

**Pan
Andrzej Kowalczyk
Wójt Gminy
Gaszowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 października do 26 listopada 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gaszowice za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 listopada 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 grudnia 2010 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:

- *Zaniechanie w latach 2007 – 2010 naliczenia, przypisania i wyegzekwowania odsetek od nieterminowo regulowanych należności z tytułu czynszu najmu. Działaniem tym naruszono przepisy art. 189 w związku z art. 138 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a następnie art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2008 Nr 88, poz. 539 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526) w związku z postanowieniami art. 481 ustawy z dnia 23 czerwca 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku najemców o nr kart kontowych:*

- *najemca o nr 27 – dwadzieścia trzy nieterminowe wpłaty w latach 2007 – 2010,*
- *najemca o nr 24 - osiemnaście nieterminowych wpłat w latach 2007 – 2010,*
- *najemca o nr 62 - dwie nieterminowe wpłaty w roku 2010 r.*

Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od jednego do czterdziestu dni opóźnienia.

W trakcie kontroli wystawiono i wysłano najemcom noty odsetkowe na łączną kwotę 118,80 zł. Odsetki przypisano i wyegzekwowano od najemców.

Kontrola terminowości wpłat z tytułu czynszu najmu, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat czynszu najmu oraz ich egzekucja należała do zakresu obowiązków Podinspektora Referatu Finansowo-Budżetowego, nad którym nadzór sprawował Kierownik tegoż Referatu.

Wniosek nr 1

Przeanalizować terminowość wpłat czynszu dokonanych przez najemców w latach 2007 – 2010, a w przypadku stwierdzenia opóźnień we wpłatach czynszu naliczyć, przypisać oraz wyegzekwować należne odsetki od nieterminowych wpłat czynszu, mając na uwadze przepisy art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526) w związku z postanowieniami art. 481 ustawy z dnia 23 czerwca 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie naliczania i egzekwowania odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów najmu, 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 latach 2006 – 2010 w Gminie Gaszowice wynajmowano lokale użytkowe. Wysokość stawek czynszu za najem lokali użytkowych nie uległ zmianie od stycznia 2004 r. W umowach zawartych z najemcami nie przewidziano możliwości zasad waloryzacji czynszu. Zgodnie natomiast z § 8 Uchwały Nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata: „aktualizacji wartości nieruchomości komunalnej, stanowiącej podstawę ustalenia czynszu dokonuje się w razie potrzeby, jednakże nie częściej niż rok i nie rzadziej niż co cztery lata”. W § 4 ww. Uchwały postanowiono, iż cenę zbycia oraz czynsz ustala się odpowiednio do wartości nieruchomości komunalnej, wyliczonej zgodnie z art.67 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

W ww. okresie nie dokonano aktualizacji wartości nieruchomości komunalnych, nie sporządzono operatów szacunkowych, określających wartość tych nieruchomości.

Nieprawidłowość dotyczy najemców lokali użytkowych o numerach: 62, 27, 24, 29, 31, 30, prowadzących: kiosk wielobranżowy, punkt apteczny, niepubliczny zakład opieki zdrowotnej, gabinet stomatologiczny wraz z poczekalnią, bank oraz agencję banku.

Nadmienić należy, iż w przepisach wewnętrznych nie ustalono zasad gromadzenia dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych.

Powyższy stan faktyczny naruszył przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 12 w związku z art. 11, art. 25 ust. 2 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.) oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje p. Andrzej Kowalczyk - Wójt Gminy Gaszowice.

W toku kontroli ustalono ponadto, iż sprawy związane z najmem lokali użytkowych prowadzone były przez Referat Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych. Jednak, zarówno w zakresach czynności pracowników tego Referatu, jak i Regulaminie Organizacyjnym, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 79 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 26 listopada 2007 r. - przy zakresie zadań wykonywanych przez ten Referat - brak odniesienia do spraw z zakresu najmu lokali użytkowych (jest mowa jedynie o lokalach mieszkalnych).

Pełniącym obowiązki Kierownika Referatu Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych był Podinspektor tego Referatu.

Opracowywanie zakresów czynności dla kierowników referatów oraz pełnienie stałego nadzoru nad funkcjonowaniem Urzędu i organizacją pracy należało do zadań p. Sabiny Mańczyk - Sekretarz Gminy Gaszowice. Z kolei, do zadań Kierownika ww. Referatu należało przygotowanie i bieżąca aktualizacja zakresów obowiązków podległych mu pracowników.

Prowadzenie całokształtu spraw związanych z gospodarowaniem zasobem nieruchomości, w tym zlecenie wyceny nieruchomości należało do zakresu obowiązków Inspektora ds. Gospodarki Gruntami i Spraw Rolnych w Referacie Ochrony Środowiska, Rozwoju Gminy, Gminnego Centrum Informacji.

Bezpośredni nadzór nad Referatem Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych oraz Referatem Ochrony Środowiska, Rozwoju Gminy, Gminnego Centrum Informacji sprawował p. Andrzej Kowalczyk - Wójt Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu przeprowadzenie aktualizacji wartości nieruchomości komunalnych, stanowiących podstawę ustalenia czynszu najmu lokali użytkowych, mając na uwadze postanowienia Uchwały Nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz przepis art. 12 w związku z art. 11 oraz art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Opracować procedury kontroli zarządczej dotyczące gromadzenia dochodów z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych, mając na uwadze obowiązek należytej dbałości o mienie komunalne wynikający z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz przepis art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Powierzyć na piśmie pracownikom Referatu Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych obowiązki związane z prowadzeniem spraw z zakresu najmu lokali użytkowych, 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 realizacji wydatków budżetowych:

- *W latach 2009 - 2010 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano podjęcia czynności w zakresie sporządzenia i przedstawienia organowi stanowiącemu projektu zmiany Uchwały Nr XIII/80/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 5 września 2003 r. w sprawie określenia zasad diet przysługujących radnym Gminy Gaszowice, celem dostosowania zasad naliczania diet określonych ww. uchwałą do zgodności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Ww. uchwale określono miesięczną wysokość diety przysługującej Przewodniczącemu Rady w równowartości 110% minimalnego wynagrodzenia, o jakim mowa w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.). W latach 2009 – 2010 miesięczna dieta przewodniczącego Rady, naliczona zgodnie z powyższymi zasadami, przekroczyła maksymalną miesięczną dietę radnego w gminie do 15 tysięcy mieszkańców, określoną przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710). W okresie styczeń 2009 r. – październik 2010 r. wypłacono diety Przewodniczącemu Rady w łącznie zawyżonej kwocie 1.046,98 zł.
W myśl przepisu art. 30 ww. ustawy o samorządzie gminnym, do zadań Wójta Gminy należało m.in. przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.*

Wniosek nr 6

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy w Gaszowicach projekt zmiany Uchwały Nr XIII/80/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 5 września 2003 r. w sprawie określenia zasad diet przysługujących radnym Gminy Gaszowice, celem doprowadzenia ich zgodności z przepisem § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *W maju 2008 r. p. Ewie Grabowskiej - Skarbnikowi Gminy Gaszowice wypłacono dodatek specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pomimo przyznania pismem OG.1120 06/G/07 z dnia 26 czerwca 2007 r. na okres od 1 lipca 2007 r. do 30 czerwca 2008 r. przez Wójta Gminy Gaszowice, dodatku tylko w wysokości 30%. Wypłata dodatku specjalnego została zawyżona o kwotę 318,00 zł. Listę płac podpisali: Podinspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym, który dokonał naliczenia; Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego, dokonujący kontroli wstępnej oraz dokonujący kontroli merytorycznej i zatwierdzający do wypłaty p. Sabina Mańczyk - Sekretarz Gminy Gaszowice.
Kwota 318,00 zł została wpłacona w dniu 3 listopada 2010 r.*
- *W latach 2006 – 2010 równowartość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano z naruszeniem terminów i wysokości odprowadzania odpisu na ZFŚS wynikających z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.), gdyż do dnia 31 maja przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów:*

- ✓ w 2006 r. należało przekazać co najmniej kwotę 22.500,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 18.156,89 zł, tj. 60,52% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2007 r. należało przekazać co najmniej kwotę 26.250,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 18.040,68 zł, tj. 51,54% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2008 r. należało przekazać co najmniej kwotę 26.250,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 20.058,75 zł, tj. 57,31% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2009 r. należało przekazać co najmniej kwotę 29.250,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 20.250,00 zł, tj. 53,06% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2010 r. należało przekazać co najmniej kwotę 28.500,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 22.790,52 zł, tj. 59,97% planowanego odpisu
- Natomiast według w. cytowanego przepisu w terminie do 30 września pracodawca przekazuje w całości odpis na ZFŚS przypadający za dany rok, natomiast przekazano:
- ✓ w 2006 r. należało przekazać kwotę 30.000,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 29.100,95 zł, tj. 97% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2007 r. należało przekazać co najmniej kwotę 35.000,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 24.278,28 zł, tj. 69,36% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2008 r. należało przekazać co najmniej kwotę 32.800,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 26.745,00 zł, tj. 81,53% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2009 r. należało przekazać co najmniej kwotę 39.000,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 27.594,53,00 zł, tj. 70,75% planowanego odpisu;
 - ✓ w 2010 r. należało przekazać co najmniej kwotę 38.000,00 zł natomiast faktycznie przekazano kwotę 30.387,36 zł, tj. 79,96% planowanego odpisu.
- Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w powiązaniu z §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), dokonywano korekty naliczeń odpisu na ZFŚS w danym roku oraz zmieniany plan finansowy jednostki, w związku z tym na dzień 31 grudnia każdego roku odprowadzано odpis w prawidłowej wysokości.

Pracownicy Referatu Finansowo - Budżetowego odpowiedzialni byli za naliczanie i przekazywanie środków na ZFŚS. Nadzór sprawowała p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo - Budżetowego w zakresie naliczania wynagrodzeń i planowanego odpisu na ZFŚS, 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 mienia komunalnego:

- Brak prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych w grupie 0 - grunty, w zakresie wymaganym art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.), następnie 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.).

Prowadzona w Urzędzie księga środków trwałych dla Grupy 0 wskazywała jedynie ogólną (łącną) wartość wg poszczególnych podgrup i rodzajów.

Ewidencję prowadził Podinspektor Referatu Budżetu i Finansów. Prowadzenie ewidencji mienia komunalnego, ewidencji środków trwałych należało do zakresu działania Referatu Budżetu i Finansów, nad którym pieczę sprawował Kierownik tegoż Referatu.

Tak prowadzona ewidencja analityczna środków trwałych w grupie 0 nie pozwalała na wyksięgowanie poszczególnego środka trwałego (działki) z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 - „Środki trwałe”. Z ewidencji księgowej wyksięgowywano bowiem zbiorcze ilości sprzedanych nieruchomości, a wartość ich przeliczana była wg wskaźnika, obliczonego w następujący sposób: łączna wartość gruntów poszczególnego rodzaju wg stanu z roku 2005 dzielona przez łączną ilość m² na dany moment. Ponadto zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011 nie następowały na bieżąco. Powyższe naruszyło przepisy art. 4 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Nieprawidłowość dotyczy:

* sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych działki nr 1591/194 Piecie i nr 3379/226 Czernica z roku 2006 – zmianę na koncie 011 zaewidencjonowano pod datą 31 października 2006 r., umowę sprzedaży (akt notarialny) zawarto 20 września 2006 r.

* sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych: działki nr 3489/230, 3488/230, 3487/230, 3484/230, 3478/230, 3477/230, 3476/230, 3475/230 Czernica z roku 2008 – zmianę na koncie 011 zaewidencjonowano pod datą 31 października 2008 r. pomimo, iż umowy sprzedaży (akty notarialne) zawarto 17 marca 2008 r. i 7 kwietnia 2008 r.

* sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych: działki nr 3481/230 i nr 3482/230 w Czernicy z roku 2010 – zmianę na koncie 011 zaewidencjonowano pod datą 28 października 2008 r., umowy sprzedaży działek (akty notarialne) zawarto 27 września 2008 r.

W związku ze sprzedażą nieruchomości wypełniany był dowód wewnętrzny PK – polecenie księgowania, który zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowych z 6 czerwca 2002 r. sporządza się: w celu dokonania zapisu księgowego niewyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej (wystornowanie błędnego zapisu, przeniesienie rozliczonych kosztów, otwarcie ksiąg); w celu dokonania zapisu księgowego dowodów obcych (faktur od kontrahentów) lub w innych wypadkach wynikających ze stosowanej techniki księgowania.

W jednostce kontrolowanej brak jest szczegółowych procedur dotyczących zasad ewidencji przychodów i rozchodów środków trwałych, obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego w tym terminów ich przekazywania i osób odpowiedzialnych za ich sporządzanie.

Zadania w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach wykonywał Podinspektor Referatu Budżetu i Finansów. Nad Referatem pieczę sprawował Kierownik tegoż Referatu.

Organizowanie gospodarki finansowej Gminy oraz nadzór i koordynacja prac służb finansowo-księgowych należała do zakresu obowiązków p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy Gaszowice.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów w latach 2006 – 2009 niezgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnych,

obowiązujących w tym okresie w Urzędzie Gminy Gaszowice, wprowadzonych Zarządzeniami Wójta Gminy Gaszowice: Nr 44 z dnia 22 maja 2003 r. i Nr 70/07 z dnia 16 października 2007 r.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych w zakresie gruntów, zgodnie z wymaganiami art. 16 ust. 1 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.).

Wniosek nr 9

Uzupełnić procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych w zakresie zasad ewidencji przychodów i rozchodów środków trwałych, obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego, w tym terminów ich przekazywania i osób odpowiedzialnych za ich sporządzanie, stosownie do przepisów art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz procedury dotyczące inwentaryzacji nieruchomości, mając na uwadze § 6 pkt 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).

W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa:

- *Nieterminowo odprowadzono w okresie od stycznia 2010 r. do sierpnia 2010 r. do budżetu Skarbu Państwa dochody z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazywanych do budżetu Gminy przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gaszowicach. Naruszono tym § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań oraz przepis art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Powyższe stwierdzono w 9 przypadkach na 15 wpłat dokonanych w okresie: od 28 stycznia 2010 r. do 1 września 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 28 dni, co było związane z niewłaściwym zorganizowaniem rozliczeń GOPS z budżetem Gminy poprzez dokonywanie wpłat raz w miesiącu przez jednostkę organizacyjną.

W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu Państwa, nie zostały zapłacone odsetki.

Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów należnych do budżetu Państwa realizowali pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego, pomimo nie przypisania tych obowiązków żadnemu z pracowników. Nadzór w tym zakresie wykonywała p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy Gaszowice.

Odpowiedzialność za powyższe z tytułu nadzoru ponosi p. Andrzej Kowalczyk – Wójt Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 10

Podjąć działania w celu prawidłowego zorganizowania rozliczeń między Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej i budżetem Gminy Gaszowice, w sposób zapewniający terminowe przekazywanie do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Wniosek nr 11

Dokonać naliczenia oraz przekazania na rzecz budżetu Skarbu Państwa odsetek od nieterminowo odprowadzonych, w okresie od stycznia 2010 r. do sierpnia 2010 r., dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych, mając na uwadze przepis art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Powierzyć pisemnie pracownikowi Urzędu Gminy Gaszowice obowiązek w zakresie terminowego przekazywania dochodów do budżetu państwa, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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 i sprawozdawczości:

- *W ewidencji księgowej budżetu (organu) ujmowano na koncie 134 – „Kredyty bankowe” zaciągnięte pożyczki w WFOŚiGW. 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.), do ewidencji zaciągniętych pożyczek służy konto 260 – „Zobowiązania finansowe”. Wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2004 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 marca 2004 r. zakładowy plan kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy i funduszy celowych w Gaszowicach wraz z wprowadzanymi zmianami w okresie od 25 sierpnia 2005 r. do 6 maja 2010 r., nie przewidywał konta 260 - „Zobowiązania finansowe”.*
- *Zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Rozliczenia z tytułu pobranych od pracowników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w jednostce prowadzone były na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta 225 i 229 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych 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.). Opis kont 225 i 229 zawarty w załączniku do Zarządzenia Nr 9/2004 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 marca 2004 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy i funduszy celowych w Gaszowicach, także wskazuje na takie uregulowania. Natomiast przy wykazie kont syntetycznych załączniku nr 2 do ww. zarządzenia przy koncie 229 zapisano w uwagach - „ZUS, Fundusz Pracy, podatek dochodowy od osób fizycznych*

itp.". W wyniku prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku dochodowego na koncie 229 kwota 29.125,00 zł pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych została wykazana w sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 r. bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy, po stronie pasywów w poz.D.1.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, zamiast w poz. D.1.2 zobowiązania wobec budżetów. Powyższe naruszało zasadę ujmowania w księgach oraz wykazywania w sprawozdaniach finansowych zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną, określoną w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- Ewidencjonowano na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, także operacje gospodarcze o innym, niż publicznoprawnym charakterze, a mianowicie: dobrowolne potrącenia zadeklarowane przez pracownika, pobraną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych, co było zgodne z zakładowym planem kont ale pozostawało w sprzeczności z przepisami szczegółowymi zawartymi w przywołanym powyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

- Na koniec 2009 r. ujęto na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” naliczone wynagrodzenie netto z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 76.509,81 zł oraz na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zobowiązanie Urzędu Gminy wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obciążających pracownika naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacanego w roku następnym w wysokości 15.053,97 zł i w wysokości 8.527,44 zł. Na podstawie przepisów 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 z art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (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.
Ponadto ujęto na koncie 229 zobowiązanie Urzędu Gminy wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 9.712,00 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.), 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 Skarbowego powstaje w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia, czyli w następnym roku.

- *W latach 2007 – 2010 ewidencjonowano na koncie 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty comiesięcznych diet radnych. Stosownie do opisu klasyfikacji zdarzeń na koncie 231 wynikających z 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.), konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń. Takie uregulowania zawarte były także w postanowieniach Zarządzenia Nr 9/2004 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 marca 2004 w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy i funduszy celowych w Gaszowicach.*

- *Zaniechano przeniesienia w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” za rok 2008 i 2009 na konto 800 – „Fundusz jednostki”. Naruszono tym postanowienia 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 wewnętrzne uregulowania zawarte w Zarządzeniu Nr 9/2004 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 marca 2004 r.*

- *Zaniechano prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest 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 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 ujęty 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.*

- *Na dzień 31 grudnia 2009 r. w księgach rachunkowych na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” po stronie Wn wykazano saldo w kwocie 8.274.664,45 zł. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 980 określonych 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.) oraz w uregulowaniach wewnętrznych w Zarządzeniu Nr 92 Wójta Gminy z dnia 18 września 2006 r., konto to nie wykazuje na koniec roku salda. Ponadto ustalono, że pomimo istnienia na koncie 980 salda po stronie Wn według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. (bilans zamknięcia), to saldo po stronie Wn i Ma na koncie 980 według stanu na dzień 1 stycznia 2010 r. wynosiło 0 (bilans otwarcia).*

- *W okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 r. w pozabilansowej ewidencji księgowej na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, zaniechano bieżącego ewidencjonowania kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów. Naruszono tym przepisy 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.)*

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy należało do zadań pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 13

Uzupełnić Zakładowy plan kont Urzędu Gminy o konto 260- „Zobowiązania finansowe”, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję księgową na ww. kontach bilansowych oraz na ww. kontach pozabilansowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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).

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo - Budżetowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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), mając na uwadze przepisy 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.).

- *Nieprawidłowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwany dalej PFRON) oraz nieprawidłowo prowadzono ich ewidencję, i tak:*
 - ✓ *wpłaty za miesiąc marzec 2009 r. dokonano w terminie późniejszym niż do 20 dnia następnego miesiąca. Naruszono tym przepis art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.). Łączna kwota wpłat*

- na PFRON dokonanych po terminie wynosiła 2.152,00 zł. Opóźnienie wyniosło 7 dni. Na dzień kontroli nie dokonano zapłaty odsetek.
- ✓ nie ujmowano w okresie styczeń 2009 r. – październik 2010 r. na koncie 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" rozliczeń z PFRON z tytułu składek. Naruszono tym §1 ust. 3 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych 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.). Ww. operacje księgowano bezpośrednio w koszty w dniu ich zapłaty. Powyższe było niezgodne z przepisem 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 księgach rachunkowych w miesiącu styczniu roku 2009 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2008 r. w kwocie 2.063,00 zł, a w styczniu roku 2010 r. za grudzień 2009 r. w kwocie 2.183,00 zł, co było niezgodnie z przepisami art. 6 ww. ustawy o rachunkowości. Skutkiem powyższego na koniec 2008 r., 2009 r., 2 nie wystąpiły zobowiązania niewymagalne z tego tytułu i nie zostały wykazane w sprawozdawczości budżetowej w dz. 750, rozdz. 75023, § 4140 i sprawozdawczości finansowej.

Za przygotowywanie informacji i deklaracji w sprawie stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych dla PFRON, zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych odpowiadała Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego, bezpośrednio podległa Skarbnikowi Gminy.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za terminowe dokonywanie wpłat z tytułu składek na PFRON oraz wprowadzanie w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym do ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r., Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) 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 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 latach 2008 - 2010 dokonywano z opóźnieniem od 36 do 55 dni po terminie wpłaty z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej. Zgodnie z treścią art. 6 a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Natomiast w myśl art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), termin odprowadzania 2% wpływów na rachunki bankowe właściwych izb wynosi 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Ponadto ustalono, że przypisy wpłat z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, były ujmowane w ewidencji księgowej w dniu dokonywania wpłaty. Działaniem takim naruszono przepisy art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Powyższe skutkowało nie wykazaniem na 31 grudnia 2008 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 54,43 zł, a na 31 grudnia 2009 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 805,44 zł. Nie wykazano także na 30 czerwca 2009 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 815,75 zł i na 30 czerwca 2010 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.602,92 zł.

Wynikiem powyższego było też nie wykazanie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z na dzień 31 grudnia 2008 r., 30 czerwca i 31 grudnia 2009 r. oraz na dzień 30 czerwca 2010 r. Z tytułu nieterminowego przekazywania składek na rzecz Izby Rolniczej nie były odprowadzane odsetki.

Zadania w zakresie dokonywania wpłaty i przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz sporządzania sprawozdawczości, wykonywali pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego. Żaden z pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i Referatu Podatkowego nie miał przypisanej z tego tytułu odpowiedzialności w zakresie czynności. Nadzór sprawowała p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 17

Podjąć działania mające na celu terminowe: rozliczanie wpłaty z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz wprowadzanie w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym do ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.) oraz 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 18

Powierzyć pisemnie pracownikom Urzędu Gminy Gaszowice obowiązki w zakresie terminowego rozliczania wpłaty z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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 ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy, dokonywano zapisów na kontach księgi głównej jako zmniejszenie wydatków i kosztów tytułem refundacji wydatków poniesionych w tym samym roku budżetowym oraz wydatków dokonanych w poprzednim roku budżetowym, pomimo braku stosownych uregulowań podjętych przez organ stanowiący. Uregulowania zawarte w postanowieniach § 19 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), dotyczą tylko państwowych jednostek budżetowych. Powyższe dotyczyło refundacji świadczeń wypłaconych osobom wykonującym prace społeczno użyteczne oraz refundacji poniesionych kosztów wynagrodzenia i składki ZUS przez Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.*

- *W 2010 roku bilans otwarcia kont: 221-1, 221-2, 221-3, 224-17 księgi głównej Urząd Gminy był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2009 r. Stosownie do przepisu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Saldo kont ww. na dzień 31 grudnia 2009 r. zostało wykazane tzw. „per saldem”, co naruszyło zasady funkcjonowania tych kont określone w przyjętych zakładowych zasadach rachunkowości Zarządzeniem Nr 92 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 18 września 2006 r. wraz z wprowadzanymi zmianami w okresie od 25 sierpnia 2005 r. do 6 maja 2010 r. oraz art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości.*

Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy należało do zadań pracowników Referatu Finansowo - Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy Gaszowice.

Wniosek nr 19

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia oraz bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 i 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.).

W zakresie ustaleń ogólnie - organizacyjnych:

- *Zaniechanie powierzenia p. Ewie Grabowskiej – Skarbnikowi Gminy Gaszowice, 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.), 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.). Pani Ewa Grabowska na stanowisko Skarbnika Gminy została powołana Uchwałą Nr IX/55/93 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 30 września 1993 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Andrzeja Kowalczyka – Wójta Gminy. W trakcie kontroli, w dniu 26 października 2010 r. Wójt Gminy powierzył na piśmie Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym ww. przepisami.*

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 20

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału VI ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 21

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.