

Katowice, 27 grudnia 2011 r.

Znak: WK-6100/25/4/11

**Pan
Tadeusz Piętka
Wójt Gminy
Ujsoly**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 września 2011 r. do 17 października 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ujsoly za okres od 1 stycznia 1998 r. do 17 października 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 października 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 księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2010 – 2011 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano oznaczenia wydruków ksiąg rachunkowych nazwą jednostki. Powyższe naruszało przepisy art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), ponieważ księgi rachunkowe z uwzględnieniem technik prowadzenia powinny być – trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputerowego), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania.*

Wniosek nr 1

Dostosować organizację systemu rachunkowości komputerowej w zakresie trwałego oznaczania ksiąg rachunkowych nazwą jednostki, stosownie do wymogów określonych w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano ustalenia zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.*
W Zarządzeniu Nr 53/2010 Wójta Gminy Ujsoły z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wskazano konto 291 – „Zobowiązania warunkowe” jako służące tylko do ewidencji gwarancji i poręczeń.

Wniosek nr 2

Uzupełnić zasady prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowych kontach w zakresie zobowiązań i należności warunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Sporządzano techniką ręczną raporty kasowe z wydatków za okresy, w których ostatni dzień jednego raportu kasowego był powtórzony w następnym raporcie kasowym jako dzień pierwszy. Według raportu kasowego nr 1/2011 i raportu kasowego nr 11/2011, które to raporty kończą okres sprawozdawczy jakim jest miesiąc kalendarzowy, stan kasy na ostatni dzień stycznia wynosił 320,37 zł, a na ostatni dzień maja wynosił 43,66 zł. Natomiast w zestawieniu obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka do konta 101-01-01 – Kasa-wydatki budżetowe, saldo konta 101-01-01 wynosiło na koniec miesiąca stycznia 2011 r. – 2.000,00 zł oraz saldo konta 101-01-01 wynosiło na koniec miesiąca maja 2011 r. – 2.000,00 zł. Powyższe było skutkiem nie ujęcia w raporcie kasowym nr 1/2011 i nr 11/2011 przychodu gotówki podjętej w banku w ostatnim dniu miesiąca jako uzupełnienie pogotowia kasowego, tylko w następnych raportach kasowych które zaczynały się datą ostatniego dnia miesiąca a obejmowały dni następnego miesiąca. Natomiast w związku z dekretacją podjętej gotówki w banku z pominięciem konta 140 - „Środki pieniężne w drodze” w budżecie (organie) oraz z pominięciem konta 141 - „Środki pieniężne w drodze” w jednostce Urząd Gminy, przy prowadzeniu wspólnego rachunku bankowego dla budżetu (organu) i wydatków jednostki, przychód na koncie 101-01-01 powinien być ewidencjonowany na dzień ostatni w miesiącu.*
Powyższe naruszało zasady określone w Zarządzeniu Nr 80 Wójta Gminy Ujsoły z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Ujsoły, obowiązującego od 1 stycznia 2010 r., gdzie w § 13 pkt 4 – określono terminy sporządzania raportów kasowych: w momencie odprowadzenia gotówki do banku, w przypadku pogotowia kasowego – w zależności od wykorzystania środków, obowiązkowo na koniec każdego miesiąca oraz w pozostałych przypadkach raporty sporządza się w dniu pobrania i realizacji środków.
Do obowiązków pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Ujsołach należało prowadzenie księgi głównej jednostki Urząd Gminy, dekretowanie i przygotowywanie do

księgowania dokumentów finansowych oraz sporządzanie raportów kasowych. Bezpośredni nadzór sprawowała p. Ewa Caputa - Skarbnik Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 3

Sporządzać raporty kasowe z zastosowaniem zasad i terminów określonych w Zarządzeniu Nr 80 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Ujszoły.

- *W księgach rachunkowych budżetu gminy (organu) prowadzono konta przewidziane dla jednostki budżetowej. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2009 r. w zestawieniu obrotów i sald księgi głównej budżetu (organu) powstały salda po stronie Wn na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 57.559,25 zł oraz na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 10.685,99 zł i po stronie Ma na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” w kwocie 10.393,39 zł. Salda na wymienionych kontach występowały w następnych okresach sprawozdawczych w latach 2010 – 2011, ponieważ brak było obrotów na tych kontach. Stosownie do postanowień § 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 postanowień § 1 pkt 2 i 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), jednostki prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu. Plany kont dla budżetu (organu) w załącznikach do ww. rozporządzeń, nie uwzględniały kont 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 750 - „Przychody i koszty finansowe”. Według pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy na koncie 201 prowadzono do końca 2009 r. ewidencję faktur za ścieki, natomiast na koncie 221 prowadzono ewidencję faktur za śmieci. Konto 750 zostało omyłkowo wprowadzone do bazy kont budżetu (organu).*
- *W latach 2010 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) ewidencjonowano spłaty rat zaciągniętego kredytu lub spłaty rat uzyskanej pożyczki na koncie Wn/133 – „Rachunek budżetu” oraz na koncie Ma/134 - „Kredyty bankowe” lub na koncie Ma/260 – „Zobowiązania finansowe”, zapisami ujemnymi (czerwonymi). Taka zasada ujmowania spłat rat kredytu czy pożyczki powodowała całkowity brak obrotów po stronie Wn na koncie 134 i 260 oraz zmniejszanie obrotów po stronie Ma. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania tych kont zawarte w załączniku nr 1 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 w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), gdzie zapisano, że po stronie Wn konta 134 ujemnie się spłatę lub umorzenie*

kredytu oraz po stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych. Naruszało także opis funkcjonowania kont 133, 134, 260 zawarty w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 53/2010 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 października 2010 r.

- *Zaniechaniu ujęcia odsetek od kredytów bankowych naliczonych w okresie styczeń – czerwiec 2011 r. w łącznej wysokości 13.411,50 zł w ewidencji księgowej roku 2011 (do dnia zakończenia kontroli) na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”. Nie ujmowano również odsetek od pożyczek na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 260 - „Zobowiązania finansowe”. W czasie kontroli, nie ustalano ile wynoszą odsetki od innych zaciągniętych kredytów niż powyżej wymienione dwa kredyty bankowe oraz ile wynoszą odsetki od uzyskanych pożyczek ujętych na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”. 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). Naruszało także opis funkcjonowania kont 134, 909, 260 zawarty w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 53/2010 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 października 2010 r. Ponadto w latach 2008-2010 nie prowadzono ewidencji uzyskanych kredytów na koncie 134 – „Kredyty bankowe” tylko na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”. Przeksięgowania dokonano dopiero pod datą 31 grudnia 2010 r.*

Do obowiązków pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Ujsolach należało prowadzenie księgi głównej budżetu (organu) oraz dekretowanie i przygotowywanie do księgowania dokumentów finansowych. Bezpośredni nadzór sprawowała p. Ewa Caputa - Skarbnik Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach bilansowych budżetu (organu), 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 postanowienia zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 53/2010 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 października 2010 r.

Wniosek nr 5

Obliczyć i zaewidencjonować na ww. kontach bilansowych w księgach budżetu (organu) odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, 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).

- *Zaniechano sporządzania zbiorczego zestawienia obrotów i sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W związku z powyższym sporządzając bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy na 31 grudnia 2010 r. wykazano w kolumnie „stan na koniec roku”:*
 - a) *po stronie aktywów w pozycji „pozostałe należności” wartość 219.352,77 zł, gdy z ewidencji księgowej salda strony Wn kont 221, 231, 240 pomniejszone o saldo Ma konta 290, wynikała wartość 234.519,47 zł.*
 - b) *po stronie pasywów w pozycji „sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)” wartość 128.243,58 zł, gdy z ewidencji księgowej konta 240, wynikało saldo po stronie Wn - 15.166,70 zł i saldo po stronie Ma - 143.410,28 zł*

Opracowywanie i przedstawianie dokumentacji księgowej w zakresie prowadzonych spraw, w tym sprawozdawczości rocznej, należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Ujsolach.

Bilans jednostki został podpisany przez p. Ewę Caputa – Skarbnika Gminy Ujsoly oraz p. Tadeusza Piętkę – Wójta Gminy Ujsoly.

Wniosek nr 6

Sporządzić zbiorcze zestawienie obrotów i sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2011, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W sporządzonych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2010 r. oraz I i II kwartału 2011 r., wykazano w części B - Poręczenia i gwarancje w wierszu F1 - wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego kwotę 5.142.353,40 zł, tj. łączną kwotę poręczenia wynikającą z umowy poręczenia (bez numeru) z dnia 27 sierpnia 2008 r. Natomiast w wierszu F3 - wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym wykazywano kwoty: 4.582.181,90 zł, 4.520.741,60 zł, 4.459.301,30 zł tj. kwoty poręczenia pomniejszone o dokonane spłaty, zgodne z ewidencją pozabilansową konta 291 – „Zobowiązania warunkowe”. Powyższe naruszało postanowienia § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 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), ponieważ w wierszu F1 wykazuje się wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. Natomiast w wierszu F3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.*
Sprawozdania Rb-Z podpisali: p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoly i p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy Ujsoly.

Wniosek nr 7

Sporządzić korektę sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2010 r. oraz na koniec I i II kwartału 2011 r. Gminy Ujszoły, stosownie do postanowień § 10 ust. 5 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).

- *Sporządzono bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. na wzorze nie zawierającym informacji uzupełniających z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, otrzymanych gwarancji i poręczeń, innych informacji istotnych dla rzetelności i przejrzystości budżetu. Powyższe było niezgodne z § 15 ust. 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.), ponieważ bilans sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia. Skutkiem powyższego było nie wykazanie poręczeń w łącznej kwocie 5.142.353,00 zł w bilansie z wykonania budżetu. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. podpisali: p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły i p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły.*

Wniosek nr 8

Sporządzić korektę bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r. na wzorze zawierającym informacje uzupełniające z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń, otrzymanych gwarancji i poręczeń, innych informacji istotnych dla rzetelności i przejrzystości budżetu, stosownie do § 15 ust. 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.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Ujsołach, w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań finansowych, 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.).

- *Zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011– „Środki trwałe” grupa 0 – „grunty” do poszczególnych nieruchomości. Powyższe było niezgodne z zapisami polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 53/2010 Wójta Gminy Ujszoły*

z dnia 29 października 2010 r. oraz przepisem art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. polityką rachunkowości „Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów stanowiących własność Gminy podlegają ewidencji syntetycznej i analitycznej. Ewidencję syntetyczną wartościową gruntów i prawa wieczystego użytkowania prowadzi pracownik zajmujący się środkami trwałymi. Ewidencję analityczną ilościowo-wartościową gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów prowadzi pracownik gospodarki nieruchomościami, w ramach baz danych dotyczących gruntów”.

W trakcie kontroli ustalono, że w Referacie Finansowym prowadzono ewidencję analityczną środków trwałych w ujęciu wartościowym, natomiast w Referacie Organizacyjnym, Ochrony Środowiska i Inwestycji prowadzono ewidencję analityczną w ujęciu ilościowym. Kontrolującemu przedłożono do kontroli kartotekę środków trwałych dla grupy 0 – „Grunty”, która obejmowała 5 pozycji: działkę – Kamieniołom Glinka, działkę – Szkoła Podstawowa Ujsoly – Boisko Szkolne, działkę – Oczyszczalnia Glinka, działkę – Szkoła Podstawowa Ujsoly – nr 6901/1 o pow. 767 m² oraz „działki gminne”. W ostatniej pozycji „działki gminne” ujęto wartość wszystkich pozostałych działek gminnych bez ich wyszczególnienia.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych należały do Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoly.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję ilościowo – wartościową środków trwałych w grupie „0” – grunty, stosownie do postanowień polityki rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 53/2010 Wójta Gminy Ujsoly z dnia 29 października 2010 r., przepisu art. 17 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).

- Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 były ewidencjonowane z opóźnieniem. Zgodnie z przepisem 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 dniu 31 grudnia 2010 r. ujęto w księgach rachunkowych na koncie 011 – „Środki trwałe” operacje dotyczące sprzedaży działek nr 13324/15 i nr 11767/40 (zabudowanej) dokonane w dniach 11 marca 2010 r. (akt not. Rep. A nr 2512/2010) i 22 kwietnia 2010 r. (akt not. Rep. A nr 4033/2010).*

Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoly.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo w zakresie bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zmian w stanie posiadania majątku trwałego, stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 dniu 5 stycznia 2011 r., po sprzedaży działki nr 8593 w Ujsołach, zaksięgowano jako zmniejszenie kosztów i wydatków (Wn/409 i Ma/130 storno, czyli zapis czerwony) wpłatę gotówkową w wysokości 488,00 zł z tytułu zwrotu kosztów sporządzenia operatu szacunkowego. Powyższe działanie było niezgodne z § 11 ust. 1 i ust. 2 Uchwały Nr III/26/2010 Rady Gminy w Ujsołach z dnia 29 grudnia 2010 r., stosownie do którego zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym, natomiast uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody budżetu gminy w roku, w którym dokonano. Kwotę 488,00 zł z tytułu sporządzenia operatu szacunkowego w celu określenia wartości rynkowej ww. działki zaksięgowano jako wydatek na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w dniu 13 grudnia 2010 r.*

Wniosek nr 12

Dokonać korekty ewidencji księgowej dochodów i wydatków z tytułu zwrotu kosztów sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 488,00 zł, zgodnie z postanowieniami § 11 Uchwały Nr III/26/2010 Rady Gminy w Ujsołach z dnia 29 grudnia 2010 r.

W zakresie dochodów podatkowych:

- *Brak daty wpływu na złożonych do Urzędu Gminy w Ujsołach deklaracjach, informacjach na podatek rolny i od nieruchomości. Powyższe stwierdzono na informacjach złożonych na 2011 r. przez podatnika o numerach kart kontowych 13/396,13/399 oraz na deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 r. złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej 6. Zgodnie z § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego. Zgodnie z § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Zadania w zakresie przyjmowania korespondencji, opatrzenia datą wpływu dokumentów składanych na dzienniku podawczym Urzędu Gminy w Ujsołach. należały do pracownika Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował kierownik tego Referatu.*

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ujsołach w zakresie rejestracji dokumentów, stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 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 latach 2010 – 2011 z opóźnieniem podjęto czynności w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości nabywców gminnych nieruchomości. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 272 oraz art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a także przepisem art. 21 ww. ustawy oraz z przepisem 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.). Powyższe dotyczyło podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych:*
 - *o numerze karty kontowej 2/485. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 13176/201 zawarto 20 grudnia 2010 r. Podatnika wezwano do złożenia informacji podatkowej dopiero 5 września 2011 r. w wyniku czego podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości we wrześniu 2011 r. Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydano 4 października 2011 r.*
 - *o numerze karty kontowej 3/72. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Nr Rep. A. nr 2512/2010 zawarto 11 marca 2010 r. Podatnik złożył informacje podatkowe 9 września 2011 r. Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie podatku od nieruchomości 13 września 2011 r.*
 - *podatnika o numerze karty kontowej nr13/399. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Nr Rep. A. nr 166/2011 zawarto 14 stycznia 2011 r. Podatnika wezwano do złożenia informacji podatkowej 30 sierpnia 2011 r. Podatnik złożył informację podatkową 7 września 2011 r. Organ podatkowy wydał decyzję 9 września 2011 r.*

Ponadto stwierdzono, że na deklaracjach złożonych przez podatników na lata 2010-2011 o numerach kart kontowych 6,10,15 oraz informacjach złożonych przez podatników o numerach 2/438 (na 2008 r.), nr 13/396 (na 2011 r.), nr 13/399 (na 2011 r.), nr 3/72 (na 2010 r.), nr 3/ 1375 (na 2011 r.) brak było adnotacji o dokonaniu przez pracowników Urzędu Gminy czynności sprawdzających formalną poprawność złożonych deklaracji. W myśl art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Wniosek nr 14

Dokonąć analizy opodatkowania podatkiem od nieruchomości w latach 2010 – 2011 nabywców gminnych nieruchomości, a w przypadku stwierdzenia braku ustalenia zobowiązania podatkowego, podjąć działania w celu wydania decyzji w sprawie podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 165 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.).

- *Organ podatkowy w 2011 r. prowadził dla jednego, będącego osobą fizyczną podatnika cztery karty kontowe. Zgodnie z przepisem art. 6 c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz*

jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym). Ponadto zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 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), a od 1 stycznia 2011 r. zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 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), konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Powyższe dotyczyło podatnika posiadającego karty kontowe o numerach:

- 3/1375 – decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2011 wydano 9 września 2011 r. Decyzję podpisała Inspektor Referatu Finansowego.*
- 3/287 – decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2011 wydano 25 stycznia 2011 r. Decyzję podpisała p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy,*
- 3/704 – decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2011 wydano 25 stycznia 2011 r. Decyzję podpisała p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy,*
- 3/569 – decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2011 wydano 25 stycznia 2011 r. Decyzję podpisała p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy.*

Czynności z zakresu prowadzenia postępowań dotyczących wymiaru podatku należały zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 15

Założyć jedną kartę kontową dla podatnika, dla którego prowadzono karty kontowe o numerach 3/1375, 3/287, 3/704, 3/569, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), mając na uwadze § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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).

- Do 23 września 2011 r. zaniechano wezwania podatnika o numerze karty kontowej 4/36 do złożenia wyjaśnień w sprawie prawidłowości złożonej informacji na podatek od nieruchomości stosownie do przepisu 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, 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.*

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, która wpłynęła do Urzędu Gminy, podatnik wykazał grunt oraz budynek związany z działalnością gospodarczą. Na ww. informacji brak było daty wpływu do urzędu. Zgodnie z ewidencją gruntów działka Nr 11795 na której prowadzona jest działalność ww. podatnika stanowi własność osoby trzeciej. Nie podjęto działań w celu ustalenia i sprawdzenia kto jest właścicielem ww.

działki, którą podatnik wskazał jako miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W zaświadczeniu z 30 stycznia 1991 r. o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej podatnik zadeklarował, że wykonuje usługi dla ludności – tartaczniactwo. Ponadto organ podatkowy był w posiadaniu 8 postanowień Naczelnika Urzędu Skarbowego z grudnia 2005 r. od nr EG/724-1031/05/1 do nr EG/724-1038/05/8 w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego. Z treści ww. postanowień wynikało, że podatnik nie pracuje, nie osiąga stałych dochodów, nie składa żadnych zeznań o dochodach, nie posiada nadanego numeru NIP, utrzymuje się z prac dorywczych, ruchomości podlegających zajęciu nie posiada.

Powyższe świadczy, że nie dokonano czynności sprawdzających mających na celu ustalenie formalnej poprawności złożonych dokumentów oraz stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisu art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Czynności z zakresu prowadzenia postępowań dotyczących wymiaru podatku należały zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 16

Podjąć działania w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia prawidłowości informacji na podatek od nieruchomości, podatnika o numerze karty kontowej 4/36, mając na uwadze przepisy art. 272 pkt 3 oraz 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 latach 2007 – 2011 nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatników zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust 1 oraz § 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.). Opóźnienia w wysyłaniu upomnień i wystawianiu tytułów wykonawczych dotyczyły podatników o numerach kart kontowych:*
 - nr 4/36, który posiadał zaległość podatkową w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2010 r. na kwotę 10.236,20 zł za okres od 1998 r. Upomnienia w latach 2007 – 2011 wysyłano w terminie 30 do 451 dni po terminie płatności. Tytuły wykonawcze wystawiano w latach 2007 – 2011 w terminie od 6 do 36 od terminu płatności wskazanym w upomnieniu. Do zakończenia kontroli nie zapłacono zaległości podatkowych.*
 - 3/1011, który posiadał zaległość podatkową w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2010 r. na kwotę 2.459,00 zł za okres od marca 2010 r. Upomnienia wysyłano w latach 2010 - 2011 od 114 do 205 dni po terminie płatności. Tytułów wykonawczych nie wystawiano z uwagi na wygaśnięcie zobowiązania w związku z udzieleniem ulgi podatkowej i zapłaty reszty zaległości podatkowej. Zaległość za 2 i 3 ratę podatku za 2010 r. w kwocie 1.629 zł wraz 152 zł odsetek została umorzona decyzją nr RF/3110/8/2010 z 10 czerwca 2011 r. Pozostała kwota zaległości podatkowej w wysokości 830 zł została wpłacona przez podatnika 1 sierpnia 2011 r.*
 - 4/507, który posiadał zaległość w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2010 r. na kwotę 2.075,00 zł za okres od stycznia 2010 r. Upomnienia w latach 2010 – 2011*

wysyłano od 37 do 130 dni po terminie płatności. Tytuły wykonawcze wystawiano w 2011 r. od 78 do 348 dni od terminu wskazanym w upomnieniu. Do dnia zakończenia kontroli z ww. zaległości podatek uregulował kwotę 869 zł.

- 2/57, który posiadał zaległość w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2010 r. na kwotę 1.915,60 zł za okres od 2004 r. Upomnienia wysyłano w latach 2008 – 2011 od 19 do 398 dni po terminie płatności. Tytuły wykonawcze wystawiano w latach 2008 – 2011 od 19 do 588 dni od terminu płatności wskazanym w upomnieniu. Do dnia zakończenia kontroli nie zapłacono zaległości podatkowych.
- 4/45, który posiadał zaległość w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2010 r. na kwotę 1.072,50 zł za okres stycznia 2008 r. Upomnienia wysyłano w latach 2008 – 2010 od 5 do 153 dni od terminu płatności. Tytuły wykonawcze wystawiano w latach 2009 – 2010 od 3 do 339 dni od terminu zapłaty wskazanego w upomnieniu. Do dnia zakończenia kontroli nie zapłacono zaległości podatkowych.

Ponadto do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej nie dokonano odpisu przedawnionych zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 1998-2005 na łączną kwotę: 5.656,60 zł występujących na karcie kontowej podatnika o numerze 4/36 oraz zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2004-2005 na karcie kontowej o numerze 2/57 na łączną kwotę: 533,60 zł.

Czynności z zakresu prowadzenia postępowań dotyczących egzekucji podatkowych należały zgodnie z zakresem do obowiązków Podinspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), wykonywania czynności egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 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.).

Wniosek nr 18

Przeanalizować występujące na kontach podatkowych zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, w przypadku stwierdzenia zaległości przedawnionych, wyśięgować z ewidencji księgowej przedawnione należności, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie ulg podatkowych:

- W latach 2007 – 2010 stwierdzono przypadki wydania decyzji w sprawie udzielenia ulgi podatkowej po upływie terminu określonego w przepisie art.139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem 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.

W myśl art. 140 wyżej przytoczonej ustawy o każdym przypadku niezalutwienia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin zalutwienia sprawy. Powyższe dotyczyło następujących decyzji:

- *PF/3110/2/2007 z 5 stycznia 2007 r. na wniosek podatnika z dnia 25 września 2006 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za okres od stycznia do sierpnia 2005 r. Podatnik o przyczynie nie zalutwienia sprawy w ustawowym terminie oraz o wyznaczeniu nowego został powiadomiony postanowieniem z 27 grudnia 2006 r. Na decyzję z dnia 5 stycznia 2007 r. w sprawie odmowy umorzenia podatku, podatnik wniósł odwołanie.*
 - *PF/3110/1 "b"/2007 z 2 lipca 2007 r. na decyzję SKO w Bielsku Białej uchylającą ww. decyzję z 5 stycznia 2007 r. i przekazującą sprawę do ponownego rozpoznania. Jednocześnie nie powiadomiono podatnika o przyczynach nie zalutwienia sprawy w ustawowym terminie i wyznaczeniu nowego.*
 - *RF/3110/1/2010 r. z 16 marca 2010 r. na wniosek podatnika z dnia 22 stycznia 2010 r. w sprawie umorzenia zaległości na podatek od nieruchomości.*
 - *RF/3110/2/2010 r. z 26 kwietnia 2010 r. na wniosek podatnika z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie umorzenia zaległości na podatek od nieruchomości.*
 - *RF/3110/6/2010 r. z 4 października 2010 r. na wniosek podatnika z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie umorzenia zaległości na podatek od nieruchomości.*
- *Organ podatkowy wydał w 2010 r. 8 decyzji o numerach RF/3110/1/2010 do RF/3110/8/2010 umarzających zaległości w podatku od nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 1/8 na łączną kwotę 13.949,00 zł bez zgromadzenia materiału dowodowego pozwalającego na ustalenie i ocenę wszystkich okoliczności istotnych dla rozstrzygnięcia oraz stwierdzenie, czy mogły one stanowić ważny interes publiczny, stosownie do art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz bez zgromadzenia materiału dowodowego dotyczącego aktualnej sytuacji podatnika. Zgodnie z art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisem art. 122 ww. ustawy organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy, ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz zalutwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.*
- Podatnik w 2010 r. wnioskował o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości dotyczącego gruntu o powierzchni 3,77 ha na którym planowane jest wybudowanie wyciągu narciarskiego. W uzasadnieniach ww. decyzji wskazano jako podstawę ich wydania ważny interes publiczny związany z planem budowy wyciągów na działkach będących przedmiotem opodatkowania.*
- Z wyjaśnień p. Tadeusza Piętka – Wójta Gminy wynika m.in., że przedmiotowa nieruchomość zlokalizowana jest pod linią energetyczną i zgodnie z obowiązującymi przepisami należy do kategorii gruntów wyłączonych z produkcji leśnej. Gmina Ujszoły przewiduje lokalizację wyciągu narciarskiego, dokładnie na wspomnianym obszarze. W celu umożliwienia realizacji ww. inwestycji Rada Gminy w Ujszołach w 2008 r. podjęła uchwałę o przystąpieniu do zmiany Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Ujszoły. Dokument ten, w którym rejon góry Lipowskiej został przeznaczony, pod warunkiem spełnienia określonych wymogów pod infrastrukturę turystyczną, przyjęty został uchwałą Rady Gminy w Ujszołach nr XXXVI/230/2010. W chwili obecnej trwają dalsze prace planistyczne nad punktową zmianą Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Ujszoły, która to*

zmiana umożliwi potencjalnym inwestorom budowę wyciągów narciarskich na wspomnianym terenie.

W opisanym przypadku interes publiczny jest związany z przyszłością, projektem budowy wyciągu narciarskiego, który dopiero jak zostanie zrealizowany, będzie służyć zaspokojeniu zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Okoliczności te wiążą się z pewnym ryzykiem, niepewnością. Przerzucenie ryzyka na ogół podatników pozostaje w sprzeczności z interesem publicznym. Sytuacja finansowa podatnika, nowe miejsca pracy związane z ww. inwestycją, wzrost zatrudnienia na rynku lokalnym oraz jego wpływ na interes Gminy, nie zostały w żaden sposób udokumentowane i uprawdopodobnione w toku prowadzonego postępowania celem wykazania, że wystąpił interes publiczny przewyższający ten, jakim jest realizacja dochodów budżetowych.

Ponadto umorzenie zaległości podatkowych jest wyjątkiem od zasady powszechności opodatkowania i może być stosowane w szczególnie uzasadnionych wypadkach, nie może mieć charakteru powtarzalnego. Organ podatkowy już od 2006 r. w decyzjach wydanych ww. podatnikowi wskazywał, iż przez działki wchodzące w skład nieruchomości podatnika przebiega obecnie linia energetyczna, a teren ten w najbliższym czasie zostanie przeznaczony pod budowę wyciągu narciarskiego dostępnego dla całej społeczności lokalnej.

Powyższe stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2007 r. W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w okresie od 2007 r. do września 2011 r. ww. podatnikowi udzielono ulg podatkowych na łączną kwotę 64.865,00 zł.

Ponadto we wnioskach zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości o numerach od RF/3110/1/2010 do nr RF/3110/8/2010 podatnik nie wskazał kwoty uzyskanej pomocy de minimis informując, że w ciągu ostatnich 3 lat korzystał z pomocy de minimis mniejszej niż wyszczególniona w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach pomocy publicznej. Do wniosków o umorzenie zaległości zakończonych wydaniem decyzji nr RF/3110/1/2010 z 16 marca 2010 r., decyzji nr RF/3110/2/2010 z 26 kwietnia 2010 r., decyzji nr RF/3110/3/2010 z 24 maja 2010 r. podatnik nie złożył dokumentacji o której mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.). Do wniosków za kwiecień i maj 2010 r. nie dołączono informacji na formularzach przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Zgodnie z § 2 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311) informacje przekazuje się na formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, którego wzór określa załącznik do ww. rozporządzenia, oraz przez przekazanie sprawozdań finansowych.

Decyzje nr RF/3110/1/2010, nr RF/3110/2/2010, nr RF/3110/3/2010, nr RF/3110/5/2010, nr RF/3110/8/2010 podpisała p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy Ujszoły, decyzje nr RF/3110/4/2010, nr RF/3110/6/2010, nr RF/3110/7/2010 podpisał p. Tadeusz Piętko – Wójt Gminy Ujszoły.

- Zaniechano wykazania w rocznym sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2007 r. skutków umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na podstawie wydanych decyzji przez organ podatkowy. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty

dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności.

Na karcie kontowej podatnika nr 25 mocą decyzji nr PF/3110/1”b”/2007 z 2 lipca 2007 r. zaewidencjonowano umorzone odsetki od zaległości podatkowej w kwocie 9.576,00 zł. Sprawozdanie sporządziła p. – Maria Kotrys była Skarbnik Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie wykonywania czynności związanych z udzielaniem ulg podatkowych, stosownie do 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *Zaniechano w 2010 r. naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Tadeusza Piętki – Wójta Gminy Ujszoły w kwocie 33.729,05 zł w związku z wygaśnięciem jego stosunku pracy.*

Powyższym naruszono przepis art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie w ww. przepisem w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Stosunek pracy p. Tadeusza Piętki – Wójta Gminy Ujszoły ustał w dniu 14 grudnia 2010 r. w związku z upływem kadencji. Łączna liczba dni niewykorzystanego urlopu przez Wójta Gminy, wyniosła 79 dni. W dniu 14 grudnia 2010 r., z chwilą złożenia ślubowania p. Tadeusz Piętka, ponownie objął obowiązki Wójta Gminy Ujszoły, w związku z wyborem na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r.

Dopiero w toku kontroli, tj. w dniu 15 września 2011 r., p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły złożył pisemne oświadczenie o zamiarze wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego w trakcie aktualnego nowo zawieranego stosunku pracy.

Zgodnie z art. 171 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą.

Skutkiem powyższego było zaniechanie ujęcia w księgach rachunkowych, a w rezultacie zaniechanie wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r. jako zobowiązanie wymagalne urzędu z tytułu ww. ekwiwalentu. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonywała p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy Ujszoły, zgodnie z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

- W dniu 31 marca 2011 r. zawarto z Inspektorem w Urzędzie Gminy Ujszoły umowę o pracę na czas zastępstwa w wymiarze 1/10 etatu, w której ustalono warunki wynagradzania niezgodne z warunkami określonymi w załączniku Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ujszołach, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 30 czerwca 2009 r.

W powyższej umowie o pracę ustalono wynagrodzenie zasadnicze za 1/10 etatu w wysokości 500,00 zł, powołując się na Zarządzenie Nr 31/2009 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych podległych Gminie Ujszoły (nie obejmujące pracowników Urzędu Gminy w Ujszołach), natomiast w załączniku Nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ujszołach dla stanowiska Inspektora w Urzędzie Gminy w Ujszołach określono maksymalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.000,00 zł (odpowiednio za 1/10 etatu – 400,00 zł).

Ponadto w informacji z dnia 29 kwietnia 2011 r. do ww. umowy o pracę na czas zastępstwa wskazano, że nominalny czas pracy wynosi 1 godzinę w pięciodniowym tygodniu pracy, natomiast zgodnie z wymiarem 1/10 etatu czas pracy w pięciodniowym tygodniu pracy wynosi 4 godziny.

Powyższa umowa została podpisana przez Inspektora w dniu 29 kwietnia 2011 r. Ze strony Urzędu Gminy w Ujszołach umowę podpisał p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły. Dzień rozpoczęcia pracy ustalono na 1 maja 2011 r.

W Urzędzie Gminy w Ujszołach zadania w zakresie spraw kadrowych, m.in. przygotowywanie projektów umów o pracę, prowadzone były przez Kierownika Referatu Organizacyjnego Ochrony Środowiska i Inwestycji.

W trakcie kontroli, w dniu 14 września 2011 r., z Inspektorem zawarto aneks Nr 1 do umowy o pracę na czas zastępstwa oraz dokonano korekty informacji do umowy, zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ujszołach, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 30 czerwca 2009 r.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ujszołach w zakresie przygotowywania dokumentów związanych z zawieraniem umów o pracę stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ujszołach, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 30 czerwca 2009 r., przy uwzględnieniu postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli:

- W 2011 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie nieprawidłowych danych za

2010 r. przekazanych przez Gimnazjum im. Kardynała Karola Wojtyły w Ujsolach, zarówno w zakresie struktury zatrudnienia, jak i w zakresie faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego należało sporządzić według metodologii podanej w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

Projekt sprawozdania sporządzili pracownicy Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Ujsolach. Sprawozdanie podpisał p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujsolę.

Na skutek braku weryfikacji danych, które posłużyły do sporządzenia sprawozdania, w 2011 roku wypłacono zawyżone jednorazowe dodatki uzupełniające za 2010 r. nauczycielom w grupie awansu zawodowego nauczycieli mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez Gminę Ujsolę.

W grupie nauczycieli stopnia awansu zawodowego mianowanych (wszystkich szkół), wypłacono kwotę 54.229,46 zł, a powinno być wypłacone 52.301,53 zł, natomiast w grupie nauczycieli stopnia awansu zawodowego dyplomowanych (wszystkich szkół), wypłacono kwotę 68.279,54 zł, a powinno być wypłacone 66.215,12 zł. W Gimnazjum im. Kardynała Karola Wojtyły w Ujsolach, nauczycielom mianowanym został wypłacony zawyżony dodatek uzupełniający za 2010 r. o kwotę łączną 691,54 zł (średnio o 69,15 zł na jednego nauczyciela), natomiast nauczycielom dyplomowanym został wypłacony zawyżony dodatek uzupełniający za 2010 r. o kwotę łączną 682,76 zł (średnio o 113,79 zł na jednego nauczyciela).

Do dnia zakończenia kontroli, nie sporządzono korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Ujsolę za 2010 r. zatwierdzonej przez Wójta Gminy Ujsolę.

Wniosek nr 21

Sporządzić korektę sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), postanowienia Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących:

- Nie skorzystano z możliwości wyegzekwowania kwoty 3.787,76 zł (5% wynagrodzenia brutto – 75.755,11 zł) zagwarantowanej przez ubezpieczyciela z tytułu należytego zabezpieczenia umowy nr PN/20/10 na wykonanie zadania „Remont istniejącego chodnika w Ujsolach”, w celu częściowego zaspokojenia kar umownych, naliczonych przez Gminę Ujsolę w wysokości 10% wynagrodzenia brutto (75.755,11 zł),

tj. 7.575,51 zł, w związku z odstąpieniem przez Gminę od umowy z wykonawcą ww. zadania z przyczyn leżących po stronie wykonawcy.

Umowa nr PN/20/10 na wykonanie ww. zadania została zawarta z wykonawcą w dniu 17 września 2010 r. Termin wykonania robót ustalono w umowie na dzień 2 listopada 2010 r. W związku z nie wywiązaniem się przez Wykonawcę z przedmiotu umowy, z dniem 23 listopada 2010 r. Gmina Ujszoły odstąpiła od umowy. Odstąpienie od umowy nastąpiło zgodnie z zapisami § 13 ust. 2 pkt 2.2. umowy, stosownie do których w przypadku stwierdzenia w toku czynności odbioru wad nie nadających się do usunięcia Zamawiający może odstąpić od umowy. Zgodnie z zapisami § 12 ust. 1 umowy strony postanowiły, iż obowiązującą je formą odszkodowania są kary umowne.

Do dnia kontroli nie skierowano sprawy na drogę postępowania sądowego.

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) dochody m.in. z kar pieniężnych stanowią jedno ze źródeł dochodów gminy. Ponadto przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) stanowi, iż ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Zadania w zakresie działań inwestycyjnych i remontowych, prowadziła p. Katarzyna Wydra – Sekretarz Gminy Ujszoły. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 22

Rozważyć podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania kar umownych zgodnie z postanowieniami umowy Nr PN/20/10 z dnia 17 września 2010 r., mając na uwadze przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 23

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ujszołach w zakresie realizacji zadań, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, 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 inwestycji:

- Zaniechanie ujęcia na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” wszystkich kosztów inwestycji pn. „Odbudowa mostu do Dziurowej”. Do kosztów ww. zadania nie ujęto wykonanej dokumentacji projektowej na kwotę 57.950,00 zł oraz nadzoru inwestorskiego na kwotę 6.150,00 zł.

Zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Zgodnie z planem kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych stanowiącym załącznik 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.) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Inwestycję przyjęto do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 10/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r.

Do obowiązków pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Ujsolach należało prowadzenie rachunkowości urzędu, dekretowanie i przygotowywanie do księgowania dokumentów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa - Skarbnik Gminy Ujsoly.

Wniosek nr 24

Podjąć działania w kierunku weryfikacji wartości początkowej środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji pn. „Odbudowa mostu do Dziurowej”, mając na uwadze przepisy art. 28 ust.8, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2011 r. nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.*

Umową z dnia 25 lutego 2011 r. oddano w dzierżawę gminną działkę o pow. 616 m² na okres od 1 marca 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Wykonywanie zadań w zakresie gospodarowania komunalnymi gruntami zabudowanymi i przeznaczonymi w planach zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę oraz niezabudowanymi, tj. m.in. oddawaniem w dzierżawę, najem, a także organizowanie przetargów na nieruchomości należało do pracowników Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu.

- *Zaniechano określenia i zamieszczenia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Naruszono tym postanowienia art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.*

Powyższe dotyczyło postępowań przetargowych na zbycie:

- *nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w Sobłówece:
działka nr 2017/16 o pow. 2.542 m²- wykaz opublikowano 22 sierpnia 2008 r.,
działka nr 2017/15 o pow. 2.542 m²- wykaz opublikowano 10 sierpnia 2010 r.,*

- nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym – działka nr 11767/40 o pow. 637 m² oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej – działka nr 13324/15 o pow. 329 m², położonych w Złatnej - wykaz opublikowano 28 września 2009 r. oraz postępowania bezprzetargowego na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Ujsolach – działka nr 8593 o pow. 1.385 m² – wykaz opublikowano 9 grudnia 2010 r.
- W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych, przeprowadzanych w celu zbycia nieruchomości objętych kontrolą, zamieszczono informacje dotyczące wadium, niezgodne z przepisami § 13 pkt 5 oraz § 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:
 - ogłoszenia z dnia 22 sierpnia 2008 r. na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Soblówce – działka nr 2017/16 o pow. 2.542 m² – w ogłoszeniu o przetargu wskazano tylko jedną formę wniesienia wadium (w pieniądzu), natomiast z postanowień § 4 pkt 4 ww. rozporządzenia w brzmieniu wówczas obowiązującym wynikało, że właściwy organ wskazuje w ogłoszeniu o przetargu formy wnoszenia wadium (więcej niż jedną), a ponadto w ogłoszeniu zamieszczono sprzeczne ze sobą informacje na temat wysokości wadium, tj. informację o wysokości wadium w kwocie 8.000,00 zł oraz jednocześnie informację, że warunkiem przystąpienia do przetargu jest wpłacenie wadium 10% ceny wywoławczej (77.531,00 zł), tj. kwoty 1.000,00 zł.,
 - ogłoszenia z dnia 10 września 2010 r. na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Soblówce – działka nr 2017/15 o pow. 2.542 m² – nie określono wysokości wadium w ogłoszeniu zamieszczonym w prasie,
 - ogłoszenia z dnia 28 września 2009 r. na zbycie nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym – działka nr 11767/40 o pow. 637 m² oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej – działka nr 13324/15 o pow. 329 m², położonych w Złatnej – ustalono termin wniesienia wadium (29 października 2009 r.) krótszy niż 3 dni przed przetargiem, który miał się odbyć 30 października 2009 r.
- Nie zachowano, wymaganego przepisami § 6 ust.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), 30 dniowego okresu pomiędzy podaniem do publicznej wiadomości ogłoszeń o II przetargu na zbycie nieruchomości a wyznaczonym terminem II przetargów, a także w ww. ogłoszeniach nie zamieszczono informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co było wymagane przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:
 - nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Soblówce – działka nr 2017/15 o pow. 2.542 m² – ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 26 listopada 2010 r. (w prasie - 3 grudnia 2010 r.), termin przetargu wyznaczono na dzień 17 grudnia 2010 r.,
 - nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym – działka nr 11767/40 o pow. 637 m² oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej – działka nr 13324/15 o pow. 329 m², położonych w Złatnej – ogłoszenie o przetargu opublikowano w prasie w dniu 13 listopada 2009 r., termin przetargu wyznaczono na dzień 4 grudnia 2009 r.

- *W ogłoszeniu o rokowaniach z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym – działka nr 11767/40 o pow. 637 m² oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej – działka nr 13324/15 o pow. 329 m², położonych w Złatnej, nieprawidłowo określono termin składania pisemnych zgłoszeń udziału w rokowaniach, czym naruszono przepisy § 25 ust. 1 pkt 5, w związku z § 26 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), zgodnie z którymi zgłoszenia udziału w rokowaniach, o których mowa w § 25 ust. 1 pkt 5, składa się w zamkniętych kopertach najpóźniej na 3 dni przed wyznaczonym terminem rokowań.
W ogłoszeniu o ww. rokowaniach zarówno termin rokowań, jak i termin składania pisemnych zgłoszeń udziału w rokowaniach ustalono na dzień 5 marca 2010 r.*
- *Zaniechano zamieszczenia w prasie ogłoszenia o rokowaniach, których przedmiotem była sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym – działka nr 11767/40 o pow. 637 m² oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej – działka nr 13324/15 o pow. 329 m², położonych w Złatnej, czym naruszono przepisy § 6 ust. 4, w związku z § 30 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Rokowania na zbycie ww. nieruchomości przeprowadzono w dniu 5 marca 2010 r.*

Wykonywanie zadań w zakresie gospodarowania komunalnymi gruntami zabudowanymi i przeznaczonymi w planach zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę oraz niezabudowanymi, tj. m.in. ich zbywaniem, a także organizowanie przetargów na nieruchomości komunalne, należało do pracowników Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o przetargach (rokowaniach) oraz umowy sprzedaży podpisał p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły.

Wniosek nr 25

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji w zakresie czynności związanych z wydzierżawianiem oraz zbywaniem nieruchomości, 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 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepis 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.).

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.

Ponadto informuję, że w dniach od 20 września do 23 września 2011 r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej w Gimnazjum im. Kardynała Karola Wojtyły w Ujszałach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole podpisanym w dniu 30 września 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora kontrolowanej jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.