



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 lipca 2014 r.

Znak: WK-6100/9/4/14

**Szanowny Pan
Krzysztof Ujma
Wójt Gminy
Poczesna**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 marca do 25 kwietnia 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Poczesna za okres od 1 stycznia 2010 r. do 25 kwietnia 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 maja 2014 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 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

– *W latach 2011 - 2014 do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono księgi rachunkowe jednostki Urzędu Gminy Poczesna oraz budżetu Gminy Poczesna, niezgodnie z przepisami 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.), co polegało na:*

- *zaniechaniu bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z art. 20 ust 1 ww. ustawy. Stosownie do ww. przepisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, powyższym naruszono art. 24 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych, a zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.*

W dzienniku księgowości jednostki urzędu oraz organu za lata 2011- 2012 dokonywano zapisów nie tylko w danym roku, ale również w latach 2012, 2013 i 2014 (podczas trwania czynności kontrolnych).

W dzienniku księgowania jednostki za 2011 r. dokonano łącznie 16.604 zapisów księgowych, z tego bieżąco w 2011 r. dokonano tylko 10.308 zapisów. Pozostałych zapisów dokonano: w 2012 r. 2.268 zapisów, w 2013 r. 1.202 zapisów, w 2014 r. 2.826 zapisów.

W dzienniku jednostki za 2012 r. dokonano łącznie 17.285 zapisów księgowych, z tego bieżąco w 2012 r. dokonano tylko 2.513 zapisów. Pozostałych zapisów dokonano: w 2013 r. 1.776 zapisów, w 2014 r. 12.996 zapisów.

W dzienniku księgowania organu za 2011 r. dokonano łącznie 1.064 zapisów księgowych, z tego bieżąco w 2011 r. dokonano 692 zapisów. Pozostałych zapisów dokonano: w 2012 r. 98 zapisów, w 2013 r. 58 zapisów, w 2014 r. 216 zapisów.

W dzienniku księgowania organu za rok 2012 dokonano łącznie 1074 zapisów, wszystkich zapisów dokonano w 2014 r.,

- w dzienniku księgowania organu za rok 2013 dokonano łącznie 1.066 zapisów, wszystkich zapisów dokonano w 2014 r.

W 2014 r. dane do ksiąg rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy Poczesna oraz budżetu Gminy Poczesna były wprowadzane na bieżąco.

Zgodnie z art. 12 ust. 2 ww. ustawy księgi rachunkowe zamyka się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy. Z kolei zgodnie z § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

- *zaniechaniu prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki Urzędu Gminy Poczesna za rok 2013, tj. dziennika, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych do dnia zakończenia kontroli. Powyższym naruszono art. 13 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.*

- *zaniechaniu wydrukowania lub przeniesienia na informatyczny nośnik danych treści ksiąg rachunkowych za lata 2011 - 2013 na koniec każdego roku obrotowego.*

Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 6 ww. ustawy oraz zasadami ochrony danych ustalonymi w rozdziale 7 „System ochrony danych w jednostce” zarządzenia Wójta Gminy Poczesna nr 0151.315.2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna. Zgodnie z przyjętymi zasadami w związku z zastosowaniem komputerowej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostka stosuje następujące zabezpieczenia: odporne na zagrożenia nośniki danych; systematycznie tworzy się rezerwowe kopie zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych zachowując warunek trwałości zapisu informacji. W celu prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów na nośniku pendrive nie rzadziej niż raz w miesiącu. Jednostka tworzy rezerwowe kopie zbiorów na komputerowych nośnikach danych, przestrzegając podanych przez producentów warunków użytkowania danych nośników. Kopie sporządza się na koniec miesiąca, na koniec roku.

W czasie trwania czynności kontrolnych część ksiąg rachunkowych za lata 2011 - 2014 została przeniesiona na informatyczny nośnik danych.

- *na wydrukach dziennika za lata 2011 – 2012 sporządzanych 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 wskazano danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu księgowego.*

Powyższe było niezgodne z art. 14 ust.4 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Zapisy księgowe były dokonane przez osoby używające kodu operatora. Kody operatorów i przyporządkowane do nich hasła dostępu do programu księgowego nie zostały w sposób pisemny przyporządkowane osobom wprowadzającym dane do systemu księgowego.

Powyższe było także niezgodne z polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z którą dane zabezpieczone są hasłem, które w każdym momencie może wygenerować w systemie i wydrukować upoważniona osoba. Dane do systemu Finansowo-Księgowego wprowadzają pracownicy księgowości pod podporządkowanymi dla nich hasłami.

- *prowadzeniu części syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej Urzędu Gminy Poczesna przez podmiot zewnętrzny prowadzący działalność gospodarczą pod firmą osoby fizycznej. W dniu 19 marca 2012 r. zawarto umowę nr GIZ.272.14.2012.DS z wykonawcą wyłonionym w drodze przetargu nieograniczonego, której przedmiotem była usługa zarządzania i administrowania komunalnym zasobem mieszkaniowym będącym własnością zamawiającego w okresie 36 miesięcy. Zgodnie z umową do zadań zarządcy należało m.in. prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi przepisami. W umowie nie wskazano jakich operacji gospodarczych ma dotyczyć to zadanie. Przedmiotem umowy było także prowadzenie ewidencji czynszów i innych opłat.*

Takie zorganizowanie prowadzenia rachunkowości jednostki było niezgodne z art. 53 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Przepisy ustawy o finansach publicznych nie dopuszczają możliwości powierzenia obowiązków w zakresie rachunkowości osobom niebędącym pracownikami danej jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli :zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Umowę w sprawie zarządzania nieruchomościami, w tym powierzenia prowadzenia części ksiąg rachunkowych zawarł p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna. W dniu 27 stycznia 2010 r. Wójt Gminy Poczesna powierzył p. Dorocie Kołodziejczyk – Skarbnikowi Gminy Poczesna obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W dniach 31 października 2013 r. oraz 28 lutego 2014 r. Wójt Gminy Poczesna powierzył p. Piotrowi Doboszowi – Zastępcy Skarbnika Gminy Poczesna prowadzenie pełnej księgowości w systemie finansowo-księgowym. W dniu 16 maja 2011 r. oraz 2 kwietnia 2012 r. Wójt Gminy Poczesna powierzył Inspektorowi ds. księgowości budżetowej wykonywanie czynności w zakresie prowadzenia księgowości zgodnie z planem kont oraz prowadzenie analityki kont rozrachunkowych.

Skutkiem nieprawidłowego zorganizowania rachunkowości jednostki było zaniechanie ujęcia w latach 2012 - 2014 w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Poczesna kosztów, zobowiązań i wydatków wynikających z faktur za zarządzanie i administrowanie komunalnym zasobem mieszkaniowym Gminy Poczesna wystawionych przez zarządcę na podstawie umowy GIZ.272.14.2012.DS zawartej 19 marca 2012 r.

Za okres od 1 kwietnia 2012 r. do końca marca 2014 r. wystawione zostały faktury o łącznej wartości brutto 361.515,67 zł, w tym:

za 2012 rok za miesiące IV-XII – 136.685,30 zł, za 2013 rok za miesiące I-XII – 180.149,46 zł, za 2014 rok za miesiące I-III – 44.680,91 zł.

Faktury oraz polecenia zapłaty nie były przechowywane w Urzędzie Gminy Poczesna, pomimo że na każdej fakturze odnotowano wpływ do Urzędu. Ponadto kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej, a także zatwierdzenia do zapłaty ww. faktur dokonywali pracownicy zarządcy nieruchomości. Zapłaty faktur dokonano z rachunku Urzędu Gminy Poczesna.

Danych w zakresie wydatków za zarządzanie nie wykazywano w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków Urzędu Gminy Poczesna. Uwzględniono je natomiast w sprawozdaniach zbiorczych na podstawie danych przekazanych przez zarządcę nieruchomości.

Powyższe skutkowało również zaniechaniem ujęcia w latach 2012 - 2014 do dnia zakończenia kontroli w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Poczesna dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych realizowanych przez zarządcę nieruchomości na podstawie zawartej umowy nr GIZ.272.14.2012.DS z dnia 19 marca 2012 r. Urząd Gminy nie dysponuje dokumentami źródłowymi w zakresie ww. dochodów.

Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Poprzez zaniechanie ujęcia części dochodów Gminy Poczesna w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Poczesna naruszono również zasady funkcjonowania kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w polityce rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna (wykazem kont dla jednostki budżetowej oraz zasadami ich funkcjonowania).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia należności). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się m. in. wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Było to też niezgodne z zarządzeniem nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna. Zgodnie z tym zarządzeniem: „prawidłowo sporządzone dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowią podstawę do wypłaty środków finansowych. Przed ich ostateczną realizacją, dokumenty te po podpisaniu przez Skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną podlegają zatwierdzeniu przez Wójta Gminy lub jego Zastępcę.”. Ponadto w zarządzeniu ustalono, że księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy Poczesna w Poczesnej, ul. Wolności 2.

Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Zgodnie z art. 24 ust. 2 i ust. 3 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

W myśl art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zaniechanie ujęcia części dochodów w księgach Urzędu Gminy Poczesna skutkowało nieprawidłowym sporządzeniem sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w latach 2011- 2013.

W sprawozdaniach Rb-27S w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” w § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze” zostały wykazane następujące dochody: na dzień 31.12.2011 r. w kwocie 759.489,25 zł, na dzień 31.12.2012 r. w kwocie 776.689,25 zł, na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 799.421,36 zł.

Powyższe kwoty różnią się od kwot wykazanych w załączniku nr 2 „Dochody z mienia komunalnego” do informacji o stanie mienia. W pozycji „Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych i dzierżaw gruntów zabudowanych garażami zarządzanych przez PPHU „JUL-POL” w Hucie Starej B” wykazano: za rok 2011 dochody w kwocie 1.115.988,00 zł, za rok 2012 w kwocie 1.160.400,00 zł, za rok 2013 w kwocie 1.010.434,45 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Doroty Kolodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna różnicę stanowią wpłaty na fundusz remontowy wspólnot mieszkaniowych przekazanych przez Gminę Poczesna.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości zgodnie z planem kont oraz prowadzenie analityki kont rozrachunkowych zostały powierzone pracownikom Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik tego referatu oraz p. Dorota Kolodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić księgi rachunkowe jednostki – Urzędu Gminy Poczesna za rok 2013, tj. dziennik, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Ująć w księgach rachunkowych na 2014 rok wszystkie operacje w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy składników majątku Gminy Poczesna oraz kosztów związanych z zarządzaniem nieruchomościami dotyczące 2014 r., mając na uwadze art. 4, art. 13 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont określone 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. z 2013 r. poz. 289).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 4, art.12 ust. 2, art. 13 ust.1, ust. 6, art. 20 ust. 1 i 2, art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zasad funkcjonowania kont 130, 221, 720, a także postanowień zarządzenia nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna, 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.).

Wniosek nr 4

Zorganizować sposób prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Poczesna w sposób zgodny z art. 53 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 855 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zapewnić dokonywanie kontroli wszystkich faktur i rachunków dotyczących wydatków Urzędu Gminy Poczesna wyłącznie przez pracowników Urzędu, mając na uwadze art. 53 oraz art. 54 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, postanowienia zarządzenia nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie prawidłowego sporządzania wydruków ksiąg rachunkowych w zakresie danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 13 ust. 6, art.14 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.), 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.), politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r.

- *Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki Urzędu Gminy Poczesna oraz budżetu Gminy Poczesna:*
- *w latach 2011-2014 do dnia zakończenia kontroli do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Poczesna nie zostały wprowadzone wszystkie operacje zwiększenia stanu składników majątku dotyczące nabycia nieruchomości. Naruszono tym art. 4 ust. 1, ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm, a poprzednio Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Brak ujęcia w księgach rachunkowych nabycia nieruchomości był również niezgodny z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,*

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, a poprzednio Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a także z postanowieniami zarządzenia Nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna (wykazem kont dla jednostki budżetowej oraz zasadami ich funkcjonowania).

Powyższe dotyczyło nabycia następujących nieruchomości:

- działki 177/4 o powierzchni 0,0123 ha nabytej za kwotę 3.690,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 11874/2011 z dnia 28 września 2011 r.,

- działek: 897/2, 897/4, 1038/3, 1038/4, 1038/6, 1040/3 o łącznej powierzchni 2,9545 ha i wartości łącznej 939.400,00 zł nabytych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/XII/77103/18/09 z dnia 3 sierpnia 2011 r., która stała się ostateczna z dniem 23 sierpnia 2011 r.

Powyższy brak ujęcia nieruchomości w księgach rachunkowych został ujawniony w protokole weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości zgodnie z planem kont zostały powierzone pracownikom Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik tego Referatu oraz p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

- w latach 2011 - 2014 do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej budżetu nie prowadzono konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta opisanymi 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, a poprzednio Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a także z postanowieniami zarządzenia nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna.

Ewidencję księgową dotyczącą jednostek oświatowych prowadzono na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzonym dla jednostki Urzędu Gminy Poczesna.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości zgodnie z planem kont zostały powierzone pracownikom Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik tego Referatu oraz p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

- na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. na poszczególnych kontach jednostki Urzędu Gminy w Poczesnej wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2011 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 stwierdzono w przypadku następujących kont: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy”.

Kontrolującym wyjaśniono, że dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych 2011 r. bez konsultacji z autorem programu. Powyższe czynności spowodowały błędne wyliczenie sald. W związku z powyższym dokonano ręcznie naniesienia korekty bilansu otwarcia sald kont na 2012 r., co spowodowało różnicę w zestawieniu obrotów i sald.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Poczesnej należały do pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik tego Referatu oraz p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

- w 2010 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Poczesna nie ujęto zobowiązania wobec p. Krzysztofa Ujmy – Wójta Gminy Poczesna z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za lata 2008 - 2009 w kwocie 15.038,53 zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych 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. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W związku z powyższym nie wykazano wymagalnego zobowiązania z tytułu niewypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na koniec 2010 r. w sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2010 r.

Wypłaty ww. ekwiwalentu dokonano w lutym 2011 r.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji służącej do wykonywania obowiązków z zakresu sprawozdawczości oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych urzędu należały do pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik tego Referatu oraz p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

- w latach 2011 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Urzędu z pominięciem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Wpłaty ujmowano po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Nie prowadzono również ewidencji analitycznej do konta 221 wg dłużników tj. podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z uwzględnieniem przypisu należności i wpłat. Powyższe było niezgodne z 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 221 ewidencja szczegółowa do ww. konta powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów budżetowych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Poczesna. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik Referatu Finansowo-Podatkowego oraz p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

- w latach 2011 – 2014 do dnia zakończenia kontroli odsetek od zaciągniętego kredytu i pożyczki nie ujmowano na kontach budżetu 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 909 oraz 134 i 260 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289), a także z zasadami ujmowania zdarzeń na ww. kontach określonymi w zarządzeniu nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie kredytu i pożyczki zaciągniętych na podstawie umów:

- umowa pożyczki nr 234/2012/337/OW/ot-sc/P zawarta w dniu 14 grudnia 2012 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 7.290.450,00 zł na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brzezinach Nowych, Brzezinach Kolonia, Sobuczynie i Wrzosowej”.

- umowa kredytu nr 80 1020 1664 0000 3996 0068 2377 zawarta 18 grudnia 2009 r. z Bankiem PKO BP S.A. Na podstawie ww. umowy Bank przekazał na rachunek Gminy łącznie 14.926.398,58 zł, z czego do końca 2013 r. spłacono łącznie 2.750.000,00 zł.

Powyższe skutkowało niewykazaniem zobowiązań z tytułu odsetek w bilansach z wykonania budżetu za rok: 2011, 2012, 2013. Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez Skarbnika Gminy zobowiązania z tytułu odsetek wynosiły: wg stanu na 31 grudnia 2011 r. – 4.291.871,33 zł, wg stanu na 31 grudnia 2012 r. – 3.024.539,50 zł, wg stanu na 31 grudnia 2013 r. – 3.694.776,48 zł.

• na kontach Urzędu jako jednostki księgowano operacje dotyczące kosztów finansowych odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”. Było to niezgodne z zasadami ujmowania zdarzeń określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, do ewidencji kosztów finansowych służy konto 751, na którym m.in. ujmuje się odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. Takie zasady przewidziano też w zarządzeniu nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna.

Dekretacji dowodów księgowych dotyczących odsetek od kredytów dokonywały p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 6

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Poczesna wszystkie operacje zwiększenia stanu składników majątku dotyczące nabycia nieruchomości i zapewnić ich prezentację w sprawozdaniu finansowym jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

(Dz. U. z 2013 r., poz. 289) i zarządzeniu nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję do konta 223 w ewidencji księgowej budżetu Gminy Poczesna stosownie do zasad funkcjonowania tego konta 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) i zarządzeniu Nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna.

Wniosek nr 8

Ująć na koncie 221 dochody budżetowe z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oraz zaprowadzić ewidencję szczegółową do ww. konta w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według podmiotów korzystających z zezwoleń, z uwzględnieniem przypisu ustalonych należności na dany rok budżetowy, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Podatkowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), 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.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Podatkowego w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Poczesna zobowiązań wymagalnych, zgodnie z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz 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.).

Wniosek nr 11

Ująć w ewidencji księgowej na kontach budżetu 134, 260 oraz 909 odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, 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).

Wniosek nr 12

Zapewnić ujmowanie operacji dotyczących kosztów finansowych na koncie 751, mając na uwadze zasady jego funkcjonowania określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

W zakresie polityki rachunkowości:

- *W dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna wprowadzonej zarządzeniem nr 0151.315.2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (obowiązującym od dnia 31 grudnia 2010 r.):*
 - *w sposób nieprawidłowy, tj. dla osoby zatrudnionej z zewnątrz, ustalono upoważnienie do wprowadzania i dokonywania korekty danych wprowadzanych do komputera oraz dokonywania zamknięcia ksiąg rachunkowych.*

Powyższe naruszyło art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.
 - *nie zawarto zapisów dotyczących opisu systemu informatycznego, zawierającego procedury lub funkcje, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c 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.).*

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację zasad (polityki) rachunkowości.

Wniosek nr 13

Dostosować zapisy dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna w zakresie upoważnienia pracowników Urzędu Gminy w Poczesnej do dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz uzupełnić powyższą dokumentację o zapis dotyczący opisu systemu informatycznego, zawierającego procedury lub

funkcje, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz określić wersję stosowanego oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

W zakresie sprawozdawczości:

- *W latach 2012 i 2013 nieprawidłowo sporządzono bilanse z wykonania budżetu Gminy Poczesna oraz bilanse Urzędu Gminy Poczesna według stanu na dzień: 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2011 r. W powyższych bilansach wykazano dane, które nie wynikały z ewidencji księgowej Urzędu Gminy oraz budżetu Gminy Poczesna.*

Naruszono tym art. 4 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa budżetów jednostki 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).

Powyższe dotyczyło:

- bilansu Urzędu Gminy Poczesna według stanu na koniec 2011 r. oraz według stanu na koniec 2012 r. w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wyniku finansowego,

- bilansu z wykonania budżetu według stanu na koniec 2011 r. oraz według stanu na koniec 2012 r. w zakresie środków pieniężnych i pozostałych zobowiązań.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Doroty Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna, podstawą zapisów w bilansach była ręcznie prowadzona ewidencja księgowa dzienników. Do dnia zakończenia kontroli tj. 25 kwietnia 2014 r. kontrolującym nie przedłożono ww. ręcznie prowadzonej ewidencji księgowej.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Poczesna sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r. został podpisany w dniu 30 kwietnia 2012 r. przez p. Dorotę Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna oraz p. Andrzeja Lecha – Zastępcę Wójta Gminy Poczesna.

Bilans Urzędu Gminy Poczesna sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r. został podpisany w dniu 30 marca 2012 r. przez p. Dorotę Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna oraz p. Krzysztofa Ujma – Wójta Gminy Poczesna.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Poczesna sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. został podpisany w dniu 30 marca 2013 r. przez p. Dorotę Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna oraz p. Krzysztofa Ujma – Wójta Gminy Poczesna.

Bilans Urzędu Gminy Poczesna sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. został podpisany w dniu 30 marca 2013 r. przez p. Dorotę Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna oraz p. Krzysztofa Ujma – Wójta Gminy Poczesna.

Wniosek nr 14

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Poczesna oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Poczesna przestrzegać jego treści, mając na uwadze art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 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).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2011 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) nie sporządzano dowodów księgowych KP – kasa przyjmie w przypadku podjęcia gotówki z banku do kasy w Urzędzie Gminy Poczesna. Powyższe było niezgodne z postanowieniami instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 76 Wójta Gminy Poczesna z dnia 21 lutego 2008 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami wszystkie obroty gotówkowe winny być udokumentowane dowodami kasowymi.*

Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna wprowadzonych zarządzeniem Nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. dowód księgowy jest dokumentem potwierdzającym dokonanie operacji gospodarczej lub finansowej w odpowiednim miejscu i czasie. Prawidłowo wystawiony dowód księgowy stanowi podstawę zaksięgowania go w odpowiedniej ewidencji. W jednostce obowiązują m.in. dowody księgowe: dowód wpłaty (kasa przyjmie – KP).

Zapewnienie obsługi kasowej Urzędu obejmującej między innymi podejmowanie gotówki z banku, sporządzanie raportów kasowych oraz prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania należało do obowiązków Inspektora ds. kasowych w Urzędzie Gminy Poczesna. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik Referatu Finansowo-Podatkowego oraz p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Podatkowego w zakresie prawidłowego dokumentowania obrotu gotówkowego, sporządzania dowodów wpłaty (kasa przyjmie – KP) w przypadku podjęcia gotówki z banku do kasy Urzędu, stosownie do postanowień zarządzenia Nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Poczesna oraz zarządzenia Nr 76 Wójta Gminy Poczesna z dnia 21 lutego 2008 r. w sprawie instrukcji kasowej, 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 rozliczeń inkasentów:

- *W latach 2013 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) nie naliczono odsetek za zwłokę od nieterminowej wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych pobranego w 2013 r. przez inkasenta.*

Zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 34/VII/11 Rady Gminy Poczesna z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, inkasenci zostali uprawnieni i zobowiązani do pobierania podatków i opłat odpowiednio od osób zamieszkałych lub posiadających majątek podlegający opodatkowaniu na obszarze ich działania. Pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu dwóch dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy lub odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0151.315.2010 Wójta Gminy Poczesna

z dnia 31 grudnia 2010 r. rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy здаwaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych. Powyższe dotyczyło 11 wpłat dokonanych przez inkasenta w dniach od 28 marca 2013 r. do 3 grudnia 2013 r., a okres zwłoki wynosił od 1 do 12 dni.

Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez pracowników Urzędu Gminy Poczesna odsetki od nieterminowej wpłaty podatku za okres od marca do grudnia 2013 r. wyniosły 90,62 zł.

Zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Zgodnie z art. 53 § 4 ww. ustawy odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego.

Zgodnie z § 29 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) rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy здаwaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych.

Zaległe odsetki od inkasenta zostały wpłacone w dniu 28 kwietnia 2014 r.

Zadania w zakresie organizacji i nadzoru inkasa z tytułu podatków oraz prowadzenie ewidencji inkasentów należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości podatkowej w Urzędzie Gminy Poczesna. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownik Referatu Finansowo-Podatkowego oraz p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Podatkowego w Urzędzie Gminy Poczesna w zakresie prawidłowego rozliczania inkasentów stosownie do art. 47 § 4 a i art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze 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 inwentaryzacji:

- Zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Było to niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.*

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Poczesna Nr URO.0050.154.2012.BB z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Poczesnej za rok 2012. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna w protokole

weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych na dzień 15 marca 2013 r. ustaliła, że w księgach rachunkowych nie zostały ujęte nieruchomości - 14 działek o łącznej powierzchni 3,28258 ha i wartości 952.710,00 zł.

W marcu 2013 r. sporządzono dowody OT – przyjęcie środka trwałego dla ww. składników majątku, jednak dowody te nie zostały ujęte w księgach rachunkowych za rok 2012. Protokół weryfikacji podpisali : członkowie komisji inwentaryzacyjnej, p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna, p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna.

Za wykonanie ww. zarządzenia w zakresie ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2012 r. była odpowiedzialna p. Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna, której również została powierzona odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 17

Ponownie przeprowadzić inwentaryzację składników aktywów i pasywów oraz prawidłowo rozliczyć wyniki inwentaryzacji, mając na uwadze art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie rozliczania wyników inwentaryzacji składników majątku oraz zaksięgowania ujawnionych różnic w roku obrotowym, w którym przypadał termin inwentaryzacji, mając na uwadze art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz 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 dochodów:

- Do dnia zakończenia kontroli zaniechano podjęcia skutecznych czynności mających na celu ustalenie należności z tytułu czynszu dzierżawnego oraz podatku od nieruchomości od części nieruchomości zajętych na ustawienie czterech kontenerów na odzież używaną znajdujących się na terenie Gminy Poczesna. Ustalono, że dwa kontenery znajdują się na gruncie należącym do Parafii Rzymsko-Katolickiej w Poczesnej, jeden kontener został ustawiony na działce, której właścicielem jest Skarb Państwa, a jeden jest usytuowany na gruncie stanowiącym własność Gminy Poczesna. Kontener na gruncie gminnym został ustawiony bez wiedzy i zgody właściciela nieruchomości. Właścicielem kontenerów jest podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

Ponadto zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Z kolei zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 tej ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega

w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 do czynności tych należących do czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzenie windykacji tych należności.

Zgodnie z art. 272 pkt 1 i pkt 3 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.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedłożonymi dokumentami.

Zgodnie z art. 274 § 2 ww. ustawy, 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.

Stosownie do art. 274a § 1 ww. ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie z art. 21 § 3 powyższej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 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.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty.

Zadania w zakresie naliczenia opłat za bezumowne korzystanie z gruntu należały do pracowników Referatu gospodarki komunalnej, inwestycji i zamówień publicznych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie wymiaru i windykacji podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Gminy Poczesna, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Za prawidłowość gospodarowania mieniem gminnym ponosi odpowiedzialność p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek nr 19

Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stanu bezumownego korzystania z nieruchomości gminnych przez właściciela kontenerów na odzież używaną oraz ustalenie należności za korzystanie z tych nieruchomości, stosownie do art. 12 i art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518) oraz art. 42 ust. 5 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 20

Podjąć działania mające na celu prawidłowe opodatkowanie nieruchomości zajętych na ustawienie kontenerów na odzież używaną, stosownie do art. 272 pkt 1 i pkt 3, art. 274 § 2, art. 274a § 1, art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za czynności związane z naliczaniem dochodów z tytułu dzierżawy oraz za prawidłowe opodatkowanie nieruchomości gminnych, stosownie do ww. przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. 4 poz. 518) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), 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 latach 2010 - 2014 oddano w najem i dzierżawę nieruchomości stanowiące własność Gminy Poczesna, nie sporządzając wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, 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. Powyższe stwierdzono w zakresie 10 umów najmu i dzierżawy zawartych na okres powyżej 3 miesięcy, które w imieniu Gminy Poczesna zawarł p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.*

Za przygotowanie dokumentacji dotyczącej oddania nieruchomości w najem i dzierżawę odpowiadali pracownicy Referatu gospodarki komunalnej, inwestycji i zamówień publicznych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 22

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu gospodarki komunalnej, inwestycji i zamówień publicznych, w zakresie przygotowania dokumentacji dotyczącej oddania nieruchomości w najem i dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518), 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 2011 r. pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub były od nich zwolnione. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń miały charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową miała charakter wtórny w stosunku do tych opłat. Powyższe stwierdzono w przypadku 66 przedsiębiorców, od których pobrano opłatę w łącznej kwocie 1.122,00 zł. Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia*

26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.

W ww. okresie zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu należały do Inspektora ds. działalności gospodarczej, ochrony zdrowia, kultury i rekreacji w Urzędzie Gminy Poczesna. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu spraw społeczno-obywatelskich, Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego.

W zakresie wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2008 - 2009 p. Krzysztofowi Ujma – Wójtowi Gminy Poczesna, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Za niewykorzystane 29 dni urlopu wypoczynkowego za lata 2008 - 2009 przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 15.038,53 zł. Wyliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójta Gminy Poczesna dokonano na podstawie pisma Nr 1320/1/11 z dnia 3 stycznia 2011 r. sporządzonego przez p. Renatę Smędzik – Sekretarza Gminy Poczesna. Ekwiwalent pieniężny wypłacono w dniu 25 lutego 2011 r. w związku z upływem w 2010 r. kadencji Wójta Gminy Poczesna.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy wykonywała p. Renata Smędzik - Sekretarz Gminy Poczesna stosownie do zarządzenia Nr 0151-155/08 Wójta Gminy Poczesna z dnia 31 grudnia 2008 r. i stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wniosek nr 23

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy w Poczesnej zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), 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.).

- Nieterminowo ustalono i wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy dla p. Krzysztofa Ujmy – Wójta Gminy Poczesna w kwocie 15.038,53 zł brutto za lata 2008 – 2009 w związku z wygaśnięciem jego stosunku pracy. Powyższym naruszono 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. przepisie w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy za lata 2008 - 2009 wypłacono dopiero w 2011 r. z opóźnieniem wynoszącym 67 dni po dacie rozwiązania stosunku pracy.

Prowadzenie dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników należało do obowiązków pracowników Referatu Organizacyjnego nad którymi nadzór sprawowała p. Renata Smędzik – Sekretarz Gminy Poczesna. Za prawidłową gospodarkę finansową odpowiedzialność ponosił p. Krzysztof

Wniosek nr 24

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna, odpowiedzialnymi za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych, w tym ustalaniu prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz jego naliczania, stosownie do art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) Zastępcy Wójta Gminy Poczesna przyznawano dodatek specjalny na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Wynika z tego, że dodatek specjalny ma charakter okresowy i od dnia 1 stycznia 2009 r. nie mógł być przyznany na czas nieokreślony. Pomimo tego do dnia kontroli nie dokonano zmian w warunkach wynagradzania wymienionej osoby w celu dostosowania ich do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).*

Dodatek specjalny dla Zastępcy Wójta przyznał p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek nr 25

Podjąć działania w celu dostosowania warunków wynagradzania Zastępcy Wójta Gminy Poczesna do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych dotacji:

- *W dniu 20 marca 2012 r. zawarto z powiatem częstochowskim umowę nr 002/U/2012 w sprawie udzielenia z budżetu gminy Poczesna pomocy finansowej w formie dotacji na wykonanie projektu przebudowy drogi powiatowej Nr 1058S Brzeziny Kolonia – Wrzosowa, w której nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji. Naruszono tym art. 250 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w dziale V ustawy o finansach publicznych.*

Na podstawie umowy udzielono dotacji w kwocie 30.000 zł. Przekazano dotację w kwocie 24.000 zł.

Kontrolującym przekazano dokumenty potwierdzające zapłatę za dotowane zadanie przesłane do Urzędu Gminy Poczesna faksem 25 kwietnia 2014 r.

Umowę nr 002/U/2012 zawarł w imieniu gminy Poczesna p. Krzysztof Ujma – Wójt przy kontrasygnacie p. Doroty Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta, projekt umowy przedłożyli przedstawiciele powiatu częstochowskiego.

Wniosek nr 26

Zapewnić zawieranie przez Gminę Poczesna umów w sprawie udzielenia dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z art. 250 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 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- Przy udzieleniu w 2013 r. dotacji w konkursie na realizację zadań w dziedzinie kultury fizycznej i sportu przyjęto ofertę złożoną przez Klub Sportowy „Olimpia”, pomimo że oferta nie została sporządzona prawidłowo, tj.:
- nie zawierała prawidłowo wypełnionego kosztorysu i harmonogramu zgodnego z kosztorysem – w kosztorysie podano tylko kwoty ogólne kosztów merytorycznych oraz kosztów obsługi, bez wskazania czego dotyczą, a w harmonogramie nie określono skali działań w zakresie realizowanego zadania publicznego, a ponadto nie było możliwe powiązanie harmonogramu z kosztorysem;
 - nie wypełniono w ofercie oświadczeń oferenta dotyczących pobierania/niepobierania opłat od adresatów zadania oraz zalegania/niezalegania z opłacaniem zobowiązań podatkowych i ubezpieczeń społecznych. Oświadczenia powinny zostać wypełnione przez skreślenie niepotrzebnych treści.

W związku z powyższym oferta nie spełniała wymagań art. 14 ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Ponadto w ogłoszeniu otwartego konkursu zatwierdzonym przez Wójta Gminy Poczesna w dniu 9 stycznia 2013 r. ustalono, że podmioty uczestniczące w konkursie powinny spełniać m.in. następujące warunki: przedstawią prawidłowo sporządzoną ofertę, nie posiadają zaległości z tytułu zobowiązań cywilnoprawnych, a także podatków oraz innych danin o charakterze publicznoprawnym.

W myśl art. 14 ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), oferta złożona w trybie otwartego konkursu ofert zawiera w szczególności:

3) kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego;

6) deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego.

Szczegółowy sposób sporządzenia oferty określony został w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Zgodnie z tym rozporządzeniem w harmonogramie należy podać terminy rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych działań oraz liczbowe określenie skali działań planowanych przy realizacji zadania publicznego (tzn. miar adekwatnych dla danego zadania publicznego, np. liczba świadczeń udzielanych tygodniowo, miesięcznie, liczba adresatów), a opis w harmonogramie powinien być zgodny z kosztorysem. W kosztorysie należy uwzględnić wszystkie planowane koszty, w szczególności zakupu usług, zakupu rzeczy, wynagrodzeń.

W wyniku przeprowadzenia konkursu udzielono Klubowi Sportowemu „Olimpia” dotacji w wysokości 52.500 zł, na podstawie umowy nr 1/2013 zawartej 14 marca 2013 r.

Oceny formalnej oraz oceny merytorycznej oferty dokonali członkowie Komisji Konkursowej. Wybór oferentów zatwierdził p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

- Zawierając z Klubem Sportowym „Olimpia” w dniu 14 marca 2013 r. umowę nr 1/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego, przyjęto zaktualizowany harmonogram, w którym określono termin realizacji zadania niezgodnie z umową. Było to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

W § 2 ust. 1 umowy ustalono termin realizacji zadania od 14 marca 2013 r. do 15 grudnia 2013 r. W § 12 ust. 1 umowy ustalono, że przekazane środki dotacji zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia zadania, o którym mowa w § 2 ust. 1. Natomiast w zaktualizowanym harmonogramie, stanowiącym jako załącznik integralną część umowy, wskazano że zadanie będzie realizowane w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

W umowie nie określono również jednoznacznie terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, bowiem w umowie zapisano, że kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1.

Umowę dotacji podpisał w imieniu Gminy Pan Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

W wyniku przeprowadzenia konkursu udzielono dotacji w wysokości 52.500,00 zł. Dotację przekazano w dniach 20 marca 2013 r., 3 czerwca 2013 r., 2 sierpnia 2013 r.

- Przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie końcowe z wykonania zadania złożone w dniu 15 stycznia 2014 r. przez Klub Sportowy „Olimpia”, pomimo że sprawozdanie zostało sporządzone niezgodnie z umową nr 1/2013 zawartą 14 marca 2013 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego oraz wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

W zestawieniu faktur i rachunków uwzględniono m.in. faktury i rachunki wystawione w okresie od 3 stycznia 2013 r. do 12 marca 2013 r. o łącznej wartości 2.848,51 zł, pomimo że w umowie ustalono termin realizacji zadania od 14 marca 2013 r. do 15 grudnia 2013 r. Ponadto w zestawieniu faktur i rachunków, stanowiącym część sprawozdania, nie podano pozycji kosztorysu oraz dat zapłaty oraz nie zawarto wymaganych oświadczeń zleceniobiorcy co było niezgodne z wzorem sprawozdania określonym w ww. rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r.

- Przy udzieleniu w 2013 r. dotacji w konkursie na realizację zadań w dziedzinie kultury fizycznej i sportu przyjęto ofertę złożoną przez Gminny Klub Sportowy „Grom”, pomimo że oferta nie została prawidłowo sporządzona, tj.:
 - nie zawierała prawidłowo wypełnionego kosztorysu i harmonogramu zgodnego z kosztorysem – w harmonogramie nie określono skali dla wszystkich działań w zakresie realizowanego zadania publicznego, a ponadto nie było możliwe powiązanie harmonogramu z kosztorysem,

- nie wypełniono w ofercie oświadczeń oferenta dotyczących pobierania/niepobierania opłat od adresatów zadania oraz zalegania/niezalegania z opłacaniem zobowiązań podatkowych i ubezpieczeń społecznych. Oświadczenia powinny zostać wypełnione przez skreślenie niepotrzebnych treści.

W związku z powyższym oferta nie spełniała wymagań art. 14 ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Ponadto w ogłoszeniu otwartego konkursu zatwierdzonym przez Wójta Gminy Poczesna 25 kwietnia 2013 r. ustalono, że podmioty uczestniczące w konkursie powinny spełniać m.in. następujące warunki: przedstawią prawidłowo sporządzoną ofertę, nie posiadają zaległości z tytułu zobowiązań cywilnoprawnych, a także podatków oraz innych danin o charakterze publicznoprawnym. W wyniku przeprowadzenia konkursu udzielono Gminnemu Klubowi Sportowemu „Grom” dotacji w wysokości 42.500 zł, na podstawie umowy nr 5/2013 zawartej 5 czerwca 2013 r. Oceny formalnej oraz oceny merytorycznej oferty dokonali członkowie Komisji Konkursowej. Wybór oferentów zatwierdził p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

- Zawierając z Gminnym Klubem Sportowym „Grom” w dniu 5 czerwca 2013 r. umowę nr 5/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego, przyjęto zaktualizowany harmonogram, w którym określono termin realizacji zadania niezgodnie z umową. W związku z powyższym umowa została zawarta niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Termin realizacji zadania ustalono w § 2 ust. 1 umowy od 5 czerwca 2013 r. do 15 grudnia 2013 r. W § 12 ust. 1 umowy ustalono, że przekazane środki dotacji zleceńbiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia zadania, o którym mowa w § 2 ust. 1. Natomiast w zaktualizowanym harmonogramie, stanowiącym, jako załącznik, integralną część umowy, wskazano że zadanie będzie realizowane w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Umowę dotacji podpisał w imieniu Gminy p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Wartość zadania zgodnie z kosztorysem wynosiła 47.000,00 zł, z tego do pokrycia z dotacji 42.500,00 zł. Dotację przekazano w dniach 7 czerwca 2013 r., 14 sierpnia 2013 r.

- Przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie końcowe z wykonania zadania złożone w dniu 15 stycznia 2014 r. przez Gminny Klub Sportowy „Grom”, pomimo że sprawozdanie zostało sporządzone niezgodnie z umową nr 5/2013 zawartą 5 czerwca 2013 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego oraz wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

W złożonym sprawozdaniu w zestawieniu faktur i rachunków, stanowiącym część sprawozdania, w poz. 1 – 3 o łącznej wartości 17.800 zł, nie podano daty wystawienia dokumentu księgowego, w poz. 4 o wartości 2.826,00 zł wskazano jako datę wystawienia dokumentu i datę zapłaty – 31 grudnia 2013 r., tj. po dniu 15 grudnia 2013 r., wskazanym w § 2 ust. 1 umowy nr 5/2013, jako końcowy termin realizacji zadania. Koszty te

uwzględniono, jako sfinansowane z dotacji w wysokości 17.436,68 zł – poz. 1 – 3 oraz 2.826,00 zł – poz. 4.

– Zaniechano udokumentowano dokonania kontroli realizacji zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu realizowanych w 2013 r. przez Klub Sportowy „Olimpia”, oraz Gminny Klub Sportowy „Grom” w zakresie:

- 1) stanu realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Zgodnie z art. 17 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dokonywanie kontroli i oceny realizacji zadania w powyższym zakresie jest obowiązkiem organu administracji publicznej zlecającego zadanie.

Z ustaleń kontroli wynikało, że do dnia zakończenia kontroli nie dokonano również sprawdzenia prawidłowości sprawozdań z realizacji zadań zleconych do wykonania w 2013 r. dla Klubu Sportowego „Olimpia”, oraz Gminnego Klubu Sportowego „Grom”.

Z wyjaśnień złożonych przez Pana Krzysztofa Ujmę - Wójta Gminy Poczesna wynika, że składane przez kluby sportowe sprawozdania z realizacji zadań są sukcesywnie sprawdzane przez osobę, z którą gmina Poczesna zawarła umowę-zlecenie. Termin dokonania kontroli w zakresie ww. klubów przewidziano na maj 2014 r.

Wniosek nr 27

Wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi zadania w zakresie udzielania dotacji dla klubów sportowych dotyczące sprawdzania ofert i przygotowania umów, w celu zapewnienia zgodności z art. 14 ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz załącznikami nr 1 i nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 28

Dokonać weryfikacji sprawozdań złożonych przez Klub Sportowy „Olimpia”, oraz Gminny Klub Sportowy „Grom” z realizacji zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2013 r. pod względem zgodności z umowami nr 1/2013 i nr 5/2013. W razie stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z umową podjąć działania w celu wyegzekwowania ich zwrotu do budżetu mając na uwadze postanowienia umów dotacji oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 29

Zapewnić bieżące dokonywanie kontroli realizacji zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu realizowanych przez kluby sportowe w zakresie: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania

zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, mając na uwadze art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadania pod nazwą: „Przebudowa ciągu dróg w m. Słowik, ul. Równoległa i ul. Spacerowa” w 2013 r. oraz „Zarządzanie i administrowanie komunalnym zasobem mieszkaniowym Gminy Poczesna” w 2012 r. zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zawarł opis sposobu dokonywania oceny sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy jako posiadanie opłaconej polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, pomimo, że nie wskazano minimalnej kwoty ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej jaką powinien posiadać wykonawca.*

Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

- *W trakcie badania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pod nazwą: „Przebudowa ciągu dróg w m. Słowik, ul. Równoległa i ul. Spacerowa” w 2013 r. nie wezwano wykonawcy do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy. Naruszono tym art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, 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. Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1.*

Zamawiający wymagał, aby wykonawca posiadał opłaconą polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia. Wykonawca przedłożył polisę związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na sprzedaży hurtowej maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej oraz na wykonywaniu pozostałych badań i analiz technicznych. Przedmiotem zamówienia było natomiast wykonanie robót budowlanych.

Prowadzenie spraw w zakresie zamówień publicznych wykonywali pracownicy Referatu gospodarki komunalnej, inwestycji i zamówień publicznych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu. Czynności badania i oceny ofert wykonywali

członkowie Komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Poczesna nr URO 0050.81.2012.DM z dnia 20 lutego 2012 r..

Specyfikację istotnych warunków zamówienia, ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna, który zawarł też umowę w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

Wniosek nr 30

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie ustalania warunków udziału w postępowaniu i badania ofert, stosownie do art. 25 ust. 1, art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), 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 2012 r. nieprawidłowo sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na zadanie pn. „Zarządzanie i administrowanie komunalnym zasobem mieszkaniowym Gminy Poczesna”, tj.:*

- *w protokole postępowania o udzielenie zamówienia nie wskazano ceny brutto wybranej oferty, co było niezgodne z art. 96 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz wzorem protokołu określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),*
- *w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych 20 marca 2012 r. wskazano nieprawidłowo wartość szacunkową zamówienia, cenę wybranej oferty oraz cenę najniższą i najwyższą. W ogłoszeniu wskazano wartość szacunkową w kwocie 138.211,38 zł, pomimo że wartość zamówienia wynosiła 485.384,04 zł. Ponadto, podano cenę wybranej oferty w kwocie 170.000 zł (równocześnie cena najniższa i najwyższa), zamiast w kwocie 598.707,00 zł. Było to niezgodne z wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69).*

Protokół postępowania oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przygotował Podinspektor ds. inwestycji i remontów, któremu w zakresie obowiązków z dnia 16 maja 2011 r. powierzono przygotowywanie dokumentacji związanej z zawieraniem umów. Bezpośredni nadzór w tym zakresie wykonywał Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Protokół zatwierdził p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek nr 31

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poczesna w zakresie sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) i wzoru protokołu określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie

wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69), 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 długu publicznego:

– *W 2012 r., ubiegając się o udzielenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 7.290.450,00 zł, Wójt Gminy Poczesna nie wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczki. Było to niezgodne z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ww. ustawy, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

Umowę pożyczki zawarto dnia 14 grudnia 2012 r., natomiast wniosek o uzyskanie opinii o możliwości spłaty pożyczki złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 17 kwietnia 2013 r.

Na podstawie złożonego wniosku wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Poczesna pożyczki z WFOŚIGW w kwocie 7.290.450,00 zł w uchwale nr 4100/VI/108/2013 VI Składu Orzekającego RIO w Katowicach z dnia 20 maja 2013 r.

Przygotowanie dokumentów niezbędnych do uzyskania opinii RIO o możliwości spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów należało do obowiązków p. Doroty Kołodziejczyk – Skarbnika-Gminy Poczesna, na podstawie zakresu czynności służbowych.

Umowę pożyczki w imieniu Gminy Poczesna podpisał p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna przy kontrasygnacie p. Doroty Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy Poczesna.

Wniosek nr 32

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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 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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

