



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 listopada 2016 r.

Znak: WK-610/23/4/16

Pan
Jan Molenda
Wójt Gminy
Irządze

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 lipca do 24 sierpnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Irządze za okres od 1 stycznia 2012 r. do 24 sierpnia 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 września 2016 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia w 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o zamówienie publiczne na wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr DG 705048S w miejscowości Zawada Pilicka, długość 1,372 km” stwierdzono:*
 - *w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 30 października 2014 r. nie określono przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, nie podano informacji na temat wadium a także warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków. W w/w ogłoszeniu zawarto jedynie odwołanie się do specyfikacji istotnych warunków zamówienia o treści: „zgodnie z SIWZ” czym naruszono art. 41 pkt 4, 7, 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu, zawiera co najmniej: określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację na temat wadium.*
 - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano, aby wykonawca biorący udział w postępowaniu dołączył do oferty wykaz niezbędnych do wykonania narzędzi lub urządzeń, jakie posiada wykonawca, pomimo braku ustalenia minimalnych wymagań dotyczących spełnienia warunku udziału w postępowaniu polegającego na dysponowaniu odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.*

Powyższym naruszono art. 25 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu zamawiający wskazuje w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- w postępowaniu wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Wykonawcę, który nie złożył listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej ani informacji o tym, że nie należy do grupy kapitałowej. Pomimo braku w ofercie informacji w tym zakresie, Zamawiający nie wezwał tego Wykonawcy do złożenia oświadczeń lub dokumentów, ani do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów. Powyższe było niezgodne z ówczesnie obowiązującym art. 26 ust. 2d, art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 26 ust. 2d ww. ustawy, wykonawca, wraz z wnioskiem lub ofertą, składał listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5, albo informację o tym, że nie należał do grupy kapitałowej. Do powyższej listy należało stosować odpowiednio przepisy ust. 3 i 4. Zgodnie z art. 26 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wzywał wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlegała odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Zamawiający wzywał także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1.

- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia nieprawidłowo podano wartość zamówienia w wysokości 818.848,69 zł. Powyższym naruszono § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zgodnie z którym w protokole postępowania wskazuje się wartość szacunkową zamówienia. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28 października 2014 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, zgodnie z którym wartość kosztorysowa robót netto wynosiła 665.730,64 zł (z podatkiem VAT 818.848,69 zł). Zgodnie z art. 32 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Zadania z zakresu zamówień publicznych, w tym opracowywanie ogłoszeń i specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz sporządzenie protokołu postępowania, należały do obowiązków Inspektora ds. drogownictwa, inwestycji i zamówień publicznych, gospodarki przestrzennej oraz spraw gospodarczych Urzędu Gminy Irządze, na podstawie zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze.

Zadania w zakresie oceny ofert wykonywała Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Nr 67/2014 Wójta Gminy Irządze z dnia 13 listopada 2014 r. Obowiązki kierownika Zamawiającego wykonywał p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

– W przeprowadzonym w 2015 r. postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie pn.: „Odbudowa mostu w miejscowości Wygielzów na drodze gminnej DG 705014 w km od 0 + 900” zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądał przedłożenia dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia tego postępowania. Zamawiający żądał dołączenia do oferty:

- wykazu wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat usług, a jeżeli okres prowadzenia jest krótszy – w tym okresie z podaniem ich rodzaju i wartości, dat i miejsca wykonania oraz załączenia dowodów dotyczących najważniejszych robót potwierdzających, że roboty te zostały wykonane należycie,
- wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i sprzętu jakie posiada wykonawca.

Zamawiający nie sprecyzował natomiast szczegółowych warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, jak również nie opisał sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków na podstawie powyższych dokumentów.

Powyższe było niezgodne art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), stosownie do którego w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Przygotowanie dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne należało do Inspektora ds. drogownictwa, inwestycji i zamówień publicznych, gospodarki przestrzennej oraz spraw gospodarczych Urzędu Gminy. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze biorącymi udział w przygotowaniu oraz przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie:

- sporządzania ogłoszenia o zamówieniu, stosownie do art. 41 pkt 4, 7, 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.),
- prawidłowego opisywania w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokumentów i oświadczeń żądanych w celu potwierdzenia spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 25 ust. 1 w/w ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wzywania wykonawców do uzupełniania brakujących w ofercie a wymaganych dokumentów i oświadczeń, a także do składania wyjaśnień przez wykonawców w zakresie treści przedłożonych przez nich dokumentów i oświadczeń, stosownie do art. 26 ust. 3 i ust. 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128), w związku z art. 32 ust. 1 w/w ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2012 - 2015 zawarto umowy o kredyt bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty kredytu, co było niezgodne z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

Powyższe dotyczyło następujących umów o kredyt:

- *umowy Nr 569/U/30/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt na kwotę 450.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z terminem spłaty do 31 maja 2035 r.,*
- *umowy Nr 526/U/30/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt na kwotę 200.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z terminem spłaty do 31 maja 2037 r.,*
- *umowy Nr 581/U/30/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt na kwotę 150.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie przejściowego deficytu, z terminem spłaty do 30 listopada 2019 r.*

Ponadto umowy o kredyt: Nr 569/U/30/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. oraz Nr 526/U/30/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. zostały zawarte bez stosowania 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.), pomimo że koszty obsługi tych kredytów (odsetki) przekraczały kwotę określoną w art. 4 pkt 8 ww. ustawy, powyżej której przy udzielaniu zamówień należało stosować tą ustawę.

Koszty obsługi kredytu w kwocie 450.000,00 zł na dzień podpisania umowy o kredyt ustalone zostały zgodnie z harmonogramem spłaty kredytu (stanowiącym załącznik do umowy) w wysokości 181.758,89 zł, co stanowiło równowartość 45.218,15 euro.

Koszty obsługi kredytu w kwocie 200.000,00 zł na dzień podpisania umowy o kredyt ustalone zostały zgodnie z harmonogramem spłaty kredytu (stanowiącym załącznik do umowy) w wysokości 73.683,34 zł, co stanowiło równowartość 17.440,17 euro.

Stosownie do art. 4 pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym na dzień udzielenia zamówień) ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

Powyższym naruszono art. 44 ust. 4 i art. 264 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego może, w granicach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, zaciągać kredyty w wybranych przez siebie bankach, w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Umowy kredytu zostały zawarte przez p. Jana Molendę – Wójta Gminy Irządze, przy kontrasygnacie dokonanej przez p. Annę Słusznik – byłego Skarbnika Gminy Irządze.

Wniosek nr 2

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów kredytu po uzyskaniu pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zawierać umowy o kredyt na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, mając na uwadze art. 44 ust. 4 i art. 264 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *Do dnia 6 lipca 2016 r. nie dokonano zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Irządze na lata 2016 - 2039 przyjętej uchwałą Nr 84/X/2015 Rady Gminy Irządze z dnia 30 grudnia 2015 r. w zakresie danych o rozchodach budżetu (spłat rat kapitałowych kredytów) przewidzianych na lata 2018 - 2019 w związku z zawarciem umowy Nr 581/U/30/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. o kredyt na kwotę 150.000,00 zł.*

Spłatę powyższego kredytu przewidziano w powyższej umowie na rok 2018 w kwocie 100.000,00 zł i na rok 2019 w kwocie 50.000,00 zł. Powyższe kwoty rozchodów zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej dopiero na podstawie uchwały Nr 111/XIII/2016 Rady Gminy Irządze z dnia 7 lipca 2016 r.

Było to niezgodne z art. 226 ust. 1 pkt 5 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 m.in. rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Po uwzględnieniu spłat w kwotach wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wskaźniki planistyczne, ustalone zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), na lata objęte WPF są spełnione.

Przygotowanie projektów uchwał w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Irządze w zakresie danych liczbowych należało do p. Anny Słusznik – byłego Skarbnika Gminy Irządze.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze w zakresie przygotowywania projektów uchwał w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W 2014 r. i w 2016 r. nieterminowo przekazano równowartość naliczonego odpisu na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. 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., Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.) w związku z 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 wyżej wskazanych przepisów, 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; wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W Urzędzie Gminy w Irządzech ustalono odpis na 2014 r. w kwocie 21.112,83 zł. Do dnia 31 maja 2014 r. przekazano na Fundusz środki w kwocie 15.794,00 zł, zamiast w kwocie 15.834,63 zł, natomiast pozostałe środki w kwocie 5.318,83 zł przekazano w dniu 22 października 2014 r.

Wysokość odpisu na 2016 r. została ustalona w kwocie 21.149,00 zł, do dnia 31 maja 2016 r. przekazano środki w kwocie 4.000,00 zł, zamiast kwoty 15.862,00 zł, a pozostałą część odpisu w kwocie 11.862,00 zł przekazano na Fundusz dopiero 28 czerwca 2016 r.

W trakcie kontroli p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy jako przyczynę nieprzekazania ww. środków na rachunek Funduszu podała brak wystarczających środków na rachunku bankowym budżetu gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji oraz naliczania odpisu należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Irządze. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy Irządze. Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Gminy ponosił p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

Wniosek nr 4

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego przekazania równowartości naliczonego odpisu na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800) w związku z 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 zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- W dniu 30 grudnia 2015 r. przeprowadzono VI przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 264/1, położonej w miejscowości Irządze, który uznano za zakończony wynikiem pozytywnym, pomimo że uczestnik przetargu nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą.

Powyższym naruszono art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą. Ponadto powyższe było niezgodne z postanowieniami § 14 ust. 3 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014. poz. 1490), stosownie do których o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferował co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.

Cena wywoławcza powyższej nieruchomości wynosiła 15.500,00 zł, do przetargu przystąpił jeden uczestnik, który zaoferował kupno tej nieruchomości również za cenę 15.500,00 zł. Przeniesienia własności nieruchomości za kwotę 15.500,00 zł dokonano aktem notarialnym Rep. A 338/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r.

Przetarg na sprzedaż ww. nieruchomości przeprowadzony został przez Komisję Przetargową powołaną zarządzeniem Nr 86/IX/2015 Wójta Gminy Irządze z dnia 25 listopada 2015 r. Umowę sprzedaży nieruchomości w imieniu Gminy Irządze podpisał p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowych odpowiedzialnymi za przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowań, mając na uwadze art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) i § 14 ust. 3 i ust. 5 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) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W sporządzonych w latach 2014 - 2015 wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zamieszczono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym mogło przysługiwać pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 poz. 518 z późn. zm.), czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy. Stosownie do powyższego przepisu, w wykazie nieruchomości zamieszcza się odpowiednio termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.*

Powyższe dotyczyło wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: z dnia 5 czerwca 2014 r., z dnia 24 marca 2015 r. i z dnia 4 sierpnia 2015 r.

W konsekwencji, w przeprowadzonych w latach 2014 - 2015 przetargach na sprzedaż nieruchomości, nieprawidłowo podano do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, z naruszeniem terminów wynikających z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 poz. 518 z późn. zm.). Stosownie do ww. art. 38 ust. 2, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo do nabycia nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy. Termin ten zgodnie z przywołanym art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, wynosi nie mniej niż 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia.

Powyższe dotyczyło:

- *ogłoszenia o I przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1534/1, zabudowanej budynkiem byłej szkoły podstawowej, położonej w miejscowości Witów, które podano do publicznej wiadomości w dniu 1 lipca 2014 r., natomiast wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 6 czerwca 2014 r., zatem termin 6 tygodni upływał w dniu 18 lipca 2014 r.*
- *ogłoszenia o I przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 264/1, położonej w miejscowości Irządze, które podano do publicznej wiadomości w dniu 16 kwietnia 2015 r., natomiast wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 25 marca 2015 r., zatem termin 6 tygodni upływał w dniu 6 maja 2015 r.*

Przygotowanie dokumentacji do sprzedaży nieruchomości do dnia 15 maja 2015 r. należało do pracownika zatrudnionego na stanowisku Geodety Gminnego, natomiast od dnia 16 maja do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska,

rolnictwa, leśnictwa i łowiectwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze w zakresie prawidłowego sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 oraz art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) oraz prawidłowego podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu na sprzedaż nieruchomości zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy, 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 z podatków:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano objęcia wymiarem podatku od nieruchomości za lata 2008 - 2011 lokalu użytkowego o powierzchni 68,2 m² w budynku stanowiącym własność Gminy Irządze, oddanego w najem do 31 maja 2014 r. podatnikowi o nr karty kontowej 610015 na podstawie umowy z dnia 1 grudnia 1993 r. Powyższym naruszono art. 274 a § 1 i art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w związku 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. następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 716). Zgodnie z ww. przepisami, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

Pismem Fn.3110/40061/2012 z dnia 14 marca 2012 r. wezwano najemcę do przedłożenia w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma, informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Ww. informację podatnik złożył w dniu 30 maja 2012 r., zgodnie z którą w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazana została powierzchnia użytkowa lokalu. Na podstawie złożonej informacji wydano decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2012 ustalającą wymiar podatku uwzględniając zadeklarowane powierzchnie.

Nie podjęto działań celem wydania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego za okres, w którym wynajmowano lokal, tj. sprzed 2012 r., co zostało również stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i znalazło odzwierciedlenie w Wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/2/4/12 z dnia 11 czerwca 2012 r.

W związku z powyższym dopuszczono do przedawnienia ww. zobowiązania podatkowego za lata 2008 - 2010. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników urzędu wysokość należnego

podatku od nieruchomości wynosiła: za 2008 r. – 1.181,00 zł, za 2009 r. – 1.231,00 zł, za 2010 r. – 1.243,00 zł, za 2011 r. – 1.305,00 zł.

Zadania w zakresie przyjmowania informacji podatkowych oraz ich sprawdzania, aktualizacji i dokonywania na bieżąco zmian w poszczególnych wymiarach podatków, a także prowadzenie spraw związanych z wymiarem należało do obowiązków Inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych. Nadzór w tym zakresie do dnia 31 lipca 2016 r. sprawowała p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy Irządze, a od dnia 1 sierpnia 2016 r. sprawowała p. Małgorzata Gorgoń – Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w kierunku wszczęcia postępowania podatkowego wobec byłego podatnika o numerze karty kontowej 610015 w celu ustalenia zobowiązania podatkowego za 2011 r., stosownie do art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W roku 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Janowi Molendzie – Wójtowi Gminy Irządze, w liczbie 6 dni za 2013 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm. Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 tej ustawy, należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

W związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Irządze, wypłacono w dniu 26 lutego 2015 r. p. Janowi Molendzie – Wójtowi Gminy Irządze, ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w ilości 30 dni, przysługujący za lata 2013 - 2014 w łącznej kwocie 13.257,00 zł brutto, z tego ekwiwalent za 6 dni zaległego urlopu za rok 2013 wynosił 2.651,40 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Irządze wykonywał p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze.

Wniosek nr 8

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Irządze, zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 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 księgowości i sprawozdawczości:

- W 2014 r. nie naliczono i nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu zobowiązania z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Jana Molendy – Wójta Gminy Irządze, przysługującego w związku z upływem w 2014 r. kadencji wójta. Operacje gospodarcze związane z naliczeniem ekwiwalentu ujęto w księgach roku 2015 na podstawie sporządzonej listy płac z dnia 26 lutego 2015 r. Zobowiązanie z ww.

tytułu powstało z dniem nabycia prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, tj. z dniem rozwiązania stosunku pracy.

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

Zadania w zakresie naliczenia ekwiwalentu (sporządzenie listy wypłaty) należały do pracowników Referatu Finansów, natomiast sporządzenie pisemnej informacji o przysługującym ekwiwalencie za niewykorzystany urlop Wójta Gminy należało do p. Krzysztofa Kawalka – Sekretarza Gminy Irządze.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), 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 2014 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano prowadzenia ewidencji dla kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Powyższe było niezgodne z opisem funkcjonowania ww. kont określonym 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 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 9/2015 Wójta Gminy Irządze z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W poprzednim planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 50/2010 Wójta Gminy Irządze z dnia 30 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami) w wykazie kont nie wskazano pozabilansowego konta 980, jak również nie opisano zasad jego funkcjonowania, stosownie do wymogów ww. rozporządzenia. Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Irządze. Nadzór w tym zakresie do dnia 31 lipca 2016 r. sprawowała p. Anna Ślusznik – były Skarbnik Gminy Irządze, a od dnia 1 sierpnia 2016 r. sprawowała p. Małgorzata Gorgoń – Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków oraz zaangażowania wydatków budżetowych na kontach pozabilansowych 980 oraz 998, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W bilansie z wykonania budżetu Gminy Irządze sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 329.621,10 zł 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 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z treścią ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.*

Dane w zakresie wysokości zobowiązań krótkoterminowych niezbędnych do wykazania w ww. sprawozdaniach finansowych przygotowała p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy Irządze. Bilans z wykonania budżetu sporządzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. został podpisany przez: p. Jana Molendę – Wójta Gminy Irządze oraz p. Annę Słusznik – byłego Skarbnika Gminy Irządze.

Wniosek nr 11

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Irządze przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) 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 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. wykazano stan środków pieniężnych w wysokości niezgodnej z bankowym potwierdzeniem salda na podstawowym rachunku bankowym (budżetu). Zgodnie z ww. dokumentem bankowym, stan środków pieniężnych na rachunku wynosił 250.845,94 zł, w sprawozdaniu wykazano natomiast kwotę 275.445,05 zł. Różnica w kwocie 24.599,11 dotyczyła niewykorzystanych środków na wydatki przez Szkołę Podstawową w Irządzech, które na dzień 31 grudnia 2014 r. nie zostały przekazane na rachunek budżetu.*

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania, zawartymi w § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), stosownie do których, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

Dane do ww. sprawozdania zostały przygotowane przez pracowników Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie przygotowania projektów sprawozdania Rb-ST, stosownie do § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2015 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 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 oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. 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 sprawozdaniu jednostkowym a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 2.198.333,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” (wspólny rachunek dla organu i urzędu) w 2013 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 2.185.961,00 zł, różnica wynosiła 12.372,00 zł.
- w sprawozdaniu jednostkowym a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 2.357.594,00 zł. Zgodnie natomiast z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” w 2014 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 2.194.838,00 zł, różnica wynosiła 162.756,00 zł.
- w sprawozdaniu jednostkowym a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 2.182.913,00 zł. Zgodnie z ewidencją do konta 133 „Rachunek budżetu” w 2015 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 2.176.177,00 zł, różnica wynosiła 6.736,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy Irządze

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013 - 2015 podpisali: p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze oraz p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie przygotowania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn.zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 latach 2013 - 2015 w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału (odpowiednio 2013 r., 2014 r. i 2015 r.) jednostki Urzędu i organu, a następnie w sprawozdaniu łącznym wykazywano w części AN3.2 – „Depozyty na żądanie” środki pieniężne z tytułu subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu z przeznaczeniem na miesiąc styczeń roku następnego.

Ustalono, że:

- ✓ na dzień 31 grudnia 2013 r. stan środków na rachunku bieżącym wynosił 322.177,03 zł, w tym subwencja oświatowa stanowiła kwotę 162.756,00 zł, w sprawozdaniu Rb-N wykazano depozyty w wysokości 322.177,03 zł, zamiast w wysokości 159.421,03 zł,

- ✓ na dzień 31 grudnia 2014 r. stan środków na rachunku bieżącym wynosił 250.845,94 zł, w tym subwencja oświatowa stanowiła kwotę 169.285,00 zł, w sprawozdaniu Rb-N wykazano depozyty w wysokości 250.845,94 zł, zamiast w wysokości 81.560,94 zł,
- ✓ na dzień 31 grudnia 2015 r. stan środków na rachunku bieżącym wynosił 175.859,28 zł, w tym subwencja oświatowa stanowiła kwotę 162.549,00 zł, w sprawozdaniu Rb-N wykazano depozyty w wysokości 175.859,28 zł, zamiast w wysokości 13.310,28 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm. oraz następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Stosownie do § 13 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań, w kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

Zadania w zakresie sporządzenia sprawozdań w zakresie operacji finansowych należały do p. Anny Słusznik – byłego Skarbnika Gminy Irządze.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału roku: 2013, 2014 i 2015 podpisali: p. Jan Molenda – Wójt Gminy Irządze oraz p. Anna Słusznik – były Skarbnik Gminy Irządze.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Irządzach w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), 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 dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W przeprowadzonym otwartym konkursie ofert w ramach realizacji zadań publicznych z zakresu wypoczynku dzieci i młodzieży w 2014 r. i 2015 r., ogłoszonym na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Irządze Nr 34/2014 z dnia 30 maja 2014 r. i Nr 39/2015 z dnia 28 maja 2015 r., żądano złożenia wraz z ofertami dokumentów, których nie przewidziano w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Zgodnie z w/w przepisami do składanych ofert przewidziano załączenie w formie załącznika tylko kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji. W ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert z dnia 3 czerwca 2014 r. i 3 czerwca 2015 r. wymagano natomiast, aby podmioty przystępujące do konkursu oprócz oferty przedłożyły:

- 1) aktualny, oryginalny dokument potwierdzający prawo podmiotu do występowania w obrocie prawnym lub uwierzytelniony podpis dokumentu,
- 2) statut lub inny dokument organizacyjny lub rejestracyjny podmiotu, z którego wynikają jego zadania statutowe oraz pełnomocnictwo do składania oświadczeń woli,
- 3) oświadczenie osób reprezentujących organizację o niezaleganiu z płatnościami na rzecz podmiotów publiczno-prawnych oraz zobowiązaniu się do terminowego wykonania powierzonych lub wspartych zadań,
- 4) sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatnie 12 miesięcy przed datą ogłoszenia konkursu, w przypadku organizacji działającej krócej, sprawozdanie za okres od rejestracji organizacji do daty ogłoszenia konkursu.

Ponadto w ww. ogłoszeniach zapisano, że podmioty, które na podstawie innych ustaw nie są zobowiązane do posiadania wskazanych dokumentów, winny złożyć wraz z ofertą oświadczenie o celach i zadaniach realizowanych przez podmiot.

Projekt ogłoszenia o konkursie przygotował były Inspektor ds. działalności gospodarczej, oświaty kultury, rekreacji i zdrowia, który wykonywał zadania w zakresie przeprowadzenia otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Krzysztof Kawalek – Sekretarz Gminy Irządze. Ogłoszenia zostały podpisane przez p. Jana Molendę – Wójta Gminy Irządze.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Irządze w zakresie przygotowywania ogłoszeń dotyczących otwartych konkursów ofert w ramach realizacji zadań publicznych stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), 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.).

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

