



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Katowice, 27 lutego 2015 r.

Znak: WK-6100/43/4/14/15

Pan
Łukasz Stachera
Wójt Gminy
Poraj

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 listopada do 19 grudnia 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Poraj za okres od 1 stycznia 2010 r. do 19 grudnia 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 grudnia 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 gospodarki pieniężnej:

- *W latach od 2012 r. do 5 września 2014 r. dokonywano przelewów środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu z rachunku depozytów (wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy) w łącznej wysokości 964.300,00 zł, z rachunku funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 11.000,00 zł oraz z rachunku Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej działającej przy Urzędzie Gminy w Poraju w wysokości 40.900,00 zł w celu spłaty zobowiązań dotyczących bieżących płatności oraz kredytu w rachunku bieżącym. W związku z powyższym, finansowano wydatki budżetowe i rozchody budżetowe środkami, które nie stanowią środków publicznych. Przepisy art. 5 ust. 1, art. 6 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.) nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu oraz rozchodów ze środków niebędących środkami publicznymi. Powyższe było także niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), art. 8 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.), postanowieniami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Poraju oraz § 28 i § 29 rozporządzenia Rady Ministrów*

z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. Nr 100, poz. 502 z późn. zm.).

Z rachunku depozytów na rachunek bankowy budżetu konta 133 przelano:

w 2012 r. - kwotę 150.000,00zł, którą zwrócono na rachunek depozytów w 2012 r.,

w 2013 r. - kwotę 553.300,00 zł, którą zwrócono na rachunek depozytów w 2013 r. i 2014 r., w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 5 września 2014 r. z rachunku depozytów przelano kwotę 261.000 zł, którą zwrócono w 2014 r.

Splaty kredytu w rachunku bieżącym w dniu 31 grudnia 2013 r. dokonano również ze środków projektu Comenius w wysokości 22.000,00 zł oraz ze środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym dla inwestycji wspólnie realizowanej z Gminą i Miastem Kozięgłowy w wysokości 1.423.000,00 zł.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami umowy finansowej Nr 2011-1-DE3-COMO6-18910 2 zawartej w listopadzie 2011 r. na realizację programu „Uczenie się przez całe życie” Comenius Partnerski Projekt Szkół oraz porozumieniem zawartym z Gminą i Miastem Kozięgłowy w dniu 21 sierpnia 2013 r., dotyczącym budowy wspólnych obiektów oczyszczalni ścieków, przepompowni oraz kanalizacji.

Zgodnie z ww. porozumieniem Gmina Poraj zobowiązana była przechowywać środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku bankowym i dokonywać płatności za wykonane roboty bezpośrednio na rzecz wykonawcy.

Porozumienie ze strony Gminy Poraj podpisał p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj przy kontrasygnacie p. Jadwigi Zasik – Skarbnika Gminy Poraj. Zwrotu środków z kasy zapomogowo-pożyczkowej, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, porozumienia i projektu Comenius dokonano w dniu 2 stycznia 2014 r.

Przyczyną nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, była trudna sytuacja finansowa Gminy, brak środków na koncie budżetu na zapłatę ZUS, wypłaty odszkodowań zgodnie z wyrokami sądowymi. Kredyt w rachunku bieżącym musiał być spłacony do końca roku budżetowego, wobec powyższego zdecydowano się na dokonanie przelewu środków finansowych z innych rachunków, aby wywiązać się z umowy kredytowej z dnia 3 stycznia 2013 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Poraj odpowiedzialność ponosił p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj, 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.).

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych Wójt Gminy Poraj powierzył Skarbnikowi Gminy Poraj, zakresem czynności służbowych i obowiązków z dnia 3 lipca 2006 r.

- Nieprawidłowo zaangażowano w 2013 r. część środków otrzymanych na poczet dochodów roku następnego (subwencji na styczeń 2014 r.) na spłatę kredytu w rachunku bieżącym, czym naruszono art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

Ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na 31 grudnia 2013 r. w kwocie 32.633,65 zł powiększony o należności z tytułu m. in. udziałów w PIT i udziałów w podatku dochodowym za 2013 r., przekazanych w 2014 r. w łącznej kwocie 250.014,57 zł, a następnie pomniejszony o zobowiązania wobec budżetu w kwocie 129.560,92 zł oraz otrzymaną w grudniu 2013 r. subwencję na styczeń 2014 r. w kwocie 574.751,00 zł, stanowi wartość ujemną w kwocie 421.663,70 zł.

Zgodnie z art. 211 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem rocznym dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa.

W myśl art. 7 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w skład subwencji ogólnej wchodzi część oświatowa, którą zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Przyczyną nieprawidłowości był brak wystarczających środków pieniężnych na uregulowanie zobowiązań roku 2013.

Osobami odpowiedzialnymi za powyższe były p. Jadwiga Zasik – Skarbnik Gminy Poraj, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi i oraz p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj, który odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

Wniosek nr 1

Zapewnić finansowanie zobowiązań Urzędu Gminy Poraj wyłącznie ze środków publicznych, bez wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych depozytów, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej działającej przy Urzędzie Gminy w Poraju, mając na uwadze art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), art. 8 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111), § 28 i § 29 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. Nr 100, poz. 502 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 1 i art. 6 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1,

art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

– *W 2014 r. nieterminowo regulowano zobowiązania dotyczące zrealizowanych robót, dostaw towarów i usług oraz z tytułu odpisu na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Powyższe dotyczyło zobowiązań:

- *z tytułu zrealizowanych robót, dostaw towarów i usług. Zobowiązania wymagalne Urzędu Gminy Poraj wynosiły: wg stanu na dzień na 30 czerwca 2014 r. - 347.262,22 zł, wg stanu na 30 września 2014 r. - 231.722,92 zł. Zobowiązania wymagalne urzędu powstały w okresie od stycznia do września 2014 r., dotyczyły faktur i rachunków wobec 76 kontrahentów za wykaszanie poboczy, wycinkę krzewów, za roboty budowlane odwodnienia terenu przy boisku sportowym w Poraju, za usługę podziału działek, za oświetlenie miejsc publicznych oraz dróg na terenie gminy.*

Pomimo opóźnienia, wynoszącego od 25 dni do 240 dni, w regulowaniu ww. zobowiązań nie zapłacono odsetek za zwłokę.

W trakcie 2014 r. nieterminowo regulowano również zobowiązania wobec wykonawcy robót budowlanych „Przebudowy z niezbędnym remontem wraz z realizacją urządzeń technicznych niezbędnych dla funkcjonowania obiektu oraz pozostałych elementów zagospodarowania terenu kina „Bajka” w Poraju”, zleconych na podstawie umowy Nr 272.10.2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.

Powyższe dotyczyło:

- *faktury nr 18/2014 z dnia 10 lutego 2014 r. (wpływ do urzędu 11 lutego 2014 r.) na kwotę 502.711,58 zł, której część w wysokości 200.000,00 zł zapłacono w ratach w dniach 11 kwietnia 2014 r. w wysokości 100.000 zł, tj. 32 dni po terminie płatności i 7 maja 2014 r. w wysokości 100.000 zł, tj. 58 dni po terminie płatności oraz*

- *faktury nr 31/2014 z dnia 7 kwietnia 2014 r. (wpływ do urzędu 11 kwietnia 2014 r.) na kwotę 291.588,73 zł, którą zapłacono w ratach w dniach 22 maja 2014 r. w wysokości 101.588,73 zł, tj. 12 dni po terminie płatności i 6 czerwca 2014 r. w wysokości 190.000,00 zł, tj. 25 dni po terminie płatności.*

- *z tytułu zaniechania przekazania w terminie do dnia 31 maja 75% równowartości odpisu na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 45.413,77 zł. Środki te przekazano w dniach 8 i 18 lipca 2014 r. oraz 18 sierpnia i 8 września 2014 r.*

Naruszono tym 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 przytoczonym przepisem, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, art. 13 i art. 14 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 wynikało, że przyczyną nieprawidłowości był brak środków finansowych na terminowe regulowanie zobowiązań.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Poraj odpowiedzialność ponosił p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj, 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.).

Ustalono również, że nieterminowo przekazywano środki finansowe na wydatki jednostek oświatowych z przeznaczeniem na wypłatę dodatków uzupełniających. W związku z powyższym nie było możliwe wypłacenie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2012 r. i 2013 r. w terminie określonym w art. 30a ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Środki finansowe na wypłatę jednorazowych dodatków dla nauczycieli zostały przekazane z opóźnieniem w dniach 14 lutego 2013 r. i 20 lutego 2014 r.

Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacany jest w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

Ponadto, w 2014 r. środki na wydatki dla jednostek oświatowych przekazywano w niewystarczającej wysokości.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami zarządzenia Nr 58/2011 Wójta Gminy Poraj z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie określenia zasad przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe działające na terenie Gminy Poraj

Na podstawie sporządzonego, przez pracowników Referatu Finansowego Urzędu, zestawienia zobowiązań wymagalnych jednostek oświatowych zobowiązania te wynosiły:

- 1.168.317 zł wg stanu na 30 czerwca 2014 r. i dotyczyły zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące marzec, kwiecień, maj 2014 r. w wysokości 763.171 zł oraz zobowiązań wobec funduszu świadczeń socjalnych z tytułu nie przekazania równowartości odpisu do 31 maja 2014 r. w kwocie 405.146 zł, wykazanych

w paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4440.

- 789.712 zł wg stanu na 30 września 2014 r. i dotyczyły zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące lipiec i sierpień 2014 r. w wysokości 487.525 zł oraz części zobowiązań wobec funduszu świadczeń socjalnych z tytułu nie przekazania równowartości odpisu do 31 maja 2014 r. w kwocie 302.187 zł, wykazanych

w paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020, 4010, 4110, 4120, 4170, 4440.

Zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 58/2011 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zasad przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe działające na terenie Gminy Poraj, wysokość środków finansowych będzie przekazywana na podstawie zapotrzebowań składanych przez kierowników jednostek w terminie do 28 dnia każdego miesiąca a zapotrzebowania te będą dotyczyć kolejnego miesiąca. Dopuszczono również możliwość składania dodatkowego zapotrzebowania poza ww. terminem.

Jednostki oświatowe składały zapotrzebowania na środki na wydatki za ww. okresy w terminie do 28 dnia miesiąca na kolejny miesiąc. Faktyczne przekazanie środków na zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2014 nastąpiło w sierpniu i we wrześniu 2014 r.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 19 grudnia 2014 r., środki na zobowiązania wymagalne na dzień 30 września 2014 r. nie zostały przekazane.

Zadania w zakresie nadzoru nad całokształtem prac związanych z rachunkowością i księgowością oraz wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi zostały powierzone p. Jadwidze Zasik – Skarbnikowi Gminy Poraj.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Poraj odpowiedzialność ponosił p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj, 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 3

Podjąć systematyczne działania zapewniające terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Gminy Poraj, 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 terminowe dokonanie 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 2015 r., poz. 111).

Wniosek nr 4

Zapewnić przekazywanie środków na wydatki dla placówek oświatowych w sposób umożliwiający kierownikom tych jednostek terminowe wypłacanie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli oraz terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191), art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, postanowień zarządzenia Nr 58/2011 Wójta Gminy Poraj z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zasad przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe działające na terenie Gminy Poraj.

W zakresie subwencji i dotacji

- *W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2012 r. i 2013 r. w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.*

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, 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.

Ustalono, że:

- w 2012 r.: z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wpłynęła do Urzędu Gminy Poraj subwencja w kwocie 7.374.541,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t., w paragrafie 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, w kolumnie „Dochody wykonane” i w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 7.358.658,00 zł, różnicę stanowiła kwota 15.883,00 zł.

- w 2013 r.: z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wpłynęły do Urzędu Gminy dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 7.204.905,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t., w paragrafie 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, w kolumnie „Dochody wykonane” i w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 7.195.443,00 zł, różnicę stanowiła kwota 9.462,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia rejestrów dochodów, księgowania dochodów zgodnie z wyciągiem bankowym i przygotowanie sprawozdań z tytułu otrzymanych dotacji celowych niezbędnych do sporządzenia miesięcznych sprawozdań Rb-27S należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Jadwiga Zasik – Skarbnik Gminy Poraj.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S za 2012 r. i 2013 r. podpisali p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj i p. Jadwiga Zasik – Skarbnik Gminy Poraj.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Poraj w zakresie prawidłowości wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. otrzymanych dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 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), § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków na wynagrodzenia:

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2007 - 2009 p. Marianowi Szczerbakowi – byłemu Wójtowi Gminy Poraj, co było niezgodne z obowiązującym wówczas 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 nie później niż do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Łącznie zaległy niewykorzystany urlopowy za lata 2007 - 2009 wynosił 78 dni, w tym za rok 2007 – 26 dni, za rok 2008 – 26 dni, i za rok 2009 – 26 dni. Skutkiem powyższego była wypłata w dniu 28 grudnia 2010 r. ekwiwalentu za niewykorzystany zaległy urlopowy z lat 2007 - 2009 w kwocie 33.795,70 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Poraj w okresie od dnia 2 stycznia 2009 r. do dnia 1 stycznia 2011 r. wykonywała p. Alicja Michalczyk – były Sekretarz Gminy Poraj. Wcześniej zadania z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy należały do Przewodniczącej Rady Gminy w Poraju.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Poraj zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 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 latach 2013 - 2014 r. przyznawano pracownikom Urzędu Gminy w Poraju nagrody uznaniowe bez pisemnego uzasadnienia okoliczności powodujących przyznanie nagrody. Zgodnie z art. 36, ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1445 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu nagrodę przyznać można za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ponadto zgodnie z § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników urzędu, wprowadzonego zarządzeniem nr 14 Wójta Gminy Poraj z dnia 10 czerwca 2009 r. ze zmianami wprowadzonymi dnia 8 października 2010 r. i 20 sierpnia 2012 r. oraz § 10 zarządzenia Nr 1/14 z 8 stycznia 2014 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników urzędu, nagrody uznaniowe mogły być wypłacane między innymi za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej a wysokość nagrody ustala się w oparciu o:*

- *ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,*
- *stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,*
- *dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika,*
- *wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,*
- *działania usprawniające na stanowisku pracy.*

Pisma w sprawie przyznania nagród uznaniowych podpisał p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe udzielanie nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Gminy Poraj w zakresie uzasadniania ich przyznania, zgodnie z art. 36, ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz § 10 zarządzenia Wójta Gminy Poraj Nr 1/14 z dnia 8 stycznia 2014 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników urzędu, 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 dochodów budżetowych:

- *Zaniechano ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości z dokumentami źródłowymi. Organ podatkowy do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie skorzystał również z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z niezłożeniem lub weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich*

zawartych. Było to niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 i art. 274a § 1 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, art. 6 ust. 1 i ust. 3 - ust. 9 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).

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerze 9206 (osoba prawna), który na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2858/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 r. podwyższył kapitał zakładowy spółki z o.o. o wkłady niepieniężne w postaci działki nr 3020/1 i działki nr 3020/2 w Poraju. Podmiot złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 r. w dniu 23 stycznia 2014 r. ustalając wysokość należnego podatku za 2014 r. w kwocie 30.505,00 zł. Organ podatkowy do dnia czynności kontrolnych nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za miesiące od września do grudnia 2013 r., pomimo że akt notarialny Rep. A Nr 2858/2013 wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 12 sierpnia 2013 r.

Powyższym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. sprawdzanie terminowości składania deklaracji. W myśl natomiast art. 274a § 1 ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie z art. 21 § 1 i § 3 ww. ustawy, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złożył deklaracji, wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego za okres od września do grudnia 2014 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;

W trakcie kontroli, w dniu 15 grudnia 2014 r. podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości za okres od września do grudnia 2014 r. Ustalono należny podatek za 2013 r. w wysokości 1.087,00 zł.

- podatnika o numerze karty kontowej nr 7812 (osoba fizyczna), który na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2858/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 r. objął udziały w spółce z o.o., w zamian za przeniesienie prawa własności działki nr 3020/1 i działki nr 3020/2. Podatnik nie złożył stosownej informacji podatkowej.

Organ podatkowy decyzją Nr Fn.3127.2095.2013 z dnia 1 lutego 2013 r. ustalił podatnikowi wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013 r. w kwocie 702,00 zł. Akt notarialny w sprawie wniesienia ww. działek do spółki z o.o. wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 12 sierpnia 2013 r. Pomimo to, organ podatkowy do dnia 15 grudnia 2014 r. nie wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2013, ani nie dokonał zmiany decyzji łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2013 r. Powyższym naruszono art. 272 pkt 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 6 ust. 3 - 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849, a poprzednio Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających składanych deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości i informacji na podatek od nieruchomości, rolny, leśny należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w powyższym zakresie pełniła p. Jadwiga Zasik – Skarbnik Gminy Poraj.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Poraj w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 1, ust. 3 - 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 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.).

- *Zaniechano terminowego ustalenia w drodze decyzji wymiaru podatku od nieruchomości. Było to niezgodne z art. 21 § 1 i § 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, art. 6 ust. 1 i ust. 3 - ust. 9 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).*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze karty kontowej nr 6624 (osoba fizyczna), który nabył na podstawie aktu not. Rep. A nr 974/2013 z dnia 21 marca 2013 r. działkę gminną o nr 197/4 w miejscowości Dzierżno. Podatnik w dniu 25 listopada 2014 r. po wezwaniu organu podatkowego z dnia 21 listopada 2014 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego wykazując nabyte na podstawie ww. umowy grunty.*

Organ podatkowy zaniechał ustalenia w drodze decyzji wymiaru podatku za miesiące od kwietnia do grudnia 2013 r. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie natomiast z art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 849) obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy. Organ podatkowy dopiero w czasie czynności kontrolnych, decyzją nr Fn.3127.1273.2014 z dnia 25 listopada 2014 r. ustalił łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 75,00 zł za okres od kwietnia do grudnia 2013 r.

- *podatnika o numerze nr 9213 (osoba fizyczna), który nabył na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 126/2014 z dnia 16 stycznia 2014 r. działki gminne niezabudowane o nr: 1002, 1003/1 i 1003/2 w Poraju z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnik informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 r. złożył w Urzędzie Gminy w dniu 27 stycznia 2014 r. Organ podatkowy decyzją nr FN.3120.2650/2014 z dnia 10 lutego 2014 r. ustalił podatnikowi wysokość należnego podatku od nieruchomości za 12 miesięcy 2014 r. w wysokości 1.632,00 zł.*

Powyższym naruszono art. 6 ust. 1 i ust 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849, a poprzednio Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Organ podatkowy dopiero w dniu 15 grudnia 2014 r. na podstawie decyzji Nr FN.3120.18.2014 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2014 dokonał korekty wymiaru podatku za 2014 r., zmniejszając o kwotę 136,00 zł.

- podatnika o numerze karty kontowej 1421 (osoba fizyczna), który nabył na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2401/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. działki gminne o nr: 3283 i 3284. Organ podatkowy do 20 listopada 2014 r. zaniechał ustalenia w drodze decyzji wymiaru podatku za miesiące od lipca do grudnia 2012 r. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie natomiast z art. 6 ust. 1 i ust. 5 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy. Podatnik w dniu 27 listopada 2014 r. po wezwaniu organu podatkowego z dnia 21 listopada 2014 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. W dniu 4 grudnia 2014 r. podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego wykazując nabyte na podstawie ww. umowy grunty. Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego organ podatkowy ustalił Decyzją Nr FN.3127.2014 z dnia 21 listopada 2014 r. oraz Decyzją Nr FN.3122.1589.2014 z dnia 4 grudnia 2014 r.

Zadania w zakresie ustalania wymiaru podatków należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w powyższym zakresie pełniła p. Jadwiga Zasik – Skarbnik Gminy Poraj.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Poraj w zakresie terminowego wydawania decyzji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 21 § 1 i § 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, art. 6 ust. 1, ust. 3 - 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

– W latach 2010 - 2011 przed oddaniem w dzierżawę nieruchomości gminnych, nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej

wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Powyższe dotyczyło nieruchomości oddanych w dzierżawę na podstawie następujących umów:

- umowa dzierżawy Nr 55 z dnia 1 kwietnia 2011 r. terenu o powierzchni 18 m² na posadowienie garażu na działce nr 682/4 przy ul. Górniczej w Poraju, na czas określony do dnia 31 marca 2014 r.,

- umowa dzierżawy Nr 47 z dnia 1 września 2010 r. na czas nieokreślony terenu o pow. 24 m² położonego w Żarkach Letnisko przy ul. Kąpielowej,

- umowa dzierżawy Nr 54 z dnia 1 września 2010 r. na czas nieokreślony działki o nr 684/1 o pow. 10 m² położonej w Poraju.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do wynajmowania nieruchomości gminnych należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa. Nadzór w powyższym zakresie sprawował do dnia 10 grudnia 2014 r. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Poraj w zakresie przygotowywania i podawania do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 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 dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2013 - 2014 nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych przez Ludowy Klub Sportowy „POLONIA” sprawozdań z wykonania zadań publicznych i wykorzystania dotacji na realizację zadań pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży, organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych na terenie Gminy Poraj” przyznanych zgodnie z umowami Nr 1/S/2012 z dnia 5 stycznia 2012 r. w wysokości 165.000,00 zł i Nr 1/S/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r. w wysokości 200.000,00 zł. Powyższym naruszono art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm. obecnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.*

Rozliczenie kosztów realizacji zadania wg ich rodzajów, przyjęte w sprawozdaniu z dnia 14 stycznia 2013 r. i w sprawozdaniu z dnia 15 stycznia 2014 r., niezgodne było z kosztami ustalonymi w ofertach złożonych na realizację tych zadań (oferty stanowiły załączniki do ww. umów).

W powyższych umowach ustalono, m.in., że „Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań/ harmonogramu/kosztorysu. (...) Wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu”.

Nie dokonano zmiany ww. umów w zakresie przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów.

Zadania związane z udzielaniem dotacji, w tym, przyjmowanie sprawozdań i rozliczanie dotacji należały do obowiązków Kierownika Referatu Promocji, Kultury i Sportu. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj.

- *Ogłoszenia o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w latach 2012 - 2013 nie spełniały wymogów określonych w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). W ogłoszeniach tych nie wskazano zrealizowanych przez organ administracji publicznej w latach 2010 i 2011 zadań publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztów, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenia o konkursach ofert na realizację ww. zadań zamieszczono na stronie internetowej BIP, oraz na tablicy ogłoszeń odpowiednio w dniach 13 grudnia 2011 r. i 19 grudnia 2012 r. Zadania związane z udzielaniem dotacji, w tym ogłaszanie konkursów ofert, należały do Kierownika Referatu Promocji, Kultury i Sportu, nad którym nadzór sprawował p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj.*

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Promocji, Kultury i Sportu Urzędu Gminy Poraj odpowiedzialnymi m.in. za przygotowywanie ogłoszeń o otwartych konkursach ofert, przyjmowania sprawozdań z wykonania zadania oraz rozliczanie dotacji, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt. 7, art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach od 2012 r. do 2014 r. w ewidencji księgowej na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie ujęto wartości udziałów w wysokości 5.000,00 zł, jakie Gmina Poraj posiada w spółce z o.o. „PORECO” w Poraju. W zakładowym planie kont dla urzędu, stanowiącym załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 37/2013 Wójta Gminy Poraj z dnia 29 listopada 2013 r. oraz poprzedniej wprowadzonej zarządzeniem Nr 42/06/B Wójta Gminy Poraj z dnia 27 grudnia 2006 r. obowiązującej do dnia 28 listopada 2013 r., nie ustalono zasad funkcjonowania konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. W metodach wyceny aktywów i pasywów wskazano, że długoterminowe aktywa finansowe obejmują akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych i akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe, ale w wykazie numerycznym kont dla jednostki nie wskazano konta 030 i nie ustalono zasad ujmowania operacji gospodarczych na tym koncie. Zgodnie z art. 8 ust. 1, art. 10, ust. 1, pkt 3 lit. a i 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.) określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności, 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, którą ustala i aktualizuje Kierownik jednostki.

Powyższe było również niezgodne z § 15 ust. 1 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. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zasadami funkcjonowania konta 030 określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonym przepisem zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów w sprawie zasad rachunkowości a w tym zakładowego planu kont, powierzono p. Jadwidze Zasik – Skarbnikowi Gminy Poraj.

Wniosek nr 12

Uzupełnić zakładowy plan kont o zasady funkcjonowania konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz ująć w tej ewidencji wartość udziałów w spółce z o.o. „PORECO” w Poraju w wysokości 5.000,00 zł, zgodnie z art. 8 ust. 1, art. 10 ust. 1, pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 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 opisem funkcjonowania ww. konta, określonym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

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

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej