



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 4 lipca 2013 r.

Znak: WK-6100/10/4/13

Pan
Joachim Bargiel
Wójt Gminy
Gieraltowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 20 marca do 29 kwietnia 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gieraltowice za okres od 1 stycznia 2008 r. do 29 kwietnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 maja 2013 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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

– *W zakresie przygotowania postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Remont cząstkowy nawierzchni dróg gminnych w Gminie Gieraltowice” oraz postępowania p.n.: „Zimowe utrzymanie dróg i placów gminnych w Gminie Gieraltowice w sezonie 2012/2013”, udzielonych w trybie przetargu ograniczonego w 2013 r. oraz odpowiednio w 2012 r., zamawiający:*

- *w ogłoszeniach o zamówieniu nie wskazał, w jaki sposób dokona oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu polegających na posiadaniu uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania oraz na posiadaniu osób zdolnych do wykonania zamówienia. Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu w tym zakresie zamieścił informację: „nie dotyczy”. Naruszono tym art. 22 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 48 ust. 2 pkt 6 oraz art. 50 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 powołanymi przepisami, o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące: posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, posiadania wiedzy i doświadczenia, dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,*

sytuacji ekonomicznej i finansowej, natomiast warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, a także znaczenie tych warunków zamawiający zawiera w ogłoszeniu o zamówieniu. Zamawiający w przypadku, gdy przy opisie sposobu dokonywania oceny warunków udziału w postępowaniu nie konkretyzuje warunków udziału w postępowaniu winien wskazać, że oceny ich spełniania dokona w oparciu o oświadczenie wykonawcy,

- w ogłoszeniach o zamówieniu przy opisie warunków wyboru wykonawców, którzy zostaną zaproszeni do udziału w postępowaniu w sytuacji, gdy liczba wykonawców spełniających warunki przekroczy 5 zamawiający wskazał, że:

- * w przetargu z 2013 r. przyzna 1 punkt za każdy wykonany remont powyżej wymaganego minimum (dwóch), o wartości minimum 30.000 zł lub 500 m²,

- * w przetargu z 2012 r. przyzna 1 punkt za każdą wykonaną usługę zimowego utrzymania dróg o długości min. 5 km.

Tym samym w obydwu przypadkach zamawiający preferował wykonawców, którzy wykonali większą ilość zamówień o mniejszej wartości czy też mniejszym zakresie w stosunku do wykonawców, którzy wykonali mniejszą ilość zamówień o nawet wielokrotnie większej wartości czy też większym zakresie.

Powyższym naruszono art. 22 ust. 1 i 3 oraz art. 48 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Ponadto, w postępowaniu z roku 2012 zamawiający zażądał od podmiotów zagranicznych dokumentów na potwierdzenie, że wobec wykonawcy nie otwarto likwidacji ani nie ogłoszono jego upadłości w sytuacji, gdy wobec pozostałych wykonawców nie żądano odpisu z właściwego rejestru potwierdzającego brak ww. okoliczności, poprzestając tym samym na oświadczeniu wykonawcy. Powyższym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), które nie dają zamawiającemu prawa do różnicowania sytuacji wykonawców, w zależności od faktu, czy są to podmioty zagraniczne lub krajowe oraz art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Postępowanie przygotowała i przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana na mocy Zarządzenia Wójta Gminy Gieraltowice nr 0050.52.2012 z 23 marca 2012 r., której przewodniczącym został Inspektor w Referacie Inwestycji i Szkód Górniczych, zastępcą natomiast Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gieraltowice w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówień publicznych, w tym w szczególności kształtowania treści ogłoszeń o zamówieniu, stosownie do art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 1 i 3, art. 26 ust. 2 oraz art. 48 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a także postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być

składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231), 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 księgowości:

- W latach 2011 - 2012 zwiększenia stanu aktywów finansowych na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” dokonywano pod datą podjęcia Uchwał Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki, zamiast na podstawie postanowień Sądu Rejonowego. Skutkiem powyższego zawyżono wartość udziałów w 2012 r. na łączną kwotę 1.051.000,00 zł, w tym:

- w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Przyszowicach na kwotę 1.000.000,00 zł, podwyższenie kapitału nastąpiło na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gliwicach z dnia 11 stycznia 2013 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod datą 15 stycznia 2013 r., natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ujęto pod datą 7 grudnia 2012 r.

- w Pływalni Wodnik Sp. z o.o. w Paniówkach na kwotę 51.000,00 zł, podwyższenie kapitału nastąpiło na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gliwicach z dnia 14 stycznia 2013 r., natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ujęto pod datą 20 grudnia 2012 r.

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.). Zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast w myśl art. 262 § 4 Kodeksu spółek handlowych podwyższenie kapitału zakładowego spółki następuje z chwilą wpisania do rejestru. Powyższe było również niezgodne z opisem konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” zawartym 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.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtówice Nr OKO/0152/1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. i Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. Zgodnie z przytoczonym przepisami, konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Zdarzenia gospodarcze dotyczące udziałów dokonane do dnia wydania postanowienia sądu rejestrowego, powinny być ujęte na stronie Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z treścią załącznika nr 3 ww. rozporządzenia.

Ponadto, w obowiązujących w latach 2011 - 2013 zasadach (polityce) rachunkowości nie wskazano dokumentów będących podstawą ujęcia nabycia akcji lub udziałów w księgach rachunkowych na koncie 030.

W konsekwencji w bilansie Urzędu Gminy Gierałtówice sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 r. zawyżono wysokość aktywów o kwotę 1.051.000,00 zł.

Dane do bilansu jednostki Urząd Gminy Gieraltowice przygotowali pracownicy Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Izabela Groborz – Zastępca Skarbnika Gminy Gieraltowice. Bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Gieraltowice na dzień 31 grudnia 2012 r. podpisali p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gieraltowice oraz p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gieraltowice.

- W latach 2010 - 2013 nieprawidłowo prowadzono ewidencję pomocniczą do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w zakresie posiadanych przez Gminę Gieraltowice udziałów w spółkach prawa handlowego. Ewidencję pomocniczą prowadzono przy pomocy modułu MAJ-ŚRODKI TRWAŁE, który nie zawierał wskazania bilansu otwarcia konta oraz informacji w zakresie zwiększenia wartości udziałów w poszczególnych spółkach prawa handlowego. Naruszono tym art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 13 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz zasady funkcjonowania konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” zawarte 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zgodnie z § 11 pkt 1 instrukcji zasad ewidencjonowania majątku trwałego Urzędu Gminy Gieraltowice oraz majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Gieraltowice wprowadzonej Zarządzeniem Nr OKO 0152/39/09 Wójta Gminy Gieraltowice z dnia 13 lutego 2009 r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.25.2013 Wójta Gminy Gieraltowice z dnia 25 lutego 2013 r. długoterminowe aktywa finansowe ujmowane były w ewidencji analitycznej prowadzonej przez Referat Gospodarki Komunalnej według ich wartości emisyjnej.

Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniami Wójta Gminy Gieraltowice: Nr OKO/0152/62/2008 z 11 sierpnia 2008 r., Nr OKO/0152/1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. oraz Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy Gieraltowice przez Referat Planowania i Finansów dla budżetu Gminy Gieraltowice i jednostki budżetowej Urząd Gminy Gieraltowice.

Ponadto, zgodnie z ww. zasadami (polityką) rachunkowości moduł gospodarka mieniem komunalnym pozwala m.in. na prowadzenie operacji dotyczących rejestracji spółek z udziałem gminy oraz informacji o posiadanych akcjach i udziałach. Moduł GMK jest zintegrowany z innymi modułami systemu KSAT 2000, m.in. księgą główną.

Zgodnie z zakresem czynności, prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy należało do p. Izabeli Groborz – Zastępcy Skarbnika Gminy Gieraltowice.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych zgodnie z art. 45 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 54 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) był p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gieraltowice.

Ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości były obowiązkiem p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy Gieraltowice, jako kierownika jednostki.

Wniosek nr 2

Uzupełnić politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtówice Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. o zasady ujmowania w ewidencji księgowej konta 030 nabytych przez Gminę udziałów w spółkach prawa handlowego, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) oraz opisu ww. konta 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. z 2013 r. poz. 289).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gierałtówice w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej udziałów w spółkach prawa handlowego na koncie 030, a następnie wykazywania tych wartości w bilansie jednostki budżetowej, stosownie do art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 13 ust. 2 i 3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.), opisu ww. konta 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. z 2013 r. poz. 289), 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 zarządzeniach Wójta Gminy Gierałtówice Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. (z mocą obowiązującą od dnia 10 sierpnia 2012 r.), Nr OKO/0152/1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r.), Nr OKO/0152/62/2008 Wójta Gminy Gierałtówice z dnia 11 sierpnia 2008 r. (z mocą obowiązującą od dnia 11 sierpnia 2008 r.) regulujących politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy Gierałtówice, w okresie od 11 sierpnia 2008 r. do 29 kwietnia 2013 r., tj. dnia zakończenia kontroli, nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania stosowanego w jednostce, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego m.in. wykaz programów, procedur lub funkcji, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Ponadto, stwierdzono brak spójności zapisów w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Powyższe polegało na wskazaniu w § 1 pkt 3 ww. zarządzeń, że księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy Gieraltowice przez dwa Referaty, Referat Planowania i Finansów dla budżetu Gminy Gieraltowice oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy Gieraltowice, a także przez Referat Podatków i Oplat, dla podatków i opłat.

Natomiast w załączniku nr 2, do ww. zarządzeń Wójta Gminy Gieraltowice, regulujących politykę rachunkowości, w pkt 3, w części dotyczącej Zasad Ogólnych, określono zasady ewidencji majątkowej środków trwałych i wskazano, że ewidencję tą prowadzi Referat Planowania i Finansów w zakresie ewidencji syntetycznej oraz Referat Gospodarki Komunalnej w zakresie ewidencji analitycznej.

Ponadto, w powyższych zarządzeniach Wójta Gminy Gieraltowice regulujących politykę rachunkowości nie wskazano, który z Referatów Urzędu prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla długoterminowych aktywów finansowych.

Zgodnie z § 11 pkt 1 instrukcji zasad ewidencjonowania majątku trwałego Urzędu Gminy Gieraltowice oraz majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Gieraltowice wprowadzonej Zarządzeniem Nr OKO 0152/39/09 Wójta Gminy Gieraltowice z dnia 13 lutego 2009 r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.25.2013 Wójta Gminy Gieraltowice z dnia 25 lutego 2013 r. długoterminowe aktywa finansowe ujmowane były w ewidencji analitycznej prowadzonej przez Referat Gospodarki Komunalnej według ich wartości emisyjnej.

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Gieraltowice Regulaminem Organizacyjnym do zadań Referatu Planowania i Finansów prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym prowadzenie ewidencji księgowej majątku trwałego gminy, a do zadań Referatu Gospodarki Komunalnej należało m.in. prowadzenie ewidencji majątku trwałego.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem oprogramowania – systemu KSAT 2000.

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy w Gieraltowicach ponosiła p. Izabela Groborz – Zastępca Skarbnika Gminy zgodnie z zakresem czynności z dnia 8 czerwca 2010 r.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych zgodnie z art. 45 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 54 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) był p. Michał Kafanke – Skarbnik Gminy Gieraltowice.

Ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości były obowiązkiem p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy Gieraltowice, jako kierownika jednostki. Stosownie do art. 4 ust. 5 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

Wniosek nr 4

Uzupełnić dokumentację określającą zasady rachunkowości jednostki o datę rozpoczęcia eksploatacji programowania stosowanego w jednostce oraz ujednolicić zapisy w dokumentacji w zakresie prowadzenia kont ksiąg

pomocniczych dla środków trwałych i długoterminowych aktywów finansowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), mając na uwadze art. 4 ust. 5, art. 10 ust. 2 ww. ustawy.

- W ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” dokonano „aktualizacji”:
 - w listopadzie 2008 r. środków trwałych grupy „2” - „obiekty inżynierii lądowej i wodnej” – na podstawie operatu szacunkowego z dnia 30 listopada 2008 r. sporządzonego w celu „określenia wartości zewnętrznej sieci wodociągowej wraz z przyłączami, położonej na terenie Gminy Gieraltowice w związku z jej planowanym wniesieniem do Przedsiębiorstwa (...) Sp. z o.o. (...) w formie wkładu niepieniężnego”
 - w maju 2009 r. środków trwałych grupy „0” - grunty – na podstawie operatu szacunkowego z dnia 17 grudnia 2008 r. sporządzonego w celu „aktualizacji wartości nieruchomości stanowiących własność gminy Gieraltowice”.

Naruszono tym § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz art. 31 ust. 3 i 4 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 964 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia, wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Przepisy o dokonaniu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych w jednostkach sektora finansów publicznych nie zostały wydane w kontrolowanym okresie.

W związku z powyższym brak było podstaw prawnych do dokonania aktualizacji wartości początkowej gruntów.

W wyniku dokonania ww. aktualizacji zwiększono wartość:

- obiektów inżynierii lądowej i wodnej: z kwoty 2.704.927,30 zł (dnia 28 listopada 2008 r. wyksięgowano środki trwałe o ww. wartości) do kwoty 15.106.345 zł (dnia 30 listopada 2008 r. zaksięgowano środki trwałe o ww. wartości), tj. o kwotę: 12.401.417 zł – podstawą dokonania operacji było Zarządzenie nr OKO/0152/78/08 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie aktualizacji wartości i położenia środków trwałych. Przed aktualizacją ewidencję analityczną prowadzono na 27 „kartach środka trwałego”.

- gruntów: z kwoty 4.874.003,03 zł do kwoty 63.623.791,00 zł (wyksięgowano i zaksięgowano dnia 5 maja 2009 r.), tj. o kwotę: 58.749.787 zł – podstawą dokonania operacji było Zarządzenie nr OKO/0152/52/2009 Wójta Gminy z dnia 5 maja 2009 r. w sprawie aktualizacji wartości i położenia środków trwałych. Przed aktualizacją ewidencję analityczną prowadzono na 35 „kartach środka trwałego”.

Pracownicy kontrolowanej jednostki nie mieli wiedzy, czy przed „aktualizacją” w ewidencji analitycznej ujęte były wszystkie środki trwałe grupy „0” - grunty oraz grupy „2” - „obiekty inżynierii lądowej i wodnej”.

Zarządzenia nr OKO/0152/78/08 z dnia 28 listopada 2008 r. oraz nr OKO/0152/52/2009 z dnia 5 maja 2009 r. wydał p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gieraltowice.

Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gierałtowice w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, stosownie do art. 24 ust. 1, art. 31 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) a także postanowień § 6 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), 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.).

Wniosek nr 6

Porównać dane dotyczące środków trwałych z ksiąg rachunkowych wg stanu sprzed „aktualizacji” dokonanej w listopadzie 2008 r. oraz w maju 2009 r. z odpowiednimi dokumentami oraz zweryfikować wartość tych składników majątkowych poprzez dokonanie zapisów w księgach rachunkowych wg ich wartości początkowej, mając na uwadze art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

- *W latach 2011 - 2013 (do 31 marca 2013 r.) w ewidencji pozabilansowej na stronie Ma konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” w ciągu roku ujmowano zmniejszenia planu wydatków budżetowych, zamiast po stronie Wn tego konta.*

Powyższe było niezgodne z opisem konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” zawartym 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtowice Nr OKO/0152/1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. i Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się m.in. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Gierałtowice, w tym m.in. prowadzenie ewidencji pozabilansowej należało do pracowników Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Izabela Groborz – Zastępca Skarbnika Gminy Gierałtowice.

Wniosek nr 7

Zapewnić prowadzenie ewidencji w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym wydatków na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do opisu ww. konta 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. z 2013 r. poz. 289).

- *Nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatek dotyczący wypłaty odszkodowania z tytułu utraty prawa własności nieruchomości, tj. działki nr 2030/9, która została zajęta pod drogę publiczną. Odszkodowanie wypłacono spółce z o.o. w kwocie 700 zł w dniu 10 lutego 2012 r. Wydatek ten został zaklasyfikowany do działu 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 459 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”. Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 4 „klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) wydatek ten powinien być zaklasyfikowany do § 460 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.*

Zaklasyfikowania powyższej operacji dokonał Podinspektor Referatu Planowania Przestrzennego, pełniący wówczas zastępstwo za pracownika Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

Zadania w zakresie przygotowania projektu rocznego budżetu gminy w układzie klasyfikacji budżetowej oraz przedkładanie projektu uchwały budżetowej Wójtowi należały do zadań Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie należał do p. Izabeli Groborz – Zastępca Skarbnika Gminy Gierałtowiec.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gierałtowiec w zakresie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków dotyczących wypłaty odszkodowania, stosownie do postanowień załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), 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 wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi:

- *W 2011 i 2012 r. z budżetu Gminy Gierałtowiec na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomani, wydankowano 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. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 1356), 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 119.208,77 zł, natomiast w 2012 r. różnica wynosiła 41.677,33 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 oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomani, na rok 2011 i 2012, pozostały w budżecie Gminy Gieraltowice.

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.), odpowiadał p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gieraltowice.

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, oraz Gminnych Programach Przeciwdziałania Narkomani zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń nauczycieli:

- *Brak przedłożenia Radzie Gminy Gieraltowice sprawozdań za 2011 i 2012 rok, z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Gieraltowice, który to obowiązek wynikał z art. 30 lit. a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w myśl którego, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, między innymi organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Gieraltowice za 2011 r. sporządzono w dniu 23 stycznia 2012 r., a za rok 2012 w dniu 16 stycznia 2013 r.*

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że sprawozdania przekazano Przewodniczącemu Rady Gminy lecz brak jest potwierdzenia faktu ich przedłożenia Radzie Gminy Gieraltowice w protokołach z odbytych sesji Rady.

Wniosek nr 10

Przedłożyć Radzie Gminy Gieraltowice sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2011 r. i za 2012 r. oraz zapewnić przedkładanie tych sprawozdań organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z wymogami art. 30 lit. a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), 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 dochodów budżetowych:

- *Zaniechano wystawienia upomnienia oraz tytułu wykonawczego na zaległości podatkowe, określone w decyzji Wójta Gminy Nr PO 3127.27.2012 z dnia 27 marca 2012 r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowe za lata 2006 - 2011 względem podatnika o numerze karty kontowej 5924.*

Naruszono tym art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z § 5 pkt 7 załącznika do Zarządzeń Wójta Gminy Gieraltowice: Nr 0050.13.2012 z dnia 24 stycznia 2012 r., a następnie Nr 0050.60.2012 z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków i opłat niepodatkowych należności budżetowych w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych, upomnienia i wezwania wystawia pracownik nie później niż po upływie 2 miesięcy od terminu płatności raty podatku lub innej należności.

Wobec ww. podatnika wydano w dniu 27 marca 2012 r. decyzję nr PO 3127.27.2012 rozkładającą na 36 rat zaległości podatkowe za lata 2006 - 2011 w kwocie 46.611,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 1.532,00 zł. Zgodnie z ww. decyzją pierwsza rata zaległości płatna była do dnia 30 kwietnia 2012 r. w wysokości 1.313,00 zł, natomiast kolejne raty płatne w wysokości 1.338,00 zł, co miesiąc do ostatniego dnia danego miesiąca (ostatnia rata płatna w wysokości 1.338,00 zł do dnia 31 marca 2015 r.).

Ww. podatnik dokonał wpłaty 9 rat z 36. Do dnia kontroli nie wystawiono upomnienia ani tytułu wykonawczego na zaległą 10 ratę – płatną do 31 stycznia 2013 r. W trakcie kontroli w dniu 24 kwietnia 2013 r. wystawiono upomnienie na zaległości podatnika dotyczące trzech rat, których termin płatności upływał z końcem stycznia, lutego i marca 2013 r.

Zadania dotyczące prowadzenia windykacji w zakresie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wykonywał Inspektor Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 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 2012 r. przeprowadzono postępowania w sprawie udzielenia ulg, polegających na rozłożeniu na raty zaległości pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, w których:

- nie udokumentowano postępowania dowodowego mającego na celu zweryfikowanie sytuacji podmiotów ubiegających się o udzielenie ulgi. Naruszono tym art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz postanowienia § 6 ust. 1 uchwały Nr XLVI/347/10 Rady Gminy Gieraltowice z dnia 30 września 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych charakterze cywilnoprawnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg, stosownie do których wnioski o udzielenie ulgi dłużnik składa do właściwego organu wraz z dokumentami potwierdzającymi okoliczności

faktyczne wskazane we wniosku. Ustalono, że nie zgromadzono żadnego materiału dowodowego potwierdzającego okoliczności wskazane we wniosku o udzielenie ulgi. Powyższe dotyczyło ulg udzielonych na podstawie umowy:

- Nr VIII/042/GK/062/2012 z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości czynszowych w łącznej kwocie 8.184,57 zł, wynikających z umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 16/CH/2004 z dnia 1 września 2004 r.,

- Nr VIII/044/GK/064/2012 z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości czynszowych w łącznej kwocie 8.481,56 zł, wynikających z umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 6/CH/2004 z dnia 1 września 2004 r.

Umowy w imieniu Gminy Gierałtówice zawarł p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gierałtówice.

W toku kontroli ustalono, że żadnemu z pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej nie powierzono zadań w zakresie zebrania materiału potwierdzającego okoliczności faktyczne wskazane we wniosku o udzielenie ulgi. Nadzór nad Referatem sprawował Kierownik tego Referatu.

- zaniechano podjęcia czynności windykacyjnych, wobec najemcy lokalu mieszkalnego o numerze karty kontowej 575, z którym w dniu 12 czerwca 2012 r. zawarto umowę Nr VIII/044/GK/064/2012 dotyczącą rozłożenia na raty zaległości czynszowych. Naruszono tym art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto, stosownie do art. 254 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, 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.

Z ww. najemcą zawarto w dniu 12 czerwca 2012 r. umowę Nr VIII/044/GK/064/2012 w sprawie rozłożenia na raty zaległości czynszowej za okres od maja 2005 r. do grudnia 2011 r., w łącznej kwocie 8.481,56 zł (tj. należność główna w kwocie 5.734,40 zł, odsetki w kwocie 2.747,16 zł), wynikającej z zawartej umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 6/CH/2004 z dnia 1 września 2004 r. Zgodnie z § 2 ust. 1 zawartej umowy zapłatę zaległości rozłożono na 16 rat, w tym: 15 rat po 530,10 zł oraz 1 rata w wysokości 530,06 zł, płatnych do ostatniego dnia danego miesiąca, począwszy od miesiąca lipca 2012 r. Najemca dokonał wpłaty 2 rat z 16 tj. pierwszą ratę wpłacił w dniu 13 lipca 2012 r. w wysokości 645,12 zł, tytułem zapłaty 1 raty za lipiec 2012 r., drugą ratę wpłacił w dniu 13 września 2012 r. w wysokości 654,12 zł, tytułem zapłaty 2 raty za sierpień 2012 r. Do dnia kontroli ww. najemca zalegał z płatnością 7 rat, w łącznej kwocie 3.710,70 zł. Na powyższe zaległości nie wystawiono upomnień, ani tytułu wykonawczego.

Zgodnie z zapisami § 26 obowiązującego w Urzędzie Gminy Gierałtówice Regulaminu organizacyjnego zadania w zakresie windykacji czynszu dzierżawnego, dochodów z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, należą do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, natomiast ustalono, że żadnemu z pracowników ww. Referatu nie powierzono obowiązków w powyższym zakresie. Nadzór nad Referatem Gospodarki Komunalnej sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 12

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy Gierałtówice obowiązki w zakresie dokumentowania postępowania dowodowego mającego na celu zweryfikowanie sytuacji podmiotów ubiegających się o udzielenie ulgi zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Podjąć działania w celu wyegzekwowania zaległych należności czynszowych wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, od najemcy o numerze karty kontowej 575, stosownie do postanowień § 2 pkt. 2 zawartej umowy, zgodnie z art. 42 ust. 5 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2010 r. Gmina Gierałtówice udzieliła poręczenia kredytu długoterminowego wraz z odsetkami w wysokości 22.821.898,70 zł zaciągniętego przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w związku z realizacją przedsięwzięcia pn.: „Kanalizacja sanitarna wraz z oczyszczalnią ścieków w Gminie Gierałtówice”. W powyższej umowie okres objęty poręczeniem ustalono od 28 maja 2010 r. do 31 maja 2028 r. Spłatę odsetek przez PGK Sp. z o.o. ustalono począwszy od 30 czerwca 2010 r., natomiast spłatę kapitału ustalono od dnia 30 czerwca 2013 r.*

W sporządzanych w latach 2010-2012 rocznych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w pozycji F1 - wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji błędnie wykazano wysokość udzielonych poręczeń w kwocie 22.821.898,70 zł, zamiast zgodnie z ww. umową odpowiednio:

- *na dzień 31 grudnia 2010 r. kwotę 22.662.694,86 zł,*
- *na dzień 31 grudnia 2011 r. kwotę 21.942.982,52 zł,*
- *na dzień 31 grudnia 2012 r. kwotę 21.054.354,57 zł.*

Powyższym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 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 § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdanie jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a w wierszu F1. „wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” – wykazuje się wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

Ponadto, w prowadzonej pozabilansowej ewidencji udzielonych poręczeń na koncie 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami” dokonywano zmniejszenia wysokości udzielonego poręczenia o wartość zapłaconych odsetek do dnia 31 grudnia danego roku na podstawie

dowodów PK ujmowanych w miesiącu styczniu w następnym roku obrotowym. Tym samym saldo strony Ma konta 993 wynosiło:

- na dzień 31 grudnia 2010 r. - 22.821.898,70 zł,
- na dzień 31 grudnia 2011 r. - 22.662.694,86 zł,
- na dzień 31 grudnia 2012 r. - 21.942.982,52 zł.

W zkładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr OKO/0152/62/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 r., Nr OKO/0152/1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r., Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. ustalono, że konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami i podmiotami (w tym poręczeń i gwarancji) w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów i podmiotów, natomiast saldo Ma konta 993 oznacza stan zobowiązań.

W konsekwencji dane wykazywane w wierszu F1 w rocznych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień: 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r. i 31 grudnia 2012 r. nie odpowiadały wysokości udzielonego poręczenia wynikającego zarówno z zawartej umowy jak i z pozabilansowej ewidencji do konta 993.

Sprawozdania roczne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za ww. okres zostały podpisane przez p. Joachima Bargiel – Wójta Gminy Gieraltowice oraz p. Michała Kafanke – Skarbnika Gminy Gieraltowice.

Prowadzenie ewidencji pozabilansowej oraz sporządzanie wymaganych przepisami sprawozdań w zakresie operacji finansowych należało do pracowników Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Izabela Groborz – Zastępca Skarbnika Gminy Gieraltowice.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Gieraltowice w zakresie prawidłowego prowadzenia pozabilansowej ewidencji do udzielonych przez Gminę poręczeń oraz sporządzania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do zapisów umowy poręczenia, § 4 ust. 1 pkt 1 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 § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia oraz postanowień zkładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0050.136.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r., 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 komunalnym:

- Zawarto bez zgody Rady Gminy Gieraltowice kolejną umowę dzierżawy z Pływalnią Wodnik Sp. z o.o., co dotyczyło umowy nr VIII/001/GK/004/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. na okres od 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., na dzierżawę nieruchomości nr: 1593/225, 1577/227, 1078/226 i 1076/226 zabudowanej kompleksem Gminnej Krytej Pływalni Wodnik w Paniówkach. Powyższa umowa została zawarta po umowie nr VIII/050/GK/070/2011 z dnia 25 października 2011 r. z okresem obowiązywania od 1 listopada 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.

Powyższe naruszyło art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Umowę dzierżawy nieruchomości z dnia 2 stycznia 2012 r. w imieniu Gminy Gierałtowiec podpisał p. Joachim Bargiel – Wójt Gminy Gierałtowiec.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Ponadto, w myśl § 16 pkt 1 w związku z § 19 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtowiec Nr OKO -0152/02/2009 z dnia 7 stycznia 2009 r., do wspólnych zadań referatów należy w szczególności przygotowanie projektów oraz realizacja aktów prawnych Rady i Wójta, do właściwości merytorycznej poszczególnych referatów należą sprawy mieszczące się w zakresie określonym nazwą referatu. Referat Gospodarki Komunalnej, zgodnie z § 8 ust. 3 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Gierałtowiec Nr OKO-0152/02/2009 z dnia 7 stycznia 2009 r., znajdował się pod bezpośrednim nadzorem p. Janusza Korus – Zastępcy Wójta Gminy Gierałtowiec.

Wniosek nr 15

Zapewnić prawidłowe przeprowadzanie czynności związanych z oddaniem nieruchomości w dzierżawę stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 37 ust. 4 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 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.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Danilo Kotodziej

