty roczne. Opłata roczna z tytułu

trwałego zarządu zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt 7 tej ustawy określona winna być w decyzji ustalającej trwały zarząd.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Działalności Gospodarczej, Gospodarki Komunalnej i Lokalowej oraz Burmistrz.

### **Wniosek pokontrolny Nr 16**

**16.1** Za nieruchomości oddane w trwały zarząd pobierać opłaty roczne, stosownie do art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

**16.2** Dokonać określenia wartości nieruchomości (gruntów i budynków), oddanych w trwały zarząd Ośrodkowi Pomocy Społecznej przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1, w związku z art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

**16.3** Dokonać zmiany decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, przyjmując do podstawy ustalenia wysokości opłat ceny nieruchomości (gruntów i budynków), określone w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

**17.** Przed zawarciem w dniu 9 lipca 2009 r. umowy dzierżawy nieruchomości nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Powyższe 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 z późn. zm.), który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

### **Wniosek pokontrolny Nr 17**

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

**18.** W 2009 roku prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla obsługiwanych przez Urząd Miejski w Sędziszowie 10 jednostek oświatowych. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły lub placówki m.in. w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym

przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 44 ust. 1 obowiązującej do 31.12.2009 r. ustawy z dnia 20 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Jednostki budżetowe wykonują budżet gminy i powinny posiadać odrębne rachunki bankowe w banku prowadzącym obsługę budżetu, a zatem organ wykonawczy - Burmistrz winien był upoważnić kierowników jednostek budżetowych do otwarcia rachunków bankowych we wskazanym banku obsługującym budżet. Środki finansowe przeznaczone na realizację planów finansowych jednostek oświatowych przekazywane były na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego przeznaczony do rozliczeń z jednostkami oświatowymi, zamiast na rachunek bankowy poszczególnych jednostek.

W związku z powyższym w 2009 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Sędziszowie (organu) w sposób nieprawidłowy prowadzono ewidencję analityczną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, tj. przekazania środków na wydatki dla jednostek oświatowych ujmowano jedną kwotę, a zrealizowane wydatki wprowadzono do ewidencji księgowej na podstawie zbiorczych sprawozdań sporządzanych przez wydział oświaty, natomiast zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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) ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Burmistrz.

### **Wniosek pokontrolny Nr 18**

**18.1** Upoważnić kierowników jednostek budżetowych do otwarcia rachunków bankowych we wskazanym banku obsługującym budżet, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

**18.2** Środki na wydatki na realizację planów finansowych przekazywać z rachunku budżetu bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych jednostek i rozliczać na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 112, poz. 861).

**18.3** Ewidencję szczegółową do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dotyczącą przekazywania środków na wydatki dla jednostek oświatowych prowadzić w sposób

umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki bankowe środków finansowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**19.** W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego ujmowano przychody będące dochodami budżetu, realizowane przez wyodrębnione jednostki budżetowe - szkoły. Dochody te, dotyczyły m.in. wynajmu sal lekcyjnych, opłat za żywienie, darowizn . Pobierane przez poszczególne jednostki budżetowe wszelkie dochody budżetowe były związane z przedmiotem ich działalności i powinny być ujmowane w ich księgach rachunkowych, wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S poszczególnych jednostek oraz przekazywane na dochody budżetu gminy. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 19**

**19.1** Zaprzestać ujmowania w księgach Urzędu Miejskiego przychodów będących dochodami budżetu, realizowanymi przez wyodrębnione jednostki organizacyjne, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**19.2** Operacje dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki inne niż Urząd Miejski, który dochody gromadzi bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w sposób następujący:

- wpływ zrealizowanych przez jednostki dochodów na rachunek budżetu

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**19.3** Zobowiązać kierowników jednostek, aby realizowane przez jednostki dochody budżetu były ujmowane w ich ewidencji następująco:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu należności budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub Wn 101 „Kasa” – wpłaty gotówkowe,

Ma 221 „Należności z tytułu należności budżetowych”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:  
Wn 800 „Fundusz jednostki”,  
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,  
stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

**20.** W 2009 roku nie egzekwowano od dyrektorów szkół – jednostek podległych rocznych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009, a także miesięcznych sprawozdań Rb-27S według stanu na dzień 31 stycznia, 28 lutego, 30 kwietnia, 31 maja, 31 lipca, 31 sierpnia, 31 października i 30 listopada 2009 roku. Powyższe narusza § 4 pkt 2 lit. b) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 20**

Egzekwować od kierowników jednostek budżetowych podległych gminie obowiązek sporządzania i przedkładania burmistrzowi jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do § 4 pkt 2 lit. b) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**21.** Miejsko- Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziszowie nie przedłożył sprawozdań finansowych za 2009 rok o których mowa w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych i składa się ono z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 21**

Egzekwować od Miejsko - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sędziszowie sporządzanie i przekazywanie sprawozdań finansowych obejmujących bilans rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia o których mowa w art. 45 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**22.** Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa oczyszczalni ścieków w Sędziszowie – etap I” wykazała, że Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy wezwał jednego z oferentów do uzupełnienia we wskazanym terminie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu. W konsekwencji zaniechania złożenia przez oferenta żądanego uzupełnienia Zamawiający odrzucił ofertę. Równocześnie zaniechano zatrzymać wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Powyższe narusza art. 46 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zgodnie z którym – Zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca w odpowiedzi na wezwanie, o którym w art. 26 ust. 3, nie złoży dokumentów lub oświadczeń, o których mowa w art. 25 ust. 1 lub pełnomocnictw, chyba że udowodni, że wynika to z przyczyn nie leżących po jego stronie.

Zamawiający nie podjął działań określonych w złożonych przez oferenta gwarancjach ubezpieczeniowych z dnia 15 maja 2009 rok, zgodnie z którymi gwarant podejmuje się bezwarunkowo i nieodwołalnie wypłacenia zamawiającemu kwoty do wysokości określonej w gwarancji po otrzymaniu pierwszego żądania, bez konieczności jego uzasadniania o ile zamawiający stwierdzi w swoim żądaniu, że kwota roszczenia jest mu należna w związku z zaistnieniem co najmniej jednego z warunków zatrzymania wadium, określonego w ustawie prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Naczelnik Wydziału Planowania Przestrzennego, Inwestycji i Remontów, Infrastruktury Komunalnej oraz Burmistrz.

Nie żądanie wpłacenia na dochody budżetu wadium przez Gwaranta w sytuacji gdy Zamawiający miał prawo je zatrzymać stanowi uszczuplenie dochodów budżetu gminy o kwotę 97.783 zł i może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych 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 z późn. zm.), polegające na niepobraniu należności jednostki samorządu terytorialnego.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Waław Szarek - Burmistrz.

### **Wniosek pokontrolny Nr 22**

Zatrzymywać złożone w postępowaniu wadium wraz z odsetkami stosownie do art. 46 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku, Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 roku, Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) w sytuacji gdy wykonawca wezwany na podstawie art. 26 ust. 3 tej ustawy do uzupełnienia złożonych dokumentów, oświadczeń lub pełnomocnictw nie uzupełni ich we wskazanym terminie lub nie udowodni, że wynika to z przyczyn nie leżących po jego stronie.

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 z późn. zm.) oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy 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:

Rada Miejska w Sędziszowie