



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 listopada 2012 r.

Znak: WK-6100/27/4/12

Pan
Jan Murowski
Wójt Gminy
Krupski Młyn

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 sierpnia 2012 r. do dnia 7 września 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Krupski Młyn, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 7 września 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 września 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W założowym planie kont dla jednostki Urzędu Gminy w Krupskim Młynie, ustalonym Zarządzeniem Nr 0152/144/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie, nie ustalono pozabilansowego konta 975 – „Wydatki strukturalne”, natomiast konto to funkcjonowało w księgach rachunkowych Urzędu roku 2011 i 2012. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej założowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 975 – „Wydatki strukturalne”, 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.), ww. konto pozabilansowe służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu. Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa powyżej.

Przygotowanie projektu przyjętych w jednostce zasad rachunkowości należało do obowiązków p. Lucyny Kaminskiej - Kwiek – Skarbnika Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 1

Uzupełnić zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Gminy w Krupskim Młynie o konto 975 – „Wydatki strukturalne” wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W 2010 r. nieterminowo dokonywano zapisów w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” dotyczących zmniejszenia wartości środków trwałych w związku ze sprzedażą nieruchomości. Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Powyższe dotyczyło:

- *sprzedaży działki nr 481/87 wraz z udziałem w działkach nr 439/85, nr 474/87 i nr 479/87 dokonanej w dniu 22 stycznia 2010 r., ujęcia zmniejszenia wartości środków trwałych dokonano w ewidencji księgowej dopiero pod datą 30 listopada 2010 r.,*
- *sprzedaży działki nr 294/22 dokonanej w dniu 30 lipca 2010 r. i sprzedaży działki nr 241/64 dokonanej w dniu 3 sierpnia 2010 r., ujęcia zmniejszenia wartości środków trwałych dokonano dopiero pod datą 31 października 2010 r.*

Obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych należały do Inspektora do Spraw Budżetu w Referacie Finansowym. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Lucyna Kaminska - Kwiek – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

- *W latach 2011 – 2012 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono pozabilansowych kont syntetycznych przewidzianych dla budżetu, tj. konta 991 – „Planowane dochody budżetu” oraz konta 992 – „Planowane wydatki budżetu”. Było to niezgodne z zakładowym planem kont dla budżetu, ustalonym Zarządzeniem Nr 0152/144/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie oraz 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.). Stosownie do postanowień ww. zakładowego planu kont oraz załącznika nr 2 do powyższego rozporządzenia Ministra Finansów, konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, a konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Krupskim Młynie wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Lucyna Kaminska - Kwiek – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję księgową do pozabilansowych kont syntetycznych budżetu: konta 991 – „Planowane dochody budżetu” oraz konta 992 – „Planowane wydatki budżetu”, stosownie do postanowień zakładowego planu kont ustalonego Zarządzeniem Nr 0152/144/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2010 r. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krupskim Młynie w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień zakładowego planu kont ustalonego Zarządzeniem Nr 0152/144/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2010 r., mając na uwadze 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 sprawozdawczości:

- *W sprawozdaniu jednostkowym oraz zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r., w części N3 – „Gotówka i depozyty” nie wykazano stanu środków na rachunkach bankowych, natomiast z ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu” wynika, że stan środków na rachunkach bankowych wynosił 481.535,53 zł. Powyższym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdanie jednostkowe jest sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem*

merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosownie do postanowień ww. Instrukcji, w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów: depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zdeponowanych w banku, w kolumnie 10 (banki).

W trakcie kontroli, tj. w dniu 27 sierpnia 2012 r., sporządzono korektę sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. oraz przekazano do Regionalnej izby Obrachunkowej w Katowicach.

Zadania w zakresie sporządzania projektów sprawozdań budżetowych i finansowych jednostki oraz organu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Lucyna Kaminska - Kwiek – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68, 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 2012 r. zaniechano zarejestrowania wpływu do Urzędu Gminy w Krupskim Młynie sprawozdań jednostkowych za 2011 r. złożonych przez jednostki organizacyjne, co było niezgodne z postanowieniami § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). Stosownie do ww. postanowień, po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Powyższe dotyczyło sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, złożonych przez:

- Przedszkole nr 1 w Krupskim Młynie,
- Zespół Szkół w Krupskim Młynie,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Potępie,
- Gminny Zespół Oświatowy w Krupskim Młynie.

Przyczyną powyższego było przekazanie sprawozdań bezpośrednio do Skarbnika Gminy Krupski Młyn.

Ponadto, na drukach ww. sprawozdań zaniechano zamieszczenia potwierdzenia dokonania ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Stosownie do postanowień § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Zadania w zakresie sprawdzania, uzgadniania i weryfikacji sprawozdań jednostek organizacyjnych Gminy należały do p. Lucyny Kaminskiej - Kwiek – Skarbnika Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 5

Zapewnić dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych do Urzędu Gminy w Krupskim Młynie oraz rejestrowanie ich wpływu, stosownie do postanowień § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W 2011 r. dokonano wydatków budżetowych w łącznej kwocie 91.594,31 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono 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.). Zgodnie z ww. 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.*

Powyższe dotyczyło:

- *wydatku z dnia 21 czerwca 2011 r. w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92695 – Pozostała działalność, § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, gdzie bez planu dokonano wydatku w kwocie 90.000 zł.*

Przekroczenia dotyczyły wydatków poniesionych na podstawie dwóch faktur za modernizację centralnego placu w Potępie w Gminie Krupski Młyn, tj.: faktury VAT Nr 2/06/2011 z dnia 6 czerwca 2011 r. i faktury VAT Nr 5/06/2011 z dnia 6 czerwca 2011 r. Zmiany planu dokonano Zarządzeniem Nr 0050/68A/2011 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 29 czerwca 2011 r., poprzez przeniesienie środków w kwocie 90.000 zł z § 6057.

- *wydatku z dnia 19 września 2011 r. w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Poprzez dokonanie ww. wydatku przekroczone plan finansowy o kwotę 92,61 zł.*

Plan wydatków na dzień 19 września 2011 r. wynosił 19.000 zł, natomiast wykonanie - 19.092,61 zł. Przekroczenie dotyczyło wydatków poniesionych na podstawie faktury Nr 1919/KM/11 z dnia 5 września 2011 r. na kwotę 249.50 zł. Zmiany planu dokonano

Zarządzeniem Nr 0050/92/2011 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 21 września 2011 r., poprzez przeniesienie środków z § 4270.

- wydatku z dnia 14 października 2011 r. w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Na dzień 14 października 2011 r. plan wydatków w powyższej podziałce klasyfikacyjnej wynosił 19.700 zł, a wykonanie 20.322,65 zł. Przekroczenie planu wynosiło 622,65 zł. Przekroczenie dotyczyło wydatków poniesionych na podstawie faktur: Nr 2123/KM/11 z dnia 30 września 2011 r. na kwotę 980 zł, Nr FA/3461/2011 z dnia 30 września 2011 r. na kwotę 124,58 zł, i Nr SPR/FVAT/S32 000348 z dnia 30 września 2011 r. na kwotę 124,66 zł. Zmiany planu dokonano Zarządzeniem Nr 0050/110/2011 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 27 października 2011 r. poprzez zwiększenie planu wydatków o kwotę 625,00 zł. (przeniesienie środków z § 4300).
- wydatków z dnia 23 listopada 2011 r. i z dnia 28 listopada 2011 r. w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023 – Urzędy Gminy, § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego. Plan wydatków na dzień 23 i 28 listopada 2011 r. wynosił 5.900 zł. Wykonanie wydatków na dzień 23 listopada 2011 r. wynosiło 5.909 zł, natomiast na dzień 28 listopada 2011 r. wynosiło 6.438,21 zł. Na dzień 23 listopada 2011 r. przekroczone plan wydatków o 9,00 zł, natomiast na dzień 28 listopada 2011 r. o kwotę 538,21 zł. Przekroczenia powstały poprzez dokonanie w dniu 23 listopada 2011 r. wydatków z tytułu opłaty od pozwu w kwocie 550 zł oraz w dniu 28 listopada 2011 r. opłat sądowych w łącznej kwocie 520 zł. Zmiany planu wydatków dokonano Zarządzeniem Nr 0050/121/2011 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 listopada 2011 r. poprzez zwiększenie planu wydatków o kwotę 2.000,00 zł.
- wydatków z dnia 28 grudnia 2011 r. i z dnia 29 grudnia 2011 r. w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023 – Urzędy Gminy, § 4410 – Podróże służbowe krajowe. Plan wydatków na dzień 28 i 29 grudnia 2011 r. wynosił 18.500 zł. Wykonanie wydatków na dzień 28 grudnia 2011 r. wynosiło 18.682,55 zł, natomiast na dzień 29 grudnia 2011 r. wynosiło 18.742,55 zł. Na dzień 29 grudnia 2011 r. przekroczone plan wydatków łącznie na kwotę 242,55 zł. Przekroczenia powstały poprzez dokonanie wydatków w dniu 28 grudnia 2011 r. w kwocie 109,00 zł tytułem rozliczenia zaliczki na podatek dochodowy z umów - zleceń i w kwocie 175,70 z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych oraz w dniu 29 grudnia 2011 r. w kwocie 60,00 zł z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych.
Zmiany planu wydatków dokonano Zarządzeniem Nr 0050/143/2011 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2011 r. poprzez zwiększenie planu wydatków o kwotę 250,00 zł (przeniesienie środków z § 4440).
- wydatku z dnia 28 grudnia 2011 r. w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 4410 – Składki na ubezpieczenia społeczne. Na dzień dokonania wydatku nie zaplanowano środków na wydatki w ww. klasyfikacji budżetowej. Przekroczenia powstały poprzez zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne od umowy - zlecenia w kwocie 98,74 zł. Zarządzeniem Nr 0050/143/2011 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2011 r. wprowadzono plan wydatków w kwocie 100,00 zł poprzez przeniesienie środków z § 4170.

Zgodnie z postanowieniami instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 0152/44/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie, kontrola merytoryczna polega m.in. na

sprawdzeniu rzetelności operacji, tj. zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz celowości.

Zadania w zakresie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do p. Lucyny Kaminskiej - Kwiek – Skarbnika Gminy Krupski Młyn.

Kontroli merytorycznej ww. dokumentów księgowych dokonywali pracownicy Urzędu bezpośrednio odpowiedzialni za przebieg danej operacji gospodarczej.

Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdził do zapłaty p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn, natomiast dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Lucyna Kaminska - Kwiek – Skarbnik Gminy Krupski Młyn oraz Z-ca Skarbnika Gminy (wydatek w kwocie 249,50 zł dział 754, rozdz. 75412, § 4210).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krupskim Młynie w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 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 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie zamówień publicznych:

- W 2010 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Krupskim Młynie”. W opisie warunku w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej zamawiający ustalił, że o zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy ubezpieczeni od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę ubezpieczenia w wysokości co najmniej 3.500.000 zł przez cały okres realizacji zamówienia. Na potwierdzenie spełnienia tego warunku zamawiający żądał opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty złożyło piętnastu wykonawców. Żaden z wykonawców, którzy złożyli oferty na realizację zamówienia, nie przedłożył opłaconej polisy obejmującej ubezpieczeniem cały okres realizacji zamówienia. Komisja przetargowa uznała wszystkie złożone w postępowaniu oferty za spełniające warunki udziału w postępowaniu.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez członków komisji przetargowej w tym zakresie wynika, że intencją zamawiającego było, aby wykonawcy posiadali ważne ubezpieczenie OC na określoną kwotę, aktualne na dzień składania ofert. Według takiej zasady oceniono spełnienie powyższego warunku, a okres obowiązywania ubezpieczenia nie był brany pod uwagę. Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nieprawidłowo opisał przyjęty sposób oceny spełnienia tego warunku przez wykonawców. Powyższym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie natomiast z art. 9 ust. 1 powyższej ustawy, postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej. Zgodnie z powyższą zasadą wszelkie wymagania

zamawiającego powinny być jednoznacznie opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu.

Projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenie o zamówieniu sporządził Inspektor ds. Zamówień Publicznych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Powyższe dokumenty zatwierdził p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowania należały do komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 0152/125/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 1 grudnia 2010 r., zmienionej na podstawie Zarządzenia Nr 0152/141/10 z dnia 30 grudnia 2010 r.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krupskim Młynie w zakresie przygotowywania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem:

- *W ogłoszeniach o przetargach ustnych ograniczonych na sprzedaż nieruchomości, przeprowadzonych w roku 2008 i 2011, zaniechano zamieszczenia uzasadnienia wyboru takiej formy przetargu. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), stosownie do którego w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym podaje się informację, że przetarg jest ograniczony, wraz z uzasadnieniem wyboru formy przetargu.*

Powyższe dotyczyło ogłoszenia z dnia 18 września 2008 r. o przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości położonej w Krupskim Młynie, oznaczonej jako działka nr 136/17 oraz ogłoszenia z dnia 20 kwietnia 2011 r. o przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości położonej w Krupskim Młynie, oznaczonej jako działki nr 133/17 i 149/4.

Obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należały do Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami w Referacie Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

- *W 2010 r. zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651.) zgodnie z którym, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego*

wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Powyższe dotyczyło oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowych na podstawie umowy Nr Ig-13/2010 z dnia 1 października 2010 r. oraz umowy Nr Ig-15/2010 z dnia 2 listopada 2010 r.

Ponadto, w latach 2009 - 2010 nie stosowano form podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, przewidzianych art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651.). Sporządzone wykazy podawano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicach informacyjnych na terenie gminy. Informacji o wywieszeniu wykazów nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu.

Powyższe dotyczyło lokali użytkowych oddanych w najem na podstawie umowy nr 46/32GK/2009 z dnia 31 marca 2009 r., umowy nr 57F/44Gk/W/2010 z dnia 8 listopada 2010 r. oraz umowy nr 41/25GK/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r.

Zadania w zakresie wydzierżawiania nieruchomości gruntowych należały do Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami w Referacie Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie gospodarowania zasobem lokalowym należały do Inspektora ds. Lokalowych. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Lokalowej.

Umowy dzierżawy gruntów i umowy najmu lokali użytkowych zawarł p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krupskim Młynie w zakresie prawidłowego sporządzania ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości oraz sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze 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 dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- W 2011 r. nie dokonywano na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Przypisu dokonywano kwartalnie na podstawie faktycznie zrealizowanych wpłat. Ponadto, w 2011 r. nie prowadzono ewidencji analitycznej według podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z uwzględnieniem przypisu, wpłat i należności.

Powyższe niezgodne było 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).

W 2012 r. przypisano należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz zaprowadzono ewidencję analityczną wg podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zadania w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz naliczania opłat za korzystanie z ww. zezwoleń, należały do Inspektora ds. Budżetu w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Lucyna Kaminska - Kwiek – Skarbnik Gminy Krupski Młyn

- *W 2011 r. z budżetu Gminy Krupski Młyn na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z 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 mogą być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2011 wynosiły 12.785,97 zł.*

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki, zgodnie z 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. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 9

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 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 podatków:

- *Do dnia rozpoczęcia kontroli zaniechano wezwania podatnika, który nabył w 2010 r. od Gminy Krupski Młyn nieruchomość, do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie podjęto działań celem wydania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w związku z nabyciem tej nieruchomości. Ponadto, nie wydano decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości dla dzierżawcy gminnej nieruchomości, pomimo że dzierżawca ten złożył*

informację w sprawie podatku od nieruchomości w związku z zawarciem w 2010 r. umowy dzierżawy.

Powyższe było niezgodne z art. 274a § 1 i art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, ust. 6 i ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Skutkiem powyższego był brak wymiaru podatku od nieruchomości:

- dla nieruchomości oznaczonej jako działka nr 241/64 o powierzchni 0,0325 ha, położonej w Krupskim Młynie, sprzedanej przez Gminę Krupski Młyn aktem notarialnym Rep. A Nr 2849/2010 w dniu 3 sierpnia 2010 r., za okres wrzesień - grudzień 2010 r. oraz za lata 2011 - 2012;
- dla nieruchomości oznaczonej jako działka nr 129/5 o powierzchni 0,0446 ha, położonej w Krupskim Młynie, dzierżawionej od Gminy Krupski Młyn, na podstawie umowy zawartej w dniu 1 października 2010 r., za okres listopad - grudzień 2010 r. oraz za lata 2011 - 2012.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 16 sierpnia 2012 r., wezwano nabywcę nieruchomości do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. W dniu 6 września 2012 r. ww. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał do opodatkowania działkę nr 241/64 o pow. 0,0325 ha. Ponadto, w trakcie kontroli, tj. w dniu 31 sierpnia 2012 r., wydano decyzję w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości dla dzierżawcy nieruchomości, którą objęto podatkiem od nieruchomości działkę nr 129/5 o pow. 0,0446 ha za okres listopad - grudzień 2010 r. oraz za lata 2011 - 2012.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do Inspektora ds. Budżetu w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Lucyna Kaminska - Kwiek – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego, w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 i art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 1, ust. 6 i ust. 8 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 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na wszystkich nieruchomościach stanowiących mienie Gminy Krupski Młyn, przekazanych do korzystania jednostkom budżetowym. Zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne.

Powyższe dotyczyło:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krupskim Młynie, który korzysta z części budynku położonego przy ul. Zawadzkiego 3 w Krupskim Młynie o pow. 170 m² na podstawie umowy użyczenia Nr 8GK/2007 z dnia 10 stycznia 2007 r.,

- *Przedszkola Nr 1 w Krupskim Młynie, który korzysta z części budynku położonego przy ul. Zawadzkiego 3 w Krupskim Młynie o pow. 363,78 m² na podstawie umowy użyczenia nr 11 GK/2007 z dnia 10 stycznia 2010 r.*
- *Zespołu Szkół w Krupskim Młynie, który bezumownie korzysta z nieruchomości stanowiących własność Gminy Krupski Młyn, tj. z działek o Nr 54/31 i 53/31 zabudowanych budynkiem szkoły.*

Umowy użyczenia Nr 8GK/2007 z dnia 10 stycznia 2007 r. i Nr 11 GK/2007 z dnia 10 stycznia 2007 r. podpisał w imieniu Gminy p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Zadania w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do zakresu działania Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 11

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy Krupski Młyn, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

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

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Korodziej