

**Pan
Karol Folwarczny
Wójt Gminy
Hażlach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 grudnia 2010 r. do 25 stycznia 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Hażlach za okres od 1 stycznia 2006 r. do 25 stycznia 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 marca 2011 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 zamówień publicznych:

- *W ogłoszeniu o zamówieniu z 3 kwietnia 2009 r. dla zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Hażlachu – etap I. w 2009 r.” oraz w ogłoszeniu o zamówieniu z 6 czerwca 2008 r. dla zadania pn. „Remont dróg o nawierzchni mineralno – bitumicznej ul. Muroń i ul. Myśliwskiej w Hażlachu, ul. Wrzosów w Pogwizdowie i ul. Kamiennej w Zamarskach” w trybie przetargu nieograniczonego w 2008 r. zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz BIP Urzędu Gminy zamawiający nie zamieścił opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Zgodnie z przepisem art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.*
W ogłoszeniu zamawiający zamieścił informację, że o zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki określone w przepisie art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.

Ponadto ogłoszenie zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy nie zawierało informacji o nazwie (firmie) i adresie zamawiającego, o możliwości składania ofert częściowych, o możliwości złożenia oferty wariantowej, terminie wykonania zamówienia, na temat wadium, kryteriach oceny ofert i ich znaczeniu, miejscu i terminie składania ofert, terminie związania ofertą, o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień.

Zgodnie z przepisem art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej: nazwę (firmę) i adres zamawiającego, informacji o możliwości składania ofert częściowych, informację o możliwości złożenia oferty wariantowej, termin wykonania zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informację na temat wadium, kryteria oceny ofert i ich znaczenie, miejsce i termin składania ofert, termin związania ofertą, informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień.

Zadania z zakresu przygotowania ogłoszeń dotyczących zamówień publicznych zgodnie z zakresem czynności wykonywał Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego i Zamówień Publicznych, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Wójt Gminy. Ogłoszenia o zamówieniu zatwierdził p. Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach.

– *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia z 23 lutego 2009 r. sporządzonej dla zadania pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej w Hażlachu – etap I." oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia z 3 czerwca 2008 r. sporządzonej dla zadania pn. „Remont dróg o nawierzchni mineralno – bitumicznej ul. Muroń i ul. Myśliwskiej w Hażlachu, ul. Wrzosów w Pogwizdowie i ul. Kamiennej w Zamarskach” stwierdzono, że:*

- *zamawiający nie dokonał opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Zamawiający jedynie powtórzył ustawowe brzmienie warunków, o których mowa w art. 22 pkt 1-4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.*

- *zamawiający wskazał jako warunek udziału w postępowaniu minimalny termin gwarancji, jaki ma być zaproponowany przez wykonawcę, aby mógł wziąć udział w postępowaniu. Żądanie minimalnego terminu nie posiada uzasadnienia prawnego w myśl art. 22 i 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące: posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, posiadania wiedzy i doświadczenia, dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, sytuacji ekonomicznej i finansowej. Ponadto specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Natomiast zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 5 cytowanej ustawy specyfikacja istotnych*

warunków zamówienia zawiera co najmniej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach.

- zamawiający żądał, aby podmioty występujące wspólnie lub konsorcjum do oferty dołączyli umowę konsorcyjną. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 19 maja 2006 r. (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.) brak było podstaw do żądania umowy konsorcyjnej na etapie składania ofert. W myśl przepisu art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) jeżeli oferta wykonawców, działających wspólnie, została wybrana, zamawiający może żądać przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego umowy regulującej współpracę tych wykonawców.

- dla potwierdzenia spełniania warunków posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia zamawiający zażądał wykazu wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania, pomimo, że nie wskazał jaką wiedzę i doświadczenie powinien posiadać wykonawca oraz kryterium oceny spełnienia tych warunków. Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków. Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zamawiający wskazuje w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert.

- nie zamieszczono informacji o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz istotnych dla stron postanowień, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego. Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Ponadto w myśl przepisu art. 36 ust. 1 pkt 16 Prawa zamówień publicznych, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach.

Ponadto zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 23 lutego 2009 r. sporządzonej dla zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Hażlachu – etap I” żądał dołączenia do oferty wykonawcy pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń a także osób zdolnych do wykonania zamówienia, jeżeli wykonawca wskazał takie narzędzia, urządzenia bądź osoby, pomimo, że nie wskazał jakie narzędzia i urządzenia, a także osoby niezbędne są do wykonania zadania, ani nie określił sposobu dokonania oceny spełnienia tego warunku. W myśl przepisu art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia

2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków. Zgodnie z § 1 pkt 2 ppkt 3a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 maja 2006 r. (Dz. U. z 2006 r. Nr 87, poz. 606 z późn. zm.) zamawiający może żądać pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, jeżeli w wykazie, o którym mowa w pkt 3, wykonawca wskazał narzędzia i urządzenia, którymi będzie dysponował; przywołany tym przepisem pkt 3 dotyczy wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca.

Ponadto w myśl przepisu § 1 pkt 2 ppkt 5a ww. rozporządzenia w zamawiający może żądać pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia osób zdolnych do wykonania zamówienia, jeżeli w wykazie, o którym mowa w pkt 5, wykonawca wskazał osoby, którymi będzie dysponował.

Zadania z zakresu sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z zakresem czynności wykonywał Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego i Zamówień Publicznych, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Wójt Gminy. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach.

- Dokonano zmiany treści umowy w stosunku do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak również do treści umowy wprowadzono zapisy nie przewidziane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wprowadzenie zmian do treści umowy może świadczyć o naruszeniu zasad uczciwej konkurencji i nierównym traktowaniu oferentów, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), umowa jest nieważna w części wykraczającej poza określenie przedmiotu zamówienia zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższe dotyczyło:

- wprowadzenia do treści umowy nr PR/ZP/342/10/09 z 27 maja 2009 r. nie przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowień dotyczących wysokości kar umownych za zwłokę oraz kar za odstąpienie od umowy, a ponadto odmiennych uregulowań umowy i siwz odnośnie zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- wprowadzenia do treści umowy nr PR/ZP/342/8/08 z 21 lipca 2008 r. nie przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowień dotyczących wysokości kar umownych za zwłokę oraz kar za odstąpienie od umowy.

Zadania z zakresu przygotowywania umów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z zakresem czynności wykonywał Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego i Zamówień Publicznych, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Wójt Gminy. W imieniu gminy umowy zawarł p. Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Planowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego i Zamówień Publicznych Urzędu Gminy w Hażlachu odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze 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 dochodów budżetowych:

- *Zaniechano opodatkowania osoby fizycznej, która nabyła w 2010 r. prawo użytkowania wieczystego gminnej nieruchomości nr 2224/2. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Natomiast w myśl postanowień przepisu art. 272 ust.1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji. Zgodnie z art. 274a § 1 cytowanej ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Ponadto w myśl przepisu art. 21 § 3 ww. ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Umowa oddania gruntu w użytkowanie wieczyste została zawarta 29 listopada 2010 r. Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Organ podatkowy nie wezwał podatnika i nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za miesiące grudzień 2010 r. Czynności w zakresie wymiaru podatków od osób fizycznych zgodnie z zakresem czynności wykonywał Inspektor ds. wymiaru podatku. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Finansowego. W trakcie kontroli, tj. w dniu 10 stycznia 2011 r. wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości*

Wniosek nr 2

Podjąć działania celem opodatkowania podatkiem od nieruchomości za grudzień 2010 r. użytkownika wieczystego gminnej nieruchomości nr 2224/2, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

- *W latach 2009 – 2010 r. zaniechano wezwania do złożenia wyjaśnień podatnika o numerze karty kontowej 1/57, który dzierżawił nieruchomość komunalną a deklarował do opodatkowania powierzchnie mniejszą niż wynikała z zawartej umowy. Zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów, a ponadto ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast zgodnie z art. 274 a cytowanej ordynacji podatkowej 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 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 został opodatkowany na podstawie informacji o nieruchomościach złożonej do Urzędu Gminy 15 stycznia 2002 r. w której wykazał powierzchnię dzierżawionych od gminy budynków zajętych na działalność gospodarczą: 688 m² oraz powierzchnie zabudowań pozostałych: 403 m², Jak wynika z umowy dzierżawy z 26 czerwca 2001 r. podatnik dzierżawi budynki (KW 5204) o łącznej powierzchni użytkowej 1.091 m² z przeznaczeniem na działalność gospodarczą.

W myśl przepisu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz. U. z 1991r. Nr 9, poz. 31, Dz. U z 2002 r. Nr 9, poz. 84, Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, chyba, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Organ podatkowy nie posiada informacji dlaczego część dzierżawionych przez podatnika budynku o powierzchni 403 m² nie może być wykorzystana na działalność gospodarczą.

Czynności w zakresie wymiaru podatków od osób fizycznych zgodnie z zakresem czynności wykonywał Inspektor ds. wymiaru podatku. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Finansowego.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w celu ustalenia prawidłowości opodatkowania podatnika o numerze karty kontowej 1/57 mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie kontroli deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), 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 latach 2009 – 2010 r. nieprawidłowo wykazano kwoty udzielonych ulg i zwolnień wynikających z ww. uchwały Rady Gminy w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S za 2009 r. i III kw. 2010 r. oraz Rb-PDP za 2009 r. Zgodnie z przepisem § 3 ust 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego wprowadzonej jako załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego wprowadzonej jako załącznik nr 39 do 5, w sprawozdaniu budżetowym Rb27S w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające

ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanyymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Do wyliczenia skutków udzielonych ulg przyjęto dane bez uwzględnienia powierzchni nieruchomości będących w posiadaniu 2 podatników na podstawie umowy użyczenia z 11 grudnia 2001 r. oraz na podstawie umowy dzierżawy z 18 grudnia 2001 r.

W myśl przepisu § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Ww. danych nie ujęto także w ewidencji księgowej.

Czynności z zakresu wymiaru podatków od osób prawnych w latach 2009-2010 zgodnie z zakresem czynności wykonywał Inspektor ds. księgowości budżetowej nad którym bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu Finansowego. Za sporządzenie sprawozdań budżetowych odpowiadała p. Danuta Gaszczyk - Skarbnik Gminy Hażlach.

Ponadto podatnicy zadeklarowali do opodatkowania powierzchnie nieruchomości wyższe niż w umowie użyczenia i dzierżawy ale zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Powyższa niezgodność nie została wyjaśniona.

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu wyjaśnienia różnic w przedmiocie dzierżawy i użyczenia a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów u podatników o numerach kart kontowych 1/57 i 1/52 oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowości ustalania skutków ulg i zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), 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 ulg w spłacie zobowiązań podatkowych:

- *Nieprawidłowo zarachowano wpłatę na poczet zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 4/698. Zgodnie z art. 55 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.*

Podatnik dokonał wpłaty kwoty 8.291,97 zł w dniu 7 kwietnia 2008 r. Postanowieniem Wójta Gminy Hażlach nr FNP 3110/4/698/08 z 28 kwietnia 2008 r. wpłatę zarachowano następująco: 8.089,17 zł jako należność główną, 180,80 zł jako koszty, 22,00 zł jako odsetki za okres od 2 kwietnia 2008 r. do 7 kwietnia 2008 r. Na dzień wpłaty kwota należnych odsetek wynosiła 4.183 zł.

- *Nieterminowo wydano decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego podatnika o numerze karty kontowej 14/1097. Wniosek podatnika wpłynął 2 czerwca 2009 r. decyzja w sprawie udzielenia ulgi podatkowej nr FNP 3110/14/1097/2009 została wydana 6 sierpnia 2009 r. Zgodnie z art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Ponadto o niezakończonym w terminie nie powiadomiono strony, natomiast w myśl przepisu art. 140. cyt. ustawy o każdym przypadku niezakończonym sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.*
- *Zaniechano ustalenia opłaty prodlagacyjnej w decyzji FNP 3110/14/1097/2009 z dnia 6 sierpnia 2009 r. Zgodnie z § 1 uchwały nr XXXIII/288/06 Rady Gminy Hażlach z dnia 15 lutego 2006 r. wprowadzono opłatę prodlagacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód Gminy. Zaległą opłatę prodlagacyjną w wysokości 89 zł ustalono dopiero decyzją nr FNP 3113/14/1097/2010 z 3 marca 2010 r.*

Zadania z zakresu przygotowania decyzji w sprawie ulg podatkowych należały do pracowników Referatu Finansowego, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowań podatkowych w sprawie umarzania zaległości podatkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), 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 udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2009 – 2010 przeprowadzono konkursy na realizację zadań publicznych w zakresie nauki oświaty edukacji i wychowania oraz ochrony i promocji zdrowia oraz zapewnienia schronienia i pomocy ofiarom przemocy domowej na terenie Gminy Hażlach. Przy realizacji konkursów:*
 - *przyjęto niekompletną ofertę Stowarzyszenia Pomocy Wzajemnej „Być Razem” z Cieszyna z dnia 29 grudnia 2009 r. na zadanie z zakresu „Zapewnienie schronienia i pomocy ofiarom przemocy domowej”, pomimo braku pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia dla pełnomocnika Stowarzyszenia, co wynikało z cz. V pkt 4 wzoru oferty stanowiącego załącznik nr 1 do 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. 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

- *zaniechano przeprowadzenia w latach 2009-2010 kontroli prawidłowości wykonywania zadań publicznych w myśl art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy. Powyższe dotyczy zadania realizowanego przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Cieszynie oraz Stowarzyszenie Pomocy Wzajemnej „Być Razem” z Cieszyna.*

Oceny ofert dokonywali członkowie komisji konkursowej powołanej Zarządzeniami Wójta Gminy Hażlach Nr 483/08 z dnia 23 grudnia 2008 r. oraz Nr 813/10 z dnia 4 stycznia 2010 r.

Zadania w zakresie współdziałania z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami pożytku publicznego w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, wykonywał zgodnie z zakresem czynności - Inspektor ds. rolnictwa.

Zadania w zakresie rozliczania dotacji udzielanych na podstawie ustawy o systemie oświaty w okresie od 22 grudnia 2008 r. do dnia 31 stycznia 2009 r. wykonywała Podinspektor ds. oświaty a w okresie od 2 marca 2009 r. do nadal Inspektor ds. oświaty.

Umowy Nr PR/ZP/33291/1/09 z dnia 2 stycznia 2009 r. oraz Nr UW/35/10 z dnia 19 stycznia 2010 r. podpisał p. Karol Folwarczny – Wójt Gminy Hażlach.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Hażlach w zakresie udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536), 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. z 2005, Nr 264, poz. 2207), 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 obrotu nieruchomościami:

- *W latach 2008-2009 w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym zaniechano wskazania terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek określenia tego terminu wynikał z przepisu art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło wykazu stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 275/08 Wójta Gminy Hażlach z dnia 28 stycznia 2008 r. oraz załącznik do Zarządzenia Nr 774/09 Wójta Gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2009 r.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami wykonywał Podinspektor ds. gospodarki lokalowej i mienia komunalnego Referatu Gospodarki Komunalnej, na podstawie zakresu obowiązków służbowych z dnia 2 lutego 2009 r. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

- W latach 2008-2009 nieterminowo ewidencjonowano zmiany w stanie mienia komunalnego na koncie 011 „Środki trwałe”. Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższe dotyczy sprzedaży gminnych działek:

- nr 2189/1 sprzedanej na podstawie aktu notarialnego nr 1661/2008 w dniu 17 marca 2008 r. Sprzedaż ujęto na podstawie dowodu LTS nr 002 z dnia 30 września 2008 r.
- nr 1954 sprzedanej na podstawie aktu notarialnego nr 3576/2009 w dniu 10 sierpnia 2009 r. Sprzedaż na podstawie dowodu LTS nr 003 z dnia 31 października 2009 r.

Zadania w zakresie terminowego sporządzenia dowodów LT należały do Podinspektora ds. gospodarki lokalowej i mienia komunalnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Hażlach w zakresie czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości oraz przekazywania informacji do Referatu Finansowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), 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 gospodarki kasowej:

- W latach 2004 - 2005 ewidencja depozytów prowadzona była niezgodnie z § 24 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Hażlachu wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Hażlachu. Ewidencja ta nie zawierała informacji odnośnie zwrotu depozytów (poz. nr 12/2004, nr 2/2005, nr 4/2005). Zgodnie z § 24 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Hażlachu, rejestr depozytów kasjer prowadzi w jednym egzemplarzu. Ewidencja ta musi zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny depozytu, określenie deponowanego przedmiotu, a przy deponowaniu gotówki jej kwotę, określenie jednostki, której własność stanowi depozyt, datę przyjęcia depozytu, datę zwrotu depozytu oraz podpis osoby upoważnionej do podjęcia depozytu i podpis kasjera. Ponadto w rejestrze depozytów pod pozycją 14/2010 zarejestrowano weksel na zabezpieczenie pożyczki udzielonej przez Gminę. W rubryce 6 rejestru odnotowano utratę ważności wynikającym z przyjęcia nowego weksla zarejestrowanego pod pozycją

nr 20/2010 w związku z aneksem do umowy dotyczącym zmiany kwoty. Jednocześnie nie zwrócono starego weksla.

W latach 2006-2010 ewidencja depozytów była prowadzona zgodnie z ww. przepisami. Prowadzenie rejestru depozytów należało do obowiązków pracownika Referatu finansów i podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Gaszczyk - Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 9

Wprowadzić do ewidencji depozytów informacje o zwrocie depozytów stosownie do przepisów Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Hażlachu wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Hażlachu.

Wniosek nr 10

Podjąć działania w celu zwrotu weksla posiadanego bez tytułu prawnego, mając na uwadze przepis art. 405 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w zakresie bieżącego prowadzenia rejestru depozytów, stosownie do przepisów Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Hażlachu wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Hażlachu, 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 Urzędzie Gminy w Hażlachu prowadzono księgową ewidencję analityczną w zakresie wymagalności zobowiązań, jednakże w obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 16/2006 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29 września 2006 r. w sprawie zamiany zarządzenia własnego nr 25/04 wraz z późniejszymi zmianami, nie wskazano zasad ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1233 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 w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Danuty Gaszczyk – Skarbnik Gminy. 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 12

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Hażlachu o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze postanowienia 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) oraz 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 2008 – 2009 w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy, nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze dotyczące odpisywania odsetek naliczonych od zaległości podatkowych a następnie zapłaconych lub umorzonych w okresach kwartalnych. Odpisów dokonywano zapisem czerwonym (ujemnym) na kontach Wn/ 221 i Ma/290, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania kont 221 i 290 określonymi 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.). Według opisu kont odpisy (zmniejszenia) należności ujmuje się na stronie Ma konta 221 oraz na stronie Wn konta 290.*

W 2010 r. zaprowadzono w ewidencji księgowej zapisy na kontach, zgodnie z ich opisem wskazanym w ww. rozporządzeniu.

- *W latach 2008 – 2010 w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy, nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze dotyczące odpisywania odsetek naliczonych od należności budżetowych objętych hipoteką. Odpisów dokonywano zapisem czerwonym (ujemnym) na kontach Wn/226 i Ma/840, co naruszało zasady funkcjonowania tych kont określone 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.).*
- *W latach 2009-2010 ewidencjonowano na koncie 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” operacje gospodarcze dotyczące naliczania i wypłaty comiesięcznych diet radnych i sołtysów. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 16/2006 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29 września 2006 r. w sprawie zamiany zarządzenia własnego nr 25/04 wraz z późniejszymi zmianami oraz 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.).*
- *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 postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 16/2006 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29 września 2006 r. w sprawie zamiany zarządzenia własnego nr 25/04 wraz z późniejszymi zmianami.

- W 2009 r. ujęto w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy po stronie Wn na koncie 140 – „Krótkotrwałe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” oraz po stronie Ma na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” kwoty 1.051.800 zł oraz w 2010 r. kwoty 776.200,00 zł, wynikającej z przedłożonych przez oferentów oraz wykonawców umów gwarancji ubezpieczeniowych wystawianych przez firmy ubezpieczeniowe, będące wadium lub zabezpieczeniami należytego wykonania umowy. Gwarancje ubezpieczeniowe będące wadium lub zabezpieczeniami należytego wykonania umowy, nie stanowią innych środków pieniężnych i zobowiązań w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 12 i 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Powyższe księgowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont opisanymi 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 opisem kont 140 i 240 zawartym w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 1 grudnia 2004 r.
W związku z powyższym została wykazana w sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 r. bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Hażlach, po stronie aktywów w poz. C – Inne aktywa oraz po stronie pasywów w poz.D.1.6 sumy obce, kwota 77.370,00 zł wynikająca z umów gwarancji ubezpieczeniowych wystawianych przez firmy ubezpieczeniowe. Opisany sposób prezentacji danych naruszył przepis art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, według którego zdarzenia w tym operacje gospodarcze, wykazuje się w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz zasadę jasnego i rzetelnego obrazu sytuacji finansowej określonej w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Zaniechano prowadzenia w pozabilansowej ewidencji księgowej budżetu (organu) zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) nie stanowi innych środków pieniężnych i zobowiązań w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 12 i 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 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.

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy należało do zadań pracowników Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu. Nadzór należał także do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnik Gminy Hażlach.

Wniosek nr 13

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach bilansowych zespołów 1, 2 i 8 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.), 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) oraz zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 16/2006 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29 września 2006 r. w sprawie zamiany zarządzenia własnego nr 25/04 wraz z późniejszymi zmianami.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego 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.).

- *W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r. nie wykazano kwoty 4.161,00 zł umorzonych odsetek. Naruszono tym § 3 ust. 1 pkt 11a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z art. 67a § 2 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), gdzie umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.*

Sporządzanie sprawozdań, prowadzenie księgowości, spraw związanych z udzielaniem ulg, zwolnień i umorzeń zaległości podatkowych należało do zadań pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Finansowego.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie wykazywania w sprawozdaniach danych dotyczących: kwot umorzonych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych oraz kwot udzielonych ulg, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 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.