



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 16 grudnia 2013 r.

Znak: WK-6100/33/4/13

**Pan
Adam Zając
Wójt Gminy
Kłomnice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 sierpnia 2013 r. do 11 października 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Kłomnice za okres od 1 stycznia 2009 r. do 11 października 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 października 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie udzielenia w 2011 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego na zadanie pn. „Budowa garażu wraz z zapleczem socjalnym dla OSP w miejscowości Karczewice” stwierdzono:*
 - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu nieprawidłowo opisano sposób dokonywania oceny spełniania przez wykonawców warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia. Wymagano, aby wykonawcy wykazali „udokumentowane należyte wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 2 robót ogólnobudowlanych, tj. polegających na wybudowaniu budynku mieszkalnego, użyteczności publicznej lub innych budynków każda o wartości brutto nie mniejszej niż wartość przedmiotowego zamówienia”. Zastrzeżono równocześnie, że jako jedno zadanie należy traktować zrealizowany zakres rzeczowy na podstawie jednorazowej umowy zawartej bezpośrednio pomiędzy wykonawcą a zamawiającym. Zastrzeżenie takie powoduje, że w postępowaniu nie mogą brać udziału wykonawcy, którzy zrealizowali roboty budowlane w wymaganym zakresie i czasie, jednak realizowali je na podstawie więcej niż jednej umowy lub nie zawarli umowy bezpośrednio z zamawiającym, a występowali w roli podwykonawców. Powyższe zastrzeżenie było niezgodne z art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy*

z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, a także zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

- w postępowaniu nieprawidłowo wezwano jednego z wykonawców do uzupełnienia wykazu wykonanych robót w celu udokumentowania spełnienia przytoczonego powyżej warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia. Z wezwania skierowanego do wykonawcy, który złożył ofertę nr 3 wynikało, że zamawiający wymagał wykonania robót o wartości nie mniejszej niż wskazana przez tego wykonawcę cena ofertowa. W specyfikacji i ogłoszeniu wartość robót odniesiono do wartości zamówienia, a nie do ceny ofertowej, nie podając kwoty, którą zamawiający uzna za wystarczającą. Uzależniając w wezwaniu wymaganą wartość robót od ceny ofertowej zmieniono w stosunku do wykonawcy, który złożył ofertę nr 3 treść warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

W związku z powyższym w wezwaniu wykroczonego poza upoważnienie określone w art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

Zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia mogą być dokonywane wyłącznie zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem w uzasadnionych przypadkach zamawiający może przed upływem terminu składania ofert zmienić treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokonaną zmianę specyfikacji zamawiający przekazuje niezwłocznie wszystkim wykonawcom, którym przekazano specyfikację istotnych warunków zamówienia, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieszcza ją także na tej stronie.

Ponadto uzależnienie wymaganej wartości wykonanych robót od ceny ofertowej powoduje, że wykonawcy decydują o kształtowaniu warunku udziału w postępowaniu, wskazując cenę. Natomiast zgodnie z art. 22 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

Powyższe nie miało wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia, ponieważ oferta złożona przez ww. wykonawcę była ofertą z najwyższą ceną, a cena była jedynym kryterium oceny ofert.

- w zawiadomieniu z dnia 1 lipca 2011 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty nie podano informacji o wykluczeniu wykonawców, pomimo, że takowe miały miejsce

w postępowaniu. Zawiadomienie sporządzono niezgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. W myśl tego przepisu, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający jednocześnie zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

Informacji o wykonawcach wykluczonych z postępowania nie podano też w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, czym naruszono § 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Ponadto w ww. zawiadomieniu nieprawidłowo wskazano podstawę prawną odrzucenia ofert złożonych przez wykonawców, którzy złożyli oferty oznaczone numerami 2 i 3. Z zawiadomienia wynika, że oferty o numerach 2 i 3 zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. W myśl tego przepisu, zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3. Faktycznie wykonawcy, którzy złożyli oferty nr 2 i nr 3 zostali wykluczeni z postępowania, ponieważ nie wykazali, że spełniają warunek udziału w postępowaniu dotyczący wiedzy i doświadczenia. Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu wyklucza się z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 24 ust. 4 tej ustawy ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą.

Opracowanie specyfikacji i innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powierzono w zakresie czynności z dnia 1 lutego 2011 r. Inspektorowi ds. inwestycji i zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Specyfikację, ogłoszenie o zamówieniu oraz zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i protokół postępowania zatwierdził p. Adam Zajac – Wójt Gminy Klomnice.

- W zakresie udzielenia w 2012 r. zamówienia na zadanie pn. „Przebudowa wraz z modernizacją drogi dojazdowej ul. Leśnej do gruntów rolnych w miejscowości Pacierzów i Bartkowice” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu nieprawidłowo opisano sposób dokonywania oceny spełniania przez wykonawców warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia. Wymagano, aby wykonawcy wykazali „udokumentowane należyte wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 1 roboty o podobnym zakresie i o wartości równej lub większej niż oferowana przez wykonawcę wartość zamówienia brutto”. Zastrzeżono równocześnie, że jako jedno zadanie należy traktować zrealizowany zakres rzeczowy na podstawie jednorazowej umowy zawartej bezpośrednio pomiędzy wykonawcą a zamawiającym. Zastrzeżenie takie powoduje, że w postępowaniu nie mogą brać udziału wykonawcy, którzy zrealizowali roboty budowlane w wymaganym zakresie i czasie, jednak realizowali je na podstawie więcej niż jednej umowy lub nie zawarli umowy bezpośrednio z zamawiającym, a występowali w roli podwykonawców. Powyższe zastrzeżenie było niezgodne z art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia,

a także zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Opracowanie specyfikacji i innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powierzono w zakresie czynności Inspektorowi ds. inwestycji i zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 4 lipca 2012 r. p. Adam Zajęc – Wójt Gminy Kłomnice. Wójt Gminy podpisał także umowę zawartą 31 lipca 2012 r. w sprawie udzielenia zamówienia.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice, w zakresie określania warunków udziału w postępowaniu i sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, przygotowania wezwań do uzupełnienia oferty, opracowania zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty, a także opracowania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 22 ust. 4, art. 26 ust. 3, art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie realizacji wydatków budżetowych:

- *W okresie od marca 2012 r. do grudnia 2012 r. dokonywano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w czterdziestu jeden przypadkach o łącznej wartości 23.767.40 zł. Kwoty przekroczenia planu wydatków dotyczyły poniesionych wydatków z tytułu zakupu dostaw i usług. Dowody księgowo stanowiące podstawę do dokonania wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdzili do zapłaty p. Adam Zajęc – Wójt Gminy Kłomnice, p. Wanda Kuszał – Zastępca Wójta Gminy Kłomnice i p. Róża Wiewióra – Sekretarz Gminy Kłomnice. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Zadania w zakresie dokonywania wstępnej zgodności kontroli operacji finansowych z planem finansowym wykonywała p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Kłomnice, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych oraz procedurami kontroli wydatków dokonywanymi ze środków publicznych wprowadzonymi zarządzeniami Nr 45/2003 Wójta

Gminy Kłomnice z dnia 2 lipca 2003 r. ze zmianami i Nr 100/2013 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 3 września 2013 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Adam Zajac – Wójt Gminy Kłomnice, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kłomnicach w zakresie dokonywania wydatków do wysokości kwot określonych planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W 2011 r. nieterminowo regulowano zobowiązania wobec Śląskiego Związku Gmin i Powiatów z tytułu opłacenia składek członkowskich za III i IV kwartał 2011 r. w łącznej kwocie 2.403,10 zł. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Zgodnie z uchwałą nr 7/2010 Zgromadzenia Ogólnego Śląskiego Związku Gmin z dnia 1 października 2010 r. termin opłacenia ww. składek członkowskich upływał: za III kwartał 2011 r. do 31 lipca 2011 r. i za IV kwartał 2011 r. do 31 października 2011 r.

Składki zapłacono w dniu 10 stycznia 2012 r. z opóźnieniem wynoszącym 163 dni za III kwartał 2011 r. i 71 dni za IV kwartał 2011 r. W związku z nieterminowym regulowaniem ww. zobowiązań nie poniesiono kosztów z tytułu odsetek za zwłokę.

Zadania w zakresie terminowej spłaty zobowiązań zostały powierzone p. Halinie Paruzel-Tkacz – Skarbnikowi Gminy (Kierownikowi Referatu Finansowego Urzędu) zakresami czynności służbowych z dnia 1 kwietnia 2009 r. i 26 czerwca 2013 r.

Zgodnie z art. 53 ust.1 ww. ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kłomnicach w zakresie terminowego regulowania zobowiązań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości:

- *W polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce wprowadzonej zarządzeniem Nr 145/2010 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2010 r. (obowiązującym od 1 stycznia 2011 r.) ze zmianami a w szczególności w zakładowym planie kont, nie podano:*
 - *sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Ewidencję księgową pomocniczą wydatków Urzędu z podziałem na klasyfikację budżetową wydatków prowadzono na koncie budżetu 902 „Wydatki budżetu”. Nie prowadzono ewidencji wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130.*

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- w wykazie kont – pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, jak również nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń oraz zasad prowadzenia ewidencji do ww. konta. Operacje dotyczące planu finansowego urzędu i jego zmiany w okresie od stycznia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli tj. do 11 października 2013 r. nieprawidłowo były ujmowane na koncie pozabilansowym budżetu 992 – „Planowane wydatki budżetu”, zamiast na koncie 980, z zachowaniem szczegółowości planu finansowego wydatków w podziale na dział, rozdział, paragraf bez dokonywania zapisów na tym koncie dotyczących zrealizowanych wydatków.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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.

- sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności. Powyższą ewidencję do zobowiązań wymagalnych prowadzono ręcznie.

- zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ww. ustawy o rachunkowości, 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. Ewidencję do zobowiązań warunkowych prowadzono ręcznie.

- sposobu ręcznie prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla dochodów z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych

nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 ww. 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, zakładowy plan powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta Gminy Kłomnice dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości należały do obowiązków p. Haliny Paruzel-Tkacz Skarbnika Gminy Kłomnice. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 4

Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad rachunkowości jednostki o sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 130, o zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia ewidencji do: konta 980, ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań oraz konta 221 dla dochodów z tytułu dzierżawy oraz najmu lokali oraz pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28, art. 8, ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zaprowadzić ewidencję do kont 130, 980, mając na uwadze § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zasady funkcjonowania powyższych kont określone w postanowieniach ww. rozporządzenia, a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2012 - 2013 (do dnia 11 października 2013 r.) w ewidencji księgowej podatkowej na kontach podatników nieprawidłowo wskazywano datę wpłaty. W przypadku gdy data wpłaty podatku do kasy Urzędu Gminy w Kłomnicach lub data obciążenia rachunku bankowego podatnika, przy zapłacie przelewem bankowym, była inna (wcześniejsza) niż data wpływu na rachunek bankowy Urzędu Gminy, jako datę wpłaty wskazywano datę uznania rachunku gminy Kłomnice, tj. datę późniejszą.

Było to niezgodne z 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. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Natomiast w myśl art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60

z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), za termin dokonania zapłaty podatku uważa się:

1) przy zapłacie gotówką - dzień wpłacenia kwoty podatku w kasie organu podatkowego lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, biurze usług płatniczych lub w instytucji płatniczej albo dzień pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta;

2) w obrocie bezgotówkowym - dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika lub rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej na podstawie polecenia przelewu.

Nieprawidłowość stwierdzono na podstawie trzech przykładowych wpłat podatku od nieruchomości dokonanych przelewem bankowym, które ujęto w księgach pod datą następnego dnia oraz sześciu przykładowych wpłat podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego dokonanych do kasy Urzędu, w przypadku których różnica między datą wpłaty do kasy, a wskazaną na kontach datą zapłaty wynosiła od jednego do pięciu dni.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości podatkowej prowadzili Inspektorzy ds. księgowości podatkowej i wymiaru w Referacie Finansowym na podstawie zakresów obowiązków służbowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała Pani Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Klomnice.

Wniosek nr 5

Zapewnić ujmowanie w ewidencji księgowej podatkowej wpłat podatników pod datą faktycznego dokonania zapłaty, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

- W 2011 r. nieprawidłowo ujęto na kontach jednostki należność z tytułu kary umownej za zwłokę w zakończeniu wykonywania umowy dotyczącej realizacji zadania „Budowa garażu wraz z zapleczem socjalnym dla OSP w miejscowości Karczewice”, naliczonej w nocie księgowej nr FN.3222.39.2011 z dnia 23 grudnia 2011 r. na kwotę 30.786,72 zł. Notę ujęto na kontach 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji z kontem 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)” zamiast na kontach 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” jako należność z tytułu naliczenia kary umownej oraz jej potrącenia.

Fakturę nr 31/XII/U/2011 z dnia 8 grudnia 2011 r. za wykonanie robót na ww. zadaniu o wartości 177.357,86 zł zapłacono w części wynoszącej 146.571,14 zł, po pomniejszeniu o naliczoną karę umowną.

Zgodnie z zasadami ujmowania zdarzeń określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.):

- konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne;
- konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych;

- konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmije się otrzymane kary.

Takie zasady ujmowania zdarzeń na ww. kontach ustalono też w zarządzeniu Wójta Gminy Kłomnice nr 145/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kłomnice.

W związku z ujęciem kary umownej naliczonej w powyższej nocie księgowej na koncie Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” koszty inwestycji, a następnie wartość powstałego środka trwałego - garażu dla OSP w miejscowości Karczewice zostały pomniejszone o kwotę 30.786,72 zł. Było to niezgodne 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.). Zgodnie z tym przepisem 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 użytkowania, 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.

Zadania w zakresie księgowania dowodów księgowych i ich dekretacji wykonywał Inspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym na podstawie zakresu czynności. Inspektor zadekretował ww. notę obciążeniową. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Kłomnice.

W trakcie kontroli została wystawiona i zaksięgowana nota księgowa dokonująca zwiększenia wartości środka trwałego - garażu o kwotę 30.786,72 zł.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kłomnicach w zakresie dekretacji dowodów księgowych dotyczących inwestycji zgodnie z zasadami ujmowania zdarzeń na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, stosownie do art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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. z 2013, poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W okresie od 1 stycznia 2012 r. do 11 października 2013 r. tj. do dnia zakończenia kontroli na wydrukach dziennika Urzędu Gminy w Kłomnicach, sporządzonych na podstawie art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), nie zawarto elementu zapisu księgowego wymaganego przepisami przytoczonej ustawy. Wszystkie objęte kontrolą zapisy księgowe roku 2012 i w okresie od 1 stycznia do 11 października 2013 r. wprowadzone do dziennika były oznaczone datą księgowania, czyli datą operacji gospodarczej i datą dowodu księgowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości, brak było

natomiast daty zapisu księgowego, o którym mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 wymienionej ustawy o rachunkowości. Data zapisu w rozumieniu przepisów ustawy jest datą faktycznego wprowadzenia zapisu do ewidencji księgowej.

Przyczyną nieprawidłowości było niedostosowanie programu komputerowego do prowadzenia księgowości Urzędu w zakresie prawidłowego sporządzania wydruków ksiąg rachunkowych.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Gminy w Kłomnicach należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję księgową Urzędu Gminy w Kłomnicach z uwzględnieniem wszystkich elementów zapisu księgowego wymaganego art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 13 ust. 6 oraz art. 23 ust. 2 pkt 4 tej ustawy.

- *W 2012 r. bilans zamknięcia kont księgi głównej dla jednostki – Urzędu oraz księgi głównej dla budżetu był niezgodny z bilansem otwarcia 2013 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

Powyższe dotyczyło następujących kont Urzędu: 080 - 1 - „Inwestycje – Przebudowa ul. Łąkowej”, 080 - 11 - „Inwestycje – Skatepark Kłomnice” i 240 - „Pozostałe rozrachunki” oraz konta budżetu 240 - 1 - „Pozostałe rozrachunki”.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programu komputerowego, który automatycznie zamykał konta tzw. „persaldem”, a otwarcie kont następnego roku obrotowego dokonywane było saldem należności i zobowiązań.

Powyższe było niezgodne z art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Ponadto pomyłkowo wprowadzono bilans otwarcia 2013 r. na konto 080 - 1 zamiast na konto 080-11, które stanowiło bilans zamknięcia 2012 r. na zadaniu Skatepark Kłomnice.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Gminy w Kłomnicach należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób zapewniający zgodność stanów aktywów i pasywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych z ich stanem w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- W latach od stycznia 2012 r. do dnia zakończenia kontroli tj. do 11 października 2013 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję księgową budżetu w zakresie zrealizowanych dochodów przez jednostki organizacyjne oświatowe na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i ewidencję księgową na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Ewidencję na tych kontach prowadzono zbiorczo dla wszystkich jednostek oświatowych i Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Klomnicach.
- Zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont dla budżetu gminy wprowadzonego zarządzeniem Nr 145/2010 Wójta Gminy Klomnice z dnia 31 grudnia 2010 r. obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Klomnice: konto 222 powinno być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, a konto 223 w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.
- Powyższe naruszało również zasady funkcjonowania ww. kont zawarte w postanowieniach załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
- Zadania w zakresie prowadzenia księgowości budżetu Gminy Klomnice należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Paruzel-Tkacz – Skarbnik Gminy Klomnice.

Wniosek nr 9

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do kont budżetu 222 i 223, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont. określonych 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. z 2013 r., poz. 289) oraz zarządzenia Wójta Gminy Klomnice Nr 145/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości a w tym zakładowego planu kont dla urzędu i budżetu Gminy Klomnice ze zmianami.

W zakresie sprawozdawczości:

- W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. oraz według stanu na koniec II kwartału 2013 r. w części C „Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach j.s.t. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” wykazano dane niezgodnie z umową pożyczki Nr 218/2010/314/OW/ok.-st/P zawartej dnia 8 września 2010 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

W części C ww. sprawozdań zaniżono wysokość zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek j.s.t. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, otrzymanych, w tym na współfinansowanie (udział własny) o kwotę 264.173,11 zł z tytułu ostatniej raty pożyczki zaciągniętej na podstawie ww. umowy.

Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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) oraz § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami sprawozdanie jednostkowe - sporządzone jest przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia w części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny).

Zgodnie z umową pożyczki Nr 218/2010/314/OW/ok.-st/P Gmina Kłomnice w dniu 8 września 2010 r. zaciągnęła zobowiązanie w WFOŚiGW w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Hubach oraz kanalizacji sanitarnej w Hubach, Adamowie i Rzerzyczycach etap I” na wkład własny. Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki wg stanu na 31 grudnia 2012 r. i wg stanu na 30 czerwca 2013 r. wynosiło 1.419.690,98 zł.

W trakcie kontroli została sporządzona korekta sprawozdania jednostkowego, zbiorczego i przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Zadania w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdawczości należały do obowiązków p. Haliny Paruzel-Tkacz – Skarbnika Gminy Kłomnice.

Błędnie sporządzone sprawozdania podpisali: za 2012 r p. Róża Wiewióra – Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Kłomnice i za II kwartały 2013 r. p. Adam Zajęc – Wójt Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Kłomnicach w zakresie rzetelnego sporządzania sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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) oraz § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- W 2012 r. nie zamieszczono w prasie ogłoszenia o przetargu na sprzedaż działki nr 175/1 w Chmielarzach, pomimo że cena wywoławcza nieruchomości, zgodnie z ogłoszeniem przetargu wynosiła 48.500 zł i była wyższa niż równowartość 10.000 euro. Naruszono tym postanowienia § 6 ust. 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.). Zgodnie z tym przepisem wg stanu obowiązującego w 2012 r. w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu należało zamieścić w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu. Równowartość ceny wywoławczej ww. nieruchomości w przeliczeniu na euro wynosiła 11.743,34 wg kursu euro 4,13 z dnia 27 marca 2012 r., 11.654,17, wg kursu 4,1616 z dnia 30 marca 2012 r. (przy obliczeniu uwzględniono najniższy i najwyższy kurs w okresie 7 dni przed terminem pierwszego przetargu). Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu Gminy Kłomnice wynikało, że w cenie wywoławczej nieruchomości uwzględniono podatek VAT, natomiast przy ustalaniu równowartości ceny wywoławczej w celu przeliczenia na euro nieprawidłowo uwzględniono cenę bez podatku VAT i tak ustalona równowartość nie przekraczała 10.000 euro. Zadania w zakresie sprzedaży gruntów wykonywał Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i obrotu ziemią na podstawie zakresu czynności. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa i Nieruchomości.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie zamieszczania w prasie wyciągu z ogłoszenia o przetargu przy sprzedaży nieruchomości, stosownie do § 6 ust. 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.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

P R E Z J S
Regionalna Izba Obrachunkowej
w Katowicach

Daniela Kołodziej

