



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 31 grudnia 2014 r.

Znak: WK-6100/31/4/14

**Pan**  
**Cezary Stempień**  
**Wójt Gminy**  
**Kamienica Polska**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 września do dnia 17 października 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kamienica Polska za okres od 1 stycznia 2010 r. do 17 października 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 listopada 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 długu publicznego:**

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014 - 2020 podjętej w uchwale Rady Gminy Kamienica Polska Nr 181/XXXII/2014 z dnia 28 stycznia 2014 r. oraz w zmianie WPF podjętej w uchwale Rady Gminy Kamienica Polska Nr 218/XXXVII/2014 z dnia 18 września 2014 r. ujęto wydatki na obsługę długu przypadającego do spłaty w 2015 r. w kwocie innej niż wynikająca z zawartych umów kredytu i pożyczek. Naruszono tym art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu. Ustalono, że w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014 - 2020, wydatki na obsługę długu przypadające do spłaty w 2015 r. zaplanowano w kwocie 250.000,00 zł. Natomiast z przedłożonych do kontroli, umów kredytu, pożyczek oraz sporządzonego przez p. Urszulę Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska zestawienia wydatków na obsługę długu na lata 2015 - 2017 z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 1 stycznia 2014 r. wynikało, iż w 2015 r. Gmina poniesie wydatki z tego tytułu w kwocie 274.781,00 zł.*

31. 12. 2014

*W uchwale Rady Gminy Kamienica Polska Nr 218/XXXVII/2014 z dnia 18 września 2014 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014 - 2020 wydatki na obsługę długu w 2015 r. również zaplanowano w kwocie 250.000,00 zł.*

*W wyniku zaciągniętego w 2014 r. kredytu długoterminowego w kwocie 1.300.000,00 zł, zwiększeniu uległy wydatki na obsługę długu. Z zawartych umów kredytowych oraz sporządzonego zestawienia przez p. Urszulę Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska wynika, iż wydatki na obsługę długu przypadające do spłaty w 2015 r. stanowiły kwotę 305.981,00 zł.*

*Ustalono, że przy uwzględnieniu pełnej wysokości wydatków na obsługę długu przypadających do spłaty w 2015 r., Gmina Kamienica Polska w 2015 r. nie spełnia wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

*Biorąc pod uwagę faktyczną kwotę wydatków na obsługę długu przypadających do spłaty w 2015 r., na dzień 18 września 2014 r., wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ww. ustawy wynosił 12,46%, przy dopuszczalnym wskaźniku 12,28%.*

*Stwierdzono również, że w uchwale Rady Gminy Kamienica Polska Nr 181/XXXII/2014 z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 - 2020, zaplanowano w 2014 r. dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 1.994.000,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że kwotę 1.000.000,00 zł zamierzano uzyskać ze sprzedaży budynku byłej Szkoły Podstawowej w Kamienicy Polskiej, w którym na dzień kontroli znajdowała się filia Przedszkola w Kamienicy Polskiej.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska wynikało, iż do dnia zakończenia kontroli, tj. do 17 października 2014 r., Gmina nie poczyniła żadnych kroków zmierzających do sprzedaży tej nieruchomości, m.in. nie przygotowano projektu uchwały Rady Gmina Kamienica Polska zezwalającej na sprzedaż budynku szkoły, nie zlecono sporządzenia operatu szacunkowego oraz nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.*

*Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku.*

*Zadania w zakresie opracowania projektu wieloletniej prognozy finansowej należały do p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.*

*Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), do zadań p. Cezarego Stempnia – Wójta Gminy Kamienica Polska należało w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy.*

### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania zmierzające do zmiany wieloletniej prognozy finansowej w zakresie urealnienia kwoty dochodów ze sprzedaży mienia oraz wydatków na obsługę długu z uwzględnieniem wysokości już zaciągniętych zobowiązań finansowych, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w celu zachowania zgodności z art. 229 ww. ustawy.

- W 2014 r. zaciągnięto i przeznaczono kredyt długoterminowy w wysokości 1.300.000,00 zł na sfinansowanie zaległych zobowiązań w sposób niezgodny z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz uchwałą Rady Gminy Kamienica Polska Nr 196/XXXIII/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Zgodnie z powyższymi przepisami, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Powyższą uchwałę Rady Gminy podjęto na podstawie art. 18 ust. 2 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 89 ust. 1 pkt 3, art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z dowodami źródłowymi oraz ewidencją księgową do kont 133 – „Rachunek budżetu” i 134 – „Kredyty bankowe” powyższy kredyt wpłynął na rachunek bankowy Gminy w następujących dniach: 13 maja 2014 r. – 600.000,00 zł, 20 maja 2014 r. – 100.000,00 zł, 29 lipca 2014 r. – 600.000,00 zł.

Ustalono, że od dnia wpłynięcia na rachunek bankowy środków z otrzymanego kredytu do dnia 30 czerwca 2014 r. Gmina Kamienica Polska z otrzymanej kwoty kredytu w wysokości 700.000,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wykorzystwała jedynie kwotę 91.780,00 zł. Pomimo tego na koniec drugiego kwartału 2014 r. Gmina posiadała środki finansowe na rachunku budżetu w kwocie 819,62 zł.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska oraz dokumentów źródłowych (rachunków, faktur VAT, przelewów) przedłożonych do wyjaśnień wynikało, iż powyższy kredyt długoterminowy został wykorzystany na zapłatę zaległych zobowiązań z tytułu robót budowlanych, usług oraz wypłatę środków dla jednostek budżetowych na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 89 ust. 1 określa w jakim celu jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki. Z przytoczonych przepisów wynika, iż brak jest możliwości zaciągania kredytu długoterminowego na sfinansowanie ww. zobowiązań.

Umowę kredytu z dnia 12 maja 2014 r. w imieniu Gminy Kamienica Polska podpisał p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska, przy kontrasygnacie p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.

Zatwierdzenia do wypłaty zaległych zobowiązań dokonali: p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska oraz p. Michał Sitek – Zastępca Wójta Gminy Kamienica Polska.

## **Wniosek nr 2**

Zapewnić zaciągnięcie i przeznaczenie kredytów i pożyczek zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz postanowieniami uchwał Rady Gminy Kamienica Polska w tym zakresie.

## **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- W okresie od stycznia do grudnia 2013 r. dokonano 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. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi 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 dziesięciu przypadkach, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

1. Dział 010-„Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01095-„Pozostała działalność”, § 4430-„Różne opłaty i składki”: plan na dzień 29 kwietnia 2013 r. wynosił 1.000,00 zł, wykonanie 4.634,84 zł, przekroczenie planu o kwotę 3.634,84 zł;
2. Dział 750-„Administracja publiczna”, rozdział 75023-„Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4300-„Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 26 lipca 2013 r. wynosił 124.242,74 zł, wykonanie 125.863,61 zł, przekroczenie planu o kwotę 1.620,87 zł;
3. Dział 750-„Administracja publiczna”, rozdział 75023-„Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4430-„Różne opłaty i składki”: plan na dzień 13 maja 2013 r. wynosił 20.000,00 zł, wykonanie 21.616,38 zł, przekroczenie planu o kwotę 1.616,38 zł;
4. Dział 851-„Ochrona Zdrowia”, rozdział 85154-„Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 4300-„Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 19 lipca 2013 r. wynosił 15.000,00 zł, wykonanie 15.399,67 zł, przekroczenie planu o kwotę 399,67 zł;
5. Dział 851-„Ochrona Zdrowia”, rozdział 85154-„Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 4300-„Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 2 grudnia 2013 r. wynosił 23.620,00 zł, wykonanie 24.352,51 zł, przekroczenie planu o kwotę 732,51 zł;
6. Dział 851- „Ochrona Zdrowia”, rozdział 85154-„Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, § 4300-„Zakup usług pozostałych”: plan na dzień 7 grudnia 2013 r. wynosił 23.620,00 zł, wykonanie 25.012,51 zł, przekroczenie planu o kwotę 1.392,51 zł;
7. Dział 900-„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095 – „Pozostała działalność”, § 3020-„Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”: plan na dzień 8 października 2013 r. wynosił 0,00 zł, wykonanie 892,00 zł, przekroczenie planu o kwotę 892,00 zł;
8. Dział 900-„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095- „Pozostała działalność”, § 3020-„Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”: plan na dzień 8 listopada 2013 r. wynosił 0,00 zł, wykonanie 1.092,00 zł, przekroczenie planu o kwotę 1.092,00 zł;
9. Dział 926-„Kultura fizyczna”, rozdział 92601-„Obiekty sportowe”, § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”: plan na dzień 20 grudnia 2013 r. wynosił 5.574.875,00 zł, wykonanie 5.598.846,44 zł, przekroczenie planu o kwotę 23.971,44zł;
10. Dział 926-„Kultura fizyczna”, rozdział 92601-„Obiekty sportowe”, § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”: plan na dzień 23 grudnia 2013 r. wynosił 5.574.875,00 zł, wykonanie 5.601.304,44 zł, przekroczenie planu o kwotę 26.429,44 zł.

Wstępnej kontroli zgodności ww. wydatków z planem finansowym dokonała p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska. Zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

*Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdzili do zapłaty: p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska w zakresie wydatku zaklasyfikowanego w Dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01095 – „Pozostała działalność”, § 4430 – „Różne opłaty i składki” oraz p. Rafał Sitek – Zastępca Wójta Gminy Kamienica Polska w zakresie pozostałych wydatków.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy Kamienica Polska w zakresie prawidłowego dokonywania kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 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 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz 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 zakresie podatków lokalnych:**

- *Nieprawidłowo dokonano w 2013 r. czynności sprawdzających w stosunku do podatnika o numerze konta 8423 (instytucja kultury). Pomimo niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 rok, podatnika tego nie wezwano do jej złożenia. Naruszono tym art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), zgodnie z którymi organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, 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. 6 ust. 9 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. obecnie Dz. U. z 2014 r., poz. 849), osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.*

*W trakcie kontroli podatnika wezwano do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 rok. Podatnik w dniu 15 września 2014 r. złożył deklarację, w której uwzględnił nieruchomości zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Kamienica Polska Nr 99/XVIII/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia stawek podatków i opłat lokalnych w roku podatkowym 2013 (ze zm.).*

Skutki zwolnienia wynikające z ww. deklaracji wynosiły 4.033 zł.

Skutki tego zwolnienia nie zostały uwzględnione w ewidencji księgowej skutków zwolnień jak i w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień, a zgodnie z § 7 ust. 3 tej Instrukcji w sprawozdaniu Rb-PDP kwoty, dotyczące skutków udzielonych zwolnień wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru i przypisu zobowiązań podatkowych oraz prowadzenia ewidencji skutków zwolnień wykonywał Inspektor ds. podatków i opłat na podstawie zakresu czynności. Nadzór w tym zakresie sprawowała Pani Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

Projekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok przygotowali pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego.

- Zaniechano podjęcia do dnia kontroli działań w celu opodatkowania nieruchomości będącej własnością Gminy Kamienica Polska w związku z ustawieniem na gminnej działce nr 51/2 kontenera na używaną odzież bez zgody gminy.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie jest bez tytułu prawnego.

Ponadto, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 tej ustawy, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Całą powierzchnię działki nr 51/2 bezzasadnie uwzględniono w deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Kamienica Polska, jako grunt zwolniony z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Kamienica - grunty służące do zaspokajania potrzeb mieszkańców gminy w zakresie upowszechniania kultury. W trakcie kontroli pismem z dnia 10 października 2014 r. wezwano właściciela kontenera do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

*Zadania w zakresie dokonywania wymiaru i przypisu zobowiązań podatkowych wykonywał Inspektor ds. podatków i opłat na podstawie zakresu czynności. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.*

*W trakcie kontroli wezwano właściciela kontenera do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.*

#### **Wniosek nr 5**

Sporządzić korektę sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 2013 rok w zakresie skutków udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości, uwzględniając skutki wynikające z deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości podatnika nr konta 8423, mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie dokonać korekty sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2013 rok i rocznego sprawozdania Rb-PDP za 2013 rok, mając na uwadze ww. przepisy i § 7 ust. 3 ww. Instrukcji oraz przekazać skorygowane sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zgodnie z § 17 ust. 1 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie wykazywania skutków zwolnień w podatku od nieruchomości w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10, § 8 ust. 3 i ust. 4 Instrukcji nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), 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 poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie dokonywania czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt. 1 lit. a i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b, art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), 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 (do dnia zakończenia kontroli) na kontach ewidencji podatków lokalnych o numerach 3010 i 3023 (osoby fizyczne) wykazywano zaległości podatkowe o łącznej wartości 2.944,20 zł dotyczące lat 1995 - 2001, pomimo że obowiązek podatkowy wobec tych osób nie powstał w związku z niedoręczeniem decyzji podatkowych. Ustalono ponadto, że osoby, dla których prowadzono konta 3010 i 3023 zmarły przed wydaniem decyzji podatkowych za okresy, których dotyczą zaległości wykazane na kontach.*

Było to niezgodne z art. 4 ust. 1 oraz 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.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a następnie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1, art. 212 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. 4 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, natomiast zgodnie z art. 24 ust. 2 tej ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Natomiast zgodnie z ww. przepisami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. oraz z dnia 25 października 2010 r. w związku z art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 i art. 212 Ordynacji podatkowej, przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.

Inspektor ds. podatków i opłat wyjaśnił w trakcie kontroli, że nie ustalono spadkobierców zmarłych podatników i nie wydano decyzji o odpowiedzialności spadkobierców. Nie zostały też wydane postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku.

Z powyższego wynika, że obecnie nie jest już możliwe ustalenie zobowiązania podatkowego za lata 1995 - 2001 w zakresie dotyczącym ww. kont podatkowych.

Ewidencję księgową podatków w powyższym zakresie prowadził Inspektor ds. podatków i opłat, na podstawie zakresu czynności. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Gabryela Klar – były Skarbnik Gminy Kamienica Polska, a następnie od dnia 18 stycznia 2013 r. p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

### **Wniosek nr 8**

Dokonać odpisu zaległości dotyczących lat 1995 – 2001 na kontach ewidencji podatków o numerach 3010 i 3023, mając na uwadze art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków na wynagrodzenia:**

- W roku 2010 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Włodzimierzowi Kleszczowi – byłemu Wójtowi Gminy Kamienica Polska, w liczbie 15 dni za 2009 r., 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 I kwartału roku następnego.

W związku z upływem w 2010 r. kadencji Wójta Gminy Kamienica Polska wypłacono p. Włodzimierzowi Kleszczowi ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop przysługujący za lata 2009 - 2010 w łącznej kwocie 13.543,53 zł brutto, z tego ekwiwalent za 15 dni urlopu za rok 2009 wynosił 4.954,95 zł.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Kamienica Polska wykonywał p. Adam Tajber – Sekretarz Gminy Kamienica Polska.

#### **Wniosek nr 9**

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Kamienica Polska zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502), 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 dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- W przeprowadzonych w latach 2013 - 2014 otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej i sportu przyjęto jako prawidłowe oferty złożone do konkursu przez Ludowy Klub Sportowy „Kamienica Polska”, pomimo że w ofertach tych nie wskazano rodzaju przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

Powyższym naruszono art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), w związku z art. 14 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy i postanowieniami 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).

W powyższych ofertach brak było również deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, co było wymagane przepisem art. 14 ust. 1 pkt 6) ww. ustawy, a zgodnie ze wzorem oferty ustalonym ww. rozporządzeniem deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania.

Ponadto, w ofertach nie podano następujących informacji wymaganych zgodnie ze wzorem ustalonym ww. rozporządzeniem w zakresie:

- wskazania daty związania ofertą (dotyczy oferty na rok 2013),
- wskazania czy podmiot składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne.

Z ww. podmiotem zawarto umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: „Prowadzenie zajęć treningowych, uczestniczenie w rozgrywkach piłkarskich w różnych kategoriach wiekowych” oraz udzielono dotacji na realizację zadania:

- na rok 2013 w kwocie 120.000,00 zł na podstawie umowy Nr BZ.524.1.2013 z dnia 15 marca 2013 r.,
- na rok 2014 w kwocie 120.000,00 zł na podstawie umowy Nr GK.524.1.2014 z dnia 28 lutego 2014 r.

Zgodnie z art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami 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.).*

*Oceny ofert w otwartym konkursie ofert przeprowadzonym w 2013 r. dokonała komisja konkursowa powołana zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 6 lutego 2013 r. Oceny ofert w otwartym konkursie ofert przeprowadzonym w 2014 r. dokonała komisja konkursowa powołana zarządzeniem nr 4/2014 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 31 stycznia 2014 r.*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 3 i pkt 6, art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku 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 związku z art. 212 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *W 2014 r. nie wyegzekwowano od Ludowego Klubu Sportowego „Kamienica Polska” obowiązku w zakresie złożenia prawidłowego sprawozdania z wykonania w 2013 r. zadania publicznego pn. „Prowadzenie zajęć treningowych, uczestniczenie w rozgrywkach piłkarskich w różnych kategoriach wiekowych”. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożone przez ww. podmiot zawierało tylko koszty działalności Ludowego Klubu Sportowego „Kamienica Polska” poniesione w 2013 r. na łączną kwotę 160.274,23 zł, bez wskazania, które koszty dotyczyły realizacji zadania i które koszty zostały pokryte ze środków dotacji oraz wykaz dokumentów księgowych na podstawie których ponoszono wydatki na łączną kwotę 131.232,47 zł, również bez wskazania w jakiej części wydatki zostały poniesione z dotacji. W powyższym sprawozdaniu nie zawarto pozostałych informacji wymaganych zgodnie ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik 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).*

*Powyższym naruszono postanowienia § 11 umowy Nr BZ.524.1.2013 z dnia 15 marca 2013 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego, stosownie do których sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r.*

*Zadania w zakresie rozliczania dotacji udzielanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych nie zostały powierzone pisemnie żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy Kamienica Polska.*

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić działania w celu zapewnienia prawidłowego rozliczania dotacji udzielanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, stosownie do postanowień załącznika 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), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2014 r. nie dopełniono obowiązku o którym mowa w przepisie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) w zakresie przedłożenia Radzie Gminy w Kamienicy Polskiej oraz opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej, sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2013 na skutek zaniechania jego sporządzenia.*

*Stosownie do ww. przepisu organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.*

*Obowiązki w zakresie przygotowania projektów ww. sprawozdania oraz przekazania ich do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej nie zostały powierzone pisemnie żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy Kamienica Polska.*

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić działania w celu zapewnienia sporządzania, przedkładania Radzie Gminy w Kamienicy Polskiej i publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), w szczególności poprzez pisemne powierzenie pracownikom Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej obowiązków w tym zakresie, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarowania nieruchomościami:**

- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nieprawidłowo wyznaczono termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Wskazany w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości był krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Powyższym naruszono art. 34 ust. 1 pkt 1) i pkt 2) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo*

w nabyciu nieruchomości wskazany w wykazie nieruchomości nie może być krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Powyższe dotyczyło:

- Wykazu nr 1/2011 z dnia 2 marca 2011 r., w którym termin ten wskazano do dnia 15 kwietnia 2011 r., natomiast wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 7 marca 2011 r., zatem termin co najmniej 6 tygodni upływał w dniu 18 kwietnia 2011 r.

- Wykazu nr 4/2011 z dnia 16 września 2011 r., w którym termin ten wskazano do dnia 21 października 2011 r., natomiast wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 21 września 2011 r., zatem termin co najmniej 6 tygodni upływał w dniu 2 listopada 2011 r.

- Wykazu nr 4/2014 z dnia 4 lutego 2014 r., w którym termin ten wskazano do dnia 14 marca 2014 r., natomiast wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 6 lutego 2014 r., zatem termin co najmniej 6 tygodni upływał w dniu 20 marca 2014 r.

- W latach 2011 - 2014 ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości podano do publicznej wiadomości przed upływem terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), tj. terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wynoszącego co najmniej 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Powyższym naruszono art. 39 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2.

Powyższe dotyczyło ogłoszeń o przetargu na sprzedaż następujących nieruchomości:

- ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 487, położonej w miejscowości Kamienica Polska, podanego do publicznej wiadomości w dniu 14 października 2011 r. podczas gdy termin wynoszący co najmniej 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości upływał w dniu 2 listopada 2011 r.

- ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działki nr 66 i nr 136, położonej w miejscowości Zawisna, podanego do publicznej wiadomości w dniu 5 marca 2014 r., podczas gdy termin wynoszący co najmniej 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości upływał w dniu 20 marca 2014 r.

- W ogłoszeniach o przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości wymagano załączenia do oferty dowodu wpłacenia wadium bez wskazania, że powinna być to kopia takiego dowodu. Powyższe niezgodne było z postanowieniami § 17 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu do oferty należy dołączyć kopię dowodu wniesienia wadium.

- Pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 487, położonej w miejscowości Kamienica Polska, przeprowadzony w dniu 16 listopada 2011 r. nie został zakończony wynikiem negatywnym, pomimo że w złożonej ofercie nie zaproponowano ceny wyższej od ceny wywoławczej. Cenę wywoławczą ww. nieruchomości ustalono w wysokości 15.179,00 zł netto, do przetargu wpłynęła jedna oferta z ceną 15.179,00 zł netto. Powyższym naruszono art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r.

*o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym, przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej.*

*Zadania związane z obrotem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy w tym przygotowanie dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należały do Inspektora ds. gospodarki rolnej w Referacie Gospodarki Komunalnej (wcześniej Referacie w zakresie spraw budownictwa, zagospodarowania przestrzennego, gospodarki mieniem gminnym, komunikacji i dróg publicznych, rolnictwa, leśnictwa, prawa wodnego, zamówień publicznych, gospodarki nieruchomościami). Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie przygotowywania dokumentacji na sprzedaż nieruchomości gminnych, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 39 ust. 2, art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie zamówień publicznych:**

– *W zakresie udzielenia w 2012 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego pn. „Budowa hali sportowej w Kamienicy Polskiej – dokończenie inwestycji” stwierdzono:*

➤ *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu określono sposób dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz naruszający zasadę uczciwej konkurencji, czym naruszono 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 art. 22 ust. 4 opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Natomiast w myśl art. 7 ust. 1 zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.*

*W postępowaniu wymagano m.in. aby wykonawca wykazał się przychodem rocznym netto ze sprzedaży robót kubaturowych w wysokości nie mniejszej niż 10.000.000,00 zł, oraz posiadaniem ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 10.000.000,00 zł. Kwoty te znacznie przewyższały wartość szacunkową zamówienia, która wynosiła 5.640.327,29 zł.*

*Ponadto w prowadzonym postępowaniu nie było możliwe potwierdzenie spełnienia warunku dotyczącego przychodu netto ze sprzedaży robót kubaturowych na podstawie*

dokumentów złożonych przez wybranego wykonawcę zgodnie z wymaganiami zamawiającego. Zamawiający nie zdefiniował pojęcia „przychód netto ze sprzedaży robót kubaturowych”. W celu potwierdzenia spełniania warunku Zamawiający żądał złożenia sprawozdania finansowego albo jego części, a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości również z opinią odpowiednio o badanym sprawozdaniu albo jego części, a - w przypadku Wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego - innych dokumentów określających obroty oraz zobowiązania i należności – za okres nie dłuższy niż trzy lata obrotowe, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – za ten okres. W dokumentach złożonych wraz z wybraną ofertą nie wykazano przychodów ze sprzedaży robót kubaturowych.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Pana Cezarego Stempnia – Wójta Gminy wynikało, że w trakcie badania i oceny ofert uwzględniono w tym zakresie wartość uzyskanych przez wykonawcę przychodów rocznych.

➤ zawarto w dniu 8 października 2012 r. umowę w sprawie udzielenia zamówienia, pomimo że wykonawca przed jej zawarciem nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w prawidłowej wysokości.

Zgodnie z art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidziano obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości ceny ofertowej brutto.

W umowie nr BZ.272.5.2012 zawartej 8 października 2012 r. ustalono, że wykonawca wnosi, najpóźniej w dniu podpisania umowy, finansowe zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 676.497,43 zł, co stanowiło 10% wartości ceny ofertowej brutto. Wykonawca wniósł w dniu 8 października 2012 r. zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu na kwotę 646.497,43 zł, tj. o wartości zaniżonej o 30.000 zł.

Zadania w zakresie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Kamienica Polska wykonywał Kierownik Referatu w zakresie spraw budownictwa, zagospodarowania przestrzennego, gospodarki mieniem gminnym, komunikacji i dróg publicznych, rolnictwa, leśnictwa, prawa wodnego, zamówień publicznych, gospodarki nieruchomościami (obecnie Referatu Gospodarki Komunalnej od 15 kwietnia 2013 r.) na podstawie zakresu czynności. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 27 sierpnia 2012 r. p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska. Wójt Gminy podpisał również umowę nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r.

#### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) oraz kontroli wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 147 tej ustawy i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, 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. dokonano dwukrotnie zmiany umownego terminu wykonania zadania na pn. „Budowa hali sportowej w Kamienicy Polskiej – dokończenie inwestycji” określonego w umowie nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r., pomimo że w ogłoszeniu o zamówieniu ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie określono warunków takiej zmiany.

Ponadto, dokonano też zmiany umowy w zakresie przedmiotu zamówienia i wynagrodzenia. Zmian dokonano w związku z przekazaniem wykonawcy przez zamawiającego paneli dachowych, których dostawa była pierwotnie objęta przedmiotem zamówienia. W związku z przekazaniem tych materiałów w celu ich wykorzystania w realizacji przedmiotu umowy, dokonano zmniejszenia wynagrodzenia umownego o kwotę 145.140 zł. Możliwość dokonania takiej zmiany umowy zamawiający nie przewidział w ogłoszeniu o zamówieniu ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił warunków takiej zmiany.

Powyższych zmian umowy dokonano z naruszeniem art. 144 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 którym zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

Początkowo w umowie nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r. termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 28 lutego 2013 r. a wynagrodzenie umowne ryczałtowe wynosiło 6.764.974,34 zł.

Zmian umowy nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r. o w zakresie terminu zakończenia dokonano:

- aneksem nr 1 z dnia 31 stycznia 2013 r., w którym termin zakończenia ustalono do dnia 30 września 2013 r.
- aneksem nr 2 z dnia 29 maja 2013 r., w którym termin zakończenia ustalono do dnia 7 października 2013 r.

Zmiany dotyczące przekazania paneli dachowych i zmniejszenia wynagrodzenia do kwoty 6.619.834,34 zł dokonano aneksem nr 2.

Aneksy do umowy nr BZ.272.5.2012 podpisał Pan Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska.

### **Wniosek nr 15**

Zapewnić dokonywanie istotnych zmian postanowień umów o zamówienie publiczne, wyłącznie w przypadku gdy możliwość dokonania takiej zmiany przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określono warunki takiej zmiany, zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- W latach 2011 - 2014 (do zakończenia kontroli) prowadzono wspólne księgi rachunkowe dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Gminy Kamienica Polska. Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zakładowym planem kont dla budżetu oraz z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Kamienica Polska wprowadzonym zarządzeniem nr 12/2012 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy

*Kamienica Polska (ze zmianami) oraz z poprzednio obowiązującym zakładowym planem kont dla budżetu oraz z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Kamienica Polska ustalonym zarządzeniem nr 2/2006 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 10 października 2006 r. (ze zmianami). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki Urzędu Gminy określonymi w załączniku nr 2 i 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. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Powyższe naruszało art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

*Obowiązki w zakresie prawidłowego zorganizowania rachunkowości organu oraz Urzędu Gminy Kamienica Polska należały do dnia 31 grudnia 2012 r. do p. Gabryeli Klar – byłego Skarbnika Gminy Kamienica Polska, natomiast od dnia 17 stycznia 2013 r. do p. Urszuli Pietryki – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.*

#### **Wniosek nr 16**

Zaprowadzić odrębne księgi rachunkowe dla organu oraz dla Urzędu Gminy Kamienica Polska zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu oraz z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Kamienica Polska ustalonymi zarządzeniami Wójta Gminy Kamienica Polska nr 12/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r. (ze zmianami), a także z zasadami funkcjonowania kont organu i Urzędu określonymi w załączniku nr 2 i 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), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *Wydruki ksiąg rachunkowych za lata 2011 - 2014 (dzienników, księgi głównej, ewidencji analitycznej) prowadzonych przy użyciu oprogramowania komputerowego nie zawierały daty dokonania zapisu księgowego. Było to niezgodne z art. 13 ust. 2 i ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. art. 13 ust. 2 przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania. Stosownie do art. 13 ust. 3 warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie określonej w ust. 2 jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.*



Zgodnie natomiast z art. 23 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy zapis księgowy powinien zawierać co najmniej kwotę i datę zapisu. Datą zapisu w rozumieniu przepisów ustawy jest data faktycznego wprowadzenia zapisu do ewidencji księgowej.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, że oprogramowanie, przy użyciu którego prowadzone były księgi rachunkowe, nie zawierało funkcji umożliwiającej oznaczanie w wydrukach ksiąg rachunkowych daty dokonania zapisu księgowego.

Ponadto, wydruki ewidencji analitycznej (szczegółowej według kontrahentów) do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej przy użyciu oprogramowania komputerowego w zakresie dochodów z podatku od nieruchomości i dochodów z opłat za odbiór śmieci za lata 2013 - 2014 oraz dochodów z najmu i dzierżawy za rok 2014 nie spełniały wymogów określonych art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Wydruki ewidencji szczegółowej do dochodów z najmu i dzierżawy oraz podatku od nieruchomości nie zawierały oznaczenia: nazwą jednostki której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Wydruki ewidencji dochodów z opłat za odbiór śmieci zawierały tylko oznaczenie nazwą programu przetwarzania i datę sporządzenia wydruku.

Stosownie do ww. art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być:

- trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Oprogramowanie przy użyciu którego prowadzone były księgi rachunkowe zostało dopuszczone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy Kamienica Polska: Nr 22/2010 z dnia 10 września 2010 r. a następnie Nr 12/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r.

Oprogramowanie do prowadzenia ewidencji analitycznej szczegółowej do konta 221 zostało dopuszczone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy Kamienica Polska: Nr 16/2013 z dnia 6 maja 2013 r., Nr 41/2013 z dnia 30 września 2013 r., Nr 44/B/2014 z dnia 14 października 2014 r.

Obowiązki w zakresie prawidłowego zorganizowania rachunkowości organu oraz Urzędu Gminy Kamienica Polska należały do dnia 31 grudnia 2012 r. do p. Gabrieli Klar – byłego Skarbnika Gminy Kamienica Polska, natomiast od dnia 17 stycznia 2013 r. do p. Urszuli Pietryki – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.

### **Wniosek nr 17**

Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający oznaczanie sporządzanych wydruków datą zapisu księgowego, stosownie do art. 13 ust. 2 i ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a w zakresie ewidencji szczegółowej do konta 221 również nazwą jednostki której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, a także

wyraźne oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy.

- *W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 13 października 2014 r. prowadzono ewidencję analityczną (szczegółową według kontrahentów) do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy nieruchomości przy użyciu oprogramowania, które nie zostało przyjęte do stosowania w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Powyższe naruszało 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.), zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Przygotowanie projektu przyjętych w jednostce zasad rachunkowości należało do obowiązków p. Urszuli Pietryki – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.*

*W trakcie kontroli w 14 października 2014 r. zarządzeniem nr 44/B/2014 Wójta Gminy Kamienica Polska w sprawie zasad prowadzenia komputerowej ewidencji i księgowości czynszów w Urzędzie Gminy Kamienica Polska przyjęto do stosowania ww. oprogramowanie.*

- *W zakładowym planie kont dla jednostki - Urzędu Gminy Kamienica Polska ustalonym zarządzeniem Nr 12/2012 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska ze zmianami nie wskazano konta: 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. W latach 2012 - 2013 dotacje udzielane z budżetu ujmowano w księgach rachunkowych jednostki na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta 224. W księgach rachunkowych roku 2014 operacje gospodarcze polegające na przekazywaniu dotacji ujmowano na ww. koncie 224. Ponadto, w ww. planie kont nie opisano zasad funkcjonowania konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” (konto to zamieszczono w wykazie obowiązujących kont dla Urzędu), konto 030 funkcjonowało w księgach rachunkowych w latach 2011 - 2014. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) 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 zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Stosownie do zasad funkcjonowania konta 224, 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289), konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Zgodnie natomiast z § 15 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce.*

*Przygotowanie projektu przyjętych w jednostce zasad rachunkowości należało do dnia 31 grudnia 2012 r. do obowiązków p. Gabryeli Klar – byłego Skarbnika Gminy Kamienica Polska, natomiast od dnia 17 stycznia 2013 r. do obowiązków p. Urszuli Pietryki – Skarbnika Gminy Kamienica Polska. Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 18**

Uzupełnić zakładowy plan kont dla jednostki - Urzędu Gminy Kamienica Polska o konto 224 oraz o zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 030 stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 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), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 15 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.

- *Zaniechano ujmowania do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej na kontach: 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, naliczanych między okresami rozliczeniowymi odsetek od zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek, stanowiących wydatki przyszłych okresów. Powyższym naruszono zasady funkcjonowania tych kont, określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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 w zakładowym planie kont dla Budżetu Gminy Kamienica Polska wprowadzonym zarządzeniem Nr 12/2012 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na*

*finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Na stronie Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Skutkiem zaniechania ujęcia odsetek od kredytów i pożyczek na stronie Wn kont odpowiednio 134 i 260 oraz stronie Ma konta 909 było niewykazanie w bilansach z wykonania budżetu za lata 2011, 2012 i 2013 zobowiązań z tego tytułu.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont organu wykonywał Inspektor ds. Finansowych w Referacie Finansowo – Księgowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska.*

### **Wniosek nr 19**

Ująć w ewidencji księgowej kont budżetu: 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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 także w zakładowym planie kont dla Budżetu Gminy Kamienica Polska wprowadzonym zarządzeniem Nr 12/2012 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kamienica Polska ze zmianami.

- *W sprawozdaniach kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 marca 2014 r. oraz od początku roku do 30 czerwca 2014 r. ujęto dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont organu w zakresie wolnych środków. Naruszono tym § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), zgodnie z którymi, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto w myśl § 13 pkt 5 lit. d załącznika nr 39 ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z wolnych środków wykazuje się wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

Zgodnie z ewidencją księgową kont organu na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina Kamienica Polska posiadała wolne środki w kwocie 144.895,68 zł, natomiast w sprawozdaniach: Rb-NDS za okres od początku roku do 31 marca 2014 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 r. w poz. D.17 inne źródła w kolumnie wykonanie nie wykazano przychodów w tego tytułu.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności należały do p. Urszuli Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska. Sprawozdania Rb-NDS za I i II kwartał 2014 r. zostały podpisane przez p. Michała Sitek – Zastępcę Wójta Gminy Kamienica Polska oraz p. Urszulę Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.

### **Wniosek nr 20**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 13 pkt 5 lit. d załącznika nr 39 do powyższego rozporządzenia, 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. w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” grupa 0 – grunty dokonano „aktualizacji” wartości gruntów na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w celu sprzedaży lub dzierżawy nieruchomości.

Naruszono tym § 6 pkt 5 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 art. 4 ust. 1 i art. 31 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Przepisy o dokonaniu aktualizacji nie zostały wydane w kontrolowanym okresie. W związku z powyższym brak było podstaw prawnych do dokonywania aktualizacji wartości początkowej gruntów.

Na podstawie dowodu PK nr 2/05 z dnia 2 maja 2012 r. w ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki” ujęto „zaktualizowaną” wartość nieruchomości gruntowej (żwirowni) zgodnie z wyceną wg operatu szacunkowego z dnia 31 marca 2011 r. zwiększając wartość środka trwałego o kwotę 1.268.520,000 zł.

Dowód PK został sporządzony przez Inspektora ds. Finansowych w Referacie Finansowym, sprawdzenia i zatwierdzenia dowodu dokonała p. Gabryela Klar – były Skarbnik Gminy Kamienica Polska.

Skutkiem tego w latach 2012 - 2013 w bilansach jednostki za ww. okres wartość gruntów zwiększono o 1.270.520,00 zł.

### **Wniosek nr 21**

Wyksięgować z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwale” grupa 0 – grunty zaktualizowaną wartość gruntów a następnie zaksięgować ich pierwotną wartość, stosownie do § 6 pkt 5 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 art. 31 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *W 2014 r. dokonano odpisu należności z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 56.284,80 zł dzierżawcy o nr konta 66, pomimo braku podstawy prawnej do odpisania tej należności.*

*Powyższa należność została stwierdzona Wyrokiem Sądu Rejonowego w Częstochowie z dnia 23 września 2013 r. (dłużnik kwestionował wysokość naliczonego czynszu).*

*Na dzień dokonania odpisu powyższa należność nie uległa przedawnieniu, nie została również umorzona na zasadach i w trybie określonych uchwałą Nr 212/XXX/2010 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu, i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kamienica Polska lub jej jednostkom organizacyjnym. Powyższym naruszono art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom podległym, mogą być umarzane albo ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska wynika, że odpisu dokonano w związku z bezskutecznością egzekucji tych należności.*

*Postępowanie egzekucyjne prowadzone w stosunku do dłużnika zostało umorzone Postanowieniem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie z dnia 6 sierpnia 2014 r. z powodu braku majątku dłużnika (osoba prawna) podlegającego egzekucji.*

*Odpisu należności w ewidencji księgowej konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonano na podstawie dowodu PK nr 86/08 z dnia 29 sierpnia 2014 r.*

*Powyższy dowód PK został sporządzony przez Inspektora ds. Finansowych oraz zatwierdzony przez p. Cezarego Stempnia – Wójta Gminy Kamienica Polska.*

*W trakcie kontroli ujęto ww. należność w kwocie 56.284,80 zł w ewidencji księgowej pod datą 30 września 2014 r.*

*Ponadto, powyższa należność nie została wykazana w sprawozdaniu Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 – „Dochody z najmu*

*i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w kolumnie nr 10 – zaległości netto, pomimo że na dzień sporządzania sprawozdania termin jej płatności minął i zaległość ta wynikała z ewidencji księgowej. Należność ta została wykazana w kolumnie nr 9 – należności pozostałe do wypłaty.*

*Powyższym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia. Stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie natomiast z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.*

*Z wyjaśnień Inspektora ds. Finansowych, do zadań którego należało przygotowanie projektu sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności te nie zostały wykazane jako zaległości ponieważ uznano je za należności, które nie mogą być egzekwowane w związku z dużym prawdopodobieństwem bezskuteczności ich egzekucji.*

*Przygotowanie danych do sprawozdań należało do zadań pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pietryka – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.*

*Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. zostało podpisane przez p. Michała Sitek – Zastępcę Wójta Gminy Kamienica Polska i p. Urszulę Pietrykę – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.*

#### **Wniosek nr 22**

Dokonać korekty sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. w zakresie wykazania zaległości netto w dochodach z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości, mając na uwadze § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie

budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia oraz przekazać skorygowane sprawozdanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, zgodnie z § 24 ust. 7 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.

### **Wniosek nr 23**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dochodów z tytułu czynszu dzierżawy oraz dokonywania odpisów należności z tytułu ww. dochodów, mając na uwadze art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) Urząd Gminy Kamienica Polska prowadził obsługę kasową gminnych jednostek budżetowych. Takie działanie było niezgodne z zasadą wynikającą z art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, a określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej może powierzyć wyłącznie pracownikom jednostki.*

*Urząd prowadził obsługę kasową jednostek: Przedszkole w Kamienicy Polskiej, Szkoła Podstawowa w Kamienicy Polskiej, Gimnazjum w Kamienicy Polskiej, Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Oświaty w Kamienicy Polskiej.*

*Takie zorganizowanie gospodarki kasowej wynikało z porozumień zawartych 2 stycznia 2003 r. pomiędzy Urzędem Gminy a poszczególnymi jednostkami budżetowymi.*

*Porozumienia podpisał p. Włodzimierz Kleszcz – były Wójt Gminy Kamienica Polska i p. Gabryela Klar – były Skarbnik Gminy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych.*

*W gminie Kamienica Polska obsługę administracyjno-finansową i organizacyjną jednostek oświatowych prowadzi Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Oświaty w Kamienicy Polskiej na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Gminy w Kamienicy Polskiej Nr 19/IV/2007 z dnia 9 lutego 2007 r.*

*Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kamienica Polska, którą przeprowadzono w 2010 r.*

### **Wniosek nr 24**

Podjąć działania zmierzające do zapewnienia możliwości wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki kasowej jednostek budżetowych Gminy Kamienica Polska przez kierowników tych jednostek, mając na uwadze art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).



- *Zaniechano prawidłowego przechowywania dokumentów w zakresie inwentaryzacji stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2011 r.*

*Było to niezgodne z art. 73 ust. 1 w związku z art. 74 ust. 2 pkt 7 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 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.). Zgodnie z tymi przepisami, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych - drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się w jednostce co najmniej przez okres 5 lat, w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie.*

*W Urzędzie Gminy Kamienica Polska w trakcie kontroli brak było dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2011 r. Inwentaryzacja stanu środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2012 r. i na dzień 31 grudnia 2013 r. została udokumentowana.*

*Pan Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska wyjaśnił, że inwentaryzację środków pieniężnych na koniec 2011 r. przeprowadziła p. Gabryela Klar – były Skarbnik Gminy, jednak w trakcie kontroli nie odnaleziono dokumentów w tym zakresie.*

*Pani Gabryeli Klar – byłemu Skarbnikowi Gminy powierzone zostały obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości.*

*Na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości odpowiedzialność w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz przechowywania dokumentacji w tym zakresie ponosi także p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska.*

### **Wniosek nr 25**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kamienica Polska w zakresie prawidłowego przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych, stosownie do art. 73 ust. 1 w związku z art. 74 ust. 2 pkt 7 art. 26 ust. 1 pkt 2 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 poz. 885 z późn. zm.).*

- *W latach 2012 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych operacje gospodarcze dotyczące realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowej w Kamienicy Polskiej” na podstawie umowy nr 3420/11/2009 zawartej 3 listopada 2009 r., co dotyczyło:*

- *w 2012 r. nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kamienica Polska operacji potrącenia wierzytelności wynikającej z oświadczenia Wójta Gminy Kamienica Polska złożonego pismem FN.3022.158.2012 z dnia 24 sierpnia 2012 r. Zgodnie z ww. pismem dokonano potrącenia należności Gminy Kamienica Polska z tytułu kary umownej w kwocie 1.298.570,65 zł z tytułu odstąpienia zamawiającego od umowy z winy wykonawcy, naliczonej w nocie obciążeniowej nr 1/05 z dnia 29 maja 2012 r.*

*i zobowiązania Gminy wynikającego z faktury VAT nr 10/B/2012 z dnia 14 maja 2012 r. o wartości 217.094,67 zł.*

*Operacji tej nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kamienica Polska do dnia zakończenia kontroli.*

*Gmina Kamienica Polska wystąpiła w 2012 r. do Sądu Okręgowego w Częstochowie z powództwem przeciwko wykonawcy umowy nr 3420/11/2009 o zapłatę ww. kary umownej z tytułu odstąpienia zamawiającego od umowy z winy wykonawcy. Powództwo Gminy zostało jednak oddalone wyrokiem Sądu Okręgowego w Częstochowie Sygn. akt V GC 159/12 z dnia 30 września 2013 r. Apelacja Gminy od tego wyroku została oddalona wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Katowicach Sygn. akt V ACa 46/14 z dnia 12 czerwca 2014 r.*

*Do dnia zakończenia kontroli, pomimo wydania ww. wyroków sądowych, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kamienica Polska nie ujęto operacji zmniejszenia należności z tytułu ww. kary umownej.*

*Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano zapłaty zobowiązań Gminy Kamienica Polska wynikających z ww. faktury nr 10/B/2012 w kwocie 217.094,67 zł.*

*Nieujęcie w ewidencji księgowej ww. operacji gospodarczych było niezgodne z art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 i art. 24 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.). Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Natomiast stosownie do art. 20 ust. 1 tej ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

- w 2013 r. zobowiązania wynikające z ww. faktury nr 10/B/2012 o wartości 217.094,67 zł oraz z tytułu odsetek za zwłokę naliczonych w. nocie księgowej z dnia 2 kwietnia 2012 r. o wartości 24.731,55 zł bezpodstawnie wyksięgowano z konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i ujęto na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Wykonawca wystawił dla Gminy Kamienica Polska notę z dnia 2 kwietnia 2012 r., w której naliczył odsetki za zwłokę o wartości 24.731,55 zł. w związku z nieterminową zapłatą przez Gminę zobowiązań wynikających z innych faktur wystawionych na podstawie ww. umowy nr 3420/11/2009.*

*Zgodnie z zasadami ujmowania zdarzeń na kontach jednostki budżetowej 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, konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, konto obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za splatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz splatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Natomiast konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.*

Przebiegowania dokonano na podstawie dowodu PK nr 119/04 z dnia 30 kwietnia 2013 r., sporządzonego i zatwierdzonego przez pracowników Referatu Finansowo-Księgowego.

- w latach 2013 - 2014 nieprawidłowo prowadzono ewidencję szczegółową do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” w zakresie konta nr 240-27-0002 prowadzonego dla wykonawcy ww. umowy nr 3420/11/2009 zawartej 3 listopada 2009 r. Na koncie tym ujęto rozrachunki i roszczenia z różnych tytułów, dotyczące tego samego kontrahenta, w szczególności:

- należności Gminy Kamienica Polska w kwocie 1.298.570,65 zł z tytułu kary umownej naliczone w nocie księgowej nr 1/05 z dnia 29 maja 2012 r.,
- należności Gminy w kwocie 21.675 zł z tytułu kosztów gwarancji zapłaty naliczone w nocie księgowej nr 2/05 z dnia 29 maja 2012 r.,
- zobowiązania z tytułu faktury nr 10/B/2012 w kwocie 217.094,67 zł,
- zobowiązania z tytułu noty odsetkowej z dnia z dnia 2 kwietnia 2012 r. w kwocie 24.731,55 zł.

W wyniku powyższego z ewidencji księgowej nie wynikały rozrachunki z poszczególnych tytułów. Było to niezgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” 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 postanowieniami ww. rozporządzenia ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Takie zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej określono również w Zakładowym Planie Kont jednostki budżetowej – Urząd Gminy, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Kamienica Polska Nr 12/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r. ze zmianami.

Ewidencję księgową kont 201 i 240 prowadził Inspektor ds. finansowych zgodnie z zakresem obowiązków.

Nadzór w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej sprawowały: w 2012 r. p. Gabryela Klar – były Skarbnik Gminy Kamienica Polska, a następnie od dnia 18 stycznia 2013 r. p. Urszula Pietryka – Skarbnik Gminy Kamienica Polska, którym powierzono także obowiązki głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości ponosił także p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska, stosownie do art. 4 ust. 5 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### **Wniosek nr 26**

Wzmocnić działania w celu zapewnienia ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń gospodarczych, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 i art. 24 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 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 27**

Ująć na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania bezsporne wynikające z umowy nr 3420/11/2009 z dnia 3 listopada 2009 r. oraz ująć na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” operację zmniejszenia należności z tytułu kary umownej objętej wyrokiem Sądu Okręgowego w Częstochowie Sygn. akt V GC 159/12 z dnia 30 września 2013 r. oraz wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Katowicach Sygn. akt V ACa 46/14 z dnia 12 czerwca 2014 r., mając na uwadze art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 oraz 24 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 zasady ujmowania zdarzeń na kontach 201 i 240 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).

### **Wniosek nr 28**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” zapewniającą ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, mając na uwadze zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 240 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 zaciągania i regulowania zobowiązań:**

- *W dniu 8 października 2012 r. na podstawie umowy nr BZ.272.5.2012 o zamówienie publiczne pn.: „Budowa hali sportowej w Kamienicy Polskiej – dokończenie inwestycji” zaciągnięto zobowiązanie finansowe w wysokości 6.764.974,34 zł, z przekroczeniem limitu zobowiązań określonym w wieloletniej prognozie finansowej, który na dzień zawarcia ww. umowy wynosił 0,00 zł. Naruszono tym art. 228 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć, natomiast w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit zobowiązań.*  
*Umowa nr BZ.272.5.2012 o wykonanie zadania „Budowa hali sportowej w Kamienicy Polskiej – dokończenie inwestycji” została zawarta na okres przekraczający rok budżetowy z terminem realizacji do dnia 28 lutego 2013 r. Budowa hali sportowej w Kamienicy Polskiej, była jednym z przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012-2021 przyjętej uchwałą Rady Gminy Kamienica Polska Nr 63/XII/2012 z dnia 19 stycznia 2012 r. z późn. zm.*

W ww. uchwale zawarto upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, jednakże dla ww. przedsięwzięcia limit zobowiązań wynosił 0,00 zł.

Wg stanu na 8 października 2012 r. zaplanowane wydatki na „Budowę hali sportowej w Kamienicy Polskiej”, zgodnie z wieloletnią prognozą finansową na lata 2012 - 2021 wynosiły 5.100.000 zł, z tego 4.800.000 zł na 2012 rok i 300.000 zł na 2013 rok.

Do dnia 8 października 2012 r. wykonane wydatki budżetowe na ww. zadanie zaklasyfikowane w dziale 926-„Kultura fizyczna”, rozdziale 92601-„Obiekty sportowe”, § 6050 i § 6058 wynosiły 578.909,30 zł.

Zobowiązanie zaciągnięte umową nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r. wyniosło 6.764.974,34 zł,

Z powyższego wynika, że wysokość zobowiązań wynikających z zawartej umowy przekraczała o kwotę 2.243.883,64 zł łączny limit planowanych wydatków na to przedsięwzięcie, określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2012 - 2013.

Umowę nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r. podpisał p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska.

### **Wniosek nr 29**

Zaciągać zobowiązania w granicach upoważnień ustalonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kamienica Polska, mając na uwadze art. 226 ust. 3 pkt 5 oraz art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2010 - 2013 nieterminowo regulowano zobowiązania dotyczące inwestycji pn. „Budowa hali sportowej w Kamienicy Polskiej” na podstawie umów nr 3420/11/2009 z dnia 3 listopada 2009 r. oraz nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r. 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. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z postanowieniami umów: umowy nr 3420/11/2009 z dnia 3 listopada 2009 r., umowy nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r. i umowy Nr 272.2.2014 z dnia 14 kwietnia 2014 r. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Termin zapłaty w ww. umowach ustalono do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury i protokołu zatwierdzonego przez inspektora nadzoru (§ 5 pkt 3 każdej z ww. umów).

Nieterminowe uregulowanie zobowiązań dotyczyło:

- w zakresie umowy nr BZ.272.5.2012 z dnia 8 października 2012 r. - po terminie umownym zapłacono zobowiązania wynikające z sześciu faktur w łącznej wysokości 3.052.198,40 zł. Opóźnienie wynosiło od 3 do 112 dni. W dniu 17 stycznia 2014 r. pomiędzy gminą Kamienica Polska a wykonawcą umowy zostało zawarte porozumienie, w którym wykonawca umorzył gminie Kamienica Polska należne odsetki za zwłokę wynikające z nieuregulowanych w terminie faktur.
- w zakresie umowy nr 3420/11/2009 z dnia 3 listopada 2009 r. - po terminie umownym zapłacono zobowiązania wynikające z trzech faktur w łącznej wysokości 1.217.300,08 zł. Opóźnienie wynosiło od 11 do 102 dni. W związku z nieterminową zapłatą dwóch faktur: nr 44/B/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 r. na kwotę 289.748,38 zł i nr 69/B/2010 z dnia 3 grudnia 2010 r. na kwotę 652.885,75 zł wykonawca wezwał Gminę

*Kamienica Polska do zapłaty odsetek w kwocie 24.731,55 zł, naliczonych w nocie z dnia 2 kwietnia 2012 r. Do dnia zakończenia kontroli odsetek nie zapłacono.*

*Ponadto nieterminowo uregulowano zobowiązania wynikające z umowy nr 72.2.2014 z dnia 14 kwietnia 2014 r. Po terminie umownym zapłacono zobowiązanie wynikające z faktury VAT z dnia 13 sierpnia 2013 r. na kwotę 417.964,23 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu w dniu 18 sierpnia 2014 r. (termin 30 dni upływał w dniu 17 września 2014 r.). Wynagrodzenie w kwocie 217.964,23 zł uregulowano w umownym terminie, natomiast przelewu kwoty 200.000,00 zł dokonano w dniu 22 września 2014 r. na kwotę 100.000,00 zł i w dniu 30 września 2014 r. na kwotę 100.000,00 zł.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska wynikało, że przyczynami nieterminowego regulowania zobowiązań był brak wystarczających środków pieniężnych a ponadto opóźnienia we wpływach środków na dofinansowanie zadania budowy hali sportowej.*

*Odpowiedzialność za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań ponosili p. Włodzimierz Kleszcz – były Wójt Gminy Kamienica Polska oraz p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska. Odpowiedzialność ta wynika z przepisów art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

*Ponadto, w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy Kamienica Polska przeprowadzonej w 2010 r. stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/21/4/10 z dnia 6 grudnia 2010 r.*

### **Wniosek nr 30**

*Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Gminy Kamienica Polska-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 oraz 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.*

- W latach 2013 - 2014 nieterminowo dokonano odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Kamienica Polska.*

*Wysokość odpisu na ww. Fundusz na rok 2013 wynosiła 31.906,28 zł, przekazanie środków w kwocie 23.930,00 zł tytułem 75% tego odpisu nastąpiło w dniu 6 czerwca 2013 r.*

*Wysokość odpisu na rok 2014 wynosiła 33.456,01 zł, przekazanie środków tytułem 75% tego odpisu nastąpiło w dniu 31 maja 2014 r. w kwocie 15.150,00 zł, w dniu 21 sierpnia 2014 r. w kwocie 4.000,00 zł i w dniu 11 września 2014 r. w kwocie 6.000,00 zł.*

*Powyższym naruszono 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.) w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy*

*pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska wynikało, że przyczyną nieterminowego dokonania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Kamienica Polska był brak wystarczających środków pieniężnych na rachunku bankowym.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Kamienica Polska odpowiedzialność ponosił p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 31**

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego przekazywania równowartości należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, 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.) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

*Ponadto ustalono, że w okresie od 2011 r. do 17 października 2014 r. nieterminowo przekazywano środki finansowe na wydatki dla Przedszkola w Kamienicy Polskiej, Gimnazjum w Kamienicy Polskiej oraz Szkoły Podstawowej w Kamienicy Polskiej z przeznaczeniem na:*

➤ *wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w latach 2011, 2013 i 2014. W związku z tym, w jednostkach oświatowych nie było możliwe wypłacenie dodatków uzupełniających w terminie określonym w art. 30 a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 191).*

*Środki na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przekazano z opóźnieniem (od dnia wymagalności tych zobowiązań) wynoszącym: do 266 dni w roku 2011, do 295 dni w roku 2013, do 214 dni w roku 2014.*

➤ *dokonanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w latach 2013 i 2014. W związku z nieterminowym przekazaniem powyższych środków, w jednostkach oświatowych nie było możliwe dokonanie odpisu na ZFŚS w terminie określonym art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).*

*Środki na dokonanie odpisu Przedszkola, Gimnazjum oraz Szkoły Podstawowej w Kamienicy Polskiej przekazano z opóźnieniem (od dnia wymagalności tych zobowiązań) wynoszącym w 2013 r. – z tytułu I raty - do 6 dni, w 2014 r. – z tytułu I raty - 75 dni, z tytułu II raty - do 20 dni.*

*Zarządzeniem nr 33/B/2014 Wójta Gminy Kamienica Polska z dnia 26 sierpnia 2014 r. w sprawie zasad i terminów przekazywania środków budżetowych na wydatki jednostek organizacyjnych Gminy, uszczegółowiono zasady przekazywania środków na wydatki do jednostek budżetowych, zgodnie z którym przekazanie środków następuje na pisemny*

wniosek jednostki budżetowej. Przed dniem wydania powyższego zarządzenia, w Gminie Kamienica Polska nie obowiązywały uregulowania w tym zakresie. Pomimo braku pisemnych procedur, kierownicy jednostek przed upływem terminu płatności tych zobowiązań każdorazowo zwracali się z pisemnym wnioskiem o przekazanie środków na ich regulowanie.

Przyczyną nieprzekazania środków dla jednostek budżetowych w wystarczającej wysokości, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Kamienica Polska, był brak środków finansowych na terminowe regulowanie zobowiązań.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Kamienica Polska odpowiedzialność ponosił p. Cezary Stempień – Wójt Gminy Kamienica Polska, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 32**

Zapewnić przekazywanie środków na wydatki dla placówek oświatowych w sposób umożliwiający kierownikom tych jednostek terminowe wypłacanie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stosownie art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191) oraz terminowe dokonywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) oraz 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.).

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 pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
*Daniel Kołodziej*  
Daniel Kołodziej