



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Katowice, 4 września 2012 r.

Znak: WK-G100/15/4/12

Pan
Władysław Puda
Wójt Gminy
Koszarawa

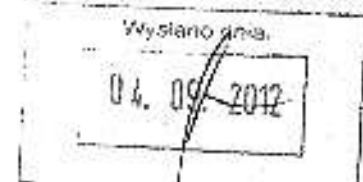
Wstępnie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 31 maja do 29 czerwca 2012 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Koszarawa za okres od 1 stycznia 2008 r. do 29 czerwca 2012 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 6 lipca 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści 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 wydatków majątkowych:

- *W zakresie przeprowadzenia w 2009 r. zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Budowa amfiteatru z parkingami w Koszarawie, budowa boisk wielofunkcyjnych z trybunami i parkingami” stwierdzono:*

- *W treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy nie zawarto pełnego opisu przedmiotu zamówienia, informacji o warunkach udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu oceny tych warunków, jak również informacji o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu ich spełnienia. Ponadto nie zamieszczono informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zgodnie z art. 41 pkt 4 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, o którym mowa w art. 40 ust. 1, zawiera co najmniej określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu*



dokonywania oceny spełniania tych warunków. Zgodnie z art. 40 ust. 6 pkt 3 wyżej przywołanej ustawy ogłoszenie o zamówieniu zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Poradło w myśl art. 40 ust. 6 pkt 2 cytowanej ustawy ogłoszenie o zamówieniu nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych Urzędu Gminy nie zawierała danych dotyczących uzasadnienia jej wyboru oraz nazw (firm) albo imion i nazwisk, siedzib albo miejsc zamieszkania i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktacją. Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru, a także nazwy (firmy), siedziby i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert zawierającym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktacją. Natomiast zgodnie z art. 92 ust. 2 cytowanej ustawy niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, zamawiający zamieszcza na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.
- W zakresie przeprowadzenia w 2009 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na realizację zadania pn. „Budowa sali gimnastycznej z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Koszarawie wraz z instalacjami, pracami wykończeniowymi i zagospodarowaniem terenu wokół sali oraz wyposażeniem w sprzęt sportowy” stwierdzono:
 - W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podano wartość ww. zamówienia, nieodpowiadającą wartości wynikającej z kosztorysów inwestorskich. Zgodnie z drukiem ZP-2 – protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zatwierdzonym przez kierownika zamawiającego p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa, wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 2.825.388,78 zł (730.074,62 euro). Powyższa kwota nie była tożsama z sumaryczną wartością netto przedstawionych do kontroli kosztorysów inwestorskich. Powyższym naruszono postanowienia § 2 pkt 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154), zgodnie z którym protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zawiera m. in. określenie wartości zamówienia publicznego. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia – druk ZP-2, ustalenia wartości zamówienia dokonał pracownik Urzędu Gminy Koszarawa – członek Komisji Przetargowej, powołanej przez kierownika zamawiającego – p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa, Zarządzeniem nr 21/07 z dnia 26 kwietnia 2007 r. (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 11/09 z dnia 20 lipca 2009 r.).
 - Zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, pomimo że zamawiający dokonał zmiany treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu.

Zamawiający w dniu 11 listopada 2009 r. dokonał zmiany zapisu w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, która polegała na wykreśleniu z rozdziału IX specyfikacji – „Wykaz oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć oferenci w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu”, punktu 8, który brzmiał „Certyfikaty i atesty potwierdzające zgodność oferowanych materiałów z odpowiednimi normami, wyszczególnione w opisie przedmiotu zamówienia”. Zapisy ww. rozdziału IX Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zostały zamieszczone w ogłoszeniu o przedmiotowym zamówieniu, przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 29 października 2009 r.

Powyższym naruszono art. 38 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych – jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.

Przepracowanie postępowania o udzielenie niniejszego zamówienia publicznego należało do obowiązków Komisji Przetargowej, powołanej Zarządzeniem nr 21/07 Wójta Gminy Koszarów z dnia 26 kwietnia 2007 r., ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 11/09 z dnia 20 lipca 2009 r.

- W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego nie zawarto następujących elementów, które zostały zamieszczone w ogłoszeniu o ww. zamówieniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych:
 - ✓ warunków udziału w postępowaniu ustalonych i zamieszczonych w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:
 - a) o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy wykonali w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 2 roboty budowlane odpowiadające swoim rodzajem robotom będącym przedmiotem zamówienia o wartości odpowiadającej cenie ofertowej robót stanowiących przedmiot zamówienia lub wyższej od tej ceny ofertowej, oddzielnie dla każdej z robót,
 - b) ustanowią, w przypadku gdy oferenci wspólnie ubiegają się będą o udzielenie zamówienia, pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie niniejszego zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
 - c) akceptują warunki zawarte w niniejszej specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz załącznikami i przyjmują je bez zastrzeżeń;
- ✓ informacji o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia ww. warunków udziału w postępowaniu;

✓ kwoty wadium ustalonego w SIWZ oraz zamieszczonej w ogłoszeniu o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Powyższym naruszono art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, o której mowa w ust. 1, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Wykonywanie czynności w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, należało do komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem nr 21/07 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 26 kwietnia 2007 r., ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 11/09 z dnia 20 lipca 2009 r.

- W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych opisano warunek udziału w postępowaniu w sposób, który mógł utrudniać uczciwą konkurencję.

Zamawiający formułując specyfikację istotnych warunków zamówienia w części dotyczącej „Opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków” (rozdział VIII pkt 5) oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (pkt III.2) wymagał od wykonawców ubiegających się o niniejsze zamówienie wykonania w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie postępowania, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 2 robót budowlanych odpowiadających swoim rodzajem robotom będącym przedmiotem zamówienia o wartości odpowiadającej cenie ofertowej robót stanowiących przedmiot zamówienia, lub wyższej od tej ceny ofertowej, oddzielnie dla każdej z robót. Zamawiający żądał w tym zakresie udokumentowania przez wykonawców co najmniej 2 robót budowlanych odpowiadających swoim rodzajem robotom będącym przedmiotem zamówienia oraz o wartości odpowiadającej cenie ofertowej robót stanowiących przedmiot zamówienia, lub wyższej od tej ceny ofertowej, oddzielnie dla każdej z robót.

Tym samym, dokonany przez zamawiającego opis warunku udziału w tym postępowaniu odnosi się wprost do wartości ceny ofertowej wykonawcy. Powyższe prowadzi do sytuacji, w której mamy do czynienia z odmiennymi warunkami, co do pułapowych wartości pozwalających na uznanie, że dany wykonawca ma odpowiednie predyspozycje do realizacji niniejszego zamówienia.

Taki opis warunku udziału w postępowaniu jest niedopuszczalny bowiem prowadzi do nierównego traktowania wykonawców, co wprost narusza zasadę uczciwej konkurencji.

Powyższym naruszono przepisy art. 22 ust. 2 (w brzmieniu wówczas obowiązującym), w związku z 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.), zgodnie z którymi zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję oraz zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznego w zakresie ustalania wartości szacunkowej zamówienia, sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia w części dotyczącej warunków udziału w postępowaniu, przekazywania ogłoszeń o zmianie ogłoszenia do Biuletynu Zamówień Publicznych oraz prawidłowego zamieszczania ogłoszeń w siedzibie i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 7 ust. 1, art. 38 ust. 4a, art. 40 ust. 6, art. 92 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 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 zakresie księgowości:

– W okresie od stycznia 2011 r. do czerwca 2012 r. zaniechano ujmowania przekazanych z budżetu dotacji dla jednostek z sektora oraz spoza sektora finansów publicznych na koncie 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. 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.) oraz do opisu ww. konta w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Koszarawa Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Udzielone podmiotom z budżetu dotacje księgowano na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną oraz syntetyczną do konta 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Osobą odpowiedzialną, zgodnie z zakresem czynności, za prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej księgowości jednostki była Podinspektor Urzędu Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Płałka Skarbnik Gminy Koszarawa.

– Ujmowano w 2011 r. wypłaty diet radnych gminy bezpośrednio w koszty na koncie Wn 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. z poniesieniem konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Natomiast do kwietnia 2012 r. naliczenia oraz wypłatę diet radnych gminy ujmowano na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. 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.) oraz z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. na stronie Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się powstałe należności i rozszczenia oraz spłatę i zmniejszenie

zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tygodni. Natomiast konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Osobą odpowiedzialną zgodnie z zakresem czynności, za prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej księgowości jednostki była Podinspektor Urzędu Gminy, nad którą nadzór sprawowała p. Janina Tłalka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

– W księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Koszarawa w lutym 2011 r. ujęto koszty miesiąca stycznia 2011 r. dotyczące wypłaty diet radnym gminy za miesiąc styczeń 2011 r. w kwocie 4,850,00 zł. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym

Osobą odpowiedzialną zgodnie z zakresem czynności, za prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej księgowości jednostki były Podinspektor Urzędu Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tłalka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

– W latach 2011 - 2012 (do kwietnia 2012 r.) nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie 134 – „Kredyty bankowe” do poszczególnych umów kredytowych oraz na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” wg zaciągniętych pożyczek, w konsekwencji nie można było ustalić stanu zadłużenia według poszczególnych umów lub tytułów zobowiązań. Powyższe było niezgodne z opisem ww. kont w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, natomiast ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną i syntetyczną do konta 134 – „Kredyty bankowe” wg poszczególnych umów kredytowych oraz do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” wg tytułów zobowiązań.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej organu była Podinspektor Urzędu Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tłalka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

– W latach 2011-2012 (do czerwca 2012 r.) w ewidencji księgowej budżetu na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” nie ujmowano naliczonych odsetek od zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania kont 260, 909 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz postanowienia zakładowego planu kont,

przyjętego zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r.

W trakcie kontroli dokonano przypisu odsetek na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej organu była Podinspektor Urzędu Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tładka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

– Zaniechano prowadzenia w latach 2011 – 2012 (do czerwca 2012 r.) w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy zapisów na koncie 751 – „Koszty finansowe”. Zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek były ujmowane pod datą zapłaty na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” po stronie Wn w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Ma. 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.) oraz postanowień zakładowego planu kont, przyjętego zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r., na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję na koncie 751 – „Koszty finansowe” oraz ujęto odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Osobą odpowiedzialną zgodnie z zakresem czynności, za prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej księgowości jednostki była Podinspektor Urzędu Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tładka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

– Zaniechano ujęcia równowartości zaangażowania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. w pozabilansowej ewidencji księgowej na kontach: 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Było to niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) i 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 zakładowego planu kont, przyjętego zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 24/08 z dnia 30 września 2008 r. Stosownie do powyższych przepisów konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych

postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Natomiast konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążający plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Osobą odpowiedzialną zgodnie z zakresem czynności, za prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej księgowości była Podinspektor Urzędu Gminy Koszarawa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tłaska – Skarbnik Gminy Koszarawa.

– W latach 2011 – 2012 dochody z umów najmu ewidencjonowano na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Zgodnie z opisem konta 201 zawartym w rozporządzeniu 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.) konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ponadto zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2011 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zmian planu kont w Zarządzeniu Wójta Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. ze zmianami, konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. W myśl art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy.

Powyższe czynności należały do obowiązków Podinspektorów w Urzędzie Gminy w Koszarawie. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Tłaska – Skarbnik Gminy Koszarawa.

– W latach 2011- 2012 nie ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Gminy Koszarawa przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na koncie 221 przypisywano wpłaty z tytułu tego dochodu w chwili wpływu. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) a także postanowieniami zakładowego planu kont stanowiącego załącznik Nr 2 do

Zarządzenia Nr 1/2011 Wójta Gminy Koszarawa z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zmian planu kont w Zarządzeniu Wójta Nr 1/02 z dnia 2 stycznia 2002 r. ze zmianami.

Ewidencja analityczna według przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzona była w programie Excel przez pracownika Urzędu Gminy i umożliwiała kontrolę terminowości wpłat. W trakcie kontroli wyjątkowo, ze od miesiąca czerwca 2012 r. nastąpił przypis należności według wydanych decyzji".

Zadania w zakresie dokonywania przypisów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 należały do pracowników prowadzących sprawy księgowości, nad którymi nadzór sprawowała p. Janina Płałka – Skarbnik Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 2

Ujmować na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dochody z tytułu umów najmu oraz dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

– W trakcie kontroli zadania pn. „Budowa amfiteatru z parkingami w Koszarawie, budowa boisk wielofunkcyjnych z trybunami i parkingami” stwierdzono, że w latach 2008 - 2010 nie prowadzono ewidencji księgowej analitycznej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów oraz nie prowadzono szczegółowej ewidencji do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) dla realizowanej inwestycji w podziale na poszczególne zadania. Ponadto zaniżono wartość początkową środka trwałego powstałych w wyniku tej inwestycji. Na stan środków trwałych 31 grudnia 2010 r. na podstawie OT nr 1/2010 z 31 grudnia 2010 r. przyjęto wartość wykonanych robót w kwocie 2.748.885,32 zł. Do kosztów zadania nie zaliczono wartości projektu budowlanego w kwocie 46.970,00 zł oraz nadzoru inwestorskiego w kwocie 32.986,62 zł. Naruszono tym art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Przyjęto na stan konta 011 „Środki trwałe” zrealizowane obiekty w ramach ww. zadania, jako jeden środek trwały, bez ustalenia wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Powyższe naruszyło postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2010 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.). Zgodnie z przytoczonymi postanowieniami ww. rozporządzenia konto 080 – „(Inwestycje) środki trwałe w budowie” służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i rozczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz księgi

gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów; ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że w dniu 26 czerwca 2012 r. dokonano korekty zwiększając wartość ww. środka trwałego na koncie 011 „Środki trwałe” o kwotę 79.956,62 zł. Obiekty przyjęto jako jeden środek trwały na podstawie faktur, gdzie nie nastąpił podział na oddzielne obiekty. Po uzgodnieniu z działem inwestycji wartości poszczególnych obiektów, nastąpi na koncie 011 środki trwałe w grupie 2 Budowle podział na poszczególne obiekty. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej inwestycji i remontów była Podinspektor Urzędu Gminy, nad którą nadzór sprawowała p. Junina Tłaska – Skarbnik Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 3

Panownie rozliczyć wartość środka trwałego zadania pn. „Budowa amfiteatru z parkingami w Koszarawie, budowa boisk wielofunkcyjnych z trybunami i parkingami”, mając na uwadze art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Koszarawie w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

– Nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu wykonania zadania pn. „Budowa sali gimnastycznej z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Koszarawie wraz z instalacjami, pracami wykończeniowymi i zagospodarowaniem terenu wokół sali oraz wyposażeniem w sprzęt sportowy”. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), stosownie do którego wydruki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło zobowiązań wynikających z dwóch faktur wystawionych przez wykonawcę realizującego ww. zadanie:

Nr FA/294/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy 31 grudnia 2010 r., uregulowana w dniach 1 i 20 kwietnia oraz 30 maja 2011 r.,

Nr PA/50/2011 z dnia 5 maja 2011 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy 5 maja 2011 r., uregulowana w dniach 18 i 31 sierpnia 2011 r.

Zgodnie z § 8 pkt 7 umowy nr 1/2010 z dnia 8 lutego 2010 r. zawartej z wykonawcą na realizację przedmiotowego zadania, zamawiający miał obowiązek zapłaty należności za roboty powierzone w tej umowie w terminie do 30 dni od daty wystawienia i doręczenia zamawiającemu faktury VAT.

Zwłoka w uregulowaniu faktury FA/294/2010 z 31 grudnia 2010 r., liczona od 31 dnia od daty wystawienia i doręczenia zamawiającemu faktury, w związku z zapłatą faktury w ratach, wyniosła od 61 dni do 120 dni kalendarzowych.

Zwłoka w uregulowaniu faktury FA/50/2011 z 5 maja 2011 r., liczona od 31 dnia od daty wystawienia i doręczenia zamawiającemu faktury, w związku z zapłatą faktury w ratach, wyniosła od 75 dni do 88 dni kalendarzowych.

Przyczyną nieprawidłowości był brak środków finansowych umożliwiających bieżące regulowanie powyższych zobowiązań.

Fakturę nr FA/294/2010 do zapłaty zatwierdził p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa, natomiast fakturę nr FA/50/2011 do zapłaty zatwierdził p. Władysław Puła – Wójt Gminy Koszarawa. Dyspozycje środkami pieniężnymi wykonała p. Janina Tłaska – Skarbnik Gminy Koszarawa, do której zadań należało m.in. realizacja budżetu gminy, dokonywanie analizy budżetu i bieżące informowanie Wójta Gminy o jego realizacji.

Wniosek nr 5

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań, stosownie art. 44 ust. 3 pkt 3 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 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 zakresie dochodów z tytułu najmu:

– W latach 2011 – 2012 zaniechano terminowego wystawiania faktur VAT dla dwóch najemców gminnych lokali użytkowych. Zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Powyższe dotyczy najemcy dla którego prowadzone jest konto 201-02-00215, który jest najemcą lokalu o powierzchni 36 m² w budynku wielofunkcyjnym na podstawie umowy zawartej 23 kwietnia 2012 r. na okres do 23 lipca 2012 r. Wcześniej najemca władał lokalem na podstawie umowy z 19 marca 2012 r. zawartej na okres od 20 marca do 20 kwietnia 2012 r. Na koncie najemcy zaewidencjonowana jest faktura VAT nr 47/12 opiewająca na kwotę 345,38 zł. Faktura ta została wystawiona w dniu 17 maja 2012 r. Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy z 19 marca 2012 r. czynsz miał być zapłacony do 30 kwietnia 2012 r. Natomiast fakturę nr 57/2012 za miesiące maj i czerwiec wystawiono 18 czerwca 2012 r. Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy z 23 kwietnia 2012 r. czynsz ma być płacony do 30-go dnia każdego miesiąca. Powyższe dotyczyło również najemcy dla którego prowadzone jest konto 201-2-00019, który jest najemcą lokalu użytkowego w budynku szkoły o pow. użytkowej 777,60 m² na podstawie umowy z 1 września 2011 r. Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy płatność czynszu dokonywana będzie przez najemcę z góry przelewem na rachunek bankowy wynajmującego do 10-tego dnia każdego miesiąca najmu na podstawie faktury VAT wystawionej przez wynajmującego.

Stwierdzono, że wystawiano faktury w terminach uniemożliwiających regulowanie przez najemcę czynszu w terminie wynikającym z umowy. Dotyczy to faktur VAT o numerach:

- 109/11 z 14 grudnia 2011 r. za miesiąc grudzień 2011 r.
- 1/2012 z 27 stycznia 2012 r. za miesiąc styczeń 2012 r.
- 10/2012 z 21 lutego 2012 r. za miesiąc luty 2012 r.
- 27/2012 z 13 marca 2012 r. za miesiąc marzec 2012 r.
- 28/12 z 13 kwietnia 2012 r. za miesiąc kwiecień 2012 r.

Powyższe czynności należały do obowiązków Podinspektorów w Urzędzie Gminy w Koszarawie.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Koszarawie w zakresie wystawiania faktur VAT najemcom gminnych lokali użytkowych w terminach umożliwiających zapłatę czynszu zgodnie z postanowieniami umów najmu, stosownie do art. 254 pkt 1 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 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 zakresie wymiaru podatku oraz ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych:

Zaniechanie dokonania czynności sprawdzających zmierzających do wyjaśnienia braku złożenia w 2012 r. deklaracji przez podatnika podatku od nieruchomości (sp. z o. o.) będącego najemcą lokalu użytkowego w budynku wielofunkcyjnym w Koszarawie stanowiącym własność Gminy. Podatnik ten wynajmował lokal o powierzchni 36 m² w budynku wielofunkcyjnym w Koszarawie na podstawie umowy zawartej 23 kwietnia 2012 r. na okres do 23 lipca 2012 r. Wcześniej ww. podatnik wynajmował powyższy lokal na podstawie umowy z 19 marca 2012 r. zawartej na okres od 20 marca do 20 kwietnia 2012 r. Zgodnie z art. 274 a § 1 oraz art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Ponadto organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272 a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: 1) sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1, 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatnik ten nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. oraz nie dokonał zapłaty rat podatku, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1, art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 3 wyżej przywołanej ustawy Ordynacja podatkowa 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.

Ww. najemca został wezwany do złożenia deklaracji podatkowej w trakcie kontroli w dniu 26 czerwca 2012 r. Powyższe umowy na najem lokalu o powierzchni 36 m² w budynku wielofunkcyjnym w Koszarawie podpisał p. Władysław Puda Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego podatnikowi, wynajmującemu lokal w budynku wielofunkcyjnym w Koszarawie na podstawie umów najmu lokalu użytkowego z 19 marca 2012 r. oraz z 23 kwietnia 2012 r., mając na uwadze art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, 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.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– W latach 2008 - 2012 decyzje wymiarowe wystawiono dla niezujących podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kart kontowych 0100287 oraz 0100557. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), podatnikami podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące m.in. : właścicielami lub posiadaczami samodzielnie odpowiednio gruntów, lasów, nieruchomości lub obiektów budowlanych. W trakcie kontroli wyjaśniono, że zgodnie z ewidencją gruntów i budynków właścicielami gruntów i budynków, na które zostały wydane nakazy płatnicze są osoby zmarłe, a decyzje zostały odebrane przez domniemanych spadkobierców (ich dzieci, które mieszkały i nadal mieszkają w budynkach, które figurują na zmarłych już rodziców), co ma odzwierciedlenie w posiadanych przez tutejszy urząd potwierdzeniach odbioru nakazów płatniczych. Postępowanie spadkowe nie zostało formalnie przeprowadzone. Zgodnie z art. 97 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa spadkobiercy podatnika, z zastrzeżeniem § 2, przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy.

Ponadto w trakcie kontroli ulg w zapłacie podatków stwierdzono, że wystawiono w 2009 r. decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych ww. podatników na inne osoby, niż podatnicy o numerach kart kontowych 0100287 oraz 0100557. Powyższe dotyczyło decyzji nr 3/09 oraz 4/09 z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym w kwocie 274 zł oraz w podatku od nieruchomości w kwocie 1.469,10 zł wraz z odsetkami. Postępowania zakończone wydaniem ww. decyzji wszczęto z urzędu. W podstawie prawnej wydania tych decyzji oraz ich uzasadnieniu prawnym przywołano art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), pomimo braku wniosków podatników, nie powołano art. 67 d ww. ustawy, zgodnie z którym, organ podatkowy może z urzędu udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 3, jeżeli: 1) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne; 2) kwota zaległości podatkowej nie przekracza pięciokrotnej wartości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym; 3) kwota zaległości podatkowej nie została zaspokojona w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym; 4) podatnik zmarł, nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawił ruchomości niepodlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawił przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 5 000 zł, i jednocześnie brak jest spadkobierców innych niż Skarb Państwa lub jednostka samorządu

terytorialnego oraz nie ma możliwości orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Zgodnie z art. 210 § 1 pkt 3, pkt 4, pkt 6 wyżej przytoczonej ustawy Ordynacja podatkowa, decyzja m.in. zawiera oznaczenie strony, powołanie podstawy prawnej, uzasadnienie faktyczne i prawne. W trakcie kontroli pracownik Urzędu Gminy Koszarawa wyjaśnił m.in. że przy redagowaniu decyzji, zamiast wpisać również art. 67d odruchowo wpisał tylko art. 67a § 1 pkt 3 ww. ustawy, umorzenia zaległości podatkowej dokonano w oparciu o postanowienie Urzędu Skarbowego.

Projekty ww. decyzji nr 3/09 oraz 4/09 z dnia 29 stycznia 2009 r. przygotowała Podinspektor Urzędu Gminy w Koszarawie. Powyższe decyzje podpisał p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Koszarawie w zakresie prawidłowego wystawiania decyzji wymiarowych podatnikom podatku rolnego, nieruchomości, leśnego, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz w zakresie przygotowania projektów decyzji związanych z udzielaniem ulg podatkowych, stosownie do art. 67 a § 1 pkt 3, art. 67 d, art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749), 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.).

Wniosek nr 9

Podjąć działania, w celu ustalenia następców prawnych, byłych podatników o numerach kart kontowych 0100287 oraz 0100557, mając na uwadze art. 97, art. 100 w związku z art. 102 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749) oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 92 z późn. zm.). W przypadku ustalenia, że przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego ciąży obowiązek podatkowy, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 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.).

W zakresie dochodów z zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

– W dniu 30 stycznia 2009 r., w związku z rozpoczęciem przez przedsiębiorcę działalności w nowopowstałym punkcie sprzedaży, dokonano zmiany zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydatanych temu przedsiębiorcy w dniu 31 stycznia 2006 r. dla poprzedniej lokalizacji miejsca sprzedaży, z terminem ważności od 1 lutego 2006 r. do 31 stycznia 2016 r.

Przepisy art. 18 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.) nie przewidują możliwości dokonania zmiany zezwoleń ze względu na zmianę miejsca sprzedaży napojów alkoholowych.

Ponadto zgodnie z przepisami przywołanego art. 18 ust. 7 pkt 6 ww. ustawy, warunkiem prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży jest wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie objętym zezwoleniem tylko przez przedsiębiorcę w nim oznaczonego i wyłącznie w miejscu wymienionym w zezwoleniu.

– W wyniku dokonania zmiany zezwoleń (po spełnieniu wszystkich proceduralnych wymogów określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi koniecznych dla wydania zezwoleń) na sprzedaż napojów alkoholowych w związku ze zmianą miejsca sprzedaży, zamiast wydania nowych zezwoleń dla nowopowstałego punktu sprzedaży, naliczono i pobrano od przedsiębiorcy opłatę za korzystanie z zezwoleń dla nowopowstałego punktu za 2009 r., obliczoną na podstawie oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w poprzednim punkcie sprzedaży w 2008 r. Pobranu od przedsiębiorcy opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2009r. była wyższa od opłaty wynikającej z przepisów art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zm.) ustalonej dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w tym zakresie.

Prowadzenie spraw związanych z zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych należało do Młodszego Referenta w Urzędzie Gminy Koszarawa. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych podpisał p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 10

Przeanalizować sposób wyliczenia dla przedsiębiorcy opłaty za korzystanie w 2009r. z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a w przypadku stwierdzenia nadpłaty dokonać zwrotu nienależnie pobranej od przedsiębiorcy części, mając na uwadze przepisy art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie spraw dotyczących wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do przepisów art. 11¹ i 18 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 przepisy art. 68 i 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 2011 r. z budżetu Gminy Koszarawa na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, wydawkowano 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. 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 2011 rok wynosiła 26.560,67 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 2011 pozostały w budżecie Gminy Koszarawa. Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki 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. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 12

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 wydatków budżetowych:

– W okresie od września 2011 r. do listopada 2011r. dokonano wydatków budżetowych w łącznej kwocie 15.829,77 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszone tym przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Dotyczyło to wydatków zrealizowanych w dniu 23 września 2011 r., 8 listopada 2011 r. i 17 listopada 2011 r. w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi” § 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Plan na dzień 23 września 2011 r. wynosił 43.517,74 zł, wykonanie wynosiło 48.289,90 zł. Przekroczono plan o kwotę 4.772,16 zł. Plan na dzień 8 listopada 2011 r. wynosił 50.517,74 zł, wykonanie wynosiło 52.457,32 zł. Przekroczono plan o kwotę 1.939,58 zł. Plan na dzień 17 listopada 2011 r. wynosił 50.517,74 zł, wykonanie wynosiło 61.575,35 zł. Przekroczono plan o kwotę 9.118,03zł.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przekroczenie planu spowodowane było zapłatą za usuwanie odpadów na podstawie faktur VAT:

- nr FA/003302/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 r. w kwocie 8.606,78 zł, zapłacono przelewem w dniu 23 września 2011 r. (wyciąg bankowy nr 248/2011),
- nr FA/003798/2011 z dnia 30 września 2011 r. w kwocie 3.839,18 zł, zapłacono przelewem w dniu 8 listopada 2011 r. (wyciąg bankowy nr 315/2011 r.),
- nr FA/004354/2011 z dnia 31 października 2011 r. w kwocie 9.118,03 zł, zapłacono przelewem w dniu 17 listopada 2011 r. (wyciąg bankowy nr 326/2011).

Zmian planu dokonano: w dniu 30 września 2011 r. zarządzeniem Wójta Gminy Koszarawa Nr 49/11 oraz w dniu 30 listopada 2011 r. zarządzeniami Wójta Gminy Koszarawa: Nr 66/11 i Nr 69/11.

Dowody księgowo stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdzili do zapłaty p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa i p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa. Sprawdzenie dowodów księgowych oraz dyspozycji środkami pieniężnymi wykonały p. Janina Tłaska – Skarbnik Gminy Koszarawa i Podinspektor Urzędu Gminy.

Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonali p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa oraz p. Marcin Cebula – Sekretarz Gminy Koszarawa. Kontroli dokumentów pod względem formalno-rachunkowym dokonała p. Janina Tłaska – Skarbnik Gminy Koszarawa.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wykonywały p. Janina Tłaska – Skarbnik Gminy Koszarawa. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa odpowiedzialnymi za dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 ww. ustawy.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

– Zauważono udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2008 – 2009 p. Władysławowi Puda – Wójtowi Gminy Koszarawa oraz p. Helenie Pindel – byłemu Skarbnikowi Gminy Koszarawa w terminie określonym w przepisie art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2011 r. Zgodnie z tym przepisem urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni. W związku z upływem kadencji, wypłacono dla p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa, w dniu 29 grudnia 2010 r. z budżetu gminy ekwiwalent za 52 dni zaległego urlopu za lata 2008 – 2009 w kwocie 19.722,86 zł brutto, natomiast w związku z przejściem na emeryturę, wypłacono dla p. Heleny Pindel – byłego Skarbnika Gminy Koszarawa, w dniu 13 października 2010 r. z budżetu gminy ekwiwalent za 42 dni zaległego urlopu za lata 2008 – 2009 w kwocie 9.697,80 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Koszarawa, a od 2 stycznia 2009 r. Podinspektor w Urzędzie Gminy Koszarawa, a wobec byłego Skarbnika Gminy p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa. Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Koszarawa, w tym p. Heleny Pindel – byłego Skarbnika Gminy należało do obowiązków Podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa.

– Naliczono i wypłacono w nieprawidłowej wysokości kwoty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2008 – 2010 dla p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa oraz dla p. Heleny Pindel – byłego Skarbnika Gminy Koszarawa.

W przypadku p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa ekwiwalent za 78 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego zawyżono o kwotę 111,99 zł brutto, natomiast w przypadku p. Heleny Pindel – byłego Skarbnika Gminy Koszarawa ekwiwalent za 64 dni niewykorzystanego urlopu zawyżono o kwotę 55,68 zł brutto.

Powyższe zostało spowodowane zastosowaniem przy obliczaniu ekwiwalentów nieprawidłowo wyliczonego współczynnika w wysokości 21, służącego do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu. Zgodnie z § 19 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego oraz zgodnie § 19 ust. 2 współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12. Współczynnik służący do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za 1 dzień urlopu wypoczynkowego w 2010 r. wynosił 21,08.

Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Prowadzenie spraw wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Koszarawa należało do Podinspektora ds. Płac w Urzędzie Gminy Koszarawa.

W trakcie kontroli, w dniu 12 czerwca 2012 r., dokonano zwrotu do kasy Urzędu Gminy Koszarawa kwoty różnicy mylnie naliczonych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa oraz p. Heleny Pindel – byłego Skarbnika Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa, odpowiedzialnymi za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych, w tym naliczanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 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 sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli:

– W 2010 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 r. w szkołach prowadzonych przez Gminę Koszarawa, w którym wykazano kwoty różnic (między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2009 r. a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli) na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli), niezgodne z sumami kwot jednorazowych dodatków uzupełniających (ustalonymi na podstawie list wypłat (dodatków) wypłacanych w Gminie Koszarawa za 2009 r. nauczycielom poszczególnych stopni awansu zawodowego).

W powyższym sprawozdaniu: dla nauczycieli stażystów wykazano kwotę różnicy w wysokości - 5.065,97 zł, wypłacono 1.102,40 zł; dla nauczycieli kontraktowych - 4,31 zł, wypłacono 0,00 zł; dla nauczycieli mianowanych - 17.071,49 zł, wypłacono 16.704,85 zł oraz dla nauczycieli dyplomowanych - 47.111,81 zł, wypłacono 48.912,92 zł.

Zgodnie z przepisem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym od 16 grudnia 2009 r. - kwota różnicy, o której mowa w ust. 2 [przedstawiona w sprawozdaniu w kolumnie 10], jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

Zadania w zakresie obliczenia kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających i sporządzania listy wypłat tych dodatków dla nauczycieli oraz dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, a także sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 r. wykonywała Młodszy Referent w Urzędzie Gminy Koszarawa. Według wyjaśnień ww. pracownika rozbieżności pomiędzy listami płac a sprawozdaniem wyniknęły z ujęcia w analizie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli godzin ponadwymiarowych nauczycieli za miesiąc grudzień 2009 r., a które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu.

– Nie dotrzymano terminu, o którym mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), sporządzenia sprawozdania za 2009 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Koszarawa. Zgodnie z ww. przepisem w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2, o ile wystąpiła.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Koszarawa za 2009 r., sporządzone zostało w dniu 18 lutego 2010 r. i w tym samym dniu zostało przekazane dyrektorom placówek oświatowych oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 r. sporządziła Młodszy Referent w Urzędzie Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 15

Sporządzić korektę sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 r., mając na uwadze przepisy art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z

2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie przestrzegania terminu sporządzania sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wskazanym w przepisach art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie:

– W latach 2010 – 2011 nieterminowo przekazywano miesięczne transze dotacji podmiotowych udzielonych dla Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie.

Zgodnie z zapisem § 2 pkt 1 umowy z dnia 2 stycznia 2008 r. zawartej pomiędzy Urzędem Gminy w Koszarawie a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Koszarawie, przedmiotem której było określenie zasad przyznawania z budżetu Gminy dotacji dla instytucji kultury na finansowanie działalności statutowej Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie, przekazywanie dotacji podmiotowej następować miało w 12 częściach w terminie do dnia 5 każdego miesiąca.

W 2010 r. nieterminowo przekazano transze dotacji w miesiącach: lutym (16 lutego), marcu (16 marca), kwietniu (16 kwietnia), maju (18 maja), czerwcu (7 czerwca), lipcu (16 lipca), wrześniu (10 września), październiku (26 października) i listopadzie (18 listopada).

W 2011 r. nieterminowo przekazano transze dotacji w miesiącach: maju (9 maja), lipcu (21 lipca), sierpniu (17 sierpnia), wrześniu (15 września), październiku (13 października) i grudniu (7 grudnia).

Przyczyną nieprawidłowości był brak środków finansowych umożliwiających bieżące przekazywanie transz dotacji.

Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowę z dnia 2 stycznia 2008 r. ze strony Urzędu Gminy Koszarawa zawarł p. Władysław Puda – Wójt Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 17

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego przekazywania transz przyznanych dotacji, zgodnie z zawartymi umowami dotacji, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 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 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 zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego:

– Zaniechano wykazania w informacjach o stanie mienia za 2010 r. i 2011 r. danych dotyczących udziałów w spółkach, danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, a także danych

o zmianach (od dnia złożenia poprzedniej informacji) w stanie mienia dotyczącego dróg oraz gruntów ornych, łąk, pastwisk i lasów.

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierującą m.in.

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

- innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, - posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Informacje o stanie mienia za 2010 r. i 2011 r. zatwierdził p. Władysław Pucła – Wójt Gminy Koszarawa. Przygotowanie informacji o zasobach mienia komunalnego należało do zadań Młodszego Referenta w Urzędzie Gminy Koszarawa.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszarawa w zakresie prawidłowego wykazywania danych w informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 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.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- Zaniechanie przekazywania w latach 2008-2012 (do dnia 30 czerwca 2012 r.) środków na wydatki bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych placówek oświatowych działających zgodnie z ustalonymi planami finansowymi dla tych jednostek na terenie Gminy Koszarawa dla których Bank Spółdzielczy w Jeleśni prowadził wspólny z Gminą Koszarawa rachunek bankowy. Stosownie do art. 11 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki budżetowe są to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnymi. Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan dochodów i wydatków.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły lub placówki m.in. w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaakceptowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o systemie oświaty.

W dniu 29 czerwca 2012 r. zostały opracowane pisemne procedury w zakresie przekazywania środków z budżetu Gminy jednostkom organizacyjnym. Z dniem 1 lipca 2012 r. zostały utworzone odrębne rachunki bankowe dla każdej placówki oświatowej.

– W trakcie kontroli ustalono, iż w latach 2008 – 2012 (do dnia 30 czerwca 2012 r.) zadania związane z obsługą finansowo-księgową jednostek oświatowych: Gimnazjum im. Jana Pawła II w Koszarawie, Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Koszarawie, Przedszkola nr 1, Przedszkola nr 2 w Koszarawie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gminie Koszarawa były wykonywane przez pracowników Urzędu Gminy Koszarawa, na mocy jednostronnych upoważnień Dyrektorów: Gimnazjum z dnia 2 stycznia 2002 r., Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 7 stycznia 2002 r., Szkoły Podstawowej z dnia 1 sierpnia 2005 r., Przedszkola nr 1 z dnia 1 września 2006 r., Przedszkola nr 2 z dnia 1 września 2009 r.

W powyższych upoważnieniach nie wyznaczono osoby do pełnienia funkcji głównego księgowego ww. jednostek. Obowiązki i odpowiedzialność z zakresu rachunkowości zostały powierzone dwóm pracownikom Urzędu Gminy Koszarawa przez p. Władysława Puda – Wójta Gminy Koszarawa.

Dowody księgowe będące podstawą do wypłaty zatwierdzali Kierownicy placówek oświatowych oraz Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koszarawie. Dyspozycje środkami pieniężnymi ww. jednostek wykonywały, jak również sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych podpisywały: do dnia 8 października 2010 r. p. Helena Pindel – były Skarbnik Gminy Koszarawa, a następnie p. Janina Tłulka – Skarbnik Gminy Koszarawa pełniące jednocześnie nadzór nad osobami merytorycznie odpowiedzialnymi w zakresie obsługi finansowo - księgowej ww. jednostek. Powyższe mogło wpłynąć na nieprawidłowe wykonywanie zadań w tym zakresie. Rada Gminy Koszarawa nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej lub zorganizowania prowadzenia wspólnej obsługi finansowej placówek oświatowych.

Stosownie do przepisu art. 5 ust. 7 pkt 3 i ust. 9 w związku z art. 5 c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej w tym zakresie wykonywania czynności określonych w art. 4 ust. 3 pkt 2 - 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i organizacyjnej szkoły lub placówki. W celu wykonywania powyższych zadań organy prowadzące szkoły i placówki mogą tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek.

Ponadto prowadzenie przez pracowników Urzędu Gminy Koszarawa obsługi finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koszarawie było niezgodne z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z 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., Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami ww. ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te

osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Natomiast stosownie do art. 69 ust. 1 ww. ustawy do obowiązków kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Wniosek nr 19


Podjąć działania celem zorganizowania obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 3 i ust. 9 w związku z art. 5c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 20

Podjąć działania w celu umożliwienia prowadzenia ksiąg rachunkowych i gospodarki finansowej przez Gminny Ośrodek Pomocy w Koszarawie zgodnie z 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.) w związku z art. 53 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 Itejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kądzień