



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/29/4/12

Katowice, 30 listopada 2012 r.

Pan
Grzegorz Ziaja
Wójt Gminy
Koszęcin

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 sierpnia do 28 września 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Koszęcin za okres od 1 stycznia 2008 r. do 28 września 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym 4 września 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

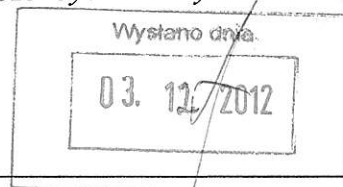
Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych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

W zakresie udzielania dotacji z budżetu gminy:

- W 2010 r. przekazano z budżetu Gminy Koszęcin dotację celową w wysokości 468.312,01 zł dla Domu Kultury im. Walentego Roździeńskiego w Koszęcinie na zadanie inwestycyjne „Przebudowa III kondygnacji Domu Kultury wraz z obserwatorium”, pomimo że nie zawarto umowy spełniającej wymagania określone w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zgodnie z tym przepisem, zarząd jednostki samorządu terytorialnego udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności:

- 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;
- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
- 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej z tym, że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.



Umowę dotacji dla Domu Kultury im. Walentego Roździeńskiego w Koszęcinie na zadanie „Przebudowa III kondygnacji Domu Kultury wraz z obserwatorium” zawarto w dniu 29 czerwca 2009 r. W umowie nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia dotacji, a także terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji. W umowie kwotę dotacji określono na 650.792,18 zł do przekazania w latach 2010 - 2011. Umowa nie spełniała wymagań obowiązującego w 2009 r. art. 130 w związku z art. 189a ustawy

z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Umowę dotacji z dnia 29 czerwca 2009 r. podpisał p. Grzegorz Ziąja – Wójt Gminy Koszęcin.

- W 2011 r. z budżetu Gminy Koszęcin przekazano dotację przedmiotową w kwocie 103.278 zł dla samorządowego zakładu budżetowego - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koszęcinie, pomimo że Rada Gminy Koszęcin nie podjęła uchwały w sprawie stawki dotacji przedmiotowej na 2011 r.

Naruszono tym art. 219 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, a stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Rada Gminy Koszęcin podjęła uchwałę Nr 432/XLIV/2009 z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie uchwalenia stawki dotacji przedmiotowych, którą uchwalono stawkę dotacji przedmiotowej dla GOSiR Koszęcin na 2010 r. szacunkowo na jednego korzystającego z usług zakładu budżetowego w stosunku rocznym 5,71 zł. Kolejną uchwałę w sprawie stawki dotacji przedmiotowej dla GOSiR Rada Gminy Koszęcin podjęła w dniu 8 lutego 2012 r. - uchwała Nr 187/XX/2012 w sprawie uchwalenia stawki dotacji przedmiotowej na 2012 rok. W uchwale tej ustalono stawkę na jednego korzystającego z usług zakładu w stosunku rocznym 11,48 zł. W założeniach do planu finansowego na 2011 r. zakład budżetowy skalkulował stawkę dotacji na kwotę 5,62 zł.

Nie powierzono na piśmie pracownikowi Urzędu Gminy Koszęcin spraw związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji dla instytucji kultury i samorządowego zakładu budżetowego i nie ustalono w formie pisemnej obiegu dokumentów w tym zakresie.

Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową jednostki ponosił p. Grzegorz Ziąja – Wójt Gminy Koszęcin.

- Nie ustalono szczegółowości rozliczenia wykorzystania dotacji przekazywanych samorządowemu zakładowi budżetowemu. Zgodnie z postanowieniami § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

W 2011 r. samorządowemu zakładowi budżetowemu - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koszęcinie przekazano dotację przedmiotową w kwocie 103.278 zł oraz celową na zadanie inwestycyjne w kwocie 31.810,37 zł. Za podstawę rozliczenia dotacji przyjęto

sprawozdania półroczne i roczne Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych oraz sprawozdania opisowe.
Określenie szczegółowości rozliczenia dotacji udzielanych dla zakładu budżetowego było obowiązkiem p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 1

Zorganizować obieg dokumentów i prowadzenie spraw w zakresie udzielania dotacji w celu zapewnienia przestrzegania art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - w zakresie udzielania dotacji dla instytucji kultury oraz art. 219 ust. 1 i ust. 4 tej ustawy - w zakresie udzielania dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, 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 2

Określić szczegółowość rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego, mając na uwadze postanowienia § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- *W 2010 r. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. Termomodernizacja Budynku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszęcinie nie wykluczono wykonawcy, który wniósł wadium po upływie terminu składania ofert. Naruszono tym art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert, na przedłużony okres związania ofertą lub w terminie, o którym mowa w art. 46 ust. 3, albo nie zgodzili się na przedłużenie okresu związania ofertą.*

Wykonawca wniósł wadium na rachunek bankowy zamawiającego w dniu 27 września 2010 r. Termin wniesienia wadium upłynął 24 września 2010 r. Oferta złożona przez tego wykonawcę nie była najkorzystniejsza i nie została wybrana w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Badania i oceny ofert dokonywali członkowie komisji przetargowej, powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin Nr 111/2010 z dnia 23 września 2010 r.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami, którym powierzono czynności badania ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), 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 zakresie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii:

- W latach 2010 - 2011 z budżetu Gminy Koszęcin na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007 r. Nr 70, poz. 473), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2010 r. wyniosła 32.495,29 zł, w 2011 r. wyniosła 40.867,62 zł.

Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami zrealizowanymi w ramach Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaliczono jako nadwyżkę środków. Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiadał p. Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473).

W zakresie sprzedaży nieruchomości komunalnych:

- W postępowaniu w sprawie sprzedaży działki nr 2887/742 położonej w Koszęcinie, w ogłoszeniu o przetargu z dnia 8 stycznia 2009 r. ustalono, że nieruchomość będzie obciążona prawem dostępu i możliwością korzystania z istniejącego składu opału, bezodpływowego zbiornika na ścieki oraz instalacji kanalizacyjnych, a w przypadku usunięcia przedmiotowych instalacji lub obiektów przez nabywcę, zobowiązuje się on do budowy na własny koszt zdemontowanych instalacji.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Grzegorza Ziają – Wójta Gminy Koszęcin wynikało jednak, że obciążenia przewidziane w dokumentacji przetargowej były zbędne i nie miały znaczenia gospodarczego dla gminy.

W umowie sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 27 lutego 2009 r., p. Grzegorz Ziaja - Wójt Gminy Koszęcin oraz przedstawiciele nabywcy oświadczyli, że rezygnują z obciążania przedmiotowej nieruchomości prawem dostępu i możliwością korzystania z istniejącego składu opału, bezodpływowego zbiornika ścieków oraz instalacji kanalizacyjnej.

W związku z powyższym, zawierając informację o obciążeniu w ogłoszeniu naruszono postanowienia § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie

nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości.

- W 2010 r. zbyto w drodze rokowań, po drugim przetargu nieruchomości gruntowe: działka nr 2873/20 i działka nr 2874/20, pomimo że nie dochowano terminu określonego w art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Drugi przetarg na sprzedaż działki nr 2873/20 i działki nr 2874/20 został zamknięty 7 stycznia 2010 r. w związku z tym, że nikt nie przystąpił do przetargu. Działki sprzedano w wyniku rokowań z dnia 15 lipca 2010 r. Umowę sprzedaży zawarto w dniu 24 sierpnia 2010 r.

- Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż w 2009 r. nieruchomości opublikowano przed upływem terminu do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wynikającego z wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Naruszono tym art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. Ponadto, zgodnie z art. 38 ust. 3 tej ustawy, przed ogłoszeniem o przetargu rozpatruje się wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku, informacji o nieruchomości, której ten wniosek dotyczy, nie zamieszcza się w ogłoszeniu o przetargu.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie:

- wykazu nieruchomości z dnia 7 sierpnia 2009 r., w którym ujęto działki: nr 2873/20, nr 2874/20, nr 2872/20 - termin wyznaczony w wykazie upływał z dniem 18 września 2009 r., a ogłoszenie o przetargu opublikowano 28 sierpnia 2009 r.,
- wykazu nieruchomości z dnia 12 grudnia 2008 r., w którym ujęto działkę nr 2887/742. W wykazie podano, że termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, czyli od 2 stycznia 2009 r. Termin wyznaczony w wykazie upływał z dniem 13 lutego 2009 r., a ogłoszenie o przetargu opublikowano 8 stycznia 2009 r.

Nie wpłynęły wnioski osób uprawnionych do nabycia ww. nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości publikowano w prasie bez wszystkich informacji wymaganych postanowieniami § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Ogłoszenia zawierały informacje o dacie przetargów, numerach działek i cenach wywoławczych, a także informację: „szczegóły przetargów na stronie internetowej www.koszecin.pl i tel. ...”. Zgodnie z postanowieniami § 13 ww. rozporządzenia, ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości powinno zawierać informacje o: danych wymienionych w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz o cenie wywoławczej; obciążeniach nieruchomości; zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość; terminie i miejscu przetargu; wysokości wadium, formach, terminie i miejscu jego wniesienia; skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie ogłoszeń:

- o przetargach ustnych nieograniczonych wyznaczonych na dzień 29 września 2009 r. na sprzedaż m.in. działek: nr 2873/20, nr 2874/20, nr 2872/20, opublikowane w tygodniku „Gwarek”;
- o drugich przetargach nieograniczonych wyznaczonych na dzień 7 stycznia 2010 r. na sprzedaż działek nr 2873/20 i nr 2874/20 opublikowane w dodatku lokalnym do „Dziennika Zachodniego”.

- Nie opublikowano ogłoszenia o rokowaniach po drugim przetargu na sprzedaż działki nr 2873/20 i działki nr 2874/20 w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat lubliniecki, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, pomimo że ceny wywoławcze tych nieruchomości przekraczały równowartość 10.000 euro.

Naruszono tym postanowienia § 6 ust. 4 w związku z § 30 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Zgodnie z § 30, w sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozdziale, w odniesieniu do komisji przeprowadzającej rokowania, a także w zakresie sposobu i trybu przeprowadzania rokowań, stosuje się przepisy rozdziału 1. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia, w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.

Rokowania ogłaszano dwukrotnie: ogłoszenie z dnia 12 lutego 2010 r. i ogłoszenie z dnia 14 czerwca 2010 r. Ceny wywoławcze wynosiły: działka nr 2873/20 - 75.700 zł, działka nr 2874/20 - 62.600 zł.

Z protokołów z przetargu wynika, że ogłoszenia o przetargach i rokowaniach były publikowane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej.

Zadania w zakresie zbywania nieruchomości komunalnych prowadził Inspektor w Urzędzie Gminy Koszęcin na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Na zajmowanym stanowisku Inspektor podlegał bezpośrednio Sekretarzowi Gminy Koszęcin.

Odpowiedzialność za gospodarowanie zasobem nieruchomości Gminy Koszęcin ponosił p. Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowość ogłaszania przetargów oraz rokowań na sprzedaż nieruchomości, stosownie do art. 38 ust. 2 i 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz postanowień § 6 ust. 4, § 13 oraz § 30 rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), 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 zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano w okresie 2011 - sierpień 2012 przedłożenia Radzie Gminy Koszęcin projektu uchwały określającej dla samorządowego zakładu budżetowego - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koszęcinie - terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.*
Przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy Koszęcin było obowiązkiem p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 6

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy Koszęcin projekt uchwały w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Nie zarejestrowano w punkcie kancelaryjnym Urzędu Gminy Koszęcin sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, złożonych przez jednostki organizacyjne.*
Powyższe stwierdzono w zakresie sprawozdań półrocznego i rocznego Rb-30S Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszęcinie za 2011 r. oraz rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S za 2011 r. złożonych przez jednostki budżetowe: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koszęcinie, Przedszkole w Koszęcinie i Szkołę Podstawową w Sadowie.
W punkcie kancelaryjnym Urzędu Gminy nie zarejestrowano także rozliczenia dotacji udzielonej w 2010 r. z budżetu Gminy dla Domu Kultury im. Walentego Roździeńskiego w Koszęcinie. Dom Kultury przekazał do Urzędu Gminy rozliczenie dotacji, zawierające zestawienie i kserokopie faktur za roboty budowlane i nadzór inwestorski dotyczące przebudowy III kondygnacji Domu Kultury wraz z obserwatorium astronomicznym.
Naruszono tym postanowienia § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych

rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 i ust. 11 poprzednio obowiązującego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Na sprawozdaniach i rozliczeniu dotacji nie umieszczono daty ich wpływu do Urzędu Gminy Koszęcin. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynikało, że sprawozdania i rozliczenie dotacji zostały złożone bezpośrednio do księgowości Urzędu Gminy i nie zostały przekazane w celu zarejestrowania przez punkt kancelaryjny.

W Urzędzie Gminy Koszęcin nie obowiązywały wewnętrzne procedury dotyczące przyjmowania i obiegu sprawozdań i rozliczeń dotacji składanych przez jednostki organizacyjne.

Wniosek nr 7

Zapewnić rejestrowanie przez punkt kancelaryjny Urzędu Gminy Koszęcin sprawozdań budżetowych i dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji, składanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do postanowień § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), 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 2011 r. - sierpień 2012 r. nie dokonywano kontroli terminowości składania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne.

Naruszono tym postanowienia § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Sprawozdanie roczne Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszęcinie za 2011 r. sporządzono 10 lutego 2012 r., tj. po upływie terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Termin złożenia sprawozdania rocznego Rb-30S przez samorządowe zakłady budżetowe do zarządów jednostek samorządu terytorialnego określono w ww. rozporządzeniu - po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 31 stycznia.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Koszęcin złożonych w trakcie kontroli wynika, że sprawozdania jednostek organizacyjnych były składane bezpośrednio do p. Róży Kościołek – Skarbnika Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 8

Zapewnić dokonywanie kontroli terminowości składania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne, stosownie do postanowień § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), 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.).

- Ustalono, że do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

Pan Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy Koszęcin zawarł z kierownikami jednostek organizacyjnych umowy użyczenia nieruchomości przekazanych jednostkom w celu prowadzenia działalności statutowej tych jednostek.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie 4 szkół i 4 przedszkoli oraz samorządowego zakładu budżetowego.

Było to niezgodne z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Umowy obowiązujące w dniu zakończenia kontroli zawarto w dniach 30 i 31 maja 2012 r. na czas określony do dnia 31 maja 2015 r. i do dnia 31 maja 2014 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 9

Ustanowić trwały zarząd na nieruchomościach pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych gminy Koszęcin, mając na uwadze art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- *Nie wszystkie księgi rachunkowe za 2011 r. zostały wydrukowane bądź przeniesione na informatyczny nośnik danych na koniec roku obrotowego. Było to niezgodne z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Na koniec 2011 r. sporządzono wyłącznie wydruki dziennika w wersji elektronicznej prowadzonego w systemie księgowym KSAT 2000 oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych za 2011 r. w wersji papierowej.

Nie przedłożono wydruku ksiąg rachunkowych obejmującego księgę główną oraz księgi pomocnicze prowadzone w systemie księgowym KSAT 2000.

Część ksiąg rachunkowych, tj.: księga główna - zabezpieczenia umowne i ewidencja pomocnicza zabezpieczeń umownych oraz księgi do ewidencji pozostałych środków trwałych prowadzona jest techniką ręczną.

Prowadzenie rachunkowości zgodnie z zakresem czynności należało do p. Róży Kościółek – Skarbnika Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 10

Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych wszystkie księgi rachunkowe za 2011 r., stosownie do art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- W ewidencji księgowej analitycznej do konta 011 – „Środki trwałe” w grupie 0 – „Grunty” w jednej pozycji ujęto grupę nieruchomości gruntowych, będących własnością Gminy Koszęcin, a położonych w różnych miejscowościach, nie wyodrębniając poszczególnych środków trwałych:

- pod numerem inwentarzowym 1/050/1 – „Pozostałe grunty”. Wartość powyższych działek na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 1.926.527,21 zł.

- pod numerem inwentarzowym 1/032/1 – „Grunty - wieczyste użytkowanie”. Wartość powyższych działek na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 379.420,00 zł.

- pod numerem inwentarzowym 1/036/1 – „Grunty pod drogami”. Wartość powyższych działek na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 656.600,00 zł.

Taki sposób prowadzenia ewidencji nie pozwala na identyfikację poszczególnych środków trwałych oraz na prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych.

Powyższym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Natomiast zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z obowiązującym od dnia 1 stycznia 2011 r. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), przez środki trwałe rozumie się, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Ponadto, zgodnie z postanowieniami załącznika 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.), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m.in.: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona była przez p. Różę Kościółek – Skarbnika Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 11

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 – „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15 oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania ww. konta opisane 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.).

- W okresie od X 2008 r. do III 2012 r. w ewidencji księgowej nie dokonywano zmniejszeń wartości środków trwałych w związku ze sprzedażami gruntów.

W latach 2008 - 2009 sprzedano działki: nr 2507/735 w dniu 15 października 2008 r., nr 804/2 w dniu 31 marca 2009 r., nr 2881/20 i nr 2882/20 w dniu 9 listopada 2009 r., nr 2872/20 w dniu 9 listopada 2009 r., nr 2887/742 w dniu 27 lutego 2009 r.

W latach 2010 - 2011 sprzedano działki: nr 585/13 w dniu 30 marca 2010 r., nr 2894/16 w dniu 30 marca 2010 r., nr 2263/20 w dniu 8 kwietnia 2010 r., nr 2873/20 i nr 2874/20 w dniu 24 sierpnia 2010 r., nr 285/67 w dniu 4 kwietnia 2011 r., nr 2274/20 w dniu 4 kwietnia 2011 r., nr 372/32 w dniu 26 września 2011 r.

Ponadto, w 2012 r. sprzedano działki nr 2109/87 i nr 1516/8 w dniu 12 marca 2012 r.

Do dnia zakończenia kontroli operacje sprzedaży nie zostały zaewidencjonowane na koncie 011 – „Środki trwałe” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Koszęcinie. W przepisach wewnętrznych nie ustalono obiegu dokumentów dotyczących zbywania majątku.

Powyższe uniemożliwiało w okresie od 2008 r. do 2011 r. przeprowadzenie w sposób rzetelny inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników.

Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Było to także niezgodne z postanowieniami 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.).

Zgodnie z § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia, inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone p. Róży Kościółek – Skarbnikowi Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 12

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące zasady obiegu dokumentów dotyczących zbywania majątku gminy celem bieżącego ujmowania zmian w stanie środków trwałych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Koszęcinie, stosownie do 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.).

Wniosek nr 13

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację gruntów, mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) a także z postanowienia § 6 ust. 6 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.).

- *W księgach rachunkowych nieprawidłowo ujmowano koszty opłaty komorniczej na koncie 402 – „Usługi obce”, zamiast na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”. Powyższe było niezgodne z postanowieniami załącznika 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.). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:*

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Analogiczne zapisy zawarto również w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Koszęcin ze zmianami.

W trakcie kontroli wyjaśniono kontrolującym, że koszty opłaty komorniczej potraktowano jako usługę komornika i pomyłkowo księgowano na koncie 402, zamiast na koncie 761.

Obowiązki w zakresie dekretowania, księgowania i rozliczania wpłat podatków i opłat należały do Inspektora ds. podatków i opłat, na podstawie zakresu obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Róża Kościółek – Skarbnik Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie ujmowania kosztów opłaty komorniczej w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, stosownie do zasad funkcjonowania konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”, określonych w postanowieniach załącznika 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.).

- *W 2010 r. nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej wadium wniesione w pieniądzu na łączną kwotę 40.000 zł, w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. Termomodernizacja Budynku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszęcinie. W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano, że wadium wnoszone w pieniądzu należy wpłacić na rachunek bankowy bieżący budżetu i jednostki, pomimo że do gromadzenia wpływów wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy służył inny wydzielony rachunek bankowy. Wadium wynosiło*

10.000 zł. Na wskazany rachunek bankowy wnieśli wadium 4 wykonawcy w dniach: 20-27 września 2010 r., a zwrotów wadiów dokonano z tego rachunku w dniach 1-7 października 2010 r. Wpłaty zaewidencjonowano na kontach budżetu 133 – „Rachunek budżetu” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Wadium wniesione na wydzielony rachunek bankowy, zgodnie z postanowieniami 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.), a także zaktualizowanym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin Nr 6 z dnia 28 grudnia 2001 r. (z późn. zm.), powinno być ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach jednostki 139 – „Inne rachunki bankowe” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Zgodnie z tymi przepisami konto 139 służyło do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia, m.in. sum depozytowych. Konto 240 służyło do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Ogłoszenie i specyfikację istotnych warunków zamówienia przygotował Inspektor ds. budownictwa i inwestycji.

Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości powierzono p. Róży Kościółek – Skarbnikowi Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie ujmowania operacji dotyczących wadiów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Koszęcin, stosownie do zasad funkcjonowania kont 139 i 240, 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 z późn. zm.) oraz w zakresie wskazywania rachunku bankowego do wpłaty wadium w ogłoszeniach o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, 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 latach 2010 – 2012 (I-VIII) nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta Urzędu Gminy 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (w 2010 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”).

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. 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.) oraz w załączniku nr 2 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.).

Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 przewidziano także w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin Nr 1/2011/A z dnia 7 stycznia 2011 r., a także poprzednio obowiązującym zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin Nr 6 z dnia 28 grudnia 2001 r. (po zmianie wprowadzonej zarządzeniem Nr 30/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 r.).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać w zakresie dotacji możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Prowadzenie księgowości budżetowej w zakresie wydatków wykonywał Inspektor ds. księgowości na podstawie zakresu obowiązków służbowych.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono p. Róży Kościółek – Skarbnikowi Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 16

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, stosownie do postanowień załącznika 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.) oraz zarządzenia Wójta Gminy Koszęcin Nr 1/2011/A z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont.

- W latach 2010 - 2012 (za miesiące I - VIII) na kontach budżetu 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujęto odsetek od udzielonych gminie kredytów oraz pożyczek.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania tych kont określone 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 128, poz. 861 z późn. zm.). Poprzednio obowiązywały zasady ujmowania operacji ustalone 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, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Analogiczne zasady księgowania odsetek na kontach budżetu zawarto w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin Nr 1/2011/A z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Koszęcin. Poprzednio zasady te były opisane w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 6 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie obowiązywania jednolitego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy z późn. zm.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie ewidencji odsetek od pożyczki, zaciągniętej umową nr 331/2010/318/OA/oe/P zawartą dnia 19 listopada 2010 r. i kredytu, zaciągniętego umową nr 679/2009/00002456/00 zawartą w dniu 16 października 2009 r.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości powierzono p. Róży Kościółek – Skarbnikowi Gminy Koszęcin. Skarbnik Gminy dokonywała też dekretacji dowodów księgowych.

Wniosek nr 17

Obliczyć i zaewidencjonować na kontach bilansowych 134, 260, 909 w księgach budżetu odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont 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 128, poz. 861 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2012 (w miesiącach I-VIII) ewidencjonowano rozliczenia z tytułu dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe niezgodnie z postanowieniami 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.).

W okresie I – VI 2011 r. wpływy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe nie ewidencjonowano na koncie budżetu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wpływy ewidencjonowano na kontach budżetu 133 – „Rachunek budżetu”, 901 – „Dochody budżetu”. Od VII 2011 r. prowadzono ewidencję dochodów na koncie budżetu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, nie prowadzono jednak ewidencji szczegółowej do tego konta. W związku z tym na podstawie ewidencji księgowej nie było możliwe ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Ponadto, w 2011 r. wpływy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujmowano na kontach jednostki (Urzędu Gminy) 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższe stwierdzono w zakresie dochodów przekazanych przez jednostki: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koszęcinie, Szkołę Podstawową w Sadowie, Przedszkole „Pod Dębem” w Koszęcinie.

Zgodnie z postanowieniami załącznika 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dochodów służą konta budżetu: 133 – „Rachunek budżetu”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 901 – „Dochody budżetu”. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń

z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konta jednostki 130 i 720 służą natomiast, zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia do ewidencji obrotów na rachunku i przychodów z tytułu dochodów objętych planem finansowym jednostki.

Analogiczne uregulowania zawarto w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin nr 1/2011/A z dnia 7 stycznia 2011 r. (z późn. zm.).

Dekretacji dowodów księgowych w zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi dokonywała p. Róża Kościółek – Skarbnik Gminy Koszęcin.

Wniosek nr 18

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta budżetu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania ww. 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 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zarządzenia Wójta Gminy Koszęcin nr 1/2011/A z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont.

Wniosek nr 19

Dokonać w księgach rachunkowych na 2012 r. korekty zapisów na kontach jednostki 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe, w celu dostosowania ewidencji obrotów na tych kontach do postanowień załącznika 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.) oraz zarządzenia Wójta Gminy Koszęcin Nr 1/2011/A z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont.

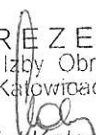
Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego 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 wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, co wymaga podkreślenia, w trakcie kontroli stwierdzono, że nie zostały wykonane wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak WK-6100/19/4/08 z dnia 10 listopada 2008 r. w zakresie:

- ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek organizacyjnych,
- zaprowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów.

Odpowiedzialność za brak realizacji wniosków pokontrolnych ponosi p. Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy Koszęcin.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

