

**Pani  
Barbara Prasol  
Wójt Gminy  
Wyry**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 29 marca do dnia 10 maja 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wyry, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 10 maja 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 maja 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści 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 zamówień publicznych:**

- *W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół w Wyrach przy ul. Puszkina wraz z uzyskaniem w imieniu i na rzecz Zamawiającego decyzji o pozwoleniu na użytkowanie”, w którym stwierdzono, że:*
- ✓ *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nieprawidłowo ustalono wartość zamówienia uzupełniającego wskazując jedynie iż nie może przekroczyć 50 % wartości zamówienia podstawowego, mimo że na dzień wszczęcia postępowania nie znano szczegółowego zakresu robót uzupełniających. Naruszono tym przepis art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).  
W ramach zamówienia uzupełniającego, Zamawiający zawarł umowę z 17 listopada 2009 r. na kwotę 62.220,00 zł z tytułu wykonania przyłącza energetycznego do obiektu Zespołu Szkół w Wyrach,*

- ✓ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawcy posiadania lub dysponowania kierownikami: budowy, robót sanitarnych oraz robót elektrycznych legitymującymi się uprawnieniami budowlanymi wydanymi nie później niż 31 grudnia 2003 r., oraz praktyką zawodową min. 10 lat.  
 Powyższym naruszono przepis art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.  
 Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. Nr 83, poz. 578 z późn. zm.), osoba, która uzyskała uprawnienia budowlane o specjalności konstrukcyjno – budowlanej, instalacyjnej jest przygotowana do kierowania robotami w ww. zakresie w momencie uzyskania uprawnień,
- ✓ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający żądał od wykonawcy przedłożenia dokumentów, które nie zostały wymienione w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.). Zamawiający, żądał życiorysu zawodowego kierownika budowy i kierowników robót. Dla każdego kierownika budowy oraz każdego kierownika robót, należało załączyć życiorys zawodowy przygotowany wg wzoru. W życiorysie wymagano podania m.in. danych dotyczących: obywatelstwa, doświadczenia zawodowego (miejsce, firma/organizacja, stanowisko, opis zakresu obowiązków i realizowanych inwestycji). Życiorysy miały być własnoręcznie podpisane przez poszczególne osoby, których dotyczą,
- ✓ zlecono wykonanie w 2009 r. robót zamiennych objętych protokołami konieczności z 17 lipca 2009 r., z 30 września 2009 r., z 7 grudnia 2009 r. związanych z technologią kotłowni oraz technologią wykonania instalacji C.O., bez zachowania formy pisemnej.  
 Działaniem naruszono pkt 4.3.10 umowy nr 80/2009 z 26 czerwca 2009 r., zgodnie z którym w przypadku wystąpienia nadzwyczajnych zdarzeń powodujących konieczność wykonania prac nie objętych kosztorysem ofertowym i specyfikacją techniczną, wykonawcy nie wolno realizować tych prac bez zmiany niniejszej umowy lub uzyskania dodatkowego zamówienia na podstawie odrębnej umowy. Zgodnie z art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), umowa wymaga pod rygorem nieważności, formy pisemnej. Protokół ze strony Gminy Wiry podpisał ówczesny Podinspektor Infrastruktury i Zamówień Publicznych.  
 Faktury wystawione przez wykonawcę ww. zadania w związku z wykonaniem robót zamiennych na łączną kwotę 273.000 zł netto zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora oraz Starszego Specjalistę Referatu Rozwoju, Infrastruktury i Zamówień Publicznych.
- ✓ zawarto w dniu 28 grudnia 2009 r. aneks nr 1 do umowy na roboty budowlane nr 80/09 z 26 czerwca 2009 r. w związku z koniecznością zmian technologii kotłowni jak i również technologii wykonania instalacji C.O. w obiektach objętych inwestycją pomimo, iż w umowie o zamówienie publiczne, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o przetargu nie przewidziano możliwości dokonania zmian postanowienia umowy. Zgodnie z przepisem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zakazuje się

*istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.*

*W związku z zawarciem aneksu nr 1 wzrosło wynagrodzenie ryczałtowe do kwoty 4.241.785,16 zł tj. o kwotę 54.726,70 zł.*

- ✓ *odstąpiono od zatwierdzonego projektu budowlanego w zakresie technologii kotłowni i technologii wykonania instalacji C.O., bez uzyskania decyzji o zmianie pozwolenia na budowę przed rozpoczęciem realizacji ww. zadania.*

*Działaniem tym naruszono postanowienia art. 36 a ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.).*

*Roboty budowlane wykonane bez aktualnego pozwolenia na budowę były przedmiotem aneksu nr 1 z dnia 29 grudnia 2009 r., prace te zostały wykonane w okresie od 7 lipca 2009 r. do 30 grudnia 2009 r. Gmina Wyry otrzymała decyzję o zmianie pozwolenia na budowę uwzględniającą aktualizację projektu budowlanego dnia 18 grudnia 2009 r.*

*Do dnia wydania decyzji o zmianie pozwolenia na budowę Gmina Wyry wykonała prace związane z technologią kotłowni o wartości 143.000 zł netto oraz instalacją C.O. o wartości 130.000 zł netto,*

- ✓ *zaniechano wyegzekwowania zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji rękojmi przed zawarciem umowy nr 80/09 z 26 czerwca 2009 r. Działaniem tym naruszono art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwanego dalej "zabezpieczeniem". Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Jeżeli wykonawca jest jednocześnie gwarantem, zabezpieczenie służy także pokryciu roszczeń z tytułu gwarancji jakości.*

*W dniu 5 maja 2011 r. wykonawca złożył do Gminy Wyry zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji w formie gwarancji ubezpieczeniowej na okres od 1 grudnia 2011 r. do 30 grudnia 2016 r.*

*Specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządzili oraz postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzili członkowie komisji przetargowej powołani Zarządzeniem Nr 2/09 z dnia 22 stycznia 2009 r.*

*Umowę o zamówienie publiczne nr 80/09 z dnia 26 czerwca 2009 r. oraz aneks do umowy nr 1 z dnia 28 grudnia 2009 r. ze strony Gminy Wyry zawarła p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry.*

- *Bezpodstawne udzielenie w latach 2009-2011 zamówień z wolnej ręki na rzecz wykonawcy zadania inwestycyjnego p.n. „Przebudowa i rozbudowa obiektu Zespołu Szkół w Wyrach przy ul. Puszkina wraz z uzyskaniem w imieniu i na rzecz Zamawiającego decyzji o pozwoleniu na użytkowanie”, powołując się na przepis art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp, pomimo braku wystąpienia przesłanek uzasadniających zastosowanie tego trybu, co dotyczyło:*

- ✓ *umowy na roboty dodatkowe nr 188/2009 z dnia 23 października 2009 r., przedmiotem której było wykonanie m.in. drzwi dwuskrzydłowych rozsuwanych, licowanie ścian płytkami w pomieszczeniu kuchni, wykonanie podwyższeni posadzki kotłowni oraz doposażenie kuchni. Wartość umowy wynosiła 38.979 zł,*

- ✓ umowy na roboty dodatkowe nr 93/2010 z 28 lipca 2010 r., przedmiotem której było zagospodarowanie terenu, wykonanie okładzin schodów zewnętrznych wejściowych do łącznika, przebudowy sieci teletechnicznych oraz budowy przyłącza wodociągowego. Wartość umowy wynosiła 256.000 zł,
- ✓ umowy na roboty dodatkowe nr 15/2011 z 4 lutego 2011 r., przedmiotem której było wykonanie na parterze istniejącego budynku dydaktycznego oraz na korytarzu m.in. demontażu istniejących drzwi stalowych wahadłowych wraz z dostawą i montażem nowych dwuskrzydłowych drzwi aluminiowych, wymiany wszystkich zewnętrznych parapetów na nowe oraz ocieplenia żelbetowego gzymsu. Wartość umowy wynosiła 108.486,00 zł,
- ✓ umowy na roboty dodatkowe nr 181/2009 z 17 listopada 2009 r., przedmiotem której było wykonanie przyłącza energetycznego do obiektu Zespołu Szkół w Wyrach. Z wyjaśnień Zamawiającego wynikało iż zakres robót objętych zamówieniem dodatkowym został przewidziany w ramach udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w rozdziale XXIV na str. 19 SIWZ."Wartość umowy wynosiła 62.220 zł.

*W odniesieniu do ww. opisanych zamówień z wolnej ręki, nie została spełniona jedna z przesłanek określona w art. 67 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, a mianowicie wykonanie robót dodatkowych nie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.*

*Nie zachodziły również przesłanki wynikające z art. 67 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy, gdyż wykonanie zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego musi polegać na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień co zamówienie podstawowe oraz powinno być przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego.*

*Ww. umowy na roboty dodatkowe zostały zawarte przez p. Barbarę Prasol – Wójta Gminy Wyry.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wyry w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów 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 przepisy art. 68, 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 gospodarowania mieniem**

- *Przygotowanie projektu uchwały Rady Gminy Wyry w zakresie wynajęcia na czas określony powyżej trzech lat nieruchomości, bez zweryfikowania spełnienia przez przyszłych najemców przesłanek umożliwiających bezprzetargowe wynajęcie nieruchomości.*

*Naruszono tym przepis art. 37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 7 stycznia 2010 r. Powyższe dotyczyło projektu uchwały, który następnie został podjęty przez Radę Gminy Wyry jako uchwała Nr VIII/69/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie wyrażenia zgodny za zawarcie umowy najmu na czas określony z dwoma niepublicznymi zakładami opieki zdrowotnej,*

Powyższa uchwała wskazywała podmioty, którym zamierzano wynająć części nieruchomości.

Podstawą prawną wydania ww. uchwały był przepis art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W aktach sprawy nie ustalono, które przesłanki z art. 37 ust. 2 lub 3 ww. ustawy, zostały spełnione.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Wyry wynikało, iż wynajmowane lokale użytkowe nie stanowią odrębnych nieruchomości lecz ich części. Stąd też art. 37 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie miał zastosowania w niniejszej sprawie.

Przygotowanie projektu ww. uchwały należało do obowiązków pracownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Lokalowej. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu.

Zgodnie przepisem art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do obowiązków Wójta należy przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy.

W dniu 29 grudnia 2009 r. zawarto umowy najmu lokali użytkowych na czas określony do 15 lat z dwoma niepublicznymi zakładami opieki zdrowotnej.

Ww. umowy zostały zawarte przez p. Barbarę Prasol - Wójta Gminy Wyry.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wyry wykonującymi zadania w zakresie wynajmowania nieruchomości komunalnych, 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 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 przygotowania i przeprowadzenia w latach 2007 – 2010 przetargów na sprzedaż nieruchomości stwierdzono, że:

- ✓ w wykazie nieruchomości wywieszonym w dniach od 10 sierpnia 2010 r. do 1 września 2010 r. do oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w Wyrach przy ul. Leszczynowej przeznaczonej do zbycia w trybie bezprzetargowym niezabudowanej działki 838/43 o pow. 8096 m<sup>2</sup> nie zawarto informacji dotyczących terminu zagospodarowania nieruchomości. Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w wykazie, określa się odpowiednio: termin zagospodarowania nieruchomości;
- ✓ w protokołach z przetargów nie zawarto informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu oraz uzasadnienia dopuszczenia lub braku dopuszczenia do przetargu. Powyższe było niegodne z postanowieniami § 10 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do przetargów na zbycie :
  - w 2007 r. nieruchomości przy ul. Pszczyńskiej w Wyrach - działka 563/106;
  - w 2008 r. nieruchomości przy ul. Łaziskiej w Wyrach - działka 351/78;
  - w 2009 r. nieruchomości przy ul. Dębowej w Gostyni - działki 3509/84/200.

*Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami gminnymi należało do obowiązków pracowników Referatu Geodezji i Gospodarki. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Sporządzenie protokołów ww. przetargów należało do obowiązków przewodniczącego komisji przetargowych, zgodnie z przepisem § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). W powyższych przetargach funkcję tę pełniła p. Ewa Placha – Sekretarz Gminy Wyry.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Geodezji i Gospodarki wykonującymi zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi 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.), 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.).

- *Brak wykazania w informacjach o stanie mienia komunalnego sporządzonych na dzień 31 października 2007 r. i 2008 r. danych dotyczących zmian w stanie mienia komunalnego zaistniałych od dnia złożenia poprzedniej informacji. Powyższe dotyczyło zbytych nieruchomości gruntowych w 2007 r. działek o numerach: 2767/84 Gostyń ul. Motyla; 563/106 Wyry ul. Pszczyńska; w 2008 r. dotyczy to działek: 3533/84 Gostyń ul. Dębowa; 3534/84 Gostyń ul. Dębowa; 3536/84 Gostyń ul. Dębowa. Działaniem tym naruszono przepis art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą: dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, od dnia złożenia poprzedniej informacji; dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania; inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego. Zadania w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia wykonywali pracownicy Referatu Finansów i Budżetu oraz Zastępca Skarbnika Gminy Wyry. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu, odpowiedzialnymi za sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego, stosowanie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

### **W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2005-2011 zaniechano opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnika władającego mieniem komunalnym zajęтым na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wezwania do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Naruszono tym przepisy art 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm., Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r.*

Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 272, art.274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W myśl art. 21 § 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Tytułem prawnym do władania przez spółkę akcyjną nieruchomością gminną stanowiła umowa najmu z dnia 1 września 2004 r.

W trakcie kontroli Gmina Wyry wystąpiła do podatnika z żądaniem złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2006-2011. Podatnik w dniu 9 maja 2011 r. złożył deklaracje za ww. lata. Podatnik dokonał również zapłaty zaległego podatku za lata 2006-2011.

Ponadto, w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości nie określono zasad przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Wyry w zakresie powszechności opodatkowania.

- Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających w celu wyjaśnienia niezgodności pomiędzy stanem faktycznym a wynikającym z deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych: 2/2612, 1/42, 1/33. Powyższym naruszono przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Stwierdzono różnice pomiędzy powierzchnią nieruchomości wynajmowanych przez podatników od Gminy, ustalonych na podstawie umów najmu a powierzchniami gruntów wykazywanymi przez podatników w deklaracjach podatkowych za lata 2007 - 2010.

Powyższe dotyczyło:

- ✓ podatnika o numerze karty kontowej 2/2612; podatnik w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2007-2010 wykazywał powierzchnie zajęte na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych o pow. 136 m<sup>2</sup>. Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynika, iż podatnik był najemcą lokalu użytkowego o pow. 136,04 m<sup>2</sup> oraz pomieszczenia do wspólnego korzystania z drugim najemcą o powierzchni 67,56 m<sup>2</sup> na podstawie umowy najmu nr 49/14/2002 z 1 lipca 2002 r. zawartej z Gminą Wyry. Drugi najemca uregulował swoją część podatku,
- ✓ podatnika o numerze karty kontowej 1/42 (od 2011 r. nr 1/2695); podatnik w składanych deklaracjach na lata 2009-2010 wykazywał powierzchnię użytkową budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych o łącznej powierzchni 95,72 m<sup>2</sup>.

Na ww. powierzchnię składały się powierzchnie:

- 26,89 m<sup>2</sup> – umowa najmu z 29 grudnia 2008 r. zawarta z Gminą Wyry,

- 35,05 m<sup>2</sup> + 33,78 m<sup>2</sup> dotyczy części wspólnej – umowa najmu z 1 lipca 2002 r. zawarta z Gminą Wyry. Jednakże z umowy najmu z dnia 29 grudnia 2008 r. wynikało iż przedmiotem najmu było też pomieszczenie do wspólnego korzystania 148,62 m<sup>2</sup> oraz działka o powierzchni 868 m<sup>2</sup>.

Podatnik w 2011 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w której odnośnie umowy z dnia 29 grudnia 2008 r. wykazał jedynie posiadane pomieszczenia o powierzchni 26,89 m<sup>2</sup>, natomiast nie wykazał współposiadania gruntu oraz pozostałych pomieszczeń.

Organ podatkowy wydał 17 lutego 2011 r. decyzje wymiarowe, w których ujął jedynie powierzchnie użytkowe najmowanego lokalu. Nie ujął wynajmowanego gruntu będącego

w współposiadaniu z podatnikiem o numerze karty kontowej 1/2694. W dniu 26 kwietnia 2011 r. organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe w stosunku do ww. podatnika.

✓ podatnik o numerze karty kontowej 1/33 (od 2011 r. o numerze 1/2694); podatnik w składanych deklaracjach na lata 2009 - 2010 wykazywał do opodatkowania grunt o powierzchni 868 m<sup>2</sup> oraz budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 131,82 m<sup>2</sup> + 128,74 m<sup>2</sup>, pomimo iż pomieszczenia te oraz grunt podatnik wykorzystywał wspólnie z podatnikiem o numerze karty kontowej 1/42, zgodnie z umową najmu nr 117/2008.

W 2011 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, w której wykazał jedynie zajmowane powierzchnie, natomiast nie wykazał współposiadanego gruntu.

Organ podatkowy wydając w 17 lutego 2011 r. decyzje wymiarowe w podatku od nieruchomości na 2011 r. również nie uwzględnił gruntu będącego w współposiadaniu z podatnikiem o numerze karty kontowej 1/42. W dniu 26 kwietnia 2011 r. organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe w stosunku do ww. podatnika.

Zadania związane z prowadzeniem postępowań podatkowych dotyczących wymiaru podatku od nieruchomości należały do Podinspektora oraz Samodzielnego Referenta w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.

#### **Wniosek nr 5**

Wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe wobec podatnika o nr 2/2612, celem ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za okres od 2007 r. do 2011 r., mając na uwadze przepis 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 6**

Opracować procedury w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Wyry w zakresie powszechności opodatkowania, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, 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 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wydatki z tytułu wynagrodzeń:**

- W grudniu 2010 r. obowiązywały dwie Uchwały Rady Gminy Wyry określające wynagrodzenia Wójta Gminy Wyry. Pierwsza z Uchwał Rady Gminy Wyry Nr XXV/219/2008 z dnia 24 września 2008 r. obowiązywała do dnia 12 grudnia 2010 r.



*Natomiast druga Uchwała Rady Nr II/4/2010 z dnia 13 grudnia 2010 r. obowiązywała od 13 grudnia 2010 r. Przy naliczaniu wynagrodzenia za grudzień 2010 nie uwzględniono wynagrodzenia określonego w Uchwale Rady Gminy Wyry Nr XXV/219/2008 z dnia 24 września 2008 r., w związku z tym naliczono i wypłacono wynagrodzenie zawyżone o kwotę 436,36 zł.*

*Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

*Sporządzenie listy płac należało do Podinspektora w Referacie Finansów i Budżetu Urzędu Gminy Wyry. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry. Sprawdzenia listy płac po względem merytorycznym ww. wynagrodzenia dokonał Inspektor w Referacie Organizacyjnym i Spraw Społecznych Urzędu Gminy. Nadzór w tym zakresie należał do p. Ewy Placha – Sekretarza Gminy.*

*W dniu 27 kwietnia 2011 r. przedłożono inspektorom kontroli listę płac wynagrodzenia Wójta Gminy Wyry za miesiąc kwiecień 2011 r., w której została potrącona kwota 436,36 zł niesłusznie wypłaconego wynagrodzenia za m-c grudzień 2010 r. Ponadto w dniu 29 kwietnia 2011 r. p. Barbara Prasol – Wójt Gminy Wyry wpłaciła odsetki za niesłusznie wypłacone wynagrodzenie.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wyry w zakresie prawidłowego naliczania i wypłacania wynagrodzenia dla Wójta Gminy, stosownie do postanowień Uchwały Rady Gminy Wyry określającej wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Wyry, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. ).

#### **W zakresie księgowości:**

- *Zaniechano uaktualnienia z dniem 1 stycznia 2011 r. dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu (organu) i dla jednostki Urząd Gminy. Naruszono tym przepis art. 40 ust.1 i ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dostosowując uregulowań wewnętrznych do zasad określonych ww. ustawie oraz do wydanych przez Ministra Finansów rozporządzeń określających szczegółowe zasady rachunkowości oraz plany kont i zasady rachunkowości oraz plany kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnią ustaloną przez kierownika jednostki dokumentacją opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości było Zarządzenie wewnętrzne Nr 12/2009 Wójta Gminy Wyry z dnia 31 marca 2009 r., obowiązujące od 1 stycznia 2009 r.*

*Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Grażyny Słowik – Skarbnika Gminy Wyry. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 9**

Wprowadzić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Wyrach, w tym zakładowy plan kont dla budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy, mając na uwadze postanowienia 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) 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 latach 2010 – 2011 (do dnia zakończenia kontroli) Urząd Gminy w Wyrach nie prowadził wyodrębnionego pomocniczego rachunku bankowego związanego z sumami depozytowymi i na zlecenie, czyli środkami pieniężnymi przechowywanymi przez oznaczony czas. Zasady ich przyjmowania, przechowywania i zwrotu wynikały z przepisów ustawowych (wadia, zabezpieczenie należytego wykonania umów zleczanych w trybie zamówień publicznych, depozyty wnoszone w postępowaniach administracyjnych), bądź z umów zawartych przez jednostkę (np. kaucje gwarancyjne). Środki ww. były przyjmowane bezpośrednio na rachunek bankowy dotyczący bieżącej obsługi budżetu Gminy, wykorzystywane były w związku z powyższym do realizacji bieżących zobowiązań Gminy. Przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a także przepisy obecnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu ze środków niebędących środkami publicznymi. Działanie to było także niezgodne z przepisami art. 45 ust. 8 oraz art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). W Gminie obowiązywała zasada zwrotu środków z naliczonymi odsetkami, jakie wynikały z umowy z bankiem o prowadzeniu rachunku bankowego budżetu. Środki powyższe były ujmowane na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” i koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” w księgach rachunkowych budżetu (organu) i wykazywane w bilansie budżetu Gminy. Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 133, 139, 224, 240 określone w załączniku 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.) oraz 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). Według zasad wynikających z rozporządzeń, ewidencji sum depozytowych dokonuje się na koncie 139 - „Inne rachunki bankowe” w jednostce Urząd Gminy. Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić*

ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Środki pieniężne pochodzące z sum depozytowych winny być ujęte w bilansie jednostki Urząd Gminy Wyry odpowiednio po stronie aktywów w poz. III.1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” jako stan środków pieniężnych z sum depozytowych oraz po stronie pasywów w pozycji D.I.1.6. „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) jako stan zobowiązań Urzędu Gminy z tytułu wpłaconych sum depozytowych.

Za prawidłowe zorganizowanie prowadzenia ksiąg rachunkowych w budżecie (organie) i jednostce odpowiadała zgodnie z powierzonymi obowiązkami p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.

#### **Wniosek nr 10**

Zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową w jednostce Urząd Gminy dotyczącą sum depozytowych oraz wyodrębnić środki na pomocniczym rachunku bankowym, mając na uwadze przepisy obecnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 8 oraz art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

- *Dokonywano zapisów księgowych na kontach pozabilansowych: 091 – „Obce środki trwale”, 291 – „Zobowiązania warunkowe”, 910 – „Skutki obniżenia stawek”, 997 – „Zaangażowanie środków pomocowych”, które nie zostały wykazane w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem wewnętrznym Nr 12/2009 Wójta Gminy Wyry z dnia 31 marca 2009 r. Prowadzenie ewidencji na powyższych kontach, dla których nie ustalono opisu sposobu ich prowadzenia, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, świadczy o niedostosowaniu wprowadzonej polityki do potrzeb jednostki, co narusza postanowienia § 12 ust. 1 pkt 1 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 którym podane w planach kont, konta należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont. Stosownie do 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.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości a w szczególności dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym co najmniej zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*
- *Brak przeprowadzenia w księgach rachunkowych na koncie 221-0-01-2 korekty błędnych zapisów, zgodnie z przepisem art. 25 ust. 2 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 i w zestawieniu obrotów i sald według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. na koncie 221-0-01-2 po stronie Wn była kwota 540.308,51 zł, natomiast po stronie Ma kwota 8.724,29 zł. Z ewidencji szczegółowej do tego konta po stronie Wn wynikała kwota 542.918,83 zł, natomiast po stronie Ma kwota 11.334,61 zł. Powstała różnica 2.610,32 zł.*

Po zweryfikowaniu danych uznano dane wynikające z ewidencji szczegółowej jako prawidłowe i dokonano tylko ręcznych poprawek kwot na wydruku ww. konta. Dane z ewidencji szczegółowej zostały ujęte w bilansie jednostki.

- W latach 2010-2011 ewidencjonowano na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wpłaty comiesięcznych składek na PFRON, zamiast na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Powyższe było niezgodne z opisem funkcjonowania tych kont w załączniku 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.) oraz załącznika 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).

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) i jednostki należało do zadań pracowników Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Słowik – Skarbnik Gminy Wyry.

- Na koniec 2009 r. i 2010 r. ujęto na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” zobowiązanie Urzędu Gminy Wyry wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 r. w wysokości 10.175,00 zł i za 2010 r. w wysokości 10.291,00 zł. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ustalono na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080 z późn. zm.) a jego wypłata przypadła w roku następnym. W myśl art. 38 ust. 1 w związku z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ( Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), zakłady pracy jako płatnicy, są obowiązane obliczyć i pobrać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody, m.in. ze stosunku pracy, następnie przekazać do Urzędu Skarbowego kwoty pobranych zaliczek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego powstaje w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia, czyli w następnym roku.
- Na koniec 2009 r. i 2010 r. ujęto na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zobowiązanie Urzędu Gminy Wyry wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu kwot składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obciążających pracownika, naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacanego w roku następnym w wysokości 24.678,93 zł i w wysokości 24.989,13 zł. Na podstawie przepisów art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne, (finansowane z wynagrodzeń pracowników) powstaje w momencie dokonania wypłaty tych wynagrodzeń.

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, dekretowanie wszystkich dokumentów księgowych należały zgodnie z zakresem czynności z dnia 29 czerwca 2007 r. do Inspektora Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór ww. zakresie należał do p. Grażyny Słowik - Skarbnika Gminy Wyry.*

- *Zaniechanie ujęcia w ewidencji księgowej roku 2011 na koncie 134 – „Kredyty bankowe” odsetek od kredytów bankowych naliczonych od stycznia 2011 r. w łącznej wysokości 77.773,66 zł. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 2 Planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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). Zgodnie z ww. przepisem konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.*

*W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Wewnętrznym Wójta Gminy Wyry Nr 12/2009 z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, nie opisano zasad ewidencji na koncie 134. Stosownie do ww. przepisów do dnia zakończenia kontroli nie wprowadzono nowych zasad w tym zakresie. Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Grażyny Słowik – Skarbnika Gminy Wyry.*

- *W latach 2007-2011 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ewidencjonowano dochody z tytułu najmu. Dochody z tego tytułu ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw”. Powyższym naruszono postanowienia załącznika 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.) oraz załącznika 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.). Zgodnie z ww. przepisami do ewidencji dochodów z majątku gminy służy konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zadania w zakresie ewidencji księgowej na kontach jednostki budżetowej – Urząd Gminy Wyry wykonywał Zastępca Skarbnika Gminy Wyry.*

### **Wniosek nr 11**

Zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową na ww. kontach bilansowych budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy, 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 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu 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.).

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.