

KOPIA

Kielce, 28.11.2014 r.

WK.60.5.2014



Wójt Gminy Wodzisław

POŁĄCZONY
ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy Wodzisław w okresie od 4 lutego do 2 kwietnia 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wodzisław za okres 2013 roku i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 września 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Wodzisław. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy prowadził obsługę finansowo-księgową, w tym księgi rachunkowe dla Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wodzisławiu na podstawie zapisów zawartych w § 15 ust. 6 uchwały Nr IV/15/10 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia Statutu GOSiR. Funkcję Głównego Księgowego GOSiR pełniła Z-ca Skarbnika Gminy, która zatwierdzała do wypłaty dowody księgowe GOSiR oraz sporządzała i podpisywała sprawozdania budżetowe oraz finansowe tej jednostki. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla własnej jednostki organizacyjnej stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Prowadzenie ewidencji księgowej przez pracownika Urzędu Gminy pozbawia kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych² oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³. Powyższe narusza również art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości jednostki. Zatem powierzenie zadań przypisanych ustawą głównemu księgowemu, nie może nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innej jednostki. Zastępca Skarbnika Gminy jest pracownikiem Urzędu jednostki samorządu terytorialnego, zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, zaś jego pracodawcą jest kierownik tego Urzędu, a nie kierownik podległej jednostki organizacyjnej, jaką jest Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Obowiązująca w Urzędzie Gminy dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości nie zawierała wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych, tj. dzienników częściowych, mimo że zdarzenia grupowano w sześciu dziennikach częściowych oraz ksiąg rachunkowych prowadzonych z zastosowaniem techniki ręcznej, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b), w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji środków trwałych Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2013 r. ujęte były grunty przekazane podległym jednostkom, tj. jednostkom oświatowym i zakładowi budżetowemu w trwały zarząd o łącznej wartości 130.982,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴, w związku z art. 4 pkt 10 oraz art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁵.

W 2013 r. w księgach rachunkowych jednostki nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków oraz konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2013 r. w księgach budżetu nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2013 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję zaangażowania na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”, tj. na stronie Ma zaangażowanie wydatków, co do których uprzednio zawarto umowy ujmowano w momencie zapłaty do wysokości zrealizowanego wydatku, zamiast w dacie zawarcia umowy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku.

Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2013 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach rachunkowych roku 2014 ujęto koszty co najmniej na kwotę 13.603,74 zł, które dotyczyły 2013 roku, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego oraz nie przestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych, tj.:

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

- rozrachunki z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- wpływ kaucji mieszkaniowych wnoszonych przez najemców lokali ujmowano w ewidencji budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W ewidencji księgowej Urzędu w miesiącu grudniu 2013 r. (pod datą 31.12.2013 r.) na koncie 011 „Środki trwałe” w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujęto operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na łączną kwotę 1.711.532,52 zł uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji przekazanych do użytkowania protokołami odbioru końcowego robót odpowiednio w sierpniu 2010 r., w sierpniu i wrześniu 2012 r. oraz w maju, sierpniu i październiku 2013 r. Dowody „OT - Przyjęcie środka trwałego” stanowiące udokumentowanie zakończonych inwestycji sporządzono i przekazano do Referatu Finansowego ze znaczną zwłoką (w dniu 30 i 31.12.2013 r. oraz 30.01.2014 r.), tj. po upływie od trzech do dwudziestu ośmiu miesięcy od daty odbioru i przyjęcia środków do użytkowania, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w pozycji A.VI „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 20.002.963,34 zł, zamiast kwoty 19.983.322,65 zł wynikającej z konta 720 (zawyżenie o 19.640,69 zł) natomiast w pozycji H. „Koszty finansowe” i H.I „Odsetki” wykazano kwotę 474.576,01 zł, zamiast kwoty 454.935,32 zł wynikającej z konta 751 (zawyżenie o 19.640,69 zł). Powyższe nie miało wpływu na wynik finansowy netto. Ponadto w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w pozycji I.1.1 „Zysk bilansowy za rok ubiegły” wykazano kwotę 13.152.106,86 zł, zamiast kwoty 13.155.145,87 zł wynikającej z salda Ma konta 860 na koniec 2012 r., w pozycji III.1 „Zysk netto” nie wykazano żadnej kwoty, mimo że z salda Ma konta 860 wynika, że jednostka zamknęła rok 2013 zyskiem netto w wysokości 13.987.559,74 zł. Powyższe spowodowało, że kwota funduszu wykazana w pozycji V wynosi 7.453.680,30 zł zamiast 21.441.240,04 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Niewłaściwą metodą, tj. metodą spisu z natury przeprowadzono na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzację gruntów, dróg (ulic) oraz trudno dostępnych budowli, w tym sieci wodociągowej i ciepłowniczej, natomiast są to składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Inwentaryzacja gruntów drogą spisu z natury została ustalona przez Wójta Gminy w Zarządzeniu Nr 76/2013 z dnia 10.12.2013 r. Ponadto ustalono, że nie przeprowadzono inwentaryzacji ww. składników majątku wg stanu na dzień 31.12.2012 r., mimo że składniki te podlegają corocznej inwentaryzacji. Nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W 2013 r. w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - na kartotekach podatników przypisu podatku od nieruchomości dokonano pod inną (późniejszą) datą niż data wpływu deklaracji podatkowej do organu podatkowego.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok ustalono następujące nieprawidłowości:

a) Zaniżono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości o kwotę 299,00 zł z powodu niewyliczenia tych skutków dla zwolnionego uchwałą Rady Gminy budynku o pow. 276 m² zajmowanego do dnia 08.05.2013 r. przez Komendę Wojewódzką Policji w Kielcach. Skutki w kwocie 105,00 zł zostały wyliczone i wykazane jedynie dla gruntu pod ww. budynkiem.

b) Zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę 581,90 zł w związku z niewyliczeniem tych skutków dla budynku zajmowanego przez KWP w Kielcach.

c) Nieprawidłowo wykazano skutki finansowe z tytułu decyzji wydanej przez organ podatkowy w 2013 r. w sprawie rozłożenia na raty podatku rolnego i od nieruchomości od osób fizycznych, tj. w kwocie 6.502,20 zł, zamiast w kwocie 6.023,00 zł. Łącznie zawyżono skutki o 479,20 zł, tj. o kwotę raty przypadającej do spłaty na dzień 31.12.2013 r., w tym w podatku od nieruchomości o 443,20 zł i w podatku rolnym o 36,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W zakresie zagadnień dot. planowania i wykonania budżetu

W latach 2012 – 2013 z rachunku bankowego obcych sum depozytowych dokonano przelewu środków łącznie wysokości 99.100 zł, którymi zasilano rachunek bankowy budżetu Gminy w celu uzupełnienia braku środków pieniężnych na bieżące wydatki gminy. Powyższe kwoty zwracano na rachunek sum depozytowych po upływie od kilku dni do kilku miesięcy. Niedozwolone finansowanie budżetu środkami sum depozytowych narusza art. 6 ust. 1, w związku z art. 5 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” ustalono następujące nieprawidłowości:

- zmiany polegające na zmniejszeniu i zwiększeniu planu dochodów i wydatków ujmowano jednostronnie bez podziału na stronę Wn i Ma. Zmniejszenia planowanych dochodów księgowano ze znakiem minus po stronie Ma, zamiast po stronie Wn, natomiast zmniejszenia planowanych wydatków księgowano ze znakiem minus po stronie Wn, zamiast po stronie Ma,

- stwierdzono przypadki nie wprowadzenia zapisów w zakresie dokonanych zmian w planowanych dochodach i wydatkach budżetu.

Nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad funkcjonowania kont 991 i 992 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103

Stwierdzono przekroczenie limitów wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na 2013 rok w podziałkach 750/75075/4170, 754/75412/3020, 754/75421/4210 oraz 754/75421/4300 na łączną kwotę 4.995,96 zł. Powyższe narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie klasyfikacji dochodów i wydatków w 2013 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości na kwotę 130.000,00 zł zostały zaklasyfikowane do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,

- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na łączną kwotę 35.970,00 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast do § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”,

- dochody z tytułu darowizny w łącznej kwocie 94.191,45 zł 2010 roku oraz 2012 zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast do § 0960 „Otrzymane spadki i darowizny w postaci pieniężnej”,

- wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla strażaków za udział w działaniach ratowniczych oraz szkoleniach pożarniczych w kwocie ogółem 26.475,60 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad klasyfikacji dochodów i wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

W zakresie dochodów budżetu

Stwierdzono przypadek niewezwania podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego oraz dokonania na koncie tego podatnika odpisu podatku od środków transportowych w kwocie 787,00 zł na podstawie informacji o zbyciu środka transportowego otrzymanej ze Starostwa Powiatowego, co narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji na kartach kontowych podatników odpowiednio pod datami 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacji podatkowej.

Od 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2013 r. zaniżono opłatę o kwotę 6,51 zł, natomiast od jednego zezwolenia zawyżono opłatę o 65,00 zł., czym

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, dalej Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku,

naruszono art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁸.

W zakresie wydatków bieżących:

Kontrola wydatków na wynagrodzenia osobowe ustaliła następujące nieprawidłowości:

- Wójt Gminy przyznawał pracownikom zatrudnionym dodatek specjalny na czas nieokreślony, co narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych⁹ oraz postanowienia § 11 zarządzenia Wójta Gminy Nr 57/2009 z dnia 27.06.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Wodzisław.

- inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat naliczono i wypłacono dodatek specjalny za miesiące styczeń, luty, marzec kwiecień 2013 r. w wysokości wyżej niż ustalonej angażem z dnia 15.05.2012 r. – ogółem zawyżenie wynosi 300,00 zł.

Stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na zawartych w 2013 roku 12 umowach o dzieło oraz umowach zlecenia, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹⁰.

Wpłaty składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za m-c wrzesień 2013 roku dokonano w kwocie 2.471,00 zł, zamiast w wysokości wynikającej z deklaracji DEK-I-a z dnia 15.10.2013 r. za m-c wrzesień 2013 roku, tj. w kwocie 2.386 zł. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹¹.

W zakresie wydatków z tytułu dotacji

W zakresie udzielenia dotacji dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi w Nawarzycach i Stowarzyszenia OSP w Przewodach na wykonanie zadania publicznego z zakresu wspomagania rozwoju wspólnot i społeczności lokalnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert wskazano termin składania ofert krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, czym naruszono art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹².

b) Zaniechano podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o wyniku otwartego konkursu ofert, co stanowi naruszenie przepisu art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

c) W zawartych ze stowarzyszeniami umowach z dnia 02.04.2013 r. określono termin realizacji zadania z mocą wsteczną, tj. od dnia 1 stycznia 2013 r. czym naruszono art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. W konsekwencji ze środków dotacji sfinansowane zostały

⁸ Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.,

⁹ Dz. U. 2014 r. poz. 1202, dalej ustawa o pracownikach samorządowych,

¹⁰ Dz. U. 2013 r. poz. 594 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

¹¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.,

¹² Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, dalej o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

wydatki w łącznej kwocie 2.988,39 zł przed datą zawarcia umów z podmiotami, a tym samym przed datą przyznania dotacji z budżetu Gminy.

W zakresie zamówień publicznych

Dokonano zmiany umowy zawartej z wykonawcą zadania pn. „Wymiana pokrycia dachu na budynku wielofunkcyjnym w Wodzisławiu przy ul. Krakowskiej i ul. Sobieskiego” w dniu 8.10.2013 r. bez zawarcia na tą okoliczność aneksu w formie pisemnej, czym naruszono art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹³ oraz postanowienia § 13 pkt 3 zawartej umowy.

W zakresie mienia komunalnego

Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1 d) w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W 2013 roku zaniechano zamieszczenia informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w prasie lokalnej, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nabywcę nieruchomości wyłonionego w przetargu poinformowano o terminie, zawarcia aktu notarialnego na sprzedaż działek Nr 617/3 i 620/1 po upływie 40 dni od rozstrzygnięcia przetargu, czym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W roku 2013 wystąpiły przypadki nie wywieszenia w siedzibie Urzędu informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów, czym naruszono § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁴.

W zakresie rozliczeń finansowych jst z jej jednostkami organizacyjnymi

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu nie złożył za 2013 rok sprawozdania finansowego za 2013 rok składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, co narusza art. 45 ust. 2 oraz art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Wodzisław poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do pisma z dnia 3 stycznia 2007 roku, na Skarbniku Gminy.

¹³ Dz. U. z 2014 r., poz. 121, dalej Kodeks cywilny,

¹⁴ Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm., dalej Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,

Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy ksiąg rachunkowych dla jednostki organizacyjnej - Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wodzisławiu.
2. Zobowiązać kierownika GOSiR do zatrudnienia na podstawie umowy o pracę głównego księgowego spełniającego wymagania kwalifikacyjne określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i prowadzenia rachunkowości we własnym zakresie.
3. Uzupełnić obowiązującą w Urzędzie dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości o wykaz dzienników częściowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Na koncie 011 „Środki trwałe” ująć zmniejszenie stanu środków trwałych przekazanych w trwałe zarząd dla jednostek organizacyjnych gminy, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia.
5. Do kont księgi głównej prowadzić odpowiednie konta ksiąg pomocniczych (ewidencję szczegółową) wg zasad określonych w zasadach funkcjonowania kont budżetu i jednostki odpowiednio w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
7. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

– rozrachunki z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

– wnoszone przez najemców lokali kaucje mieszkaniowe gromadzić na wydzielonym rachunku i ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

9. Zapewnić właściwy obieg dokumentów umożliwiający ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. Sprawozdania finansowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, wykazując w nich dane zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości

11. Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

12. Dostosować przepisy instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy nr 95/2010 z dnia 26 października 2010 r. w zakresie zmiany ustalenia metody inwentaryzacji gruntów, poprzez dostosowanie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym właściwą metodą inwentaryzacji wg ww. przepisu powszechnie obowiązującego jest porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

13. W przypadku niezłożenia przez podatnika korekty deklaracji na podatek od środków transportowych w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego korzystać z uprawnień wynikających z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

14. Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie deklaracji podatkowej, a w przypadku jej nielożenia na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

15. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

16. Prawidłowo naliczać opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, mając na uwadze, że w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, stosownie do art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

17. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy

o pracownikach samorządowych oraz uregulowań zawartych w § 11 Zarządzenia Wójta Nr 57/2009 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wodzisław.

18. Dodatki specjalne wypłacać pracownikom w kwotach ustalonych przez Wójta.
19. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
20. Miesięczne wpłaty na PFRON odprowadzać w wysokości wynikającej ze sporządzanych deklaracji DEK-I-, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
21. W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert termin składania ofert wyznaczać zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
22. Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
23. W umowach dotacji na zlecenie zadań publicznych nie wskazywać wcześniejszego terminu realizacji zadania niż dzień zawarcia umowy, stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
24. Zawierać aneks do umowy w formie pisemnej na okoliczność zmiany zakresu wykonywanych robót, stosownie do postanowień umowy, zgodnie z art. 139 ust. 1 Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 77 § 1 ustawy Kodeks cywilny.
25. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Wodzisław stosownie art. 23 ust. 1 d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
27. Wyłonionych w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego nabywców nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
28. Przestrzegać obowiązku podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
29. Egzekwować od Gminnego Ośrodka Zdrowia składanie kompletnych sprawozdań finansowych składających się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, stosownie do art. 45 ust. 2 oraz art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w terminie nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.
30. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację działów, rozdziałów i paragrafów określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Wodzisławiu



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Kękas



Nie wnoszę zastrzeżeń do treści
wystąpienia pod względem prawym

RADCA PRAWNY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Grzegorz Garlicki

