



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

MZBK SŁAWKÓW
wpłynęło
17-05-2013
25 I DK / 13

Katowice, 14 maja 2013 r.

Znak: WK-6102/6/4/13

Pani
Lidia Kościelniak
Kierownik
Miejskiego Zarządu
Budynków Komunalnych
w Sławkowie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 lutego do 8 marca 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych w Sławkowie (zwanego dalej MZBK w Sławkowie) za okres od 1 stycznia 2003 r. do 8 marca 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 marca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2011 r. na poszczególnych kontach księgowych wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich otwarcia w 2012 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont:

- *konta 225 „Rozrachunki z budżetami”: na dzień 31 grudnia 2011 r. konto to posiadało saldo Ma w kwocie 1.794,00 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. konto to posiadało saldo Ma w kwocie 3.512,00 zł,*
- *konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”: na dzień 31 grudnia 2011 r. konto to nie posiadało salda, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. konto to posiadało saldo Ma w kwocie 7.127,11 zł,*

- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”: na dzień 31 grudnia 2011 r. konto to posiadało saldo Ma w kwocie 23.349,50 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. posiadało saldo Ma w kwocie 13.525,66 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było ujęcie w bilansie otwarcia 2012 r. zobowiązań wobec ZUS oraz Urzędu Skarbowego z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. na kontach 225, 229 i 231. Przeksięgowania dokonano bez udokumentowania powyższego zdarzenia gospodarczego dowodem źródłowym, co naruszało art. 20 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych MZBK w Sławkowie należały do p. Barbary Tarmas – Głównego Księgowego MZBK w Sławkowie.

Wniosek nr 1

Prowadzić ewidencję księgową kont 225, 229 i 231 w sposób zapewniający zgodność bilansu zamknięcia roku budżetowego z bilansem otwarcia roku następnego, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami MZBK w Sławkowie w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej na ww. kontach, stosownie do art. 20 ust. 1, 2 i 3 ww. ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W 2011 r. prowadzono ręcznie ewidencję księgową w zakresie dodatków mieszkaniowych na kontach „BANK” oraz 240-6 (brak nazwy konta) bez zachowania wymogów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2, art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ewidencja ta prowadzona była w formie kart nie oznaczonych trwale nazwą jednostki, nazwą księgi. Ponadto, zapisy księgowe dokonywane na tych kontach nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, niezgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 do 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W 2012 r. ewidencja księgowa w tym zakresie prowadzona była za pomocą programu komputerowego wskazanego w polityce rachunkowości, natomiast do zakończenia kontroli nie zaprowadzono prawidłowej ewidencji analitycznej wg poszczególnych kontrahentów otrzymujących dodatki mieszkaniowe. Kontrolującym przedłożono jedynie wydruk z programu Excel, gdzie wskazano nazwisko kontrahenta oraz kwoty wypłaconych dodatków w poszczególnych miesiącach.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone p. Barbarze Tarmas – Głównemu Księgowemu MZBK w Sławkowie.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wg poszczególnych kontrahentów otrzymujących dodatki mieszkaniowe, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1 do 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), mając na uwadze art. 17 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

- W latach 2011 - 2012 nie ujmowano w księgach rachunkowych na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wpływu środków z budżetu Miasta Sławkowa na pokrycie wydatków jednostki oraz rocznych przeniesień zrealizowanych wydatków dotyczących dodatków mieszkaniowych w kwotach odpowiednio: 128.897,35 zł oraz 116.172,96 zł. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone 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 z późn. zm.) a także w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniami Kierownika MZBK w Sławkowie Nr 7/2010 z dnia 30 września 2010 r. oraz Nr 4/2012 z dnia 1 czerwca 2012 r. Zgodnie z przywołanymi przepisami przelewy środków z budżetu na pokrycie wydatków winny być księgowane na stronie Wn konta 136 „DB dotacja” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, natomiast roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków winny być ujęte na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. W 2011 r. operacje gospodarcze związane z otrzymaniem przez jednostkę ww. środków ewidencjonowane były na stronie Wn konta „BANK” bez numeru, w korespondencji z kontem 240 – 6 (bez nazwy). Natomiast operacje gospodarcze związane z wypłatą dodatków mieszkaniowych ewidencjonowane były na stronie Ma konta „BANK” w korespondencji z kontem 240-6 (bez nazwy). W 2012 r. ww. operacje ewidencjonowane były na koncie 137 „Bank dodatki mieszkaniowe” w korespondencji z kontem 240-6, „UM dodatki mieszkaniowe”. Skutkiem nieujęcia w 2011 r. na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” kwoty 128.897,35 zł oraz nieujęcia w 2012 r. na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” kwoty 116.172,96 zł został zaniżony fundusz jednostki o wskazane kwoty w poszczególnych latach. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone p. Barbarze Tarmas – Głównemu Księgowemu MZBK w Sławkowie.

- W okresie od 2011 r. do lutego 2013 r. w księgach rachunkowych MZBK w Sławkowie nie ujmowano zdarzeń gospodarczych związanych z wydaniem decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania kont zespołu „4” – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz zespołu „2” – „Rozrachunki i rozszczenia”, 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 z późn. zm.). Decyzje o przyznaniu dodatku mieszkaniowego w okresie od stycznia 2012 r. do lutego 2013 r. były ujmowane były jedynie na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Natomiast zgodnie z ww. przepisami, wydane decyzje o przyznaniu dodatków mieszkaniowych winny być ujęte w ewidencji bilansowej jednostki na kontach zespołu „4” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, natomiast zapłata kwot

wynikających z decyzji winna być ujęta na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”:

Skutkiem nieuwjęcia ww. operacji o przyznanie dodatku mieszkaniowego w ewidencji księgowej było niewykazanie zobowiązań z ww. tytułu w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I, II i III, IV kwartały 2011 r., I, II, III, IV kwartały 2012 r. oraz w bilansie jednostki budżetowej MZBK w Sławkowie sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz zaniżenie kosztów jednostki a w konsekwencji nieprawidłowo ustalono wynik finansowy.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone p. Barbarze Tarmas – Głównemu Księgowemu MZBK w Sławkowie.

Wniosek nr 3

Zaewidencjonować w księgach rachunkowych na kontach bilansowych kwoty przyznanych dodatków mieszkaniowych wynikających z decyzji w 2013 r., stosownie do art. 4 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz zasad funkcjonowania kont zespołu „4” oraz zespołu „2”, 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. z 2013 r. poz. 289).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami MZBK w Sławkowie w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie operacji gospodarczych związanych z dodatkami mieszkaniowymi, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz zasad funkcjonowania kont zespołu „4” oraz zespołu „2”, 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. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W okresie od lipca 2010 r. do lutego 2013 r. miesięczne i roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, kwartalne sprawozdania: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji nie zostały przekazane do Miasta Sławkowa w formie papierowej.

Powyższe było niezgodne z § 10 oraz treścią załącznika nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 9 ust. 1 i treścią załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

W powyższym okresie ww. sprawozdania były przysyłane drogą elektroniczną za pomocą oprogramowania SJO BeSTi@ zatwierdzone certyfikowanym podpisem elektronicznym.

Z wyjaśnień pracowników MZBK w Sławkowie wynikało, że ww. sprawozdania zostały przysyłane drogą elektroniczną na pisemne polecenie p. Zbigniewa Tarmasa – byłego Zastępcę Burmistrza Miasta Sławkowa oraz p. Agaty Ślęzak – byłego Skarbnika Miasta Sławkowa.

Wniosek nr 5

Przekazać sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2012 r. oraz I kwartał 2013 r. w formach wskazanych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 1 i w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

W zakresie przepisów wewnętrznych:

- *W latach 2011 - 2012 księgi rachunkowe MZBK w Sławkowie prowadzono przy użyciu komputera oraz ręcznie, natomiast w dokumentacji określającej zasady rachunkowości jednostki wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika MZBK w Sławkowie nr 4/2008 z dnia 1 lipca 2008 r. ze zmianami, wskazano że księgi rachunkowe MZBK w Sławkowie prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu KH firmy CDN Comarch. Ponadto w polityce rachunkowości nie ujęto wykazu ksiąg rachunkowych oraz nie dokonano opisu zasad funkcjonowania kont dotyczących dodatków mieszkaniowych. Powyższym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.*

Zarządzeniem Kierownika MZBK w Sławkowie Nr 4/2013 z dnia 11 marca 2013 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości, wprowadzono wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych stosowanych w jednostce oraz dokonano opisu zasad funkcjonowania kont dotyczących dodatków mieszkaniowych.

Projekt polityki rachunkowości przygotowała p. Jolanta Tarmas – Główny Księgowy MZBK w Sławkowie. Za aktualizację dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości odpowiada p. Lidia Kościelniak – Kierownik MZBK w Sławkowie jako kierownik jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy.

W zakresie dochodów z mienia:

- *W latach 2003 - 2013 nieprawidłowo ustalono należności z tytułu dochodów z dzierżawy wynikających z umowy z dnia 21 stycznia 2003 r. zmienianej w latach 2003-2013 aneksami do umowy, co polegało na dokonywaniu potrąceń poniesionych nakładów przez dzierżawcę z należnego czynszu bez ustalenia zasad rozliczeń w tym zakresie.*

Powyższym naruszono postanowienia umowy z dnia 21 stycznia 2003 r. oraz art. 129 ust. 1 w związku z art. 92 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W umowie dzierżawy nieruchomości gruntowej zabudowanej lokalem użytkowym określono czynsz w wysokości 1.548,96 zł. Następnie aneksami do umowy zobowiązano dzierżawcę do wpłacania zaliczki na poczet czynszu w wysokości połowy (lub 1/3) należnego czynszu.

Ponadto, w umowie dzierżawy zmienionej aneksami zapisano, iż „(...) nakłady nie zabrane przez Dzierżawcę nie podlegają zwrotowi w naturze. Dzierżawca może żądać zapłaty ich równowartości w pieniądzu według stanu i wartości na dzień rozwiązania lub wygaśnięcia umowy, o ile nie znalazły one pokrycia w czynszu dzierżawnym. (...) Poniesione przez Dzierżawcę nakłady z tytułu remontu rozliczane będą w okresach półrocznych”.

MZBK w Sławkowie pismem z dnia 13 stycznia 2005 r. uznał jako zasadne nakłady poniesione przez dzierżawcę na przedmiot dzierżawy w latach 2004 - 2005 w kwocie 267.932,88 zł netto, 312.684,22 zł brutto.

Dzierżawca nie wystawił na rzecz MZBK w Sławkowie żadnego dokumentu na okoliczność obciążenia MZBK w Sławkowie nakładami poniesionymi na przedmiot dzierżawy.

Zgodnie z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi MZBK w Sławkowie wystawiał na rzecz dzierżawcy faktury VAT w wysokości połowy (lub 1/3) należnego czynszu. Pozostała część czynszu była zaliczana na poczet nakładów, jednak nie znalazło to odzwierciedlenia w urzędzeniach księgowych.

Wobec powyższego w księgach rachunkowych MZBK w Sławkowie nie ustalono stanu faktycznych należności i zobowiązań w stosunku do ww. dzierżawcy.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330), wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Ponadto w myśl art. 20 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi":

- 1) *zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów;*
- 2) *zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom;*
- 3) *wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.*

Z informacji przekazanej przez pracowników MZBK w Sławkowie wynikało iż do dnia zakończenia kontroli rozliczone zostały nakłady w wysokości 172.787,01 zł netto na poczet czynszu za lata 2003-2013. Do rozliczenia pozostała kwota 95.145,87 zł netto.

Umowa wraz z aneksami zostały podpisane ze strony Wydierżawiającego przez p. Lidę Kościelniak – Kierownika MZBK w Sławkowie oraz w latach 2003-2006 i 2011-2013 przez

p. Bronisława Goraja – Burmistrza Miasta Sławkowa, natomiast w latach 2007-2010 przez p. Małgorzatę Reczko – byłego Burmistrza Miasta Sławkowa.

Ponadto, Główny Księgowy MZBK w Sławkowie nie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z tytułu należnego podatku VAT wynikającego z umów dzierżaw wraz z aneksami do umów dzierżaw z planem finansowym jednostki. Naruszono tym art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było uznanie przez p. Barbarę Tarmas – Głównego Księgowego MZBK w Sławkowie jako bezzasadne dokonywanie wstępnej kontroli zgodności przedmiotowych umów.

Powyższe dotyczyło: umowy dzierżawy z dnia 21 stycznia 2003 r. wraz z aneksami do umowy dzierżawy, umowy dzierżawy na lokal użytkowy z dnia 17 stycznia 2011 r.

Zadania w zakresie rachunkowości jednostki oraz w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym pod względem ich kompletności i rzetelności zostały powierzone p. Barbarze Tarmas – Głównemu Księgowemu MZBK w Sławkowie.

Wniosek nr 6

Ustalić a następnie ująć w księgach rachunkowych MZBK w Sławkowie należności z tytułu najmu zgodnie z umową z dnia 21 stycznia 2003 r. oraz zobowiązania z tytułu nakładów poniesionych przez dzierżawcę na przedmiot dzierżawy, mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 3 i art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami MZBM w Sławkowie w zakresie wystawiania na bieżąco dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej (w tym faktury VAT), celem wypełnienia obowiązku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych MZBK w Sławkowie, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie stosownie do art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Dokonywać wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych wynikających z umów dzierżawy z planem finansowym jednostki, stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– W 2012 r. dzierżawcy nieruchomości gruntowej wraz z lokalem użytkowym, udzielono zgody na obniżenie czynszu dzierżawnego, z naruszeniem art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zasad określonych w Uchwale Nr XLIV/466/10 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 22 stycznia 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłatę należności pieniężnych przypadających Miastu Sławków lub jego jednostkom podległym mających charakter cywilnoprawny. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom podległym, mogą być umarzane albo ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 21 stycznia 2003 r. Miasto Sławków zawarło umowę dzierżawy, na podstawie której ustalono czynsz dzierżawny w kwocie 1.548,96 zł netto. W wyniku aktualizacji czynszu dzierżawnego w latach 2004 - 2012, do dnia 31 maja 2012 r. wysokość miesięcznego czynszu dzierżawnego wzrosła do kwoty 3.464,22 zł netto.

Aneks nr 17/2/2012 z dnia 31 maja 2012 r. do umowy dzierżawy z 21 stycznia 2003 r. dokonano obniżenia miesięcznego czynszu o kwotę 1.154,74 zł netto. Aneks obowiązywał od 1 czerwca 2012 r. do 31 maja 2013 r.

W powyższym okresie dzierżawca został zwolniony z zapłaty czynszu w łącznej kwocie 13.856,88 zł netto.

Aneks z dnia 31 maja 2012 r. został podpisany przez p. Bronisława Goraję – Burmistrza Miasta Sławkowa oraz p. Lidę Kościelniak – Kierownika MZBK w Sławkowie.

Wniosek nr 9

Udziać ulg w zakresie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, stosownie do art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zasad określonych w Uchwale Nr XLIV/466/10 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 22 stycznia 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłatę należności pieniężnych przypadających Miastu Sławków lub jego jednostkom podległym mających charakter cywilnoprawny.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Korodziej