



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 30 października 2015 r.

Znak:WK-610/29/4/15

Pan
Henryk Jurasz
Wójt Gminy
Świnna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 14 lipca do 21 sierpnia 2015 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Świnna za okres od 1 stycznia 2011 r. do 21 sierpnia 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 września 2015 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 udzielania zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2013 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego p.n.: „Budowa sali gimnastycznej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Trzebini” w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono, że:*
 - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w zakresie warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali, że posiadają środki finansowe lub zdolność kredytową nie mniejszą niż 700.000 zł. Jednocześnie zamawiający w specyfikacji zażądał, aby dokumenty na potwierdzenie wysokości posiadanych przez wykonawcę środków finansowych lub zdolności kredytowej wystawił bank lub kasa oszczędnościowo- kredytowa, w której wykonawca posiada rachunek. Ograniczenie kręgu podmiotów, które mogą wystawić przedmiotowe zaświadczenie wyłącznie do tych, w których wykonawca posiada rachunek naruszył § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2013 r., poz. 231), zgodnie*

z którymi zamawiający mógł żądać: informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, jednocześnie brak w powołanym przepisie wymogu, aby ww. informację sporządził wyłącznie podmiot, w którym wykonawca posiada rachunek.

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wprowadził zapis, zgodnie z którym naniesienie zmian lub skreśleń w formularzu ofertowym oraz innych formularzach i projekcie umowy, będących załącznikami do specyfikacji, w miejscach do tego nie przeznaczonych, tj. gdy formularz nie przewiduje wyboru (wariantów) lub uzupełnienia (wypełnienia) treści, skutkować będzie odrzuceniem oferty. Zapis taki jest niezgodny z art. 84 ust. 1 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przywołanymi przepisami, wykonawca może, przed upływem terminu do składania ofert, zmienić lub wycofać ofertę, ponadto zamawiający odrzuca ofertę jeżeli: jest niezgodna z ustawą, jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Z przywołanych przepisów wynika prawo wykonawcy do modyfikacji treści oferty, także w formie zmian i skreśleń w treści formularzy, a dokonanie takowych czynności nie stanowi podstawy do odrzucenia oferty.

- zamawiający zaniechał zwrócenia się do wykonawców o złożenie wyjaśnień oraz uzupełnienie dokumentów, pomimo faktu, że z ogólnie sformułowanych zobowiązań podmiotów trzecich, na których potencjał powoływali się wykonawcy w oparciu o art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych, nie wynikało w sposób nie budzący wątpliwości zapewnienie udostępnienia potencjału, co stwierdzono w przypadku oferty nr 5, w której zobowiązanie o udostępnieniu potencjału w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej podpisane zostało tylko przez jednego ze współników spółki cywilnej, a z załączonych dokumentów nie wynikało, czy współnik ten jest odpowiednio umocowany, Powyższym naruszono art. 26 ust. 4 w związku z art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 0151/18/2007 Wójta Gminy Świnna z dnia 2 lipca 2007 r. oraz zarządzeniem Nr 0050.15.2013 Wójta Gminy Świnna z dnia 10 kwietnia 2013 r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 26 marca 2013 r. zatwierdzona została przez p. Henryka Jurasza – Wójta Gminy Świnna.

Opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonali: Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Ochrony Środowiska oraz Inspektor Urzędu Gminy w Świnnej.

- W zakresie zamówień związanych z odbudową infrastruktury po powodzi stwierdzono, że:
 - dnia 3 listopada 2014 r. zawarta została umowa nr 20/Rb/2014, pomiędzy Gminą Świnna a wykonawcą, za wynagrodzeniem w kwocie 646.279,26 zł brutto, w trybie negocjacji bez ogłoszenia, pomimo faktu, że nie zachodziły przesłanki udzielenia zamówienia w tym trybie. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych związanych z powodzią z przełomu lipca i sierpnia 2014 r.:
 - odbudowa ul. Kolistej w km 0 + 100 – 0+300 wraz z rozwidleniem drogi w km 0+000-0+370 wraz z przepustem ramowym w km 0+140 w Trzebini,

- odbudowa ul. Wierzbowej w km 0+010-0+150 w Świnnej.

Udzielenie zamówienia publicznego w trybie negocjacji bez ogłoszenia było niezgodne z art. 10 w związku z art. 62 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Stosownie do powołanych przepisów, podstawowymi trybami udzielania zamówień publicznych są przetarg nieograniczony i przetarg ograniczony, zamawiający może udzielić zamówienia w trybie negocjacji bez ogłoszenia, jeżeli ze względu na pilną potrzebę udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych dla przetargu nieograniczonego, przetargu ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem. Przez pilną potrzebę udzielenia zamówienia należy rozumieć konieczność ochrony jakiegoś interesu, którego naruszenie zagrożone jest wystąpieniem nieprzewidywalnych okoliczności, a który to interes może doznać uszczerbku w przypadku zbyt długiego oczekiwania na udzielenie zamówienia publicznego. Do takich interesów zalicza się ochronę zdrowia i życia, bezpieczeństwo, zapobieganie szkodzie w majątku i ochronę środowiska. Niemożność zachowania terminów przewidzianych przez powołane przepisy, przy stosowaniu trybów rozpoczynających się ogłoszeniem, musi być następstwem sytuacji, która w aspekcie czasowym nie jest możliwa do zrealizowania, co oznacza, że zamawiający ma mniej czasu na udzielenie zamówienia niż czasu niezbędnego dla prowadzenia postępowania w trybach wszczynanych ogłoszeniem i nie może zachować terminów określonych dla przetargu nieograniczonego, przetargu ograniczonego, ani też negocjacji z ogłoszeniem.

W przypadku powyższego zamówienia, od wystąpienia powodzi, której skutki miały zostać usunięte na skutek jego wykonania, do dnia udzielenia zamówienia minął okres ponad trzech miesięcy. W okresie tym zamawiający nie wszczął żadnego postępowania poprzez upublicznienie ogłoszenia, a ze względu na wartość zamówienia zamawiający nie był zobowiązany do zachowania terminów przewidzianych dla pełnej procedury.

- dnia 1 grudnia 2014 r. podpisana została w trybie z wolnej ręki umowa nr 23/Rb/2014, pomiędzy Gminą Świnna a wykonawcą, za wynagrodzeniem w kwocie 257.402,58 zł brutto, której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych związanych z powodzią z przelomu lipca i sierpnia 2014 r.: odbudowa ul. Kolistej w km 0+100 – 0+300 wraz z rozwidleniem drogi w km 0+000-0+370 wraz z przepustem ramowym w km 0+140 w Trzebini – zgodnie z obmiarem robót oraz odbudowa ul. Wierzbowej w km 0+010-0+150 w Świnnej.

- dnia 1 grudnia 2014 r. podpisana została w trybie z wolnej ręki umowa nr 22/Rb/2014, pomiędzy Gminą Świnna a wykonawcą, za wynagrodzeniem w kwocie 358.528,47 zł brutto, której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych związanych z powodzią z przelomu lipca i sierpnia 2014 r.: odbudowa ul. Kolistej w km 0 + 100 – 0+300 wraz z rozwidleniem drogi w km 0+000-0+370 wraz z przepustem ramowym w km 0+140 w Trzebini – zgodnie z przedmiarem robót.

Udzielenie powyższych zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki było niezgodne z art. 10 w związku z art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Stosownie do powołanych przepisów, podstawowymi trybami udzielania zamówień publicznych są przetarg nieograniczony i przetarg ograniczony, zamawiający może udzielić zamówienia w trybie z wolnej ręki ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. W powyższym przypadku nie zachodziła potrzeba natychmiastowego wykonania zamówienia, tj. nie wystąpiła potrzeba udzielenia zamówienia z dnia na dzień, związana z sytuacją zagrożenia życia, zdrowia ludzkiego lub niepowetowanych strat w mieniu, gdzie tylko bezzwłoczne działanie może zapobiec tym

zagrożeniom lub je naprawić w przypadku ich wystąpienia. W powołanych przepisach chodzi o natychmiastowe wykonanie czynności, a nie natychmiastowe podjęcie decyzji o wykonaniu czynności „w najbliższym czasie”. W powyższych zamówieniach publicznych udzielonych w trybie z wolnej ręki, pomiędzy udzieleniem zamówienia a powodzią, której skutki w wykonaniu tych zamówień usuwano, minęło około czterech miesięcy.

Powyższe umowy w imieniu Gminy Świnna podpisał p. Henryk Jurasz – Wójt Gminy Świnna.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówień publicznych, stosownie do art. 10, art. 22 ust. 4 i 5, art. 25 ust. 1, art. 26 ust. 3 i ust. 4, art. 36 ust. 1 pkt 5, art. 41 pkt 7, art. 62 ust. 1 pkt 4, art. 67 ust. 1 pkt 3, art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), 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 gospodarki mieniem komunalnym:

- *W latach 2011 - 2015 nie sporządzano i nie podawano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm. a następnie z Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, który wywiesza się na okres 21 dnia w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Powyższe ustalono na przykładzie objętych kontrolą 6 umów najmu nieruchomości oraz 3 umów dzierżawy nieruchomości.*

Sprawy związane z obrotem nieruchomościami należały do Inspektora Urzędu Gminy Świnna. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomościami należało do p. Henryka Jurasza – Wójta Gminy Świnna.

Wniosek nr 2

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 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 dochodów:

– Do dnia 21 sierpnia 2015 r. zaniechano wyegzekwowania deklaracji podatkowych lub informacji o nieruchomościach od najemców oraz dzierżawców gminnych nieruchomości, na których ciążył obowiązek złożenia takich dokumentów zgodnie z art. 6 ust. 9 w związku z art. 6 ust. 10 oraz z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

* osoby prawnej, o numerze konta 145233, której oddano w najem nieruchomości na podstawie umowy najmu z dnia 29 sierpnia 2012 r.,

* osoby prawnej, o numerze konta 102883, której oddano w najem nieruchomości na podstawie umowy najmu z dnia 22 sierpnia 2012 r.,

* osób fizycznych:

- o numerze ewidencyjnym 4/60, numerze konta dzierżawcy 222224 na podstawie umowy dzierżawy z dnia 1 grudnia 2012 r.,

- o numerze ewidencyjnym 5/732, numerze konta dzierżawcy 3072923 na podstawie umowy dzierżawy z dnia 12 maja 2014 r.,

- o numerze konta dzierżawcy 300103 na podstawie umowy dzierżawy z dnia 14 maja 2014r.,

- o numerze konta najemcy 222229, na podstawie umowy z dnia 28 listopada 2013 r. wraz z aneksami w okresie od 1 grudnia 2013 r. do 31 sierpnia 2014 r. Przedmiotem najmu był budynek mieszkalny w Świnnej o powierzchni użytkowej 166,93 m² na cele mieszkalne.

W konsekwencji nie objęto wymiarem ww. nieruchomości i nie wydano decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm., Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613), zgodnie z którymi organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedłożonymi dokumentami. Organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełniania deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy, podatnicy - osoby prawne - prowadzące niepubliczne szkoły, przedszkola, zwolnione z podatku, złożyły po zakończeniu kontroli deklaracje podatkowe w zakresie objętych umową najmu nieruchomości.

W trakcie kontroli podatnicy - osoby fizyczne - dzierżawcy zostali wezwani do złożenia informacji o nieruchomościach, wydano decyzje dzierżawcy o numerze ewidencyjnym 5/732 w sprawie zmiany decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na lata 2014 - 2015.

Zadania związane z dokonywaniem wymiaru podatku od nieruchomości, dokonywaniem czynności sprawdzających deklaracje i informacje podatkowe oraz wzywaniem do złożenia wyjaśnień należały do Inspektora Urzędu Gminy Świnna. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Wiewióra – Skarbnik Gminy Świnna.

Wniosek nr 3

Wezwać do złożenia informacji o nieruchomościach byłego najemcę o numerze konta 222229, stosownie do treści art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613), w związku z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), a następnie wydać decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 4

Przeanalizować zawarte w latach 2011 - 2015 umowy najmu i dzierżawy w zakresie spełniania przez najemców i dzierżawców obowiązku składania deklaracji podatkowych (informacji o nieruchomościach) w celu ustalenia zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości w prawidłowej wysokości, stosownie do treści art. 6 ust. 6 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) w związku z art. 21, art. 272 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn.).

- *W latach 2012 - 2015 nie egzekwowano należności od przedsiębiorców, którym zostały wydane decyzje o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przedsiębiorcom ustalono należności, które powinni wpłacić na rachunek gminy za okres, za który opłata nie została wniesiona, a w którym korzystali z zezwolenia. W przypadkach braku dobrowolnej wpłaty tych należności, nie stosowano postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej. W ww. okresie z powodu braku wpłaty raty w ustawowym terminie przez przedsiębiorców lub w związku z niezłożeniem oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych wygaszono 9 zezwoleń poprzez wydanie 4 decyzji administracyjnych o wygaszeniu tych zezwoleń. Zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ww. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Zgodnie z art. 4. ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów, czyli także dochody z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych. Nieuiszczona dobrowolnie opłata jako niepodatkowa należność budżetowa podlega egzekucji w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), a wszczęcie postępowania umożliwia art. 2 § 1 pkt 3 cytowanej ustawy.*

Obowiązki w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wniosków w sprawie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Podinspektora Urzędu Gminy Świnna. Nadzór sprawował Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz p. Henryk Jurasz – Wójt Gminy Świnna.

Wniosek nr 5

Wystąpić do przedsiębiorców o dokonanie wpłat za niezapłacone należne opłaty z tytułu korzystania z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za okres ważności zezwolenia do momentu jego wygaśnięcia, stosownie do art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.), a w przypadkach braku wpłaty wdrożyć procedurę egzekwowania tych należności w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2014 zaniechano dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Świnna wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej. W myśl art. 257 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej.*

Powyższe dotyczyło:

- *pisma z dnia 26 listopada 2013 r. przyznającego kwotę 30.760,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,*
- *pisma z dnia 24 grudnia 2013 r. przyznającego kwotę 97.827,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej,*
- *pisma z dnia 10 grudnia 2014 r. przyznającego kwotę 123.128,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej.*

Ponadto ustalono, że zaniechano opatrzeniem datą wpływu ww. pism i brak było potwierdzenia ujęcia ich w rejestrze korespondencji przychodzącej. Naruszono tym postanowienia § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt, oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), zgodnie z którymi po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Wniosek nr 6

Dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Świnna wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej, stosownie do art. 257 pkt 2 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:

- *W okresie od 1 marca 2014 r. do 31 lipca 2015 r. przyznano i wypłacono wynagrodzenie Skarbnikowi Gminy, w którym ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego przewyższała maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania określony w tabeli III załącznika Nr 3 do*

rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050, Dz.U. z 2014 r. poz. 1786), czyli kwotę 4.800,00 zł określoną dla Skarbnika w gminach do 15 tys. mieszkańców.

Pismem z dnia 19 marca 2014 r. podpisanym przez p. Henryka Jurasza – Wójta Gminy Świnna przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.051,00 zł z dniem 1 marca 2014 r. oraz pismem z dnia 7 kwietnia 2015 r. podpisanym przez p. Janinę Cul – Sekretarza Gminy przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.301,00 zł. W obu pismach przyznano także dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Według wyliczeń dokonanych w czasie kontroli w związku z powyższym nastąpiła nadpłata wynagrodzenia w łącznej kwocie 6.620,40 zł oraz 256,00 zł dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r., a także pracodawca zapłacił zawyżone składki na ZUS i Fundusz Pracy.

Ponadto ustalono, że w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Świnnej wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Świnna Nr-0151/13/2009 z dnia 19 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami w zarządzeniach: Nr 0050.6.2013 z dnia 28 stycznia 2013 r., Nr 0050.9.2012 z dnia 27 lutego 2012 r., Nr 0050.37.2011 z dnia 31 grudnia 2011 r., Nr 0050.24.2011 z dnia 14 września 2011 r., w załączniku nr 1 określono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego również dla stanowiska Skarbnika Gminy.

Wprowadzając takie zapisy do regulaminu naruszono art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2009 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), zgodnie z którym regulamin wynagradzania pracodawca określa wyłącznie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Skarbnik Gminy jest natomiast zatrudniony na podstawie powołania.

Maksymalny poziom wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy) dla Skarbnika ustalony w przywołanym rozporządzeniu w omawianym okresie wynosił 7.520,00 zł.

Pismem z dnia 17 sierpnia 2015 r. Skarbnikowi Gminy przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.800,00 zł z dniem 1 sierpnia 2015 r. oraz wydano zarządzenie Nr 0050.36.2015 Wójta Gminy Świnna w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Świnnej, poprzez skreślenie zapisu dotyczącego maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika Gminy.

Projekt Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Świnnej przygotowywał Inspektor ds. kadr.

Wniosek nr 7

Doprowadzić do zwrotu do budżetu Gminy Świnna kwoty zawyżonych wydatków z tytułu wynagrodzenia Skarbnika Gminy, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu wyegzekwować zwrot od osób odpowiedzialnych za przyznanie wynagrodzenia, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Świnnej w zakresie przygotowywania projektów wewnętrznych uregulowań, w tym Regulaminu wynagradzania pracowników, stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2009 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz zapisów rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania

pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), 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 księgowości i sprawozdawczości:

- *W okresie od stycznia 2014 r. do sierpnia 2015 r. ujmowano koszty wydawanych książeczek czekowych i koszty prowizji bankowych naliczonych za operacje przeprowadzone na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ewidencji księgowej funduszu, jako koszty poniesione ze środków funduszu zamiast budżetu Gminy. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2015 r., poz. 111), środkami funduszu administruje pracodawca. Łączna kwota prowizji wyniosła 55,74 zł.*

Zadania w zakresie księgowania na kontach syntetycznych i analitycznych funduszu świadczeń socjalnych należały do Inspektora Urzędu Gminy w Świnnej, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Wiewióra – Skarbnik Gminy Świnna.

Wniosek nr 9

Przekazać z budżetu Gminy na wyodrębniony rachunek zakładu funduszu świadczeń socjalnych kwotę stanowiącą równowartość poniesionych kosztów wydawanych książeczek czekowych i prowizji bankowych za okres 2014 - 2015, mając na uwadze art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111).

- *W latach 2011 - 2015 do dnia zakończenia kontroli dokonywano zwrotów wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych przez podmioty biorące udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych bez odsetek wynikających z rachunku bankowego, na którym środki te były lokowane. Powyższym naruszono art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wadium wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na rachunku bankowym. Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Zgodnie z art. 148 ust. 5 ww. ustawy, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.*
- Ponadto zgodnie z art. 4 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., Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), odsetki z tytułu wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów, ujęte na rachunku bankowym sum depozytowych, nie stanowią dochodów gminy. Również w myśl art. 5 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.), odsetki te nie stanowią środków publicznych. Powyższe stwierdzono w przypadku 2 wadiów i 7 zabezpieczeń należytego wykonania umów, gdzie dokonywano zwrotu 70% wartości wniesionego zabezpieczenia.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz dokonywania ich zwrotu należało do Inspektora Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Wiewióra – Skarbnik Gminy Świnna.

Wniosek nr 10

Dokonywać zwrotu wadiów wniesionych w pieniądzu przez podmioty biorące udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, a także dokonywać zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z odsetkami, stosownie do art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2014 r. konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” i konto 961 – „Wynik wykonania budżetu” wykazywały dwa salda, czyli po stronie Wn i po stronie Ma. Powyższe było niezgodne z opisem zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050/50/2012 Wójta Gminy Świnna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji organizacji rachunkowości wraz ze zmianą w zarządzeniu Nr 0050.10.2013 Wójta Gminy Świnna z dnia 1 marca 2013 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, na koniec roku konto 960 i konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 stan skumulowanej nadwyżki budżetowej. Saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma konta 961 stan nadwyżki budżetu. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.*

Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż powyższe miało związek „z utworzeniem w budżecie oddzielnych oddziałów dla realizowanych projektów ze środków europejskich. Dlatego dochody i wydatki każdego oddziału zostały przeksięgowane na koniec roku na konto 961, ale w każdym oddziale osobno, w związku z tym wyszły salda po Wn i Ma. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeksięgowanie sald konta 961 na konto 960 nastąpiło również w poszczególnych oddziałach. Wszystkie te oddziały tworzą łącznie budżet, a ponieważ konta 960 i 961 nie mogą wykazywać sald po obu stronach tylko deficyt

lub nadwyżkę, do sprawozdania Rb-NDS przyjęto saldo końcowe ze wszystkich oddziałów łącznie. W sytuacji gdyby projekty te były księgowane w jednym oddziale sytuacja taka nie miałaby miejsca”.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości budżetu (organu) należały do Inspektora Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Wiewióra – Skarbnik Gminy Świnna.

- *W zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2011 r., 2012 r., 2013 r., 2014 r. oraz na 30 czerwca 2015 r. konto 224 – „Rozrachunki budżetu” wykazywało dwa salda, czyli po stronie Wn i po stronie Ma w kwocie ujemnej. Było to niezgodne z opisem zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050/50/2012 Wójta Gminy Świnna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji organizacji rachunkowości wraz ze zmianą w zarządzeniu Nr 0050.10.2013 Wójta Gminy Świnna z dnia 1 marca 2013 r.*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków. Przepisy nie wskazują na możliwość występowania salda po stronie Ma w wartościach ujemnych.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że ujemne saldo konta 224, związane z księgowaniem naliczonego podatku od towarów i usług (VAT), umknęło jej uwadze.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości budżetu (organu) należały do Inspektora Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Wiewióra – Skarbnik Gminy Świnna.

Wniosek nr 11

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 224, 960, 961, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- *W 2014 r. zaniechano bieżącego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Świnna zmiany w stanie środków trwałych w grupie 0 – „Grunty”, w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności 22 działek na mocy aktów notarialnych: Rep. A nr 3340/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 r. oraz Rep. A nr 3737/2014 z dnia 15 maja 2014 r. Naruszono tym art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.*

o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco.

Przyjęcia na stan w gminnym zasobie nieruchomości, a następnie w ewidencji analitycznej środków trwałych (w grupie grunty) nabytych 22 działek dokonano w dniu 15 lipca 2015 r. Inspektor w Urzędzie Gminy zajmujący się zadaniami związanymi z gospodarowaniem mieniem, pismem z dnia 15 lipca 2015 r. poinformował Referat Finansowo-Księgowy o nabyciu na własność Gminy Świnna ww. nieruchomości na podstawie aktów notarialnych.

Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie Inspektora w Urzędzie Gminy, do którego zadań należało przygotowanie dokumentacji i niezbędnych materiałów związanych z nabyciem przez Gminę mienia komunalnego, prowadzenie rejestru mienia komunalnego, który po zauważeniu błędu, ujawnił nieruchomości w zasobie nieruchomości i w ewidencji środków trwałych. Zgodnie z zakresem czynności ww. pracownik został podporządkowany Kierownikowi Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie przekazywania informacji o nabyciu nieruchomości w celu bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zmian w stanie środków trwałych, stosownie do art. 20 ust. 1 oraz 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.).

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Świnna, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. i 31 grudnia 2014 r., nie wykazano w poz.I.1.1 - Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) zobowiązań z tego tytułu, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Z kolei w myśl § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Powyższe ustalono na podstawie zobowiązań Gminy Świnna z tytułu zaciągniętych pożyczek. Według zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2013 r. saldo konta 260 – „Zobowiązania finansowe” wykazywało kwotę 435.920,68 zł, natomiast za 2014 r. kwotę 157.026,65 zł. Powyższe kwoty wykazano w bilansach z wykonania budżetu*

w poz. I.1.2 - Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). Wykazana kwota 435.920,68 zł dotyczyła pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 78/2011/244/OW/ot-st/P z dnia 30 kwietnia 2011 r., której koniec spłaty przypadał na 2014 r., w tym kwota pożyczki 424.500,00 zł plus odsetki 11.420,68 zł.

Natomiast kwota 157.026,65 zł dotyczyła pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 99/2014/244/GW/zw/P z dnia 7 lipca 2014 r., według której w 2015 r. do spłaty przypadła pożyczka w kwocie 90.600,00 zł i odsetki w kwocie 6.026,65 zł.

Przygotowanie danych do sporządzania bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego należało do obowiązków Inspektora w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Janina Wiewióra – Skarbnik Gminy Świnna.

Bilanse z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisali: p. Henryk Jurasz – Wójt Gminy Świnna oraz p. Janina Wiewióra – Skarbnik Gminy Świnna.

Wniosek nr 13

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Świnna przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów oraz pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 4 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

- W 2013 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. będących w użytkowaniu następujących jednostek: OSP Pewel Ślemieńska, OSP Trzebinia, OSP Pewel Mała, OSP Przylęków, OSP Świnna, OSP Rychwałdek oraz w Gminnej Bibliotece Publicznej w Świnnej przez zespoły spisowe powołane zarządzeniem Nr 0050.63.2013 Wójta Gminy Świnna z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie powołania jednorazowych Zespołów Spisowych do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Świnnej.

Zgodnie z 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.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację powierzonych kontrahentom własnych aktywów - drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W myśl art. 26 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Z powyższych przepisów wynika, że ww. jednostki winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, jednocześnie powiadamiając właściciela środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.

Zarządzenie Nr 0050.63.2013 z dnia 6 listopada 2013 r. zostało wydane przez p. Henryka Jurasza – Wójta Gminy Świnna na wniosek p. Janiny Wiewióra – Skarbnika Gminy Świnna z dnia 6 listopada 2013 r.

Wniosek nr 14

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji w podmiotach innych niż Urząd Gminy Świnna oraz ustalić sposób uzyskiwania wyników inwentaryzacji od tych podmiotów, mając na uwadze art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- Zaniechano opracowania pisemnej instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z art. 15a ust. 2 w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 20002 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 276 z późn. zm.), jednostki współpracujące, tj. m.in. organy samorządu terytorialnego, są obowiązane do opracowania instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Do obowiązków Skarbnika Gminy Świnna należało, w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej, opracowywanie instrukcji związanych z pracą podległego Referatu.

Wniosek nr 15

Podjąć działania w zakresie opracowania i wprowadzenia do stosowania pisemnej instrukcji postępowania o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, stosownie do art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2014 r., poz. 455), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- Zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora, czyli Gminy Świnna - rejestru instytucji kultury i informacji o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych, stosownie do postanowień § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Osobą odpowiedzialną za powyższe był Podinspektor, zgodnie z zarządzeniem Nr 49/2014 Wójta Gminy Świnna w sprawie wprowadzenia Rejestru Instytucji Kultury Gminy Świnna w postaci elektronicznej oraz określenia wzorów dokumentów związanych z tym rejestrem. W czasie trwania kontroli, tj. w dniu 20 sierpnia 2015 r. dokonano zamieszczenia rejestru w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Świnna w zakresie bieżącego zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej informacji

wymaganych szczegółowymi przepisami prawa, 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.).

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej

