



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

URZĄD MIASTA I GMINY
w Solcu Kujawskim
wpł. 08.05.2013
NR
Ilość załączników 6789
St. pracy

Janewoda
Bydgoszcz, dnia 29 kwietnia 2013 r.

RADA MIEJSKA
w Solcu Kujawskim
Wpł. dn. 8.05.2013r.
Nr 33/13
St. pracy

RIO-KF-4104- 2/2013

Pani
Teresa Subtyk
Burmistrz Solca Kujawskiego
ul. 23 Stycznia 7
86-050 Solec Kujawski

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Solcu Kujawskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/2/2013 z dnia 7 marca 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Burmistrz w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Burmistrz niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **nierzetelne sporządzenie sprawozdań: budżetowych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. (strony 79-81, 133-134 protokołu kontroli).**

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, pod kątem ich zgodności z ewidencją księgową i dokumentacją podatkową, sporządzonych za rok 2011, stwierdzono, że dane wykazane w tych sprawozdaniach były niezgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- zawyżeniu o kwotę 10.965,00 zł skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych - kolumna 4 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 13 sprawozdania Rb-27S),

- zawyżeniu o kwotę 1.053,00 zł skutków decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, tj. odsetek za zwłokę (kolumna 14 sprawozdania Rb-27S),
- zaniżeniu w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych, pkt. E2 Kredyty i pożyczki sprawozdania Rb-Z o kwotę 3.607.769,20 zł wartości nominalnej zobowiązania z tytułu zawartej umowy forfaitingu będącej zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym długu Skarbu Państwa zaciągniętych kredytów według pożyczek (Dz.U. z 2010 r., Nr 252, poz. 1692) umową nienazwaną o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związaną z finansowaniem robót budowlanych, która wywołuje skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Zgodnie z ustaleniami kontroli, przyczyną wykazania w ww. sprawozdaniach budżetowych zawyżonych wielkości skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, było wykazanie skutków finansowych wynikających ze zwolnień ustawowych w podatku od nieruchomości dwóch jednostek oświatowych (przedszkola) oraz omyłki pracownika sporządzającego informacje do sprawozdawczości budżetowej. Zaniżenie kwoty zobowiązania z tytułu zawartej umowy forfaitingu wynikało z błędnej interpretacji obowiązujących przepisów związanej ze sporządzaniem przedmiotowego sprawozdania z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przywołanym powyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r.

W trakcie kontroli, stosownie do przepisu § 17 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kontrolowana jednostka dokonała w dniu 05.03.2013 r korekt sprawozdań budżetowych za 2011 rok: Rb-PDP (*korekta Nr 1 0EB286230B3C9A51*) i Rb-27S (*korekta Nr 1 E2897A9622FE4DB1*).

– **nie prowadzenie kompleksowej obsługi budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski przez jeden bank (strony 162-163 protokołu kontroli),**

Kontrolujący stwierdzili prowadzenie bieżącego rachunku bankowego przez jednostkę budżetową Ośrodek Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim w innym banku, niż wybrany do prowadzenia rachunku bieżącego budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski. Umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz świadczenie usług związanych z tymi rachunkami zawarta w dniu 01.07.2010 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. w Warszawie (PEKAO S.A.) na okres od dnia 01.07.2010 r. do dnia 31.12.2013 r. dotyczyła wyłącznie obsługi bankowej Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim i nie obejmowała jednostek budżetowych. Anekssem Nr 1 z dnia 25.01.2011 r. strony powyższej umowy dokonały zmiany nazwy klienta, tj. w miejsce Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim wpisano Gminę Solec Kujawski. Zgodnie jednak z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta i Gminy stanowiącymi akta kontroli Nr 2/13/V/4, obsługa bankowa podległych jednostek budżetowych, na dzień prowadzenia kontroli, prowadzona jest na podstawie odrębnych umów, w tym: dwóch podległych jednostek w banku prowadzącym obsługę bankową Urzędu, a pozostałych pięciu jednostek budżetowych w innym banku. Przez bankową obsługę budżetu rozumie się zespół świadczonych przez bank na rzecz gminy czynności bankowych oraz świadczenie innych usług finansowych określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe. Dochody i wydatki budżetu j.s.t. realizowane są za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu, który prowadzi jeden bank zgodnie z przepisem art. 264 ust. 1 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Z samego charakteru prawnego budżetu gminy (w rozumieniu art. 211 przywołanej ustawy) i zasad jego wykonywania przez

wszystkie jednostki budżetowe wynika, iż bankowa obsługa budżetu może być prowadzona tylko przez jeden bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. W związku z powyższym obsługa bankowa powinna obejmować prowadzenie rachunków i rozliczeń dla budżetu j.s.t., jak i dla podległych jednostek organizacyjnych.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

- niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej, poprzez nieokreślenie w procedurach wewnętrznych zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości z członkami komisji przetargowej w celu rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu (strona 145 protokołu kontroli).

Działania kontrolne w zakresie prawidłowości organizowania przetargów na zbycie nieruchomości komunalnych wykazały, że w kontrolowanej jednostce nie weryfikowano potencjalnych powiązań uczestników przetargów z członkami komisji przetargowej wg kryteriów określonych w § 9 Rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. (Dz. U. z 2004 r., Nr 207, poz. 2108).

Burmistrz jako organizator przetargu na zbycie nieruchomości wyznacza przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej spośród osób dających rękojmię rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu. W związku z powyższym w trakcie kontroli, tj. od dnia 26.02.2013 r. wprowadzono obowiązek składania oświadczeń o braku powiązań członków komisji przetargowej z uczestnikami przetargu.

- ewidencjonowanie zwrotów niewykorzystanych środków na realizację wydatków jednostek budżetowych na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zapisem ujemnym w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1 „Rachunek budżetu” (strona 166 protokołu kontroli),

W trakcie czynności kontrolnych udzielono instruktażu w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej ww. operacji gospodarczych oraz stosowania zapisów ujemnych jedynie w przypadku stwierdzenia błędów w celu ich skorygowania.

- nieprawidłowe dokonanie zapisów księgowych w prowadzonym techniką ręczną „Dzienniku obrotów należności - przypisane” prowadzonym dla należności z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości, tj. poprzez ich wprowadzanie w sposób nietrwały przy użyciu ołówka, oraz dokonywanie korekty błędnych zapisów przez zastosowanie korektora (strona 36 protokołu kontroli),

W trakcie czynności kontrolnych udzielono instruktażu pracownikowi w zakresie prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką ręczną poprzez dokonywanie zapisów księgowych w sposób trwały oraz korygowanie błędnych zapisów zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

- naruszenie zasad funkcjonowania konta 030 poprzez zaewidencjonowanie na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”: wartości majątku rzeczowego przekazanego w latach 1999 – 2000 do Miejsko – Gminnej Przychodni Zdrowia w Solcu Kujawskim SPZOZ) w wysokości 3.665.367,19 zł, równowartości składek członkowskich wpłaconych w latach 1997 – 2002 na rzecz Spółki Wodnej „Kapuściska” w łącznej

kwocie 1.171.150,00 zł oraz wniesionych w latach 2001 – 2004 wkładów mieszkaniowych w kwocie łącznej 84.350,00 zł w celu uzyskania spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu dla wskazanych przez Gminę mieszkańców, tj. wartości nie będących długoterminowymi aktywami finansowymi (strony 50-51 protokołu kontroli).

Zgodnie z art. 3 pkt 24 i 18 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223) przez długoterminowe aktywa finansowe rozumie się aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach, których termin płatności i wymagalności oraz termin ich zbycia jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z powyżej przywołaną definicją przekazany do innej jednostki organizacyjnej Gminy majątek rzeczowy nie spełnia powyższych kryteriów. Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej składników majątku trwałego związanych z wykonywaną działalnością danej jednostki służą, w szczególności, konta 011 - "Środki trwałe" oraz 013 "Pozostałe środki trwałe". Środki trwałe przekazane do zarządu lub użytkownika przez inną jednostkę powinny zostać wyksięgowane z ewidencji bilansowej środków trwałych jednostki przekazującej i jednocześnie wprowadzone do ewidencji bilansowej środków trwałych jednostki przyjmującej. Taki sposób postępowania potwierdza nowa definicja środków trwałych określona w § 2 pkt 5 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 2010 r., Nr 128, poz. 861). Spółki wodne natomiast są formami organizacyjnymi, które nie działają w celu osiągnięcia zysku, zrzeszają osoby fizyczne lub prawne i mają na celu zaspokajanie wskazanych ustawą potrzeb w dziedzinie gospodarowania wodami. Członkostwo w spółce wodnej nie jest oparte na koncepcji "udziału", czy też "wkładu". Członek spółki wodnej jest zobowiązany do wnoszenia składek członkowskich i ponoszenia na jej rzecz innych określonych w statucie świadczeń niezbędnych do wykonywania statutowych zadań spółki. Unormowania prawa wodnego nie wskazują na możliwość obrotu prawami i obowiązkami członka spółki wodnej. Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów z dnia 28.02.2007r. (Nr pisma STI-4834-134/2007/387) legalną formą finansowania spółek wodnych przez jednostki samorządu terytorialnego jest dotacja celowa. W związku z powyższym wydatki przeznaczone na sfinansowanie Spółki Wodnej Kapuściska winny zostać sklasyfikowane jako wydatki bieżące i nie powinny być księgowane na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Środki finansowe przekazane spółdzielni mieszkaniowej tytułem wkładu mieszkaniowego, czyli jako źródła sfinansowania budowy lokalu mieszkalnego stanowiącego własność spółdzielni (udostępnionego innemu podmiotowi na zasadzie lokatorskiego prawa do lokalu) stanowi de facto inwestycję w obcych środkach trwałych, która definiowana jest jako ogół działań (nakładów) podmiotu odnoszących się do niestanowiącego jego własności środka trwałego, które zmierzają do jego ulepszenia, tzn. polegają na jego przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, albo polegają na stworzeniu składnika majątku mającego cechy środka trwałego (interpretacje na gruncie prawa podatkowego). Inwestycje w obcych środkach trwałych wprowadza się do ewidencji środków trwałych, kwalifikując je do właściwej grupy Klasyfikacji Środków Trwałych.

- niewydawanie przez organ podatkowy postanowień w sprawie zaliczania wpłat na poczet zaległości podatkowych (strony 70-72, 77 protokołu kontroli),

- dopuszczenie do przedawnienia zaległości w podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 2.757,60 zł (strony 82 - 84 protokołu kontroli).

Organ podatkowy w dniu 12.10.2009 r. wydał decyzje: Nr 3114-20/05 oraz Nr 3114-20/A/05 w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2005 r. w łącznej kwocie 2.757,60 zł. W wyniku złożonego przez zobowiązanych odwołania od decyzji, Samorządowe Kolegium Odwoławcze w dniu 21.01.2010 r. utrzymało w mocy przedmiotowe decyzje. W związku z powyższym zobowiązany wniósł skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy w terminie do dnia 15.02.2010 r. Sąd administracyjny w orzeczeniu doręczonym organowi podatkowemu w dniu 19.10.2011 r. przedmiotowe skargi oddalił. W dniu 26.02.2012 r. powyższe należności zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej w związku ze stwierdzeniem przedawnienia zobowiązania podatkowego z dniem 31.12.2011 r. Należy stwierdzić, że stosownie do przepisu art. 70 § 6 pkt 2 w związku z § 7 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego zostaje zawieszony od dnia wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję dotyczącą tego zobowiązania do dnia doręczenia organowi podatkowemu odpisu orzeczenia sądu ze stwierdzeniem jego prawomocności. W związku z powyższym termin przedawnienia wyżej opisanych zaległości w podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 2.757,60 zł podlegał zawieszeniu od dnia 15.02.2010 r. do dnia 19.10.2011 r. (20 miesięcy i 4 dni), a w konsekwencji ostatecznie upłynął w dniu 02.08.2012 r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez kontrolowaną jednostkę, stwierdzona nieprawidłowość powstała w wyniku błędnej interpretacji przepisów dotyczących ustalania terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych (strona 83 protokołu kontroli).

- naliczenie oraz pobranie od dłużników z tytułu dwóch umów sprzedaży nieruchomości zawyżonej o 316,89 zł kwoty odsetek za zwłokę (strony 86 - 87 protokołu kontroli). Kontrolujący stwierdzili naliczanie oraz pobieranie od dwóch dłużników Miasta i Gminy z tytułu sprzedaży nieruchomości, bez ich zgody, odsetek ustawowych od zaległych odsetek umownych. W trakcie kontroli sporządzono korektę rozliczenia dokonanych wpłat zaliczając powstałe różnice na poczet przedmiotowych należności (strony 86 - 87 protokołu kontroli).
- wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na okres 3 dni zamiast na ustawowo określony okres do 2 dni (strona 91 protokołu kontroli).
- zawyżenie o kwotę 43,75 zł opłaty za jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa (na 7 zezwoleń objętych kontrolą - strona 91 protokołu kontroli).
- nieterminowa spłata rat miesięcznych dwóch umów kredytowych w lutym 2011 r., w wyniku której zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 142,96 zł (strona 131 protokołu kontroli),

- ewidencjonowanie wartości udzielonych poręczeń w księgach rachunkowych poręczyciela, tj. Miasta i Gminy Solec Kujawski, w ewidencji pozabilansowej na koncie nie ujętym w zakładowym planie kont (strona 137 protokołu kontroli).

Zarządzeniem Nr III/29/2013 z dnia 28.02.2013 r. Burmistrz Solca Kujawskiego dokonał zmiany zarządzenia Nr III/53/2012 w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości poprzez dodanie do planu kont jednostki budżetowej konta pozabilansowego dla zobowiązań warunkowych oraz ustalił zasady ewidencji na ww. koncie.

- nie zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Miasta i Gminy Solec Kujawski na dzień 31.12.2011 r. niewymagalnych odsetek od trzech umów kredytowych oraz obligacji, tj. kosztów finansowych 2011 r. stanowiących wydatek roku 2012 (strona 141 – 142 protokołu kontroli),

- ustalenie opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w zaniżonej o 300,00 zł kwocie, tj. w wysokości 1.970,30 zł zamiast 2.270,30 zł w wyniku nieprawidłowego ustalenia różnicy pomiędzy wartością nieruchomości i prawa użytkowania wieczystego (strona 154 protokołu kontroli).

Burmistrz Solca Kujawskiego w dniu 04.03.2013 r. wydał postanowienie w oparciu o art. 113 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071) o sprostowaniu oczywistej omyłki w decyzji z dnia 26.07.2011 r. oraz ustalił powyższą opłatę zgodnie z zasadą określoną w przepisach art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, ze zm.), tj. adekwatnie do dyspozycji art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83).

- nieuprawnione odstąpienie przez Burmistrza Solca Kujawskiego od skutecznego ustanawiania zabezpieczenia wierzytelności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, której płatność została rozłożona na raty, tj. hipoteki przymusowej na nieruchomości objętej przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (strony 154 - 155 protokołu kontroli).
- nie podanie do publicznej wiadomości w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu trzech nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w 2012 r. (strony 155 – 156 protokołu kontroli),
- nie sporządzenie w 2011 r. wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem (strona 158 protokołu kontroli),
- zawarcie w 2011 r. umowy najmu lokalu użytkowego na czas nieokreślony bez zgody Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim (strona 157 protokołu kontroli),

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Panią Burmistrz o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, tj. na podstawie ewidencji i dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 11, w związku z § 7 ust. 3 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, tj. poprzez wykazywanie wartości nominalnej zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego zgodnie z § 1 ust. 1 i 5 załącznika Nr 9 Instrukcja Sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247).
2. Prowadzenie bankowej obsługi budżetu, w tym rachunków podległych jednostek budżetowych, w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz na zasadach określonych w umowie zawartej między Burmistrzem Miasta i Gminy Solec Kujawski a bankiem, stosownie do przepisu art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Ewidencjonowanie na koncie 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*” długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok, tj. stosownie do treści Załącznika Nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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 2010 r., Nr 128, poz. 861) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
4. Przestrzeganie obowiązku wydawania przez organ podatkowy postanowień w sprawie zaliczania wpłat na poczet zaległości podatkowych, zgodnie z treścią art. 62 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).
5. Prawidłowe ustalanie terminu upływu przedawnienia zobowiązań w podatku od środków transportowych oraz przestrzeganie obowiązku terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania podatkowego, tj. zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
6. Przestrzeganie zasad naliczania oraz pobierania od dłużników odsetek za zwłokę od zaległych odsetek umownych z tytułu umów sprzedaży nieruchomości zawartych w art. 482 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r., Nr 16, poz. 93 ze zm.) zgodnie z którymi od zaległych odsetek umownych można żądać odsetek za opóźnienie dopiero od chwili wytoczenia o nie powództwa, chyba że po powstaniu zaległości strony zgodziły się na doliczenie zaległych odsetek do dłużnej sumy.

7. Wydawanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na okres do 2 dni, tj. zgodnie z przepisem art. 18¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.).
8. Naliczanie i pobieranie opłat za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa zgodnie z przepisami art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356), tj. w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 i art. 18 ust. 3 przywołanej powyżej ustawy.
9. Terminowe regulowanie zobowiązań wobec banków z tytułu zawartych umów kredytowych, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
10. Przestrzeganie zasady ujmowania w księgach rachunkowych Miasta i Gminy Solec Kujawski osiągniętych w danym roku obrotowym przychodów i związanych z nimi kosztów niezależnie od terminu ich zapłaty, tj. zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), tj. poprzez naliczanie niewymagalnych odsetek z tytułu zawartych umów kredytowych oraz emisji obligacji: strona Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” / strona Ma 134 „Kredyty bankowe” lub 260 „Zobowiązania finansowe”.
11. Przestrzeganie obowiązku ustanawiania zabezpieczenia, tj. hipoteki przymusowej na nieruchomości objętej przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wierzytelności z tytułu nieuiszczonej części opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83).
12. Przestrzeganie obowiązku podawania do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do wdzierżawienia oraz sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z dyspozycją art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).
13. Przestrzeganie norm kompetencyjnych dokonywania czynności w sprawach majątkowych Miasta i Gminy Solec Kujawski przekraczających zakres zwykłego zarządu poprzez zawieranie umów najmu lokali użytkowych na okres dłuższy niż trzy lata wyłącznie za zgodą organu stanowiącego, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim.