



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 2 stycznia 2014 r.

Znak: WK-6100/36/4/13/14

**Pan**  
**Wiesław Szymczyk**  
**Wójt Gminy**  
**Starcza**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 września 2013 r. do 31 października 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Starcza, za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 października 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 listopada 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 sprawozdawczości finansowej:**

- *W 2013 r. nieprawidłowo sporządzono bilans Urzędu Gminy Starcza według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. W powyższym bilansie wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W sporządzonym ww. bilansie bezpodstawnie uwzględniono wartości sald wynikających z kont prowadzonych dla budżetu (organu).*

*Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 3 pkt 1 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.).*

*Powyższe dotyczyło następujących pozycji bilansu Urzędu Gminy Starcza według stanu na koniec 2012 r., w których wykazano salda poniższych kont budżetu (organu):*

➤ po stronie aktywów:

- w pozycji B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazano saldo konta Wn 224 – „Rozrachunki budżetu” w wysokości 78.565,35 zł;
- w pozycji B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano saldo konta Wn 133 – „Rachunek budżetu” w wysokości 568.268,80 zł;

➤ po stronie pasywów:

- A.II.2 Strata netto (-) wykazano kwotę - 57.198,18 zł wynikającą z sald kont: Wn 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” w wysokości 878.627,34 zł, Wn 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” w wysokości 0,98 zł oraz Ma 961 – „Wynik wykonania budżetu” w wysokości 821.430,14 zł;
- C.I. Zobowiązania długoterminowe wykazano saldo konta Ma 134 – „Kredyty bankowe” w wysokości 470.000,00 zł;
- C.II.5 Pozostałe zobowiązania wykazano saldo konta Ma 240-0 – „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 184.951,00 zł;
- C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazano saldo Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu” w wysokości 49.081,33 zł.

Powyższe skutkowało zwiększeniem sumy aktywów i pasywów bilansu za dany rok budżetowy.

Bilans Urzędu Gminy Starecza sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. został podpisany 11 lutego 2013 r. przez p. Halinę Gryl – Skarbnika Gminy Starecza oraz p. Wiesława Szymczyka – Wójta Gminy Starecza.

#### **Wniosek nr 1**

Sporządzić bilans Urzędu Gminy Starecza według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Stareczy, stosownie do § 17 ust. 3 pkt 1 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) oraz art. 4 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a także wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starecza w zakresie przygotowywania oraz sporządzania bilansu jednostki Urzędu Gminy Starecza, mając na uwadze art. 68 i 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 windykacji zaległości podatkowych:**

- W okresie od stycznia 2012 r. do października 2013 r. zaniechano bieżącego wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Naruszono tym art. 6 § 1, art. 15 § 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 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.).

Zgodnie z postanowieniami Zarządzeń Wójta Gminy Starecza: Nr 13/10 z dnia 20 maja 2010 r., Nr 49/12 z dnia 30 lipca 2012 r., Nr 60/13 z dnia 5 września 2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Starecza, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, co najmniej dwa razy w roku na kwoty zaległe, sporządza się tytuły wykonawcze.

Powyższe dotyczyło ośmiu podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, jednego podatnika podatku rolnego oraz czterech podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych: 2617, 2327, 41425, 3908, 52936, 41612, 52831, 52697, 52231, 52443, 53124, 1140, 41741.

Zwłoka w wystawieniu tytułów wykonawczych na zaległości występujące w latach 2012 - październik 2013 wynosiła nawet do 664 dni od upływu terminu wyznaczonego w doręczonych upomnieniach.

W trakcie kontroli wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości podatników o numerach kart kontowych: 2617, 2327, 52443, 52231, 52697, 41741, 53124.

Zadania w zakresie wystawiania i wysyłania upomnień do osób fizycznych, a także tytułów wykonawczych, wykonywał Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz pozyskiwania funduszy zewnętrznych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starecza.

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starecza w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających podatników, stosownie do postanowień Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 60/13 Wójta Gminy Starecza z dnia 5 września 2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Starecza, art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), § 2, 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Podjąć czynności zmierzające do objęcia tytułami wykonawczymi wszystkie zaległości podatkowe podatników o numerach kart kontowych 41425, 3908, 52936, 52831, 1140, stosownie do art. 6 § 1 i art. 15 § 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 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.).

## **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W okresie od 1 września 2012 r. do 30 września 2013 r. Skarbnikowi Gminy Starcza przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości wyższej niż wskazana w treści rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego Skarbnika Gminy do 15 tys. mieszkańców powinien wynosić 4.800,00 zł. Pismem z dnia 21 września 2012 r. p. Halinie Gryl – Skarbnikowi Gminy Starcza przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.045,00 zł. Poprzez zwiększenie wynagrodzenia zasadniczego zawyżono także dodatek stażowy. Miesięcznie wynagrodzenie uległo powiększeniu łącznie o 294,00 zł brutto. Następnie pismem z dnia 19 czerwca 2013 r. p. Halinie Gryl – Skarbnikowi Gminy Starcza przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.298,00 zł, czyli zawyżono o kwotę 498,00 zł. Poprzez zwiększenie wynagrodzenia zasadniczego zawyżeniu uległ również dodatek stażowy. Miesięczne wynagrodzenie uległo powiększeniu o 597,60 zł. Projekty angaży z dnia 21 września 2012 r. i z dnia 19 czerwca 2013 r. przygotowała p. Iłona Ciura – Sekretarz Gminy Starcza. Angaże podpisał p. Wiesław Szymczyk - Wójt Gminy Starcza. W toku kontroli w dniu 3 października 2013 r. w drodze porozumienia stron dokonano zmiany dwóch wcześniej obowiązujących angaży, dostosowując je do postanowień Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.). W wyniku dokonanej korekty składników wynagrodzenia, łączna wysokość wynagrodzenia miesięcznego nie uległa zmianie.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie przygotowywania dokumentów określających składniki wynagrodzenia pracowników z uwzględnieniem postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 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 gospodarowania mieniem:**

- *W roku 2012 nieprawidłowo ustalono termin zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości położonych w miejscowości Klepaczka, Gmina Starcza:*
  - *oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 197/9 o pow. 917 m<sup>2</sup>. Pismo z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie miejsca i terminu zawarcia umowy sprzedaży nabywca nieruchomości otrzymał w dniu 29 maja 2012 r. Termin zawarcia umowy wyznaczono na 4 czerwca 2012 roku. W tym dniu została zawarta umowy sprzedaży nieruchomości (akt notarialny Repertorium A Nr 2240/2012).*
  - *oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 197/11 o pow. 909 m<sup>2</sup>. Pismo z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie miejsca i terminu zawarcia umowy sprzedaży nabywca nieruchomości otrzymał w dniu 2 sierpnia 2012 r. Termin zawarcia umowy wyznaczono na*

6 sierpnia 2012 roku. W tym dniu została zawarta umowy sprzedaży nieruchomości (akt notarialny Repertorium A Nr 3320/2012).

- oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 197/12 o pow. 912 m<sup>2</sup>. Pismo z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie miejsca i terminu zawarcia umowy sprzedaży nabywca nieruchomości otrzymał w dniu 2 sierpnia 2012 r. Termin zawarcia umowy wyznaczono na 6 sierpnia 2012 roku. W tym dniu została zawarta umowy sprzedaży nieruchomości (akt notarialny Repertorium A Nr 3320/2012).

Powyższe naruszyło art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Zadania w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych należały do obowiązków Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Przyrody, Rolnictwa i Leśnictwa nad którym nadzór sprawował Sekretarz Gminy Starcza.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie organizowania przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:**

– Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych Gminy Starcza, tj. Szkoły Podstawowej w Starczy, Gimnazjum w Starczy, Gminnego Przedszkola w Starczy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starczy. Jednostki wymienione powyżej dysponują nieruchomościami na podstawie porozumień zawartych z Gminą Starcza.

Zgodnie z art. 43, art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostki organizacyjne. Oddanie w trwały zarząd udziału we współwłasności lub użytkowaniu wieczystym nieruchomości jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym, oddanie w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne. Zgodnie z art. 50 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, do trwałego zarządu w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu cywilnego o użytkowaniu, a zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) wykonywanie użytkowania nieruchomości można ograniczyć do jej oznaczonej części.

Brak uregulowania stanu prawnego jednostek organizacyjnych w formie trwałego zarządu na rzecz ww. jednostek, tj.: Szkoły Podstawowej w Starczy, Gimnazjum w Starczy, Gminnego Przedszkola w Starczy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starczy

stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Starcza. W wyniku jej przeprowadzenia do Wójta Gminy Starcza skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Znak: WK-6100/36/4/09/10 z dnia 23 kwietnia 2010 r.

Za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami odpowiedzialność ponosi p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza.

### **Wniosek Nr 6**

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Starcza mając na uwadze art. 43 oraz art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w związku art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości**

- W latach 2010 - 2012 zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych i zapłaconych odsetek od zaciągniętych przez Gminę Starcza kredytów.

Ponadto, koszty odsetek od kredytów ujmowano w księgach rachunkowych w chwili ich spłaty na kontach Urzędu Gminy do końca 2010 r. na stronie Wn konta 400 – „Koszty według rodzajów”, a od 1 stycznia 2011 r. na stronie Wn konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”, w korespondencji z kontem Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zamiast na kontach 750 – „Przychody i koszty finansowe” a następnie 751 – „Koszty finansowe”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm. a następnie w załącznikach nr 2 i 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 postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniami Wójta Gminy Starcza: Nr 13/10 z dnia 20 maja 2010 r. a następnie Nr 49/12 z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Starcza.

Od dnia 1 stycznia 2013 r. odsetki od kredytów ewidencjonowane były na kontach 134, 909, 751.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono p. Halinie Gryl – Skarbnikowi Gminy Starcza.

- W zakładowym planie kont, wprowadzonym Zarządzeniami Wójta Gminy Starcza Nr 13/10 z dnia 20 maja 2010 r., Nr 49/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. Nr 60/13 z dnia 5 września

2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Starecza, nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). W konsekwencji w latach 2011 - 2012 rozliczeń udzielonych dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych nie ewidencjonowano na kontach: 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich” oraz 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. Rozliczenie z tytułu dotacji dla Gminnego Klubu Sportowego „Czarni” Starecza i Gminnej Biblioteki Publicznej w Stareczy ewidencjonowane było na koncie Wn 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz Wn 902 – „Wydatki budżetu” i Ma 133 – „Rachunek budżetu”.

Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania kont 224 i 810 określone 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).

Od 1 stycznia 2013 r. rozliczenia z tytułu dotacji księgowano na koncie 810 w korespondencji z kontem 130. Do dnia zakończenia kontroli, tj. 31 października 2013 r., nie zaprowadzono ewidencji do konta 224.

- W latach 2011 - 2013 (do października 2013 r.) ewidencjonowano w księgach rachunkowych organu (budżetu) dochody zrealizowane przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Stareczy, Gimnazjum w Stareczy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stareczy z pominięciem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Powyższe dochody ujmowano bezpośrednio na koncie 901 – „Dochody budżetowe” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289), konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ponadto, w zakładowym planie kont, wprowadzonym Zarządzeniami Wójta Gminy Starecza Nr 49/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. oraz Nr 60/13 z dnia 5 września 2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Starecza, nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zasady funkcjonowania konta 222 były ustalone w Zarządzeniu Nr 13/10 Wójta Gminy Starecza z dnia 20 maja 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Starecza.

*Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do obowiązków p. Haliny Gryl – Skarbnika Gminy Starcza.*

*Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości do obowiązków kierownika jednostki należy ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja zasad (polityki) rachunkowości. Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono p. Halinie Gryl – Skarbnikowi Gminy Starcza.*

#### **Wniosek nr 7**

Uzupełnić zakładowy plan kont o konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich” i ustalić zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach oraz zaprowadzić ewidencję księgową do ww. kont, stosownie do postanowień załączników nr 2 i 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) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.)

#### **W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W przeprowadzonych w latach 2011 - 2012 otwartych konkursach ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu przyjęto oferty, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji. Powyższe dotyczyło ofert złożonych przez Gminny Klub Sportowy Czarni „Starcza” w roku 2011 i roku 2012.*

*W powyższych ofertach:*

- *w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w żadnej z pozycji nie podano ilości jednostek, kosztu jednostkowego i rodzaju miary,*
- *w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wskazano koszt całkowity zadania, nie wskazano jaka kwota zostanie pokryta z dotacji*
- *w pkt „Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego” nie podano przewidywanej wysokości środków własnych, środków z innych źródeł oraz wpłat od adresatów zadania będących źródłem finansowania zadania.*

*Ponadto, w ofercie złożonej przez Gminny Klub Sportowy „Czarni” Starcza w 2011 r., brak było deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonywania zadania publicznego, co było wymagane art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zgodnie ze wzorem oferty, ustalonym Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/ niepobieraniu opłat od adresatów zadania.*

*Ponadto, w ww. ofercie nie podano informacji wymaganych zgodnie ze wzorem ustalonym w ww. rozporządzeniu w zakresie wskazania czy podmiot składający ofertę zalega bądź nie*



zalega z opłaceniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenie społeczne.

Pismem z dnia 25 lutego 2011 r. oraz pismem z dnia 22 grudnia 2011 r. podpisanym przez Przewodniczącą Komisji Konkursowej wezwano Gminny Klub Sportowy „Czarni” Starcza do uzupełnienia ofert w zakresie poprawnie sporządzonej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

W ogłoszeniu o konkursie stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/11 Wójta Gminy Starcza z dnia 2 lutego 2011 r. oraz Zarządzenia Nr 60/11 Wójta Gminy Starcza z dnia 29 listopada 2011 r. nie przewidziano możliwości uzupełnienia oferty o brakujące dokumenty.

Zgodnie z postanowieniami pkt. V ww. ogłoszeń: „Oferty niekompletne i złożone po terminie nie będą rozpatrywane”.

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowych, powołanych na podstawie Zarządzenia 3/11 Wójta Gminy Starcza z dnia 2 lutego 2011 r. i Zarządzenia Nr 60/11 Wójta Gminy Starcza z dnia 29 listopada 2011 r.

Umowę Nr 19/2011 z dnia 1 marca 2011 r. oraz Umowę Nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. podpisał p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza.

- W 2011 r. nieterminowo przekazano dwie z trzech transz dotacji dla Gminnego Klubu Sportowego „Czarni” Starcza. Transze dotacji zostały przekazane w dniu 17 sierpnia 2011 r. (17 dni po terminie) oraz w dniu 8 listopada 2011 r. (8 dni po terminie).

Powyższym naruszono postanowienia Umowy Nr 19/2011 z dnia 1 marca 2011 r.

Przekazanie powyższych transzy należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowego, nad którymi nadzór sprawowała p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starcza.

#### **Wniosek Nr 8**

Wzmocnić nadzór nad członkami Komisji Konkursowych powołanych przez Wójta Gminy Starcza w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 6 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.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek Nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie terminowego przekazywania transz dotacji dla podmiotów z poza sektora finansów publicznych stosownie do postanowień zawartych umów mając na uwadze 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.).

- Ustalono, iż nie wszystkie dokumenty wpływające do Urzędu Gminy Starcza zostały zarejestrowane w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy Starcza.

Zgodnie z § 42 ust. 2 Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) „po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie”.

Powyższe dotyczyło:

- sprawozdań z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Starczy za I półrocze 2012 r. i I półrocze 2011 r. oraz sprawozdań rocznych o przebiegu realizacji planu finansowego za rok 2012 i rok 2011 z działalności ww. podmiotu stanowiące jednocześnie informację Gminnej Biblioteki Publicznej w Starczy z wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Starcza w roku 2012 i roku 2011 nie zostały zarejestrowane w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy Starcza. Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przekazanie ww. sprawozdań bezpośrednio do Referatu Finansowego,
- sprawozdań składanych przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Starczy, Gimnazjum w Starczy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starczy za lata 2011 - 2012. Powyższe dotyczyło następujących sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011 - 2012. Przyczyną powyższej nieprawidłowości było bezpośrednie przekazywanie sprawozdań do Referatu Finansowego,
- uzupełnionych kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadań publicznych złożonych przez Gminny Klub Sportowy „Czarni” Starcza (pismo z dnia 25 lutego 2011 r. oraz pismo z dnia 22 grudnia 2011 r.). Przyczyną powyższej nieprawidłowości było bezpośrednie przekazywanie uzupełnionych kalkulacji do członków komisji konkursowych powołanych na podstawie Zarządzenia Nr 3/11 Wójta Gminy Starcza z dnia 2 lutego 2011 r. i Zarządzenia Nr 60/11 Wójta Gminy Starcza z dnia 29 listopada 2011 r.,
- sprawozdania końcowego złożonego w roku 2012 przez Gminny Klub Sportowy „Czarni” Starcza z realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Przyczyną powyższej nieprawidłowości było bezpośrednie przekazywanie sprawozdań do Referatu Finansowego.

Zadania w zakresie ewidencji dokumentów przychodzących do kancelarii Urzędu Gminy w Starczy należały do Inspektora ds. sekretarsko-kancelaryjnych, ewidencji działalności gospodarczej, obsługi rady gminy nad którym nadzór sprawował Sekretarz Gminy Starcza.

#### **Wniosek Nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie rejestrowania korespondencji wpływającej do Urzędu Gminy Starcza stosownie do postanowień § 42 ust. 2 Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 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. z 2013 r., poz. 885 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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
*Daniel Kolotziej*

