



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 30 listopada 2012 r.

Znak: WK-6100/28/4/12

URZĄD GMINY CIASNA	
L.dz. 8050	Zat.
Wpł. dn. 05. GRU. 2012	
Skier. do RBF, SEO, SE, ...	
Nr sprawy	

Pan
Zdzisław Kulej
Wójt Gminy
Ciasna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 sierpnia do 27 września 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ciasna za okres od 1 stycznia 2008 r. do 27 września 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 października 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie dochodów:

- Zaniechano wyksięgowania z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Ciasnej przedawnionych zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 5.430,20 zł dotyczących podatnika (osoby prawnej) o numerze karty kontowej 41. Powyższe zaległości dotyczyły okresu VIII-X.2003 r. i zostały dla nich wystawione tytuły wykonawcze. Dla zaległości za VIII.2003 r. na kwotę 1.988,40 zł wystawiono tytuł wykonawczy nr 313/222/03 (wpływ do Urzędu Skarbowego w dniu 14 listopada 2003 r.). Należność została częściowo uregulowana w 2004 r., do zapłaty pozostała kwota 1.453,40 zł. Dla zaległości za IX-X.2003 r., na łączną kwotę 3.976,80 zł, wystawiono tytuł wykonawczy nr 313/139/04 (wpływ do Urzędu Skarbowego w dniu 2 sierpnia 2004 r.). W dniu 31 października 2003 r. nieruchomości stanowiące własność ww. osoby prawnej położone na terenie Gminy Ciasna zostały sprzedane i podmiot przestał być podatnikiem podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka

egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, a po jego przerwaniu biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.

Akta podatnika nie zawierały żadnych informacji od organu egzekucyjnego o podjętych czynnościach egzekucyjnych wobec podatnika. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującemu przez p. Zdzisława Kuleja – Wójta Gminy Ciasna oraz p. Urszulę Szukalską – Skarbnika Gminy Ciasna wynika, że wierzyciel zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego o udzielenie informacji o dokonanych czynnościach egzekucyjnych wobec dłużnika pismami z dnia 5 grudnia 2011 r. i ponownie z dnia 21 września 2012 r. Do dnia kontroli nie otrzymano odpowiedzi na żadne z ww. pism.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z kolei zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zadania związane z windykacją podatku od nieruchomości należały do Inspektora ds. księgowości podatkowej oraz windykacji należności podatkowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna.

Wniosek nr 1

Podjąć działania w kierunku wyksięgowania z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Ciasnej przedawnionych należności podatnika o numerze konta 41 z tytułu podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- W latach 2010 i 2011 nie przeznaczono wszystkich dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Różnica między zrealizowanymi dochodami z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wynosiła 35.388,71 zł w 2010 r. i 34.949,84 zł w 2011 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiadał p. Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna.

Wniosek nr 2

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn.zm).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w roku 2011 zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Kompleksowa termomodernizacja budynku oświatowego w miejscowości Molna przy ul. Tylnej 1” stwierdzono, że:*
 - *w ogłoszeniu o zamówieniu, które ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych 11 lipca 2011r., zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego, którego wartość ustalono „w wysokości max 10% wartości zamówienia podstawowego”, bez sporządzenia kosztorysu inwestorskiego w tym zakresie.*

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane. Z kolei zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zamawiający przewiduje udzielanie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających;
 - *zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 7.000,00 zł, co stanowiło 3,31% wartości zamówienia.*

Zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. Wysokość wadium zawyżono o 0,31% wartości zamówienia, tj. o kwotę 651,00 zł.
 - *zamawiający żądał od wykonawców przedłożenia dokumentów, których nie przewidują postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), tj. uprawnień budowlanych do kierowania robotami w specjalności konstrukcyjno-budowlanej oraz wpisu do izby inżynierów budownictwa.*

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 1 pkt 7 ww. rozporządzenia, w zakresie spełnienia warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia zamawiający może żądać oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia.

Ponadto, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w postępowaniu o udzielenie

zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Zadania w zakresie przygotowania ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywał Inspektor ds. budownictwa, gospodarki mieszkaniowej i inwestycji kubaturowych.

Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

- w zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2010 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Przebudowa sieci drogowej w Ciasnej i Sierakowie Śląskim – etap II – ulice Nowa, 22 Lipca, Szyszków i ul. Ks. Twardocha” nie oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartości, przewidywanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu, zamówień uzupełniających na roboty budowlane, czym naruszono art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 13, poz. 759 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 32 ust. 3 ww. ustawy, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Natomiast stosownie do art. 33 ust. 1, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robot budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robot budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.

Zadania w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykonywał Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa, stosownie do zakresu obowiązków służbowych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia i ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ciasnej w zakresie prawidłowego ustalania wartości zamówień uzupełniających, kwoty wadium i dokumentów, jakich można żądać od wykonawców, stosownie do art. 25 ust. 1, 32 ust. 1 i 3, art. 33 oraz art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a także w zakresie przestrzegania postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- Zaniechano ustalenia w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki Urząd Gminy w Ciasnej, a w szczególności w zakładowym planie kont, zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych

z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco.

Pozabilansowa ewidencja zobowiązań warunkowych nie była prowadzona w systemie finansowo - księgowym.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”.

W przypadku niewywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.

W kontrolowanym okresie wystawiono weksle in blanco jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów i pożyczek, które były ujęte w prowadzonym ręcznie wykazie. W trakcie kontroli uzupełniono dokumentację opisującą zasady rachunkowości Zarządzeniem Nr RSO.SE.120.42/2012 Wójta Gminy Ciasna z dnia 14 września 2012 r. w sprawie aktualizacji ustalonej dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i ustalono zasady pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco.

- W sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r. i 2011 r. wykazano w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem”, zobowiązania Urzędu Gminy w Ciasnej w wysokości innej niż zobowiązania, które wynikały z ewidencji księgowej za te lata.

W sprawozdaniu za 2010 r. wykazane zostały zobowiązania ogółem w kwocie 830.230,51 zł. Natomiast zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej, z sald Ma kont rozrachunkowych wynosiły:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - 1.133.143,88 zł
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - 18.547,57 zł,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - 107.154,06 zł

Razem zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej 1.258.845,51 zł.

Różnica stanowiła kwotę 428.615,00 zł.

W sprawozdaniu za 2011 r. wykazane zostały zobowiązania ogółem w kwocie 571.768,12 zł. Natomiast zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej, z sald Ma kont rozrachunkowych wynosiły:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - 443.599,18 zł
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” - 337.526,00 zł
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - 18.739,98 zł,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - 109.428,96 zł

Razem zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej 909.294,12 zł.

Różnica stanowiła kwotę 337.526,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) 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.

Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 2 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań będącej załącznikiem nr 39 do ww. rozporządzenia, sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych jednostkowych powierzono Inspektorowi ds. księgowości w referacie finansowym Urzędu Gminy w Ciasnej zakresami obowiązków służbowych z 5 stycznia 1999 r., 4 lipca 2011 r. i 31 sierpnia 2011 r.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe ujmowanie operacji gospodarczych na kontach w zakresie podatku VAT. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r. i 2011 r. podpisali p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna i p. Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna.

- Na koncie syntetycznym 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” na dzień 31 grudnia 2011 r., saldo zostało ustalone jednostronnie tzw. „per saldem” w kwocie 469.820 zł. Faktycznie konto 909 analitycznie wykazuje dwa salda: Wn - 932.004,00 zł (odsetki od kredytów i pożyczek) i saldo Ma - 462.184,00 zł (subwencja oświatowa).

Zgodnie z art. 7 ust. 3 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych oraz konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Przyczyną nieprawidłowości było błędne oznaczenie w systemie finansowo- księgowym konta 909 w planie kont. Obecnie w Urzędzie Gminy w Ciasnej funkcjonuje prawidłowe oznaczenie konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych jednostkowych powierzono Inspektorowi ds. księgowości w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Ciasnej zakresami obowiązków z 5 stycznia 1999 r., 4 lipca 2011 r. i 31 sierpnia 2011 r. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Ciasnej w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze § 8 ust. 2 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań będącej załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz w zakresie ustalania salda konta 909 na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 7 ust. 3 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

- Zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych 2011 r. Urzędu Gminy w Ciasnej wartości wszystkich zobowiązań wynikających z wystawionych faktur za wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa sieci drogowej w Ciasnej i Sierakowie Śląskim - etap II - ulice Nowa, 22 Lipca, Szyszków i ul. Ks. Twardocha”.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”, w tym m. in. zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów.

Zgodnie z art. 24 ust. 3 tej ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Zgodnie z załącznikiem 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

W księgach rachunkowych 2011 r. ujęte zostały zobowiązania w kwocie 2.360.109,14 zł, a wartość faktur wystawionych przez wykonawcę wynosiła 2.375.470,23 zł. Nie ujęto zobowiązań w kwocie 15.361,09 zł dotyczących podatku od towarów i usług. W umowie nr RGK.ID.ZP - 10/10 z dnia 30 sierpnia 2010 r. za wykonanie ww. robót ustalono cenę ryczałtową netto w kwocie 1.934.515,69 zł plus podatek VAT 22% w kwocie 425.593,45 zł, co stanowi cenę ryczałtową brutto w wysokości 2.360.109,14 zł. Do umowy nie spisano aneksu w zakresie zmiany stawki podatku VAT oraz w umowie nie zawarto zapisów w zakresie zmiany stawki podatku VAT. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie przewidywała zmiany umowy w tym zmiany wysokości wynagrodzenia z powodu zmiany stawki podatku VAT.

Wykonawca zastosował w fakturze z 2010 r. stawkę podatku VAT 22%, a w dwóch fakturach zastosował 23% stawkę podatku VAT dla robót budowlanych wykonanych w 2011 r. w związku ze zmianą przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1578 z późn. zm.) obowiązujących od dnia 1 stycznia 2011 r. Gmina Ciasna uregulowała zobowiązania w kwocie 2.360.109,14 zł, zgodnie z zawartą umową z wykonawcą robót budowlanych.

Zadania w zakresie ostatecznej kontroli dokumentów księgowych wykonywała p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna zgodnie z postanowieniami instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Ciasnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 104/2006 Wójta Gminy Ciasna z dnia 29 grudnia 2006 r.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie ujmowania zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Ciasnej, stosownie do art. 20 ust. 1 i 2, art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 2 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

W zakresie informacji o stanie mienia:

- *W informacji o stanie mienia Gminy Ciasna, sporządzonej w dniu 31 grudnia 2010 r. i w dniu 31 grudnia 2011 r., nie wykazano danych dotyczących prawa własności do:*
 - *środków trwałych w budowie - inwestycji rozpoczętych o wartości księgowej w 2010 r. w wysokości 12.294.899,72 zł, i w 2011 r. w wysokości 1.473.990,59 zł,*
 - *wartości niematerialnych i prawnych o wartości księgowej w 2010 r. w wysokości 114.774,71 zł i w 2011 r. w wysokości 124.010,21 zł,**które zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14, 15 i 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zaliczane są do aktywów trwałych jednostki.*
- Powyższe było niezgodne z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności.*
- Przygotowanie projektu informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego należało do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Ciasnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*
- Informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego podpisał p. Zdzisław Kulej*
- *Wójt Gminy Ciasna.*

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Ciasnej w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze art. 267 oraz art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Nie ustanowiono trwałego zarządu na wszystkich nieruchomościach stanowiących mienie Gminy Ciasna przekazanych do korzystania jednostkom budżetowym. Zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne. Powyższe dotyczyło:*

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciasnej, który na podstawie umowy użyczenia nr RGK.GG.72243-25/04 z dnia 30 grudnia 2004 r. korzysta z pomieszczeń biurowych znajdujących się w budynku Urzędu Gminy w Ciasnej,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Zborowskim, która korzysta z gminnych nieruchomości na podstawie umowy użyczenia nr GG-72243/10/2003 z dnia 16 września 2003 r.

Ww. umowy użyczenia podpisał w imieniu Gminy p. Waldemar Ploska – ówczesny Wójt Gminy Ciasna.

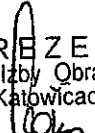
Zadania w zakresie prowadzenia gospodarki nieruchomościami gminnymi należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór w powyższym zakresie sprawowali były i obecny Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 7

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy Ciasna, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 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) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej