

**Pan
Stanisław Jagoda
Wójt Gminy
Chełm Śląski**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 marca do 9 maja 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Chełm Śląski za okres od 1 stycznia 2007 r. do 9 maja 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 maja 2011 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

- *Zaniechano w 2009 r. pisemnego zawiadomienia nabywcy nieruchomości gminnej o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Powyższe dotyczyło sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej Nr 1421/15. Działaniem tym naruszono przepis art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości wykonywał były pracownik Referatu Gospodarki Gminnej. Nadzór sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

- *W 2010 r. przyjęto do określenia wartości nieruchomości o numerze działki 1421/15 przeznaczonej do sprzedaży, w przetargu nieograniczonym nieaktualny operat szacunkowy. Zarządzeniem Nr IV/20/10 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 23 sierpnia 2010 r. postanowiono o sprzedaży działek budowlanych w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość rynkowa nieruchomości została określona w operacie*

szacunkowym sporządzonym w dniu 5 czerwca 2009 r. Zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.) operat szacunkowy może być wykorzystany dla celu dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości wykonywał były pracownik Referatu Gospodarki Gminnej Urzędu Gminy Chełm Śląski. Nadzór sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gminnej w zakresie zawiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, jak również ustalania ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, stosownie do przepisów 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 przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

- W 2010 r. dokonano sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych z udzieleniem bonifikaty, pomimo, iż nabywcy nie spełniali warunku określonego w § 2 Uchwały Nr XXXVII/191/2010 Rady Gminy Chełm Śląski z dnia 30 marca 2010 r., tj. sprzedaż lokalu może nastąpić po uregulowaniu przez nabywcę ewentualnych zaległych czynszów i opłat związanych z najmowanym lokalem mieszkalnym. Powyższy warunek nie został spełniony w stosunku do nabywców lokalu przy:

- ul. Techników 12 nr 24 – na dzień podpisania umowy w dniu 22 października 2010 roku zaległość z tytułu czynszu wynosiła 332,17 zł (płatność czynszu do 20 danego miesiąca, wpłata nastąpiła 25 października 2010 r.),

- ul. Techników 16 nr 9 – na dzień podpisania umowy w dniu 22 października 2010 r. zaległość z tytułu czynszu wynosiła 200,99 zł (płatność czynszu do 20 danego miesiąca, wpłata nastąpiła 4 listopada 2010 r.).

Zadania w zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Gminnej, nad którymi nadzór sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

- W 2010 r. obliczano w niewłaściwej wysokości kwoty udzielonej 95% bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych. Zgodnie z protokołami uzgodnień wartość lokalu wraz z ułamkową częścią gruntu, od której należało udzielać 95% bonifikaty, określona została w operatach szacunkowych. Natomiast posługując się ww. operatami szacunkowymi, bonifikatę obliczano od sumy wartości lokalu i podwójnej wartości ułamkowej części gruntu. Powyższe dotyczyło wszystkich 26 kontrolowanych transakcji sprzedaży lokali mieszkalnych dokonanych przez Gminę Chełm Śląski. Kwota, o jaką zawyżone zostały wpłaty dokonane przez nabywców ww. 26 lokali mieszkalnych w wyniku niewłaściwego obliczenia bonifikaty, wyniosła w sumie 2.026,15 zł.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 68 ust. 1a, w związku z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

Obliczeń udzielonej bonifikaty dokonywali pracownicy Referatu Gospodarki Gminnej na podstawie ustnego polecenia Wójta Gminy Chełm Śląski, zgodnie z punktem 9 zakresu czynności o brzmieniu: wykonywanie innych prac, zleconych przez Wójta Gminy. Nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gminnej sprawował p. Leszek Maciejowski –

Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 2

Podjąć działania w celu prawidłowego naliczenia udzielnych bonifikat w związku ze sprzedażą w 2010 r. przez Gminę Chełm Śląski lokali mieszkalnych stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Wniosek Nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gminnej w zakresie czynności związanych ze zbyciem lokali mieszkalnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXXVII/191/2010 Rady Gminy Chełm Śląski z dnia 30 marca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości

- *Nie wezwano podatnika podatku od nieruchomości o numerze ewidencyjnym 1/31 do złożenia wyjaśnień w sprawie wykazania gruntów jako zwolnionych w złożonych w latach 2010 – 2011 deklaracjach podatkowych. Zgodnie z przepisem art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) 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 rzetelność danych w niej zawartych. Podatnik w związku z przeprowadzoną w 2010 r. aktualizacją klasyfikacji gruntów złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości. W złożonej korekcie deklaracji na rok podatkowy 2010 r. podatnik wykazał m.in. 73.857m² powierzchni gruntu oznaczonego w ewidencji gruntów i budynków „Tr” – tereny różne. Teren powyższy stanowi wał ochronny wokół zalewiska. Zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle wałów ochronnych, grunty pod wałami i położone w międzywałach, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez inne podmioty niż spółki wodne, ich związki oraz związki wałowe.*

Zadania związane z wstępną kontrolą składanych deklaracji na podatek od nieruchomości wykonywał pracownik Referatu Finansowo – Budżetowego Urzędu Gminy Chełm Śląski. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 4

Wezwać podatnika o numerze ewidencyjnym 1/31 do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie złożonych w latach 2010 – 2011 deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepis art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.) w związku z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

- W latach 2008 – 2011 nie podejmowano bądź nieterminowo podejmowano czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników podatku od nieruchomości. Działaniem tym naruszono § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Ponadto naruszono tym przepisy Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat oraz ustalenia planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Chełm Śląski, wprowadzonej Zarządzeniem Nr III/8/06 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 30 października 2006 r., a od 1 stycznia 2011 r. Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Chełm Śląski, wprowadzonej Zarządzeniem Nr III/16/2011 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 31 grudnia 2010 r.

Zaniechano wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, podatnikom o numerach kart kontowych:

osoby fizyczne-

- 0000557 - zaległość wg stanu na 31 grudnia 2009 r. w kwocie 1.197,28 zł dotyczyła 2009 r., III, IV raty za 2008 r. Zaległość wg stanu na 31 grudnia 2010 r. w kwocie 2.051,28 zł. Na powyższe zaległości wystawiono wyłącznie upomnienia,
- 0001282 - zaległość wg stanu na 31 grudnia 2010 r. w kwocie 2.132,00 zł dotyczyła lat 2007- 2010. Na powyższe zaległości wystawiono wyłącznie upomnienia,
- 0001512 – zaległość wg stanu na 31 grudnia 2010 r. w kwocie 1.644 zł dotyczyła lat 2009-2010. Na powyższe zaległości wystawiono wyłącznie upomnienia, zaległość została uregulowana w 2011r.,
- 0001640 - zaległość wg stanu na 31 grudnia 2010 r. w kwocie 21.133,00 zł dotyczyła lat 2009-2010. Na powyższe zaległości wystawiono wyłącznie upomnienia.
- 0001734 – zaległość wg stanu na 31 grudzień 2009 r. wynosiła 2.152,00 zł i dotyczyła III, IV raty 2009 r. Wystawiono w grudniu 2009 r. upomnienia na zaległości III raty 2009 r. Zaległość wg stanu na 31 grudnia 2010 r. wynosiła 4.472,00 zł. Zaległości zostały uregulowane wraz z odsetkami w marcu 2011 r.
- 0002021- zaległość wg stanu na 31 grudnia 2009 r. wynosiła 1.213,57 zł, zaległość wg stanu na 31 grudnia 2010 r. wynosiła 1.935,57 zł. Wystawiano wyłącznie upomnienia.

osoba prawna-

- 15- zaległość na 31.12.2009 r. wynosiła 9.592,00 zł i obejmowała II półrocze 2009 r., zaległość na 31.12.2010 r. wynosiła 29.236,00 zł. Zaległości nie zostały objęte upomnieniami i tytułami. W dniach 16 marca 2010 r. oraz 22 marca 2011r. ww. podatnik złożył wnioski o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości.

Ponadto wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerach kart kontowych: 0000413 oraz 0000987 z opóźnieniem. Opóźnienia w wystawianiu tytułów wyniosły do 931 dni.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentów do prowadzenia egzekucji administracyjnej należności z tytułu podatków i opłat lokalnych należały do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego w Urzędzie Gminy Chełm Śląski. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających z tytułu podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) i 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 przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2008 r. zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych nieuregulowanych przez podatnika podatku od nieruchomości odsetek za zwłokę (za 2007 r. oraz I i II ratę 2008 r.). Nie podjęto również działań w celu wyegzekwowania od podatnika zaległych odsetek. Powyższe było niezgodne z § 3 pkt 1, pkt 3, pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia zadaniem komórki księgowości jest w szczególności: prowadzenie prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków, terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze oraz dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości. W trakcie kontroli stwierdzono, że w dniach 6 lutego, 18 lutego oraz 7 marca 2008 r. ww. podatnik dokonał wpłat na poczet zaległości w podatku od nieruchomości w kwotach odpowiednio 53.830,00 zł, 75.356,00 zł oraz 33.744,00 zł. Organ podatkowy wydał w dniu 31 marca 2008 r. postanowienia o numerach: FB.III.3110-55/08, FB.III.3110-60/08 i FB.III.3110-61/08 w sprawie zaliczenia na poczet zaległości podatkowych wpłat dokonanych przez podatnika, w których na odsetki zaliczono kwotę w łącznej wysokości 9.896,00 zł. Po złożeniu przez podatnika do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach zażaleń na ww. postanowienia w zakresie dotyczącym zarachowania odsetek, tj. zaliczenia części z wpłat z 6 lutego, 18 lutego i 7 marca 2008 r. na poczet odsetek za zwłokę z tytułu zaległości podatkowych, organ podatkowy zmienił w dniu 2 maja 2008 r. wcześniej wydane postanowienia o numerach: FB.III.3110-55/08, FB.III.3110-60/08 i FB.III.3110-61/08. Na podstawie postanowień z dnia 2 maja 2008 r., zaliczono wpłaty podatnika w całości na należność główną. W trakcie kontroli, poleceniem księgowania PK z dnia 31 marca 2011 r., na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonano przypisu zaległych odsetek za zwłokę.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji w zakresie podatków, kontrola i nadzór nad powszechnością i prawidłowością poboru podatków należały do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego w zakresie prowadzenia w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji z tytułu podatków, terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, dokonywania rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości, stosownie do postanowień rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2010 r. wydano decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za miesiące od lipca do grudnia 2009 r. po upływie terminu określonego w przepisie art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło decyzji podatnika podatku od nieruchomości o nr karty kontowej 15. Wniosek podatnika wpłynął w dniu 16 marca 2010 r., a decyzję Nr FB.III.3110-57/10 wydano w dniu 18 sierpnia 2010 r.*

Zgodnie z przepisami art. 139 § 1 wyżej przytoczonej ustawy, załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Zgodnie z 139 § 3 ww. ustawy załatwienie sprawy w postępowaniu odwoławczym powinno nastąpić nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia otrzymania odwołania przez organ odwoławczy, a sprawy, w której przeprowadzono rozprawę lub strona złożyła wniosek o przeprowadzenie rozprawy - nie później niż w ciągu 3 miesięcy. Podatnika nie zawiadomiono pisemnie o niezakończonym postępowaniu w terminie stosownie do przepisu art. 140 § 1 i § 2 ww. ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem o każdym przypadku niezakończonym postępowaniu w właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.

Powyższy podatnik pismem z dnia 2 września 2010 r. odwołał się od powyższej decyzji Nr FB.III.3110-57/10. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach w dniu 22 listopada 2010 r. wydało decyzję Nr SKO/F/423/1564/12024/10, w której postanowiło uchylić decyzję organu I instancji i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia. Organ podatkowy w 2011 r. wezwał ww. podatnika do złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień. Podatnik złożył wyjaśnienia w dniach 20 stycznia 2011 r., 1 marca 2011 r., a organ podatkowy do dnia zakończenia kontroli nie wydał decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od miesiąca lipca do grudnia 2009 r.

Decyzję FB.III.3110-57/10 z dnia 18 sierpnia 2010 r. wydał p. Stanisław Jagoda- Wójt Gminy Chełm Śląski. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym przedkładanie wniosków Wójtowi Gminy dotyczących odroczeń, umorzeń, rozłożenia na raty oraz stosowania ulg w zakresie podatków i opłat należało do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego w zakresie terminowego rozpatrywania wniosków podatników, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych

- *Nie zwrócono zabezpieczenia należytego wykonania umowy na odbudowę ul. Rolniczej wniesionego w dniu 25.08.2010 r. w kwocie 25.846,36 zł pomimo upływu 30 dni od dnia wykonania zamówienia publicznego i uznania przez zamawiającego zamówienia za wykonane należycie. Działaniem tym naruszono art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759). W dniu 7 kwietnia 2011 roku zabezpieczenie zostało zwrócone wykonawcy. Zadania związane z informowaniem Referatu Finansowo – Budżetowego o zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne wykonywał pracownik Referatu Gospodarki Gminnej Urzędu Gminy Chełm Śląski.*

Wniosek Nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Referatu Gospodarki Gminnej Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie terminowego informowania Referatu Finansowo – Budżetowego o zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne, stosownie do przepisu art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki komunalnej

- *Zaniechano naliczenia odsetek za czas opóźnienia w zapłacie czynszu z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń w budynku przy ul. Techników 4B w Chełmie Śląskim:*
 - *nie naliczono odsetek w kwocie 666,10 zł za zwłokę od nieterminowo regulowanych wpłat czynszu dzierżawnego za okres od marca do grudnia 2010 r., dzierżawcy pomieszczeń na podstawie umowy Nr GGV/7224-3/8/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.,*
 - *nie naliczono odsetek w kwocie 49,69 zł za zwłokę od nieterminowo regulowanych wpłat czynszu najmu za okres od maja do listopada 2010 r., najemcy lokalu użytkowego na podstawie umowy Nr GGV/7224-3/1/2010 z dnia 6 kwietnia 2010 roku.*

Do powyższych dzierżawców nie wysyłano ponadto wezwań do zapłaty.

Powyższe było niezgodne z zapisami umów dzierżawy Nr GGV/7224-3/8/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. i najmu Nr GGV/7224-3/1/2010 z dnia 6 kwietnia 2010 r. oraz wprowadzonymi z dniem 1 stycznia 2011 r. w dziale III rozdziale 3 Zarządzenia Nr III/16/2011 Wójta Gminy Chełm Śląski regulacjami wewnętrznymi w zakresie dochodzenia zaległości z tytułu należności cywilnoprawnych. Ponadto stosownie do przepisów art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) najemca obowiązany jest uiszczać czynsz w terminie umówionym oraz stosownie do art. 481 § 1 ustawy jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów oraz zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 i 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm., a wcześniej Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.) źródłami dochodów własnych gminy są dochody

z majątku gminy oraz odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

W trakcie kontroli, w dniu 27 kwietnia 2011 r., wystawiono:

- wezwanie do zapłaty należności wraz z odsetkami w kwocie 3.937,27 zł (3.870,08 zł – należność główna, 67,19 zł – odsetki) za okres od stycznia do kwietnia 2011 r. oraz notę odsetkową Nr 1/2011 na kwotę 666,10 zł, z tytułu odsetek za zwłokę od nieterminowo regulowanych wpłat czynszu za okres od marca do grudnia 2010 r.,*
- wezwanie do zapłaty należności wraz z odsetkami w kwocie 3.062,10 zł (2.998,88 zł – należność główna, 63,22 zł – odsetki) za okres od grudnia 2010 r. do kwietnia 2011 r. oraz notę odsetkową Nr 2/2011 na kwotę 49,69 zł, z tytułu odsetek za zwłokę od nieterminowo regulowanych wpłat czynszu za okres od maja do listopada 2010 r.*

Prowadzenie spraw w zakresie naliczania czynszu i wystawiania faktur dzierżawcom i najemcom nieruchomości stanowiących własność gminy należało do zadań pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego, nad którymi nadzór sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego w zakresie dochodzenia zaległości z tytułu należności cywilnoprawnych stosownie do przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr III/16/2011 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Chełm Śląski, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 4 i 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), a także przepisy art. 254 pkt 1 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Nie dokonano w miesiącu lutym 2011 r. waloryzacji czynszu najmu (o 2,6%) najemcy lokalu użytkowego, co było niezgodne z zapisem § 5 pkt 3 umowy najmu Nr GGV/7224-3/1/2010, iż nowa (zwaloryzowana) stawka czynszu będzie miała zastosowanie począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi ogłoszenie wskaźnika za 2010 r. w stosunku do 2009 r. (wskaźnik ogłoszono w M.P. z dnia 25 stycznia 2011 r.). Wymaganą zapisami umowy pisemną informację o waloryzacji czynszu dostarczono najemcy w dniu 5 maja 2011 r.*

Zadania w zakresie wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości gminnych należały do pracowników Referatu Gospodarki Gminnej, nad którymi nadzór sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gminnej, odpowiedzialnymi za realizację postanowień zawartych umów najmu, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń

- Zaniechano udzielenia p. Stanisławowi Jagoda – Wójtowi Gminy Chełm Śląski zaległego urlopu wypoczynkowego za 2008 r. i 2009 r. w terminie określonym w przepisie art. 168*

ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następnego za rok poprzedni.

Powyższe skutkowało wypłaceniem w dniu 22 grudnia 2010 r. ekwiwalentu za niewykorzystany w okresie od 2008 – 2010 roku urlop wypoczynkowy (10 dni za 2008 r., 26 dni za 2009 r. oraz 24 dni za 2010 r.) w wysokości 34.440,00 zł brutto, w tym za lata 2008-2009 – 20.664,00 zł).

Zgodnie z art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

Ponadto zgodnie z § 1 ust 1 pkt 2 i 5 Zarządzenia Nr III/7/07 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr III/2/03 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 29 maja 2003 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Chełm Śląski oraz zgodnie z zakresem czynności z 31 grudnia 2007 r. do zadań Sekretarza Gminy należy w szczególności nadzór nad organizacją pracy w Urzędzie oraz udzielanie urlopów.

Funkcję Sekretarza Gminy Chełm Śląski od dnia 21 grudnia 2002 r. pełni p. Celina Ganobis.

W zakresie dotacji udzielanych z budżetu

- W 2009 r. przyjęto nieprawidłowo sporządzoną ofertę Klubu Sportowego „STAL” z siedzibą w Chełmie Śląskim. Do oferty załączono sprawozdanie merytoryczne z działalności Klubu za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2009 r., a zgodnie ze wzorem wniosku stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXIV/115/2008 Rady Gminy w Chełmie Śląskim z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego, do wniosku należało dołączyć sprawozdanie merytoryczne za ostatni czyli 2008 rok.

Umowę Nr SOI-13/10 z 28 stycznia 2010 r. podpisał p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

- Przyjęto rozliczenia dotacji przyznanych dla KS „STAL” z siedzibą w Chełmie Śląskim na realizację zadań publicznych w zakresie sportu kwalifikowanego złożone 15 stycznia 2010 r., 29 lipca 2010 r. oraz 13 stycznia 2011 r., w których rozliczono wydatki niezgodnie z postanowieniami Uchwały Nr XXIV/115/2008 Rady Gminy w Chełmie Śląskim z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego.

Stwierdzono, iż podmiot dotowany rozliczył następujące wydatki:

- transfery zawodników na kwotę 6.500,00 zł,
- wynagrodzenia dla zawodników klubu sportowego w wysokości 4.300,00 zł.

Powyższe naruszyło postanowienia § 2 ust. 2 pkt 1, 3 i 6 Uchwały Nr XXIV/115/2008 Rady Gminy w Chełmie Śląskim z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego, zgodnie z którymi z dotacji nie mogą być finansowane ani dofinansowane wypłaty wynagrodzeń dla zawodników lub działaczy klubu sportowego, transfery zawodnika z innego klubu sportowego oraz koszty, które wnioskodawca poniósł na realizację przedsięwzięcia przed dniem zawarcia umowy.

Zadania z zakresu przyjęcia wniosku, stwierdzenia zgodności złożonej oferty z uchwałą Nr XXIV/115/2008 Rady Gminy w Chełmie Śląskim oraz przeprowadzenia kontroli złożonych sprawozdań wykonywała Pani Celina Ganobis – Sekretarz Gminy, której nie powierzono tych obowiązków na piśmie. Nadzór sprawował p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

Wniosek Nr 11

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy Chełm Śląski zadania w zakresie przyjmowania wniosków, stwierdzania zgodności złożonych ofert z obowiązującymi przepisami oraz rozliczania dotacji na wspieranie rozwoju sportu kwalifikowanego, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek Nr 12

Ponownie dokonać rozliczenia dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu „STAL” z siedzibą w Chełmie Śląskim na podstawie umowy Nr SOI-13/10 zawartej w dniu 28 stycznia 2010 r. a w razie stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji wyegzekwować zwrot do budżetu Gminy Chełm Śląski nieprawidłowo wykorzystanych środków, mając na uwadze art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2010 r. przyjęto wniosek Rzymskokatolickiej Parafii Trójcy Przenajświętszej w Chełmie Śląskim i udzielono z budżetu Gminy Chełm Śląski dotacji na remont posadzki kościoła oraz modernizację systemu grzewczego, pomimo że nie przedłożono pozwolenia na budowę obejmującego ww. zakres robót. Naruszono tym zapisy § 2 pkt 1 litera d Uchwały Nr XXXIX/198/2010 Rady Gminy Chełm Śląski z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, znajdujących się na terenie Gminy Chełm Śląski. Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, wniosek o udzielenie dotacji powinien zawierać pozwolenie na budowę stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane(Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz.1118 z późn. zm.). Umowę dotacji Nr I/111/2010 w imieniu Gminy Chełm Śląski podpisał w dniu 29 września 2010 r. p. Stanisław Jagoda- Wójt Gminy Chełm Śląski. Zadania z zakresu przyjęcia wniosku, stwierdzenia zgodności złożonej oferty z Uchwałą Nr XXXIX/198/2010 Rady Gminy Chełm Śląski z dnia 27 maja 2010 r. wykonywała p Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy, której nie przypisano tych obowiązków na piśmie. Nadzór sprawował p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.*

Wniosek Nr 13

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy Chełm Śląski obowiązki związane z przyjmowaniem wniosków od podmiotów ubiegających się o datację z budżetu Gminy Chełm Śląski na zadania związane z ochroną zabytków, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego

- *Zawarto w dniu 29 kwietnia 2010 r. umowę pożyczki Nr 55/2010/94/OA/pone/P w wysokości 600.000,00 zł, pomimo braku opinii wymaganej przepisem art. 91 ust. 2*

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w dniu zawarcia umowy. Zgodnie z przytoczonym przepisem, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Chełm Śląski ww. pożyczki Uchwałą Nr 4100/IV/76/2010 w dniu 10 maja 2010 r.

Umowę pożyczki z dnia 29 kwietnia 2010 r. podpisał p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski, przy kontrasygnacie p. Alicji Grzyb – Skarbnika Gminy Chełm Śląski.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

- W 2010 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmie Śląskim nie dochował terminowego przekazania sprawozdań budżetowych tj. kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za I kwartał 2010 r. oraz miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za marzec 2010 r. Naruszono tym § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Zgodnie z załącznikiem Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) termin składania sprawozdań Rb-28S i Rb-27S przez jednostki przekazujące sprawozdania upływa nie później niż w 10 dniu po upływie okresu sprawozdawczego. Natomiast zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) termin składania sprawozdań Rb -N, Rb -Z, Rb -ZN przez jednostki przekazujące sprawozdania upływa nie później niż w 10 dniu po upływie okresu sprawozdawczego. Sprawozdania Rb-28 S i Rb-27 S za marzec 2010 r. oraz Rb -ZN za I kwartał 2010 r. zostały złożone do Urzędu Gminy 13 kwietnia 2010 r. tj. 1 dzień po terminie. Natomiast sprawozdania Rb -Z i Rb -N za I kwartał 2010 r. zostały złożone do Urzędu Gminy w dniu 19 kwietnia 2010 r. tj. 7 dni po terminie.

Sprawozdania budżetowe zbiorcze sporządzili pracownicy Referatu Finansowo – Budżetowego. Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Chełm Śląski wprowadzonego Zarządzeniem Nr III/2/03 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 29 maja 2003 r. współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej, sprawowanie nadzoru nad obsługą finansowo-księgową jednostek organizacyjnych gminy należało do zadań Skarbnika Gminy.

Wniosek Nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie egzekwowania od jednostek organizacyjnych Gminy Chełm Śląski sprawozdań

budżetowych w terminach wynikających z przepisów rozporządzenia Ministrów Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W ewidencji księgowej budżetu (organu), nie dokonano zapisów na koncie 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”, pomimo występowania operacji w łącznej kwocie 3.662.288,66 zł ustanowionych Uchwałą Nr XXXIV/169/2009 Rady Gminy Chełm Śląski z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Stosownie do opisu klasyfikacji zdarzeń na koncie 225 wynikających z 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 służyło ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.*
- *W latach 2009 – 2011 zaniechano ujęcia na koncie 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” rozliczeń z tytułu comiesięcznych wpłat składek na PFRON. W księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy dokonywano zapisów w dniu zapłaty na kontach Wn/140 i Ma/130. Naruszono tym postanowienia § 1 ust. 3 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 3 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). Ponadto w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy w miesiącu styczniu 2010 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2009 r. w kwocie 1.221,00 zł. Podobnie w miesiącu styczniu 2011 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2010 r. w kwocie 1.784,00 zł. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*
- *Brak prowadzenia zapisów z uwzględnieniem rozbicia na wpłaty od poszczególnych najemców lokali, w prowadzonej techniką ręczną ewidencji szczegółowej (karty kontowe) do konta 240- „Pozostałe rozrachunki” dotyczących kaucji mieszkaniowych. Naruszono tym postanowienia § 1 ust. 3 oraz § 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz § 1 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.*
- *Zaniechano bieżącego prowadzenia zapisów w ewidencji jednostki Urząd Gminy na koncie pozabilansowym 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz dokonywano zapisów na podstawie dowodów zbiorczych PK, okresowo na koniec*

każdego kwartału. W myśl przepisu 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.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- W księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy na dzień 31 grudnia 2009 r. występowało saldo po stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek” w kwocie 11.124,41 zł, a na dzień 31 grudnia 2010 r. występowało saldo po stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek” w kwocie 8.155,97 zł. W związku z prowadzeniem wspólnego rachunku bankowego dla budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy saldo konta 130 na koniec roku budżetowego winno być zero, stosownie do opisu klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 wynikających z 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.). Salda ww. zostały wykazane w sprawozdaniach finansowych jednostki Urząd Gminy po stronie aktywów w poz. B.III – Środki pieniężne.

Wyjaśnienia złożone w czasie kontroli wskazały, jako przyczynę nierzeczywistego stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym prowadzenie zapisów związanych z podatkiem VAT.

Ustalono, że nie prowadzono ewidencji operacji dotyczących rozliczeń podatku VAT na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Do obowiązków pracowników Referatu Finansowo - Budżetowego należało prowadzenie księgi głównej dla budżetu (organu), jednostki Urząd Gminy i pozostałych kont oraz dekretowanie i przygotowywanie do księgowania dokumentów finansowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chelm Śląski.

Wniosek Nr 15

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 130 - „Rachunek bieżący jednostek”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 240 - „Pozostałe rozrachunki”, 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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).

Wniosek Nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo- Budżetowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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), mając na uwadze przepisy

art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Do dnia 31 marca 2011 r. nie sporządzono bilansu jednostki budżetowej Urząd Gminy w Chełmie Śląskim za 2010 r. Sporządzone były częściowe bilanse na podstawie prowadzonych częściowych dzienników: wydatki i dochody, depozyty, ZFŚS, podatki, subkonto, kanalizacja etap c. Naruszono tym § 14 pkt 4 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.). Zgodnie z przywołanym przepisem, sprawozdanie finansowe sporządzane na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki jest sprawozdaniem finansowym jednostkowym. W czasie trwania kontroli został sporządzony bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy w Chełmie Śląskim za 2010 r.*

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych

- *W latach 2007 – 2011 Skarbnik Gminy Chełm Śląski – Główny Księgowy Urzędu Gminy, wykonywał bez pisemnego powierzenia obowiązki w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywał wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Naruszono tym przepisy art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a wcześniej art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Funkcję Skarbnika Gminy Chełm Śląski – Głównego Księgowego Urzędu Gminy pełni p. Alicja Grzyb od dnia 1 stycznia 2005 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Stanisława Jagody – Wójta Gminy Chełm Śląski. W czasie trwania kontroli, w dniu 28 marca 2011 r., Wójt Gminy Chełm Śląski pismem Nr FB.IV.0112.1.2011 powierzył p. Alicji Grzyb – Skarbnikowi Gminy Chełm Śląski, obowiązki i odpowiedzialność wynikające z ww. przepisów, m.in. obowiązki w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

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 wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.