

Kielce, 21 wrzesień 2015 r.

Pan Jan Klamczyński
Wójt Gminy Szydłów

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 w Szydłowie w dniach od 27 maja do 24 lipca 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szydłów za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 24 lipca 2015 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Operacje gotówkowe – wpłaty do kasy – ujmowano w ewidencji księgowej pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast pod faktyczną datą operacji, czym naruszono art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².

Nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych (w ewidencji analitycznej) – niezgodnie z treścią ekonomiczną - należności z tytułu: nierozliczonych do końca roku przedpłat na szkolenie oraz na częściowe pokrycie kosztów wynagrodzenia geodety dokonującego rozgraniczenia działek, naliczonych kar umownych oraz not obciążeniowych za energię elektryczną, które ujęto w poszczególnych podziałkach klasyfikacji wydatków zamiast klasyfikacji dochodów mimo, że wpływy należności nie mogą stanowić zwrotu wydatków budżetowych, tj.:

- a) nierozliczone przedpłaty na szkolenie oraz na częściowe pokrycie kosztów wynagrodzenia geodety dokonującego rozgraniczenia działek zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych” i 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, zamiast do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,
- b) naliczone kary umowne, zaklasyfikowano do § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” i 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast do § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” lub 0580 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
- c) należności wynikające z not obciążeniowych za energię elektryczną, zaklasyfikowano do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”.

Ujmowanie zdarzeń niezgodnie z treścią ekonomiczną narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, natomiast na skutek nieprawidłowego ujęcia należności w księgach rachunkowych ww. należności ogółem na kwotę 867.310,69 zł nie zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu z realizacji planu dochodów za 2014 r. (Rb-27S).

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

Ponadto w zakresie stosowania klasyfikacji stwierdzono, że w 2014 roku wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla strażaków – ochotników za udział w działaniu ratowniczym lub w szkoleniu zaklasyfikowano do § 3020 „Wydatki niezaliczane do wynagrodzeń”, zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, natomiast dochody z tytułu wpływów z opłaty eksploatacyjnej zostały zaklasyfikowane do rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” zamiast do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³.

W wyniku kontroli ustalono, że zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2014 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach rachunkowych 2015 roku ujęto koszty 2014 roku co najmniej na kwotę 62.698 zł dotyczące opłaty za korzystanie ze środowiska za 2014 rok, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Za 2014 rok sporządzono dwa częściowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – jedno w zakresie skutków (kolumny 12-15), a drugie w zakresie pozostałych dochodów budżetowych (kolumny 4-11), zamiast jednego sprawozdania obejmującego dane Urzędu jako jednostki i jako organu, oraz dwa częściowe roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki – jedno w zakresie wydatków niewygasających (kolumna 11), a drugie w zakresie pozostałych wydatków budżetowych (kolumny 4-7), zamiast jednego sprawozdania obejmującego wszystkie wydatki Urzędu. Sporządzenie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy dla jednostki Urząd Gminy narusza § 4 pkt 3 lit b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴. W konsekwencji powyższego sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie częściowych sprawozdań jednostkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

b) W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (korekta nr 3) wykazano należności pozostałe do zapłaty ogółem (kolumna 9) niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w dziale 758, rozdziale 75814, paragraf 0970 – wykazano 4.366,91 zł mimo, że z ksiąg rachunkowych wynika kwota 4.412,64 zł, co narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

c) W Rb-ST – sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Według ewidencji księgowej stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu na dzień 31.12.2014 r. (saldo konta 133 „Rachunek budżetu” potwierdzone przez bank) wynosił 3.171.237,81 zł, a w sprawozdaniu wykazano kwotę 3.347.878,31 zł. Różnica w wysokości 176.640,50 zł dotyczyła środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających (saldo konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn.zm, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

potwierdzone przez bank). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz § 22 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

W wyniku kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Urzędu sporządzonym wg stanu na koniec 2014 roku wykazano nieprawidłowo ustalone wartości w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej) tego sprawozdania, a mianowicie:

– w wierszu 7 pn. „banki”, kolumna 4 pn. „(1;5>” wykazano kwotę 0,00 zł, a winna być wykazana kwota 1.400.000,00 zł,

– w wierszu 7 pn. „banki”, kolumna 5 pn. „pow. 5” wykazano kwotę 1.400.000,00 zł, a winna być wykazana kwota 0,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 22 ust. 1 w związku z § 22 ust. 3 pkt 3 i pkt 4 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.

b) W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, w części A w poz. N4.1 „Należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” stwierdzono, iż wykazana kwota 692.628,11 zł została zawyżona o kwotę 666.830,69 zł. Różnica wynika z salda konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – kwota 666.830,69 zł. Powyższe saldo należało ująć w ww. sprawozdaniu w następujących pozycjach: N4.2. „Należności wymagalne pozostałe” - kwota 661.561,69 zł oraz N5.1. „Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej” – kwota 5.269,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań z operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

W 2014 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221, na kontach podatników, przypisu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób prawnych i od osób fizycznych dokonywano pod innymi datami niż data doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego lub pod datą wpływu deklaracji podatkowej do organu, co narusza § 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 terytorialnego⁶, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁷.

W zakresie wydatków budżetowych:

W 2014 r. Wójt Gminy nie dokonywał zmian w planie finansowym Urzędu Gminy, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. Ponadto w planie finansowym Urzędu Gminy nie uwzględniono wydatków z tytułu dotacji celowej w kwocie 960,00 zł ujętej w budżecie

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.,

⁶ Dz. U. Nr 208 poz. 1375

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 613,

⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

Gminy w § 2310, która bezpodstawnie została ujęta w planie finansowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szydłowie, co narusza art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy Szydłów do dnia kontroli nie określił maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych w drodze zarządzenia, co stanowi naruszenie art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. W trakcie trwania niniejszej kontroli w dniu 06.07.2014 r. Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 42/2015 w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szydłów, w którym określił kwotę maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych.

W Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Szydłów nie ujęto stanowiska zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz stanowiska informatyka występujących w jednostce, co narusza art. 39 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 36 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁹.

W 2014 roku wystąpiły przypadki wypłaty nagród jubileuszowych z opóźnieniem od 1 dnia do 44 dni po nabyciu do niej prawa. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁰.

W dniu 1 grudnia 2014 r. zostało zawarte porozumienie o wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego w trakcie kolejnego okresu zatrudnienia pomiędzy Wójtem a Sekretarzem, co narusza art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy. Wypłata ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy jest nierozzerwalnie i bezpośrednio związana z rozwiązaniem stosunku pracy Wójta z uwagi na upływ jego kadencji, dlatego też ww. porozumienie powinno zostać zawarte pomiędzy Wójtem a Przewodniczącym Rady Gminy.

W Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 rok przyjętym uchwałą Nr XLVI/214/2014 Rady Gminy Szydłów z dnia 27 lutego 2014 r. ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr I/9/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. nie ustalono zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, co narusza art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹¹. Wypłaty wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2014 roku dokonywano w wysokości ustalonej w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok ustalonym przez Radę Gminy Szydłów uchwałą Nr VI/207/2007 z dnia 19 lutego 2007 r. ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XII/62/2007 Rady Gminy Szydłów z dnia 22 czerwca 2007 r.

W 2014 r. działała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Nr 1/2011 Wójta Gminy Szydłów z dnia 25 stycznia 2011 r., natomiast w 2015 roku działała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Szydłów z dnia 12 stycznia 2015 r. Ww. zarządzeniami Wójt Gminy powołał siebie w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, co narusza art. 30 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wójt Gminy nie pobierał wynagrodzenia za udział w pracach GKRPA. W trakcie trwania niniejszej kontroli Wójt Gminy Szydłów wydał zarządzenie Nr 44/2015 z dnia 13 lipca 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Szydłów Nr 5/2015 z dnia

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

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786,

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1286, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

12 stycznia 2015 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Szydłowie, na podstawie którego ustalono, że w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołanej zarządzeniem Nr 44/2015 nie wchodzi Wójt Gminy.

Jedna osoba będąca członkiem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie posiada zaświadczenia potwierdzającego fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co stanowi naruszenie art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

W zakresie udzielania zamówień publicznych udzielonych w 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zadania „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Szydłów” oraz „Odbiór i transport odpadów komunalnych na terenie Gminy Szydłów” żądał od wykonawców aby dokument potwierdzający wpłatę wadium był dołączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹², zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Żądanie od wykonawców, aby wraz z ofertą przedkładali dowody wpłaty wadium jest sprzeczne z ustawą Prawo zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to nie fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium, stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy, wykonawca może wnieść do momentu upływu terminu składania ofert.

b) W protokole postępowania na zadania Odbiór i transport odpadów komunalnych na terenie Gminy Szydłów” oraz „Dostawa ciągnika rolniczego wraz z osprzętem” nie wskazano wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, którzy złożyli oświadczenie na druku ZP-1, co narusza zasady sporządzania protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,¹³ którego wzór stanowi załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

W § 2 umowy Nr PR/1/2014 zawartej w dniu 24 kwietnia 2014 roku pomiędzy Gminą Szydłów, a Gminnym Klubem Sportowym na realizację zadania publicznego pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży z Gminy Szydłów poprzez uprawianie dyscypliny sportowej piłka nożna” określono termin realizacji zadania z mocą wsteczną, tj.: „od dnia 22 kwietnia do dnia 31 grudnia 2014 roku”. Powyższa sytuacja pozwala dotowanemu na refundację kosztów realizacji zadania publicznego poniesionych w okresie poprzedzającym podpisanie umowy. W konsekwencji powyższego w złożonym przez GKS sprawozdaniu końcowym z wykonania zadań z zakresu upowszechniania

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

¹³ Dz. U. Nr 223, poz. 1458, dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r.,

kultury fizycznej i sportu w części II pkt 4 „Zestawienie faktur (rachunków) ujęto wydatki poniesione przed dniem podpisania w/w umowy w łącznej kwocie 538,00 zł.

Wskazanie w umowie terminu realizacji zadania wcześniejszego niż data zawarcia umowy stanowi naruszenie art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Powyższe narusza również art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹⁴, zgodnie z którym organizacje pozarządowe przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie.

Na większości faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego załączonych do wniosków złożonych przez producentów rolnych w miesiącach luty oraz sierpień 2014 roku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej pracownicy Urzędu nie umieścili adnotacji o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego", co stanowi naruszenie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹⁵.

Wójt Gminy przekazał do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego okresowe rozliczenie dotacji celowej oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonanych w okresie od dnia 01.04 do 30.04.2014 roku po terminie, tj. w dniu 24 czerwca 2014 roku, co stanowi naruszenie w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę¹⁶.

W zakresie gospodarki mieniem:

Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2014 rok, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁷, zgodnie z którymi gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Wójt wykonując czynności polegające na przygotowaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Prowadzona w Urzędzie Gminy Szydłów ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie zawiera danych w zakresie:

- oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości,
- wskazania dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej,
- przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,

¹⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

¹⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1340, dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 1339, dalej rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku,

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 782 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

- wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 1, 3, 4, 5, 6 i 7 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości gruntowych - działek o nr ewidencyjnych 629 o powierzchni 2,63 ha oraz o nr 744 o powierzchni 0,27 ha położonych w obrębie Potok Gmina Szydłów w trybie przetargu ustnego nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie podano do publicznej wiadomości na stronach internetowych urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność gminy Szydłów, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 11 września 2013 roku poprzez wywieszenie w siedzibie UG na tablicy ogłoszeń przez okres 7 dni (brak na ogłoszeniu adnotacji), co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁸,
- nie zachowano ustawowego terminu umożliwiającego ewentualne zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu na zbycie nieruchomości, w związku z podaniem do publicznej wiadomości informacji o jego wyniku w dniu 12 września 2013 roku, zaś przetarg rozstrzygnięto w dniu 11 września 2013 roku, czym naruszono art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
- informacja o wyniku przetargu nie zawierała danych o liczbie osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, co narusza § 12 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
- w zawiadomieniu skierowanym do nabywcy nieruchomości (pismo z dnia 02.10.2013 roku) informującym o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży nie zawarto informacji o skutkach nieusprawiedliwionego nie przystąpienia nabywcy do umowy, co narusza art. 41 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej - działki o nr ewidencyjnym 113/1 o powierzchni 0,16 ha położonej w miejscowości Szydłów w trybie przetargu ustnego nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wadium w kwocie 1.300 zł wniesione w pieniądzu w dniu 16.06.2014 roku przez wyłonionego w przetargu nabywcę, z którym podpisano Akt Notarialny Repertorium A Nr: 4243/2014 w dniu 14.10.2014 roku zostało przeksięgowane z sum depozytowych na dochody i zaliczone na poczet ceny dopiero w dniu 17.10.2014 r., co narusza § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- nabywcę działki nie poinformowano na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W 2014 roku i w latach poprzednich nie przekazano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, a tym samym nie

¹⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,

uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Powyższa nieprawidłowość dotycząca zaniechania oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz w/w jednostek narusza art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania 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 Szydłów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole 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 zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, 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. Operacje gotówkowe dotyczące wpłat gotówki ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
2. Zdarzenia gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – należności z tytułu dochodów ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według właściwych podziałek klasyfikacji dochodów.
3. W ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

4. 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.
5. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a) w poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju jako jednostki i jako organu, obejmującym dane ze wszystkich urzędów księgowych stosownie do § 4 pkt 3 lit b) i § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia,
 - b) sprawozdanie zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,
 - c) sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia.
 - d) w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 22 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.
6. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych prawidłowo wykazywać wartości nominalne z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności, zgodnie z zasadami wskazanymi w § 22 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia,
 - b) sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, zgodnie z zasadami określonymi w § 13 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.
7. Przypisów dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datami złożenia deklaracji, doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.
8. Dokonywać na bieżąco zmian w planie finansowym jednostki będącym podstawą gospodarki finansowej jednostki, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁹.
9. W planie finansowym Urzędu Gminy ujmować wszystkie dotacje zaplanowane w wydatkach budżetu Gminy, stosownie do art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i realizować je jako wydatki Urzędu.

¹⁹ Dz. U. Nr 241 poz. 1616 ze zm.

10. W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Szydłów ująć występujące w jednostce stanowiska pracy i określić dla nich wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 i 2, w związku z art. 36 ust. 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
11. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez nich prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
12. Porozumienia w sprawie wykorzystania przez Wójta urlopu wypoczynkowego w następnej kadencji, zawierać pomiędzy Wójtem a Przewodniczącym Rady Gminy zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
13. Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłacać w wysokości i za realizację zadań określonych w corocznie uchwalanym przez Radę Gminy programie, stosownie do art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
14. Przeszkolić członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
15. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 25 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać informacje o których mowa w art. 96 ust. 1, ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz informacje wskazane w § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r.
17. W umowach o udzielenie dotacji, nie wskazywać wcześniejszego terminu realizacji zadania niż dzień zawarcia umowy, stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
18. Na fakturach VAT załączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej umieszczać adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" stosownie do art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
19. Okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku przekazywać wojewodzie w terminie do dnia 31 maja danego roku, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku.
20. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stosownie do art. 25 ust. 1 i 2, w związku art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Zapewnić prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości w sposób umożliwiający pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

23. Przestrzegać obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargu ustnego nieograniczonego poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu na tablicy ogłoszeń przez okres 7 dni stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.
24. W informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać wszystkie informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku oraz informacje tą podawać do publicznej wiadomości stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku, w związku z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
25. Nabywców nieruchomości informować na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. W zawiadomieniu skierowanym do nabywcy nieruchomości informującym o wyznaczeniu terminu i miejsca zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zawierać informacje o skutkach nieusprawiedliwionego nie przystąpienia do umowy osoby ustalonej jako nabywca stosownie do art. 41 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
27. Wadium wniesione w pieniądzu przez wyłonionego w przetargu nabywcę zaliczać na poczet ceny nabycia nieruchomości, stosownie do § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.
28. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwałą zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od pana Wójta 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 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Rada Gminy w Szydłowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekt