



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 grudzień 2012 r.

Znak: WK-6100/32/4/12

Pani
Gabriela Placha
Wójt Gminy
Goczałkowice-Zdrój

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 września 2012 r. do 19 października 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Goczałkowice – Zdrój za okres od 1 stycznia 2008 r. do 19 października 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 października 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 księgowości i sprawozdawczości:

- Na koniec roku 2008, 2009 oraz 2010 ujęto na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” zobowiązanie Urzędu Gminy Goczałkowice- Zdrój wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. w wysokości 8.296,99 zł, za 2009 r. w wysokości 9.373,77 zł i za 2010 r. w wysokości 9.497,24 zł.

Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) a jego wypłata przypadła w roku następnym. W myśl art. 38 ust. 1 w związku z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.), zakłady pracy jako płatnicy są obowiązane obliczyć i pobrać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody, m.in. ze stosunku pracy, następnie przekazać do Urzędu Skarbowego kwoty pobranych zaliczek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Zobowiązanie wobec Urzędu

Wystawiono dnia

21. 12. 2012

Skarbowego powstaje w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia, czyli w następnym roku.

Powyższym naruszono 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.).

W stosunku do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego zostało ujęte w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia.

- Na koniec roku 2008, 2009 i 2010 ujęto na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zobowiązanie Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu kwot składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obciążających pracownika, naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacanego w roku następnym w wysokości 17.689,04 zł w roku 2008, w wysokości 22.760,68 zł w roku 2009 i w wysokości 23.060,46 zł w roku 2010). Na podstawie art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne, (finansowane z wynagrodzeń pracowników) powstaje w momencie dokonania wypłaty tych wynagrodzeń. Powyższym naruszono 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.).
W stosunku do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne, zostało ujęte w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia.

- W latach 2008 - 2012 (do dnia 9 października 2012 r.) w ewidencji księgowej organu na koncie 133 – „Rachunek budżetu” oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” ujęto część kwot dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwocie 52.819,70 zł (wg stanu na 31.12.2008 r.), w kwocie 94.487,97 zł (wg stanu na 31.12.2009 r.), w kwocie 72.134,56 zł (wg stanu na 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r.) i wykazano w bilansach budżetu Gminy za lata 2008 - 2011. Ww. środki były przyjmowane bezpośrednio na rachunek bankowy dotyczący bieżącej obsługi budżetu Gminy i wykorzystywane w związku z powyższym do realizacji bieżących zobowiązań Gminy.

Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2 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.) oraz zasady funkcjonowania kont 133, 139, 240 określone w załącznikach nr 1 i 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.) oraz załącznikach nr 2 i 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.).

Według zasad wynikających z ww. rozporządzeń, ewidencji sum depozytowych dokonuje się na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” w jednostce Urząd Gminy. Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Środki pieniężne pochodzące z sum depozytowych winny być ujęte w bilansie jednostki Urząd Gminy Goczałkowice- Zdrój odpowiednio po stronie aktywów w poz. III.1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” jako stan środków pieniężnych z sum depozytowych oraz po stronie pasywów w pozycji D.I.1.6. „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów), jako stan zobowiązań Urzędu Gminy z tytułu wpłaconych sum depozytowych.

Przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a także przepisy obecnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu ze środków niebędących środkami publicznymi.

Działanie to było także niezgodne z art. 45 ust. 8 oraz art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W Gminie obowiązywała zasada zwrotu środków z naliczonymi odsetkami, jakie wynikały z umowy z bankiem o prowadzeniu rachunku bankowego budżetu.

W dniu 9 października 2012 r. środki zabezpieczenia należytego wykonania umowy z rachunku budżetu przelano na konto depozytów.

Zadania w zakresie ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów należały do Inspektora w Referacie Finansowo- Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice- Zdrój.

- W 2011 r. likwidację pozostałych środków trwałych ujmowano zapisem ujemnym po stronie Wn konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”. 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). Zgodnie z przywołanymi przepisami, na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.

Powyższe zostało uregulowane również w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 4/2011 Wójta Gminy Goczałkowice- Zdrój z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Goczałkowice- Zdrój.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowo- Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice- Zdrój.

- Na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz 30 czerwca 2012 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy ewidencją syntetyczną konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” a ewidencją analityczną tego konta.

Powyższym naruszono art. 16 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 którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Powyższe dotyczyło ewidencji syntetycznej konta 221 prowadzonej wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla rozdziałów: 75615 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” oraz 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” oraz ewidencji analitycznej prowadzonej według poszczególnych podatników podatków lokalnych od osób prawnych i fizycznych:

a) wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

- konto 221-756-75615-0310; w ewidencji syntetycznej widnieje saldo Ma w kwocie 11.220.615,00 zł, natomiast w ewidencji analitycznej widnieje kwota 287.708,39 zł (należność do zapłaty) i kwota 11.508.323,39 zł (nadpłata),
- konto 221-56-75615-0320; w ewidencji syntetycznej widnieje saldo Wn w kwocie 4.241,99 zł, natomiast w ewidencji analitycznej widnieje kwota 4.243,00 zł (należność do zapłaty) i kwota 1,01 zł (nadpłata),
- konto 221-756-75616-0500; w ewidencji syntetycznej widnieje saldo Wn w kwocie 3.463,70 zł, natomiast w ewidencji analitycznej widnieje kwota 3.719,70 zł (należność do zapłaty) i kwota 256,00 zł (nadpłata),
- konto 221-756-75616-0310; w ewidencji syntetycznej widnieje saldo Wn w kwocie 151.483,90 zł, natomiast w ewidencji analitycznej widnieje kwota 158.799,54 zł (należność do zapłaty) i kwota 7.315,64 zł (nadpłata).

b) wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 r.

- konto 221-756-75615-0310; w ewidencji syntetycznej widnieje saldo Wn w kwocie 40.042,40 zł (należności zaciągnięte) i saldo Ma w kwocie 6.918.155,07 zł (nadpłaty), natomiast w ewidencji analitycznej widnieje kwota 1.324.169,53 zł (należności do zapłaty) i kwota 8.202.282,20 zł (nadpłata),
- konto 221-756-75615-0320; w ewidencji syntetycznej widnieje saldo Wn w kwocie 15.758,99 zł, natomiast w ewidencji analitycznej widnieje kwota 15.760,00 zł (należności do zapłaty) i kwota 1,01 zł (nadpłata),
- konto 221-756-75616-0340; w ewidencji syntetycznej widnieje saldo Wn 39.412,89 zł, natomiast w ewidencji analitycznej widnieje kwota 40.908,99 zł (należności do zapłaty) i kwota 1.496,10 zł (nadpłata).

W toku kontroli stwierdzono, że postawą sporządzenia kolumn „Należności pozostałe do zapłaty” oraz „Nadpłaty” w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres była ewidencja analityczna.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było wykazanie salda konta 221 wg podziałki klasyfikacji budżetowej per saldem, bez wyszczególnienia należności i zobowiązań.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju

aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Zadania w zakresie prawidłowego zorganizowania rachunkowości w jednostce należały do p. Barbary Kwiaton – Skarbnika Gminy Goczałkowice- Zdrój.

- W latach 2008 - 2012 (do 19 października 2012 r.) nie sporządzono zestawień obrotów dzienników częściowych ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki budżetowej - Urząd Gminy Goczałkowice- Zdrój. Naruszono tym art. 14 ust. 3 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 którym, jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

Jednostka prowadziła następujące dzienniki częściowe: dla Urzędu Gminy: Urząd Gminy Goczałkowice- Zdrój, UG- Elektroniczne Wrota oraz E - Struktura dla Powiatu Pszczyńskiego, Wadia – Gmina Goczałkowice- Zdrój, Urząd - ZFŚS oraz dla organu: Gmina Goczałkowice- Zdrój i Fundusz Specjalnego Przeznaczenia.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Inspektora ds. finansowo - księgowych Referatu Finansowo- Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice- Zdrój.

- Zaniechano prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Ponadto, zgodnie z § 15 ust. 1 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję księgową w zakresie zobowiązań warunkowych na koncie pozabilansowym 996 – „Należności i zobowiązania warunkowe”, zgodnie z Zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r. Wójta Gminy Goczałkowice- Zdrój w sprawie: zmian Zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Goczałkowice- Zdrój z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Goczałkowice- Zdrój.

- Nieprawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych organu zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki jednostkom budżetowym. Powyższe dokonywano zapisem ujemnym po stronie Ma konta 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” po stronie Wn. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi 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.). Zadania w tym zakresie należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowo – Budżetowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice- Zdrój.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo- Budżetowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont 133, 223, 013, 221 w zakresie zgodności ewidencji syntetycznej z analityczną oraz w zakresie sporządzania zestawień obrotów dzienników częściowych ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki budżetowej, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 6 ust. 1, art. 14 ust. 3, art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załącznikach nr 2 i 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.), mając na uwadze art. 68 i 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 księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Goczałkowice- Zdrój w 2011 r. ujęto koszty dotyczące 2010 r. wynikające z ośmiu faktur na łączną kwotę 42.110,60 zł oraz w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy w 2012 r. ujęto koszty dotyczące 2011 r. wynikające z dwóch faktur na łączną kwotę 262.415,42 zł. Naruszono tym art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W związku z powyższym, na koniec 2010 r. i 2011 r. nie wystąpiły ww. zobowiązania z tego tytułu i nie zostały wykazane w sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

Ponadto, w polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Wójta Gminy Goczałkowice – Zdrój Nr 4/2011 z dnia 24 lutego 2011 w załączniku Nr 3 – Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, niewłaściwie zapisano, iż „faktury, które wpłyną do Wydziału Finansowego do 5-go dnia miesiąca następującego po kwartalnym okresie sprawozdawczym, będą wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w pozycji zobowiązań.”.

Powyższe doprowadziło do nieprawidłowego zaliczenia kosztów do danego okresu sprawozdawczego na koniec roku oraz do zniekształcenia wyniku finansowego jednostki.

Zgodnie z zasadą określoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ww. ustawy, określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie

w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 tej ustawy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na kontach rozrachunkowych wykonywał Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowo- Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice- Zdrój, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Wniosek nr 2

Zaktualizować dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki w zakresie terminów ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, w sposób zgodny z art. 6 ust. 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy oraz 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 zamówień publicznych:

- Udzielono w 2010 r. zamówienia publicznego w trybie negocjacji bez ogłoszenia, na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), pomimo braku podstaw do zastosowania tego trybu. Powyższe stwierdzono w przypadku zamówień na realizację następujących zadań:

a) Odbudowa kanalizacji deszczowej w ul. Powstańców Śl. na odcinku 282 mb, zniszczonego w wyniku powodzi mającej miejsce w maju 2010 r., wynikającego z umowy Nr PR/ZP/342/020/10 z dnia 16 sierpnia 2010 r. za wynagrodzeniem w kwocie 461.034,45 zł (brutto),

b) Zaprojektowanie i odbudowanie mostu w ul. Stawowej nad Potokiem Goczałkowickim zniszczonym w czasie powodzi w maju 2010 r., wynikającego z umowy Nr PR/ZP/342/034/10 z dnia 4 listopada 2010 r. za wynagrodzeniem w wysokości 1.173.000,00 zł (brutto).

Stosownie do ww. przepisu, udzielenie zamówienia w trybie negocjacji bez ogłoszenia możliwe jest wtedy, gdy ze względu na pilną potrzebę udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych dla przetargu nieograniczonego, przetargu ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem. Dopuszczalność powoływania się na przesłankę art. 62 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) uzależniona jest od łącznego zaistnienia wszystkich wymienionych w przepisie warunków, między którymi powinien zachodzić związek przyczynowo- skutkowy oraz związek czasowy. Udzielenie zamówienia w tym trybie co do zasady powinno ograniczyć się tylko do zakresu koniecznego do zapobieżenia negatywnym skutkom nieprzewidzianego zdarzenia.

Do realizacji zadań w opisanym wyżej trybie przystąpiono w związku z wystąpieniem na terenie Gminy Goczałkowice- Zdrój szkód spowodowanych powodzią mającą miejsce w miesiącu maju 2010 r. oraz w związku z udzieloną w dniu 22 czerwca 2010 r. promesą, na podstawie której przewidziano dofinansowanie w 2010 r. zadań polegających na

remoncie lub odbudowie obiektów komunalnej infrastruktury technicznej zniszczonych w wyniku klęski żywiołowej.

Ww. zadania zostały sfinansowane ze środków dotacji z budżetu państwa na podstawie umów dotacji z dnia 15 września 2010 r. Zgodnie z przedmiotowymi umowami zadania winny być wykonane w terminie do 10 grudnia 2010 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój wynikało, iż główną przyczyną udzielenia ww. zamówień w trybie negocjacji bez ogłoszenia była obawa przed niedotrzymaniem terminu wykonania zadań określonych w umowach dotacji.

Od dnia udzielenia promesy na przedmiotowe zadania do dnia ich wykonania warunkującego otrzymanie dotacji upłynęło 5 miesięcy i 18 dni.

Mając na uwadze terminy przeprowadzenia postępowań o zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem określone w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz terminy konieczne do realizacji ww. zadań (80 dni w przypadku zamówienia opisanego w pkt a) oraz 36 dni w przypadku zamówienia opisanego w pkt b)), istniała możliwość przeprowadzenia ww. postępowań w trybach konkurencyjnych.

Wobec powyższego nie zaistniała przesłanka niemożności zachowania terminów określonych dla przetargu nieograniczonego, przetargu ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem, zawarta w art. 62 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy.

Umowę z dnia 16 sierpnia 2010 r. podpisał p. Krzysztof Kanik – były Wójt Gminy Goczałkowice-Zdrój.

Umowę z dnia 4 listopada 2010 r. podpisała p. Gabriela Placha – była Zastępca Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój.

- Bezpodstawnie wprowadzono do specyfikacji istotnych warunków zamówienia p.n. „Udzielenie kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów” z dnia 3 sierpnia 2012 r. zapis o możliwości udzielenia zamówienia uzupełniającego, pomimo iż nie zamierzano udzielić takiego zamówienia, co wynikało z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój.
Powyższe naruszało art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759).
Zadania w zakresie przygotowania ogłoszenia o zamówienie publiczne oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do Przewodniczącego Komisji Przetargowej powołanego w dniu 27 lipca 2012 r. na podstawie Zarządzenia Nr 0050/109/2012.

- Udzielono w 2010 r. zamówienia p.n. „Termomodernizacja budynku Gminnego Centrum Kultury w Goczałkowicach – Zdroju, przy ul. Uzdrowskiej 61 w zakresie kotłowni gazowej i instalacji c.o.” pomimo, że opis sposobu dokonania oceny spełnienia warunku o udzielenie zamówienia w zakresie wiedzy i doświadczenia nie był proporcjonalny do opisu przedmiotu zamówienia. Było to niezgodne z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).
W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, w opisie sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia, zamawiający żądał od wykonawcy, iż: „winni udokumentować posiadanie wiedzy i doświadczenia poprzez wykazania realizacji przynajmniej dwóch robót budowlanych związanych z wykonaniem lub przebudową

(modernizacją) kotłowni gazowej o mocy min. 100 KW wraz z instalacją centralnego ogrzewania o wartości robót nie mniejszej niż 400 000 zł brutto każda lub wykonaniem (modernizacją) dwóch kotłowni gazowych o mocy min. 100 KW i co najmniej dwóch instalacji centralnego ogrzewania o łącznej wartości 800 000 zł brutto". Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 200.000,00 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego i jest o połowę mniejsza niż wymagana w specyfikacji jako spełnienie warunku posiadania wiedzy i doświadczenia.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez p. Krzysztofa Kanik – byłego Wójta Gminy Goczałkowice- Zdrój w dniu 17 lutego 2010 r. Zadania w zakresie przygotowania projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do Podinspektora ds. zamówień publicznych w Referacie Planowania i Rozwoju.

Umowę Nr PR/ZP/341/009/10 z dnia 1 kwietnia 2010 r. podpisał p. Tadeusz Kanik – były Wójt Gminy Goczałkowice- Zdrój.

- W przeprowadzonym w 2010 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn.: „Poprawa układu komunikacyjnego w Gminie Uzdrawiskowej Goczałkowice- Zdrój poprzez przebudowę ul. Szkolnej od ronda „Pod bocianem” do skrzyżowania z ul. Jeziorną wraz z łącznikiem pomiędzy ul. Szkolną i ul. Główną (ul. Św. Anny)” stwierdzono, że:
 - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający w zredagowanym przez siebie druku (załącznik Nr 7 „doświadczenie zawodowe”) nie zażądał wskazania przez oferentów rodzaju wykonywanych przez nich robót budowlanych. Powyższe należy uznać za niezgodne z wymogiem określonym w § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w myśl którego w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, (...) zamawiający żąda m.in. wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.
 - Ponadto na dalszym etapie postępowania Zamawiający nie wezwał również wykonawców (w tym tego, z którym następnie zawarto umowę) do złożenia wyjaśnień w sprawie wykonanych robót budowlanych odpowiadających przedmiotowi zamówienia, stosownie do treści art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
 - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisując warunek udziału w postępowaniu dotyczący dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia żądano od wykonawców złożenia dokumentów, których nie wskazano w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), tj.: kserokopii uprawnień budowlanych kierownika budowy oraz zaświadczenia z okręgowej izby budowlanej, potwierdzającego przynależność do izby i uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie

w rozumieniu ustawy z dnia 7 lutego 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.).

Naruszono tym art. 25 ust. 1 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 w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Rodzaje dokumentów, jakich zamawiający może żądać od wykonawcy zostały wskazane w ww. rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

Zadania w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykonywał Podinspektor ds. zamówień publicznych, inwestycji i remontów stosownie do zakresu obowiązków służbowych.

Specyfikacje istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu zatwierdził p. Krzysztof Kanik – były Wójt Gminy Goczałkowice-Zdrój.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój w zakresie wyboru trybu udzielenia zamówień publicznych, badania i oceny ofert, stosownie do art. 22 ust. 4, art. 25 ust. 1, art. 36 ust. 2 pkt 3, art. 62 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), 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 wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia p. Krzysztofowi Kanik – byłemu Wójtowi Gminy Goczałkowice-Zdrój zaległego urlopu wypoczynkowego za 2009 r. w terminie określonym w art. 168. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2011 r.

Zgodnie z powyższym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni. W dniu 28 kwietnia 2011 r. z powodu śmierci wygaśł mandat byłego Wójta Gminy.

W związku z zaniechaniem udzielenia urlopu wypoczynkowego w dniu 24 maja 2011 r. wypłacono spadkobiercom ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy p. Krzysztofa Kanik za lata 2009 - 2010 w łącznej wysokości 19.659,24 zł. Za niewykorzystany urlop w 2009 r. (15 dni) wypłacono ekwiwalent w kwocie 7.214,40 zł, w 2010 r. (26 dni) w kwocie 12.444,84 zł.

Sprawy z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój wykonywała p. Maria Ożarowska – Sekretarz Gminy Goczałkowice-Zdrój.

W zakresie długu publicznego:

- W dniu 28 stycznia 2010 r. podpisano umowę pożyczki Nr 5/2010/22/OA/oe/P w wysokości 242.180,00 zł (zmienioną aneksem do kwoty 212.502,00 zł) na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego nr 1 w Goczałkowicach- Zdroju przy ul. Szkolnej 15” pomimo, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 17 lutego 2010 r. wydała opinię o możliwości spłaty pożyczki. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.
IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4100/IV/1/2010 wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki przez Gminę Goczałkowice- Zdrój.
Umowa pożyczki podpisana została przez p. Krzysztofa Kanik – byłego Wójta Gminy Goczałkowice- Zdrój, przy kontrasygnacie p. Barbary Kwiaton – Skarbnika Gminy Goczałkowice- Zdrój.

Wniosek nr 4

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczki lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2008 - 2011 jednostka budżetowa Gminy – Administracja Zasobów Komunalnych w Goczałkowicach- Zdroju nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości, naruszając tym art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z brzmieniem przytoczonego przepisu obowiązującego do dnia 31 grudnia 2011 r. osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
Zgodnie z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W dniu 25 września 2012 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji za lata 2008 - 2011. W trakcie kontroli podatnik złożył deklaracje na podatek za lata 2008 - 2011.

Zadania w zakresie wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od jednostek organizacyjnych należały do Podinspektora ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo- Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice- Zdrój.

- *W dokumentacji podatkowej nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych, wydanych w latach 2008 - 2012, dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Naruszono tym postanowienia § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a obecnie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Powyższe naruszyło również zasady wynikające z załącznika nr 4 do 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.), a od 8 lutego 2011 r. zasady wynikające z załącznika nr 2 do 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.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje, które posiadają kategorię archiwalną B-10.*

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w tym prowadzenie urzędzeń księgowo- ewidencyjnych dla podatków i opłat należały do Podinspektora ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo – Budżetowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice- Zdrój.

Wniosek nr 5

Sporządzać oraz przechowywać kopie decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia załącznika nr 2 do 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.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- W latach 2008 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) nie ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Goczałkowice-Zdrój przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Należności na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były ujmowane dopiero w momencie wpłaty. Powyższe było niezgodne z 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 z zasadami funkcjonowania konta 221, 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.) 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.).
Zadania w tym zakresie należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowo- Budżetowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy Goczałkowice-Zdrój.

Wniosek nr 6

Ujmować na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dochody budżetowe z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, 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.) oraz 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.), 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 2008 - 2012 zaniechano opatrzenia datą wpływu „Oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za poprzedni rok złożone przez przedsiębiorców” oraz 3 wnioski przedsiębiorców w latach 2008, 2010 i 2012 dotyczące wydania zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych.
Powyższym naruszono postanowienia 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.) oraz 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.). Przyczyną nieprawidłowego przyjęcia powyższych oświadczeń, było ich bezpośrednio przekazywanie do inspektora na

stanowisku ds. działalności gospodarczej. Z kolei wnioski przedsiębiorców, które nie zostały opatrzone datą wpływu były efektem niedopatrzenia pracownika.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu Gminy Goczałkowice- Zdrój w zakresie opatrywania datą wpływu do urzędu składanych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych przez przedsiębiorców, stosownie do postanowień § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do 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 latach 2008 - 2009 pobierano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia potwierdzającego dokonanie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub były od nich zwolnione. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń miały charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową ma charakter wtórny w stosunku do tych opłat. Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.

W powyższym okresie zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Inspektora ds. działalności gospodarczej w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Maria Ożarowska – Sekretarz Gminy Goczałkowice- Zdrój.

Od czerwca 2010 r. Gmina nie pobiera opłaty skarbowej.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- Do przetargu ustnego nieograniczonego, przeprowadzonego w 2010 r., dopuszczono nabywcę, pomimo iż w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie nie wniósł pełnej kwoty wadium. W myśl § 4 ust. 1 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.) w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu. Warunkiem udziału w przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Goczałkowicach- Zdroju obejmującej działki o nr: 2642/1, 2644/1, 2646/1, 2648/1, 2650/1, 2652/1, o łącznej pow. 2.8744 ha, była wpłata wadium w wysokości 275.000,00 zł

do dnia 10 maja 2010 r. Do przetargu przeprowadzonego w dniu 14 maja 2010 r. dopuszczono nabywcę, pomimo iż w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie nie wniósł pełnej kwoty wadium, tj. 275.000,00 zł, lecz tylko część w wysokości 28.000,00 zł. Pozostałą kwotę wadium, tj. 247.000,00 zł nabywca wpłacił na konto Urzędu w dniu 13 maja 2010 r. Przeprowadzenie przetargu na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości należało do Członków Komisji Przetargowej powołanych Zarządzeniem Nr 0151/23/10 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 11 marca 2010 r.

- W 2008 r. w trakcie sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w Goczałkowicach-Zdroju obejmującej działkę o nr 3140/69 o pow. 0,3062 ha stwierdzono, że w ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym zaniechano podania informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu. W myśl 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.) 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. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Przygotowanie i przeprowadzenie czynności związanych z przetargiem ustnym nieograniczonym przy sprzedaży nieruchomości niezabudowanej, położonej w Goczałkowicach-Zdroju w rejonie ul. Siedleckiej, oznaczonej działką nr 3140/69 należało do Członków Komisji Przetargowej zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/71/80 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 20 maja 2008 r.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za realizację procedur sprzedaży nieruchomości, stosownie do wymogów art. 38 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 § 4 ust. 1 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 ust. 2 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:

- Od 2009 r. do czerwca 2012 r. zaniechano opatrzenia datą wpływu składanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz nie rejestrowano ich w rejestrze kancelaryjnym prowadzonym elektronicznie od 2009 r., stosownie do § 6 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.) oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do 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.).

Powyższe dotyczyło sprawozdań budżetowych składanych przez Gminny Zespół Oświaty w Goczałkowicach- Zdroju, Szkołę Podstawową Nr 1 w Goczałkowicach- Zdroju, Gimnazjum w Goczałkowicach- Zdroju: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Ponadto, w 2011 r. nie dokonywano kontroli terminowości składania sprawozdań budżetowych za 2010 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2010 r. przez jednostki organizacyjne. Naruszono tym § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.) oraz § 10 ust.6 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).

Powyższe dotyczyło następujących jednostek budżetowych:

- Gminnego Zespołu Oświaty w Goczałkowicach- Zdroju, który w dniu 8 lutego 2011 r. sporządził sprawozdania za 2010 r., tj.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Szkoły Podstawowej Nr 1 w Goczałkowicach- Zdroju, która sporządziła w dniu 8 lutego 2011 r. sprawozdania za 2010 r., tj. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Gimnazjum w Goczałkowicach- Zdroju, które w dniu 8 lutego 2011 r. sporządziło sprawozdania za 2010 r., tj. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z postanowieniami 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) oraz załącznika nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), roczne sprawozdania jednostkowe jednostki budżetowej przekazują do zarządów jednostek samorządu terytorialnego nie później niż w terminie do 1 lutego następnego roku.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Goczałkowice- Zdrój złożonych w trakcie kontroli wynikało, że sprawozdania jednostek organizacyjnych były składane bezpośrednio do Referatu Finansowo - Budżetowego.

Zadania w tym zakresie należały do Referenta ds. obsługi finansowej. Nadzór w tym zakresie należał do p. Barbary Kwiaton – Skarbnika Gminy Goczałkowice- Zdrój.

Wniosek nr 9

Zapewnić dokonywanie kontroli terminowości składania przez jednostki budżetowe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych do Urzędu Gminy Goczałkowice- Zdrój oraz potwierdzanie daty ich wpływu, a także rejestrowanie sprawozdań w rejestrze kancelaryjnym, mając na uwadze § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), postanowienia załącznika nr 44 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r., § 10 ust. 6 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), postanowienia załącznika nr 7 do ww. rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do 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.).

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd nieruchomości gminnych będących we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Goczałkowice- Zdrój, tj.: Ośrodek Pomocy Społecznej, Administracja Zasobów Komunalnych, Gminny Zespół Oświaty, Szkoła Podstawowa Nr 1, Gimnazjum, Publiczne Przedszkole Nr 1. Naruszono tym 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.), w myśl którego trwały zarząd jest prawną formą władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

Powyższa nieprawidłowość została również stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy Goczałkowice- Zdrój przeprowadzonej w 2008 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach. W wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-6100/10/4/08 dnia 25 sierpnia 2008 r. zobowiązano Wójta Gminy Goczałkowice- Zdrój do podjęcia działań zmierzających do przekazania jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd. W trakcie bieżącej kontroli stwierdzono, iż trwały zarząd został ustanowiony na nieruchomościach pozostających we władaniu Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Goczałkowicach- Zdroju oraz Publicznego Przedszkola Nr 2 w Goczałkowicach- Zdroju.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt.

Zadania związane z przeprowadzeniem procedury zmierzającej do wydania decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na ww. nieruchomościach należały do Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami w Referacie Planowania i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Placha – ówczesny Zastępca Wójta Gminy Goczałkowice- Zdrój.

Wniosek nr 10

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy Goczałkowice- Zdrój, tj.: Ośrodek Pomocy Społecznej, Administrację Zasobów Komunalnych, Gminny Zespół Oświaty, Szkołę Podstawową Nr 1, Gimnazjum, Publiczne Przedszkole Nr 1, stosownie do 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.) 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.).

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej