

Katowice, 15 marca 2012 r.

Znak: WK-6100/40/4/11/12

**Pan
dr Czesław Burek
Wójt Gminy
Lubomia**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 listopada 2011 r. do 29 grudnia 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lubomia za okres od 1 stycznia 2007 r. do 29 grudnia 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 stycznia 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Zaniechano wezwania do złożenia wyjaśnień w zakresie deklaracji na podatek od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 000057, prowadzącego działalność gospodarczą. Działaniem powyższym naruszono art. 274a §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

Podatnik w deklaracji podatkowej złożonej na rok podatkowy 2010 wykazał m.in. powierzchnię 19.017 m² gruntów pozostałych. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i podatkach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy chyba, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wykonywał pracownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. W czasie kontroli zostało wszczęte postępowanie wyjaśniające w stosunku do podatnika podatku od nieruchomości.

Wniosek nr 1

Prawidłowo ustalić wysokość zobowiązania podatkowego podatnika o numerze karty kontowej 000057 na rok 2010, mając na uwadze przepisy art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

- *Zaniechano wyegzekwowania od pracowników Urzędu Gminy Lubomia obsługujących organ podatkowy złożenia na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej. Powyższym działaniem naruszono art. 294 § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym, Wójt oraz pracownicy obsługujący organ podatkowy zobowiązani są do złożenia na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Czesław Burek - Wójt Gminy Lubomia.*

Wniosek nr 2

Zobowiązać pracowników Urzędu Gminy Lubomia obsługujących organ podatkowy do złożenia na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, mając na uwadze art. 294 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

- *W 2010 r. nieprawidłowo ustalono opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu przedsiębiorcy dokonującemu sprzedaży alkoholu na podstawie Decyzji – Zezwolenie nr ZA6435D/4/08/A z dnia 30 czerwca 2008 r. W „Oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2009” z dnia 28 stycznia 2010 r., przedsiębiorca wykazał wartość sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa w kwocie 43500 zł. W związku z powyższym kwota opłaty za zezwolenie na sprzedaż ww. alkoholu powinna zostać obliczona poprzez pomnożenie wartości sprzedaży tych napojów przez wskaźnik 1,4%, co stanowiłoby kwotę 609 zł. Tymczasem opłata ta została ustalona w kwocie 525 zł. Powyższym naruszono przepis art. 11¹ ust. 5 pkt 1 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.). Zadania w zakresie naliczania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu należały do obowiązków byłego inspektora Urzędu Gminy Lubomia a obecnie kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, nad którym nadzór sprawowała p. Maria Fibic - Zastępca Wójta Gminy.*

Wniosek nr 3

Dokonać korekty naliczenia opłaty za zezwolenie na sprzedaż ww. alkoholu wynikającej z Decyzji – Zezwolenie nr ZA6435D/4/08/A z dnia 30 czerwca 2008 r. oraz podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie różnicy pomiędzy kwotą pobraną a kwotą wynikającą z prawidłowego wyliczenia. Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie prawidłowego naliczania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stosownie do przepisu art. 11¹ ust. 5 pkt 1 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.), mając na uwadze przepis 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.).

- *Zaniechano opatrzenia datą wpływu do Urzędu Gminy składanych „Oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2009” przez przedsiębiorców. 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.). Przyczyną nieprawidłowego przyjęcia powyższych oświadczeń, było ich bezpośrednie przekazywanie do inspektora Urzędu Gminy naliczającego opłaty. Instrukcja kancelaryjna wraz z jednolitym rzeczowym wykazem akt została wprowadzona dopiero Zarządzeniem RO.120.1.2011 r. Wójta Gminy Lubomia z dnia 21 stycznia 2011 r. Obowiązek rejestracji ww. oświadczeń należał do byłego inspektora Urzędu Gminy Lubomia a obecnie kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, nad którym nadzór sprawowała p. Maria Fibic - Zastępca Wójta Gminy Lubomia.*

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Lubomia 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 przepisy 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 2010 r. z budżetu Gminy Lubomia na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2010 r. wydatkowano środki w wysokości niższej, niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Dz. U. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.*

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2010 Gminy Lubomia wynosiła 8034,03 zł.

Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2010 r. pozostały w budżecie Gminy Lubomia.

Za prawidłową gospodarkę finansową zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a poprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) odpowiadał p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia.

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych

w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z przepisami 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 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2010 r. przyjęto ofertę LKS „Naprzód 32 Syrynia” na wsparcie realizacji zadań publicznych na terenie Gminy Lubomia z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu pomimo, że w ofercie brak było informacji odnośnie pobierania lub niepobierania opłat od adresatów zadania oraz brak szczegółowego harmonogramu planowanych zadań, co było wymagane postanowieniami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207).*

Oceny ofert dokonywali członkowie komisji konkursowej powołanej Zarządzeniami Wójta Gminy Nr 0151/2/2010 z dnia 11 stycznia 2010 r. Realizacja zadań wynikających z przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie należała do obowiązków byłego inspektora Urzędu Gminy Lubomia, a obecnie Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Umowę nr 2228/482010 z dnia 26 marca 2010 r. podpisała p. Maria Fibic – Zastępca Wójta Gminy Lubomia przy kontrasygnacie p. Teresy Miczko – Skarbnika Gminy Lubomia.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lubomi w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), mając na uwadze przepis 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 księgowości:

- *W latach 2010 – 2011 wydruki ksiąg rachunkowych nie zawierały prawidłowego oznaczenia nazwą księgi, której dotyczyły. Księgi rachunkowe jednostki Urząd Gminy opatrzone nazwą „budżet”, czym naruszono art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania.*

Stwierdzono także, że przedłożone do kontroli wydruki komputerowe zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za 2010 r. i styczeń 2011 r., a także zestawienia sald kont pomocniczych za miesiąc styczeń 2011 r. nie zawierały daty ich sporządzenia. Dotyczyło to także zestawienia sald sporządzonych na dzień 31 grudnia 2010 r. kont analitycznych 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Naruszono tym art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152,

poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Ponadto księgi rachunkowe nie zawierały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

- Zapisy w księgach rachunkowych nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Zgodnie z art. 23 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do obowiązków pracowników Referatu Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 7

Dostosować organizację systemu rachunkowości komputerowej w zakresie trwałego oznaczania ksiąg rachunkowych nazwą księgi rachunkowej i datą sporządzenia oraz danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do wymogów określonych w art. 13 ust. 4, art. 14 oraz art. 23 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- W obowiązujących w Urzędzie Gminy Lubomia przepisach wewnętrznych opisujących przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto do dnia 20 grudnia 2011 r. wykazu prowadzonych dzienników częściowych, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

W trakcie kontroli Zarządzeniem Wójta Gminy Lubomia Nr RO.120.22.2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. wprowadzono zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy dopuszczając możliwość wyodrębnienia ksiąg rachunkowych.

- W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0152/1-0/2006 Wójta Gminy Lubomia z dnia 31 października 2006 r. obowiązującym od dnia 1 stycznia 2007 r. oraz Zarządzeniem Nr 0152/18/2010 Wójta Gminy Lubomia z dnia 29 października 2010 r. obowiązującym od dnia 1 stycznia 2011 r., opis konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zawierał wskazania w jaki sposób są wyodrębniane zobowiązania wymagalne. Zgodnie z przepisem 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.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto na podstawie § 12 ust. 1 pkt 5 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 § 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) zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Teresy Miczko - Skarbnika Gminy Lubomia.

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 8

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Lubomia o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań stosownie do postanowień 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. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- W latach 2010 – 2011 zaniechano sporządzania zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec okresów sprawozdawczych, tj. na koniec każdego miesiąca, czym naruszono art. 18 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 przywołanym przepisem, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Zadania w zakresie sporządzania zestawień obrotów i sald należały do obowiązków pracowników Referatu Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

- Do dnia 13 grudnia 2011 r. zaniechano prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie 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. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konto „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.

Zarządzeniem Wójta Gminy Lubomia Nr RO.120.2011 z dnia 14 grudnia 2011 r. wprowadzono zmianę dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, dodając nowe konto pozabilansowe „241-Inne rozrachunki”, na którym ewidencjonuje się należności i zobowiązania warunkowe.

- W 2010 r. zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w zakresie rozrachunków wobec wszystkich kontrahentów. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto 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.) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Także zgodnie z opisem konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0152/10/2006 Wójta Gminy Lubomia z dnia 31 października 2006 r., a następnie Zarządzeniem Nr 0152/18/2010 Wójta Gminy Lubomia z dnia 29 października 2010 r. ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów.

Na koncie 201 – 22 - „Faktury zobowiązania” na dzień 31 grudnia 2010 r. ujęto niewymagalne zobowiązania wynikające z 29 faktur wystawionych przez różnych kontrahentów z tytułu dostawy i usług na kwotę 61.536,06 zł.

Zadania z zakresu ewidencjonowania faktur należały do obowiązków pracowników Referatu Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek 9

Zaprowadzić ewidencję szczegółową konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152/18/2010 Wójta Gminy Lubomia z dnia 29 października 2010 r. mając na uwadze przepisy 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.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu w Urzędzie Gminy Lubomia w zakresie sporządzania miesięcznych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz prowadzenia ewidencji księgowej konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stosownie do przepisów art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1

pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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 postanowień Zakładowego Planu Kont mając na uwadze przepisy 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:

- *W 2010 r. w sporządzonym na potrzeby postępowania pn. „Budowa dróg dojazdowych wewnętrznych wraz z miejscami postojowymi i odwodnieniami terenu” ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na stronie BIP Urzędu Gminy Lubomia oraz wywieszonym na tablicy ogłoszeń brak było informacji o możliwości złożenia oferty wariantowej lub braku możliwości w tym zakresie. Powyższym naruszono przepis art. 41 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

Czynności związane z przygotowaniem ogłoszeń o zamówieniu wykonywała zgodnie z zakresem czynności Zastępcy Kierownika Referatu Inwestycji i Budownictwa, nad którą bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu. Ogłoszenie podpisała p. Maria Fibic – Zastępca Wójta Gminy Lubomia.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Budownictwa w Urzędzie Gminy Lubomia w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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:

- *W 2011 r. zaniechano zamieszczenia na drukach sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne potwierdzenia dokonania kontroli pod względem formalno – rachunkowym przez pracowników Referatu Budżetu, stosownie do § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) 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 miesięcznych sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za miesiące styczeń – marzec 2011 r oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I kw. 2011 r. złożonych przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Lubomi oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących w Syryni.*

Zadania z zakresu sprawdzania składanych przez jednostki sprawozdań należały do pracowników Referatu Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Zapewnić dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne do Urzędu Gminy Lubomia, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), 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), mając na uwadze przepisy 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.).

- *Zaniechano przekazania jednostkom organizacyjnym Gminy Lubomia nieruchomości w trwały zarząd, co było wymagane przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe dotyczyło nieruchomości gminnych, będących we władaniu: Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych, Przedszkola w Lubomi, Przedszkola w Syryni, Przedszkola w Nieboczowach, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Lubomi, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Syryni. Do Urzędu Gminy Lubomia nie wpłynęły wnioski o ustanowienie trwałego zarządu od ww. jednostek, które władają nieruchomościami na podstawie umów użyczenia.*
Zadania z zakresu przekazywania mienia w trwały zarząd zgodnie z zakresem czynności należały do Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki i Nieruchomościami.

Wniosek nr 13

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy, stosownie do przepisów 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.), 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.) oraz 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.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *Nie powierzono p. Teresie Miczko – Skarbnikowi Gminy Lubomia obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przepisów art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 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 wyżej przytoczonymi przepisami ustawy o finansach publicznych, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.*

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Czesława Burka – Wójta Gminy Lubomia.

Wniosek nr 14

Powierzyć na piśmie Skarbnikowi Gminy Lubomia obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z przepisu art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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