



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 listopada 2013 r.

Znak: WK-6100/25/4/13

Pan
Zdzisław Byłok
Wójt Gminy
Jaworze

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 lipca do 30 sierpnia 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jaworze za okres od 1 stycznia 2009 r. do 30 sierpnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 września 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie realizacji zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Budowa zaplecza przy kompleksie sportowym w Jaworzu” stwierdzono, iż:*

- *w 2012 r. udzielono zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki na kwotę 105.171,99 zł brutto, pomimo braku wykazania spełnienia wszystkich przesłanek do zastosowania tego trybu zamówienia wymaganych art. 67 ust. 1 pkt 5 lit a i b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, zamówieniami dodatkowymi mogą być wyłącznie zamówienia, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, tj. na etapie określania przedmiotu zamówienia podstawowego.*

Zamawiający udzielił w trybie z wolnej ręki na rzecz dotychczasowego wykonawcy zamówień dodatkowych na podstawie umowy nr GI.272.00027.2012 z dnia 29 marca 2012 r. Zamawiający nie wykazał okoliczności niemożliwych wcześniej do przewidzenia, na skutek których stało się konieczne wykonanie robót dodatkowych obejmujących wykonanie prac związanych z podniesieniem poddasza budowanego obiektu zaplecza przy kompleksie sportowym w Jaworzu o ściankę kolankową, wraz z wieńcem i trzpieniami

w ścianie kolankowej, montaż stolarki okiennej i drzwiowej oraz budowę schodów żelbetowych (wejście na poddasze).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Jaworzu, udzielenie zamówienia dodatkowego wynikało ze zmiany koncepcji użytkowania obiektu w trakcie realizacji zadania oraz ze zmiany decyzji organu stanowiącego w zakresie wysokości środków finansowych możliwych do zaangażowania w realizację tego zadania.

Umowę w sprawie zamówienia z wolnej ręki, w imieniu zamawiającego podpisał p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze.

- zaniechano wystąpienia do wykonawcy o przedłużenie zabezpieczenia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, w związku z przedłużeniem okresu realizacji przedmiotu umowy. Zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Złożone przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 998-A 137682 z dnia 22 lipca 2011 r. obowiązywało do dnia 25 grudnia 2011 r. Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 29 września 2011 r. do ww. umowy nr GI.272.29.2011. z dnia 26 lipca 2011 r., termin zakończenia robót przesunięto do dnia 29 lutego 2012 r. Zaniechano wystąpienia do wykonawcy o przedłużenie terminu obowiązywania ww. gwarancji ubezpieczeniowej. Czynności w zakresie prowadzenia i nadzorowania inwestycji należały do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki i Infrastruktury, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował kierownik tego Referatu.

- nieprawidłowo naliczono i wyegzekwowano od wykonawcy kary z tytułu niedotrzymania terminu zakończenia robót, czym naruszono 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.

W § 10 ust. 1 lit. b umowy o zamówienie nr GI.272.29.2011. z dnia 26 lipca 2011 r. przewidziano możliwość naliczenia kar za zwłokę w oddaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 29 września 2011 r. do umowy nr GI.272.29.2011. z dnia 26 lipca 2011 r. termin zakończenia robót przesunięto do dnia 29 lutego 2012 r. Z końcowego protokołu odbioru robót sporządzonego w dniu 13 kwietnia 2012 r. wynika, że roboty zostały wykonane w okresie od 26 lipca 2011 r. do 13 kwietnia 2012 r., tj. zostały zakończone 44 dni po wyznaczonym terminie. Pismem nr GI.7012.2.00006.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r. poinformowano nabywcę, że w związku ze zwłoką w oddaniu w określonym terminie przedmiotu umowy zostanie obciążony karą. Wysokość kary umownej została naliczona wyłącznie w odniesieniu do 31 dni roboczych, jakie wystąpiły w okresie stwierdzonej zwłoki. Przy wyliczeniu wysokości kary umownej nie uwzględniono dni wolnych od pracy, jakie miały miejsce w okresie stwierdzonej zwłoki, tym samym jej wysokość została zaniżona o kwotę 8.315,84 zł.

Pismo nr GI.7012.2.00006.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie wyliczenia kary podpisał p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze.

Czynności związane z naliczeniem i egzekwowaniem kar umownych należały do obowiązków pracowników Referatu Budżetu i Finansów, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował p. Krzysztof Śliwa – Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 1

Rozważyć podjęcie czynności mających na celu prawidłowe naliczenie i wyegzekwowanie z od wykonawcy kary umownej za nieterminowe zakończenie robót mając na uwadze postanowienia § 10 ust. 1 lit. b umowy nr GI.272.29.2011. z dnia 26 lipca 2011 r. oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W zakresie przygotowania postępowania w 2012 r. o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Udzielenie długoterminowego kredytu w kwocie 3.203.000,00 zł” stwierdzono, że zaniechano żądania wniesienia wadium, czym naruszono art. 45 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 ww. przepisem, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy, zamawiający jest zobowiązany do żądania od wykonawców wniesienia wadium. Zamawiający w pkt III.1.1 ogłoszenia o zamówieniu publicznym oraz w pkt 9 Specyfikacji istotnych warunków zamówienia określił iż „nie wymaga wniesienia wadium”.*

Wartość zamówienia na niniejszą usługę stanowiła równowartość 298.537,17 euro (1.200.000,00 zł), przekraczając tym samym kwotę dla tego rodzaju zamówienia, określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z §1 ust. 2 pkt a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 282, poz. 1649), kwota ta wynosiła 200.000 euro.

Przygotowanie projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia należało do Inspektora Referatu Gospodarki i Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze.

W zakresie realizacji zadania w 2011 r. pn.: „Przebudowa i adaptacja parteru budynku handlowo-gastronomicznego „Pod Goruszką” na cele biurowe stwierdzono, że wykonywanie robót budowlanych nastąpiło przed uzyskaniem ostatecznej decyzji administracyjnej o pozwoleniu na budowę. Naruszono tym art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), zgodnie z którym roboty budowlane można rozpocząć jedynie na podstawie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę. Zgodnie z art. 3 pkt 12 ww. ustawy pozwolenie na budowę, to decyzja administracyjna, zezwalająca na rozpoczęcie i prowadzenie budowy lub wykonywanie robót budowlanych innych niż budowa obiektu budowlanego.

Protokołem nr 1/2011, spisany w dniu 18 lipca 2011 r., przekazano wykonawcy ww. zadania plac budowy. Następnie wykonawca pismem z dnia 19 sierpnia 2011 r. (wpływ do Urzędu Gminy Jaworze w dniu 19 sierpnia 2011 r.) zgłosił do odbioru robót wykonane prace. Protokół końcowy odbioru robót sporządzono w dniu 31 sierpnia 2011 r., zgodnie

z którym roboty zostały wykonane w czasie od 15 lipca 2011 r. do 31 sierpnia 2011 r. oraz zgodnie z umową i projektem.

Zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie inwestorowi pozwolenia na przebudowę budynku handlowo-gastronomicznego „Pod Goruszką” związaną ze zmianą sposobu użytkowania nastąpiło na podstawie Decyzji Nr 1563/11 z dnia 18 sierpnia 2011 r. Starosty Bielskiego, po rozpatrzeniu wniosku o pozwolenie na budowę z dnia 12 lipca 2011 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. decyzji stronom przysługiwało prawo wniesienia odwołania do Wojewody Śląskiego za pośrednictwem Starosty Bielskiego w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Wobec czego, najkrótszy termin, w przypadku dostarczenia w dniu 18 sierpnia 2011 r. ww. decyzji administracyjnej, prawa wniesienia odwołania do Wojewody Śląskiego przez strony przysługiwał do dnia 1 września 2011 r.

Zgodnie z § 9 ust. 3 i ust. 4 umowy GI.271.28.2011 z dnia 15 lipca 2011 r. przekazanie pozwolenia na budowę wraz z dziennikiem budowy, przekazaniem terenu budowy oraz zgłoszenie rozpoczęcia robót budowlanych właściwemu organowi należało do obowiązków zamawiającego. Ponadto, w § 6 umowy postanowiono, że termin wykonania przedmiotu umowy rozpoczyna się od dnia przekazania placu budowy.

Współudział w realizacji zadań w ramach planów inwestycyjnych wydatków budżetowych, prawidłowe merytoryczne, formalne oraz terminowe przygotowanie dokumentów należały do Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki i Infrastruktury, nad którym bezpośredni nadzór sprawował były Kierownik tego Referatu.

Protokół przekazania placu budowy nr 1/2011 z dnia 18 lipca 2011 r. w imieniu Gminy Jaworze podpisał p. Radosław Ostalkiewicz – Zastępca Wójta Gminy Jaworze.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki i Infrastruktury w Urzędzie Gminy Jaworze, a także członkami komisji przetargowej w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 29 ust. 1, art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a i b, art. 45 ust. 1 oraz art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz wykonywania robót budowlanych stosownie do art. 28 ust. 1 w związku z art. 3 pkt 12 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2013 (do 31 lipca 2013 r.) dokonywano zwrotów wadium wniesionych przez wykonawców przystępujących do postępowań przetargowych o udzielenie zamówienia publicznego, bez należnych wykonawcom odsetek. Naruszono tym art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Wysokość odsetek od zwróconych wykonawcom wadiów w 2011 r. wynosiła łącznie 47,03 zł, w 2012 r. wynosiła 0,44 zł, a w 2013 r. wynosiła łącznie 162,74 zł, co razem za lata 2011-2013 stanowi kwotę 210,21 zł.

W trakcie kontroli dokonano zwrotu należnych wykonawcom odsetek od wadiów wniesionych w pieniądzu na rachunek bankowy depozytów.

Prowadzenie ewidencji księgowej wadiów oraz dokonywanie ich zwrotu wykonawcom należało do pracowników Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie od 1 stycznia 2012 r. sprawował p. Krzysztof Śliwa – Skarbnik Gminy Jaworze, natomiast do dnia 31 grudnia 2011 r. nadzór sprawowała p. Zofia Gruszczyk – były Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie dokonywania zwrotów wykonawcom wadiów wraz z odsetkami, stosownie do art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz dokonywania prawidłowej wstępnej kontroli dowodów księgowych, stosownie do art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie księgowości:

- W 2011 r. zaniechano ujęcia kwoty 203,66 zł w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jaworze na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w korespondencji z kontem 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, stanowiącej wysokość odsetek od rachunku bankowego, naliczonych przez Bank Spółdzielczy w Jasienicy w dniu 31 grudnia 2011 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 49/2011 z dnia 31 grudnia 2011 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast zgodnie z art. 14 ust. 1 przytoczonej ustawy dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Ponadto, stosownie do art. 24 ust. 3 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Odsetki w kwocie 203,66 zł zostały ujęte na koncie 135 pod datą 10 stycznia 2012 r. na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 10 stycznia 2012 r. (pod pozycją nr 2) zamiast na podstawie wyciągu bankowego nr 49/2011 z dnia 31 grudnia 2011 r. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie ujęcia wyciągu bankowego nr 49/2011 r., w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jaworze pod datą 31 grudnia 2011 r. przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów.

Powyższe świadczy również o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji środków pieniężnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. W trakcie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2011 r. ujawniono różnicę w wysokości 203,66 zł pomiędzy saldem konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” a stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Różnica nie została rozliczona w księgach roku, którego dotyczyła, tj. w 2011 r.

Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 3 Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji mienia gminnego w Urzędzie Gminy Jaworze stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 0151/63/2004 Wójta Gminy Jaworze z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów, instrukcji kasowej oraz instrukcji inwentaryzacyjnej wraz ze zmianami, Skarbnik Gminy dokonuje porównania spisanego z ksiąg rachunkowych stanu środków określonych w § 1 ust. pkt b ww. instrukcji z potwierdzeniami tego stanu, uzyskanymi od banków i kontrahentów, ustalenia ewentualnych różnic ilościowych lub wartościowych

Porównania spisanego z ksiąg rachunkowych stanu ww. środków pieniężnych potwierdzeniami sald uzyskanymi od banków, ustalenia ewentualnych różnic ilościowych lub wartościowych dokonał w dniu 9 stycznia 2012 r. p. Krzysztof Śliwa - Skarbnik Gminy Jaworze.

W konsekwencji w bilansie jednostki Urzędu Gminy Jaworze na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wykazano kwoty 203,66 zł po stronie aktywów w poz. Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy Jaworze należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie od 2 stycznia 2012 r. sprawował p. Krzysztof Śliwa – Skarbnik Gminy Jaworze, natomiast do dnia 31 grudnia 2011 r. nadzór sprawowała p. Zofia Gruszczyk – były Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych zgodnie z wyciągami bankowymi, mając na uwadze art. 6 ust. 1, art. 14 ust.1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2013 (do 31 lipca 2013 r.) w ewidencji księgowej Urząd Gminy Jaworze wadia wniesione przez wykonawców przystępujących do postępowań przetargowych na udzielenie zamówienia publicznego ujmowano na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”.*

Powyższe było niezgodne z opisem zasad oraz klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach 240 i 201 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 obowiązującym zakładowym planem kont, stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. ze zmianami. Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszezeń 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. Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszezeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszezenia oraz splate i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz splate i zmniejszenie należności i roszezeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszezeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

- *W okresie od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2013 r. w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Jaworze ujmowano operacje gospodarcze dotyczące rozrachunków z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” zamiast na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.*

Powyższe było niezgodne z opisem ww. kont 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 zakładowym planem kont stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaworze wraz ze zmianami.

Zgodnie z ww. przepisami konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat

w rozliczeniach z budżetami. Natomiast konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Ponadto, składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres listopad 2011 r. – czerwiec 2013 r. ujęto w kosztach w miesiącu, w którym następowała płatność zamiast w miesiącu (okresie sprawozdawczym), którego koszty dotyczyły. Stosownie do art. 6 ust. 1 i 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Jaworze wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. i 30 czerwca 2013 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z tytułu składek na PFRON za miesiące:

- grudzień 2011 r. w kwocie 519,00 zł, ujętej w księgach rachunkowych w styczniu 2012 r.,
- grudzień 2012 r. w kwocie 1.436,00 zł, ujętej w księgach rachunkowych w styczniu 2013 r.,
- czerwiec 2013 r. w kwocie 1.591,00 zł, ujętej w księgach rachunkowych w lipcu 2013 r.

W trakcie kontroli, na podstawie dowodu PK nr 07/19 z dnia 30 lipca 2013 r. prześledzono zobowiązania z tytułu składek PFRON za miesiące styczeń-czerwiec w łącznej kwocie 10.604,00 zł z konta 225 na konto 229. Naliczenie zobowiązania z tytułu składki na PFRON za miesiąc lipiec 2013 r. ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Jaworze prawidłowo.

Przyczyną braku ujmowania zobowiązania wynikającego z deklaracji na PFRON w koszty okresu sprawozdawczego, którego dotyczyły, było sporządzanie ww. deklaracji przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów, w terminie uniemożliwiającym wprowadzenie do ewidencji księgowej w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

Ponadto w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. ustalono, że do kosztów działalności danego okresu sprawozdawczego zalicza się dowody księgowe przedłożone do 7-ego dnia następnego miesiąca. Powyższe może doprowadzić do nieprawidłowego zaliczenia kosztów na koniec roku oraz do zniekształcenia wyniku finansowego jednostki, tj. niezgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 8 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 tej ustawy.

Przygotowywanie dokumentacji zgodnie z przepisami o rachunkowości należało od 2 stycznia 2012 r. do p. Krzysztofa Śliwy – Skarbnika Gminy Jaworze, a do dnia 31 grudnia 2011 r. do p. Zofii Gruszczyk – byłego Skarbnika Gminy Jaworze.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację pisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 6

Rozważyć zaktualizowanie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki w zakresie terminów ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, w sposób zapewniający ujęcie w danym okresie sprawozdawczym wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, zgodny z art. 6 ust. 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2013 (do 30 czerwca 2013 r.) rozrachunki z tytułu naliczenia i wypłaty diet radnym Gminy Jaworze ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe było niezgodne z opisem ww. kont 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 zakładowym planem kont stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaworze wraz ze zm. Zgodnie z ww. przepisami 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. Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Od listopada 2012 r. do czerwca 2013 r. ww. zobowiązania ujmowano na koncie 231.

W trakcie kontroli na podstawie dowodu PK nr 07/24 z dnia 31 lipca 2013 r. prześlęgowano obroty konta 231 w zakresie diet radnych w łącznej kwocie 57.015,00 zł na konto 240.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej analitycznej i syntetycznej w zakresie wydatków Urzędu Gminy Jaworze zgodnie z zasadami rachunkowości należało do Inspektora Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie od 2 stycznia 2012 r. sprawował p. Krzysztof Śliwa - Skarbnik Gminy Jaworze, natomiast do dnia 31 grudnia 2011 r. nadzór sprawowała p. Zofia Gruszczyk - były Skarbnik Gminy Jaworze.

- W 2011 r. w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” równowartość zaangażowania w kwocie 509.382,14 zł ujęto w momencie zapłaty w dniu 9 września 2011 r. faktury VAT nr FV2011-09/9 z dnia 6 września 2011 r. zamiast na podstawie umowy GI.271.28.2011 zawartej przez Gminę Jaworze w dniu 15 lipca 2011 r. Powyższa faktura została wystawiona przez wykonawcę w związku z wykonaniem zadania pn.: „Przebudowa i adaptacja parteru budynku handlowo-gastronomicznego „Pod Goruszką” na cele biurowe. Zgodnie z postanowieniami ww. umowy ustalono wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie powyższego zadania w kwocie 509.382,14 zł brutto.
- Powyższe było niezgodne z opisem konta 998 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 zakładowym planem kont stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaworze wraz ze zmianami. 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, a na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Prowadzenie ewidencji pozabilansowej należało do Inspektorów Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zofia Gruszczyk - były Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 7

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej do kont 139 – „Inne rachunki bankowe” w zakresie ujęcia wadów, 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w zakresie ujmowania rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w zakresie rozrachunków z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, 240 – „Pozostałe rozrachunki” w zakresie rozrachunków z tytułu naliczenia i wypłaty diet radnym oraz prowadzenie pozabilansowej ewidencji do konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w zakresie ujmowania zaangażowania na podstawie umów, zgodnie z zasadami 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. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatków:

W latach 2009 - 2013 (do dnia 30 sierpnia 2013 r.) nieprawidłowo dokonano czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło podatnika posiadającego kartę kontową nr 0/999, który jest podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków ww. podatnik jest właścicielem działki nr 457/2 o pow. 805 m² z której 210 m² są to grunty oznaczone jako B – tereny zabudowane, a 595 m² są oznaczone w ewidencji jako R – grunty rolne oraz dwukondygnacyjnego budynku o powierzchni 176 m² o przeznaczeniu przemysłowym. Natomiast podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 19 grudnia 2008 r. nieprawidłowo wykazał grunt o pow. 210 m² jako grunty pozostałe, budynki mieszkalne o pow. 369 m², garaż wolnostojący o pow. 17 m², jako niezwiązany z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz wykazał wartość budowli w wysokości 11.019,88 zł.

Zgodnie z decyzjami w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego wydanymi w latach 2009 - 2013 opodatkowano: budowle o wartości 11.019,88 zł, budynki pod działalność gospodarczą o pow. 369 m², garaż wolnostojący o pow. 17 m², grunty pozostałe tereny mieszkalne o pow. 210 m², grunty orne o pow. 595 m².

Do dnia 30 sierpnia 2013 r. organ podatkowy nie wezwał ww. podatnika celem udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie złożonej informacji. Zgodnie z art. 274 a § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Natomiast w myśl art. 274 § 1 przytoczonej ustawy w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł, zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

W trakcie kontroli dokonano wyliczenia wysokości podatku przy zastosowaniu stawek podatku od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej za lata 2009-2013 na łączną kwotę 1.272,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku oraz należały do obowiązków Inspektora Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowali: do dnia 31 grudnia 2011 r. p. Zofia Gruszczyk – były Skarbnik Gminy Jaworze, a od 2 stycznia 2012 r. p. Krzysztof Śliwa – Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 8

Wszczęć wobec podatnika o numerze karty kontowej 0/999, postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 1 a ust. 1 pkt 3 i 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.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Jaworze w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających dotyczących deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272, art. 274 § 1 i art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2009 - 2013 (do dnia 30 sierpnia 2013 r.) zaniechano prowadzenia oraz ustalenia zasad klasyfikacji zdarzeń dla pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do rozszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej. Ponadto, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz*

§ 15 ust. 1 pkt 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zakładowy plan powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

W kontrolowanym okresie wystawiono weksel *In blanco* jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów długoterminowych na podstawie umów:

- zarejestrowanej w centralnym rejestrze umów pod nr 103/09 zawartej w dniu 7 września 2009 r. w kwocie 2.400.000,00 zł,
- zarejestrowanej w centralnym rejestrze pod nr 168/10 zawartej w dniu 27 grudnia 2010 r. w kwocie 1.000.000,00 zł,
- nr GI.272.00043.2011 zawartej w dniu 7 listopada 2011 r. w kwocie 3.000.000,00 zł,
- nr GI.272.00028.2012 zawartej w dniu 5 września 2012 r. w kwocie 3.203.000,00 zł,
- nr GI.272.28.2013 zawartej w dniu 26 czerwca 2013 r. w kwocie 2.430.000,00 zł.

Powyższe deklaracje wekslowe zostały podpisane przez p. Zdzisława Byłok – Wójta Gminy Jaworze, przy kontrasygnacie złożonej przez p. Zofii Gruszczyk – byłego Skarbnika Gminy Jaworze w latach 2009-2011, a w latach 2012-2013 złożonej przez p. Krzysztofa Śliwę Skarbnika Gminy Jaworze.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację pisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Przygotowywanie dokumentacji zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości należało do zadań Skarbnika Gminy Jaworze. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowali od 2 stycznia 2012 r. p. Krzysztof Śliwa - Skarbnik Gminy Jaworze, a do dnia 31 grudnia 2011 r. p. Zofia Gruszczyk – były Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 10

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych oraz zaprowadzić pozabilansową ewidencję zobowiązań warunkowych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze § 15 ust. 1 pkt 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).

W zakresie wynagrodzeń:

- W roku 2012 przyznano p. Krzysztofowi Śliwie Skarbnikowi Gminy Jaworze dodatek specjalny na czas nieokreślony w związku z powierzeniem stanowiska Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy Jaworze.

Stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny ma więc charakter świadczenia tymczasowego i nie mógł być przyznany na czas nieokreślony.

Ponadto, w obowiązującym w Urzędzie Gminy Jaworze regulaminie wynagradzania pracowników, przyjętym Zarządzeniem Wójta Gminy Jaworze Nr 53/09 z dnia 16 czerwca 2009 r., w § 10 ust. 2 załącznika Nr 1 postanowiono o możliwości przyznania pracownikom dodatku specjalnego na czas nieokreślony.

Zarówno zarządzenie w sprawie regulaminu wynagradzania jak i pismo ustalające warunki wynagrodzenia Skarbnikowi Gminy Jaworze podpisał p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze. Za przygotowanie ww. pisma oraz projektu regulaminu wynagradzania odpowiadali pracownicy Referatu Administracyjnego i Spraw Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

W trakcie kontroli przedłożono pismo Nr ASO.2122.6.2013 z dnia 5 sierpnia 2013 r. w sprawie porozumienia zmieniającego okres obowiązywania dodatku specjalnego (do dnia 31 grudnia 2013 r.) przyznanego p. Krzysztofowi Śliwie – Skarbnikowi Gminy Jaworze. Zarządzeniem Nr 54/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 r. dokonano zmian w ww. zarządzeniu Nr 53/09 Wójta Gminy Jaworze z dnia 16 września 2009 r. wykreślono zapis umożliwiający przyznanie pracownikowi samorządowemu dodatku specjalnego na czas nieokreślony.

Wniosek Nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Administracyjnego i Spraw Obywatelskich w zakresie przygotowywania projektów zarządzeń oraz umów o pracę stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *Zaniechano zatwierdzenia przez p. Zdzisława Byłok – Wójta Gminy Jaworze sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za lata 2011 - 2012. Naruszono tym art. 30 a ust. 4 i art. 91 d ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w związku z postanowieniami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. W przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zadania i kompetencje organu prowadzącego, określone m.in. w art. 30a ww. ustawy, wykonuje wójt.*

Ww. sprawozdania zostały sporządzone przez Referenta Gminnego Zespołu Oświaty w Jaworzu i zatwierdzone przez Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty w Jaworzu, w miejscu przedstawiciela organu prowadzącego w rozumieniu art. 91 d ust. 2 Karty Nauczyciela. Zatwierdzenie ww. sprawozdań należało do p. Zdzisława Byłok – Wójta Gminy Jaworze.

Wniosek nr 12

Zapewnić zatwierdzenie przez organ prowadzący sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego stosownie do postanowień załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) oraz art. 30a ust. 4 i art. 91d ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych|:

- *W latach 2012 - 2013 nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Jaworze sprawozdań z realizacji rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi (za lata 2011 - 2012). Nie dochowano tym samym obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi za rok poprzedni.*

Publikacja ww. sprawozdań w BIP należała do Inspektora Referatu Administracyjnego i Spraw Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Administracyjnego i Spraw Obywatelskich.

W trakcie trwania kontroli, opublikowano w BIP Urzędu Gminy Jaworze sprawozdania z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi za lata 2011 - 2012 (dnia 21 sierpnia 2013 r.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Administracyjnego i Spraw Obywatelskich Urzędu Gminy Jaworze w zakresie zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania, o którym mowa w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem:

- *Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. i Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ww. ustawy gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należy do obowiązków Wójta Gminy Jaworze.*

Za prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami, w tym za przygotowywanie projektów zarządzeń wewnętrznych w tym zakresie odpowiedzialny jest pracownik Referatu Gospodarki i Infrastruktury nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Kierownik tego referatu.

W trakcie kontroli, Zarządzeniem Nr 55/2013 Wójta Gminy Jaworze z dnia 19 sierpnia 2013 r. przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Jaworze na lata 2013-2016 (zarządzenie weszło w życie z dniem 1 września 2013 r.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 113), 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 zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

REGULAMIN
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
[Podpis]
(Danina Polakiewicz)