

Katowice, 20 października 2010 r.

Znak: WK-6100/19/4/10

**Pan
Mieczysław Rączka
Wójt Gminy
Wilkowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 lipca 2010 r. do 13 sierpnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wilkowice za okres od 1 stycznia 2006 r. do 13 sierpnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 23 sierpnia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2009 r. dokonano sprzedaży lokalu mieszkalnego w budynku przy ul. Rolniczej 2 w Wilkowicach na rzecz dotychczasowego najemcy w drodze bezprzetargowej. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość lokalu wynosiła 27.957,80 zł. Przy sprzedaży lokalu zastosowano 25% bonifikatę, jednak naliczono ją od wartości lokalu pomniejszoną o wartość nakładów poniesionych przez najemcę na remont mieszkania w kwocie 2.545,00 zł., czyli od wartości 25.412,80 zł. Wartość lokalu po zastosowaniu bonifikaty wyniosła 19.059,60 zł. Zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.) przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego na rzecz dotychczasowego najemcy cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość. Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości wykonywał pracownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór sprawował p. Mieczysław Rączka - Wójt Gminy Wilkowice.*

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie udzielania bonifikaty przy sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze

bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy mając na uwadze art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2005 – 2010 Gminny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach władał nieruchomością na podstawie umowy użyczenia zawartej na czas określony – od 1.01.2000 r. do 31.12.2010 r. Działaniem tym naruszono art. 53 ust. 1 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) który stanowi, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Umowę zawarł p. Jan Cholewa – były Wójt Gminy Wilkowice.*

Wniosek 2

Uregulować formę władania nieruchomością przez Gminny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach poprzez przekazanie nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie stosownie do postanowień art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.)

- *W zawiadomieniach nabywców nieruchomości gminnych - działek gruntu o nr 2055 i 3112/21 o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego nie zamieszczono adnotacji o przepadku wadium. Zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informacje o tym uprawnieniu. Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości wykonywał pracownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór sprawował p. Mieczysław Rączka - Wójt Gminy Wilkowice.*

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie zamieszczania w zawiadomieniach nabywców nieruchomości gminnych, informacji, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi stosownie do postanowień art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- *W latach 2005-2007 podatnik podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnym 024 prowadzący działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń medycznych złożył*

deklaracje podatkowe w których wykazał powierzchnię 190 475 m² jako grunty pozostałe a nie jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnika nie wezwano do złożenia wyjaśnień w sprawie składanych deklaracji podatkowych. Działaniem powyższym naruszono art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) zgodnie z którym 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.

Czynności związane z wymiarem podatku od nieruchomości wykonywał pracownik Działu Księgowości. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Alicja Świszcz – Skarbnik Gminy Wilkowice. W dniu 30 lipca 2010 r. podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2005, 2006, 2007.

W zakresie księgowości:

- W Urzędzie Gminy Wilkowice prowadzono księgową ewidencję analityczną w zakresie wymagalności zobowiązań, jednakże w obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 marca 2002 r., nie ustalono zasad prowadzenia takiej ewidencji. Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) 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. Ponadto w myśl § 12 ust. 1 pkt 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.) – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Alicji Świszcz – Skarbnika Gminy. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało, zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 2 w/w ustawy.

Ponadto ustalono, że na wydrukach dzienników za rok 2008 i 2009, w zapisach księgowych brak było „daty operacji gospodarczej” wymaganego przepisami art. 23 ust. 2 w/w ustawy. Na wydrukach widniała tylko „data dowodu” i „data księgowania”. Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy w Wilkowicach wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Świszcz – Skarbnik Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 4

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Wilkowicach o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów 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) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

- *W roku 2009 nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną na konie 201-02-rozrachunki z odbiorcami. Po zamknięciu kont nie uzyskano prawidłowego salda konta. Na koncie 201-02 powstały salda, które nie odzwierciedlały stanu faktycznego. Następstwem tego było zwiększenie stanu należności i zobowiązań o kwotę 27.918,61 zł na dzień 31 grudnia 2009 roku. Według przepisów 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.) - konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. Prowadzenie ewidencji księgowej wydatków budżetowych powierzono – Specjaliście ds. księgowości budżetowej, nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Alicja Świszcz – Skarbnik Gminy Wilkowice.*

- *W latach 2007 - 2010 bilans otwarcia konta „221- Należności z tytułu dochodów budżetowych” był niezgodny z bilansem zamknięcia. Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych należały do Specjalisty ds. księgowości budżetowej. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Alicja Świszcz – Skarbnik Gminy Wilkowice.*

- *Do ksiąg rachunkowych 2009 roku wprowadzono kwotę 37.536,00 zł na podstawie warunkowej umowy sprzedaży nieruchomości rolnej z dnia 15 grudnia 2009 roku – akt notarialny Rep. A nr: 14642/2009 – pomimo, iż Gmina Wilkowice stała się właścicielem w/w nieruchomości z chwilą zawarcia umowy przenoszącej własność przedmiotowej nieruchomości - akt notarialny Rep. A nr: 2123/2010 z dnia 11 grudnia 2010 r. Zdarzenie uwidocznione zostało na koncie 201 jako zobowiązanie 2009 roku; działkę przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT o numerze 58/0/12/2009 z dnia 15.12.2009 r. Zgodnie z treścią art. 155 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), Gmina Wilkowice stała się właścicielem opisywanej nieruchomości z chwilą zawarcia umowy przenoszącej własność. Stosownie do postanowień 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 danego okresu sprawozdawczego ujmuje się każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Dokument OT nr 58/0/12/2009 z dnia 15.12.2009 r. wystawił Specjalista ds. księgowości budżetowej. Jako główny księgowy oraz jako osoba sprawdzająca pod względem formalno – rachunkowym w/w dokument podpisała p. Alicja Świszcz – Skarbnik Gminy Wilkowice. Zatwierdził p. Aleksander Adamiec – Zastępca Wójta Gminy Wilkowice.*

Wniosek nr 5

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzanie bilansu zamknięcia i bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Zaprowadzić prawidłowo ewidencję księgową w zakresie rozrachunków z kontrahentami stosownie do postanowień 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.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 późn. zm.).

W zakresie dotacji dla przedmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2009 roku przyjęto ofertę LKS „Klimczok-Bystra” na realizację zadania pt.: „Zajęcia sportowo-rekreacyjne dla dzieci i młodzieży” z pominięciem obowiązku zarejestrowania w Dzienniku Podawczym Urzędu Gminy w Wilkowicach. Działaniem tym naruszono postanowienia § 6 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

Zadania w tym zakresie wykonywał Specjalista ds. kultury, sportu i promocji gminy. Nadzór nad pracownikami sprawował p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie przestrzegania postanowień § 6 ust 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) oraz postanowień art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 9

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału czwartego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

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

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

Informuję ponadto, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Wilkowicach. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 26 sierpnia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wilkowicach zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.