



PREZES

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH**

URZĄD GMINY OŻAROWICE	
Wpł. onia	29-01-2016
L.dz.	p. Pauls 698
zat.	Jaw

Katowice, 26 styczeń 2016 r.

Znak: WK-610/34/4/15/16

**Pan
Grzegorz Czaplą
Wójt Gminy
Ożarówice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 września do 6 listopada 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ożarówice za okres od 1 stycznia 2011 r. do 6 listopada 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 listopada 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- W 2013 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa drogi gminnej ul. Zagrodowa wraz z przedłużeniem ul. Krótkiej w Pyrzowicach”, w trakcie którego stwierdzono, że:
 - ustalenia wartości zamówienia w dniu 16 kwietnia 2013 r. dokonano na podstawie trzech kosztorysów inwestorskich, z których jeden dotyczący części teletechnicznej, sporządzony we wrześniu 2011 r., był nieaktualny. Naruszono tym art. 35 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.
 - w zawiadomieniach wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzonych 20 maja 2013 r. nie wskazano: punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łącznej punktacji, uzasadnienia prawnego odrzucenia ofert oraz uzasadnienia prawnego wykluczenia wykonawców. Powyższe było wymagane zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zadania związane z prawidłowym przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należały do Inspektora ds. inwestycji i dróg. Zatwierdzenia zawiadomień wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty dokonał p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice.

- *W 2015 r. w trakcie realizacji inwestycji pn. „Przebudowa i rozbudowa hali sportowej w Ożarówicach przy ul. Szkolnej 10” dokonano zmian w projekcie budowlanym, których nie przewidziano w trakcie przygotowywania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co skutkowało koniecznością wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego zrealizowania robót podstawowych. Na skutek tego dokonano przesunięcia umownego terminu zakończenia zadania podstawowego oraz udzielono w dniu 2 marca 2015 r. zamówienia z wolnej ręki w trybie art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). W związku z powyższym stwierdzono, że:*
 - *pomimo przesunięcia aneksami do umowy o zamówienie podstawowe z dnia 12 maja 2014 r. terminu zakończenia robót z dnia 15 stycznia 2015 r. do dnia 30 kwietnia 2015 r., zaniechano wyegzekwowania złożenia przez wykonawcę wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy obejmującego przedłużony okres realizacji zamówienia. Zabezpieczenie złożone przez wykonawcę przy zawarciu umowy podstawowej obowiązywało do dnia 30 marca 2015 r. Powyższe było wymagane zgodnie z art. 147 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z § 15 umowy nr 73/V/2014.*
 - *udzielając zamówienia na roboty dodatkowe w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie której zamawiający poniósł wydatki w kwocie 407.367,69 zł, zaniechano:*
 - *sporządzenia kosztorysu inwestorskiego w celu ustalenia wartości szacunkowej robót dodatkowych zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - *pisemnego zaproszenia wykonawcy do negocjacji wraz z przekazaniem mu informacji niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, zgodnie z art. 68 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - *wyegzekwowania od wykonawcy oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 68 ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - *zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 95 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - *sporządzenia pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 96 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Zadania związane z realizacją inwestycji oraz prawidłowym przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należały do Inspektora ds. inwestycji i dróg.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ożarówice w zakresie udzielania zamówień publicznych zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1, art. 35 ust. 1, art. 68 ust. 2, art. 92 ust. 1, art. 95 ust. 1, art. 96 ust. 1 oraz art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2014 r. dokonano zamiany nieruchomości komunalnych położonych w miejscowości Ossy, pomimo braku dokonania wyceny zamienianych nieruchomości, co było wymagane zgodnie z art. 156 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego; cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości; nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa oraz własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych lub osób prawnych. W przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości.*

W związku z dokonaną zamianą, Gmina Ożarówice nabyła działki niezabudowane o nr 372, 478, 480 – 482, 488 – 489, 491, 497 o łącznej powierzchni 22588 m² w zamian za działki niezabudowane nr 372, 387, 403 – 405, 434/1, 434/3, 435 – 436, 444 – 445, 463 – 468, 470 – 471 o łącznej powierzchni 22352 m².

Umowę z dnia 18 sierpnia 2014 r. zamiany ww. nieruchomości podpisał p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice.

Zadania związane z ustalaniem wartości nieruchomości komunalnych należały do byłego Kierownika Referatu Mienia Komunalnego.

- *W latach 2011 - 2015 przed zawarciem umów dzierżawy nieruchomości komunalnych na czas oznaczony przekraczający okres 3 miesiące, zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, co było wymagane zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło następujących umów:

- *nr 60/III/2012 z dnia 29 marca 2012 r. oraz nr 474/VII/2015 z dnia 8 lipca 2015 r. dzierżawy pod posadowienie tablicy informacyjnej części działki nr 174/15,*
- *nr 153/XII/2011 z dnia 20 grudnia 2011 r. dzierżawy działek nr 180/20, 181/10, 181/13, 182/13, 182/16,*
- *nr 118/VIII/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r. dzierżawy działek nr 180/20, 181/10, 181/13, 182/16;*
- *nr 20/II/2011 z dnia 10 lutego 2011 r. oraz nr 30/I/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. dzierżawy części działki nr 499/40 (po zmianie numeracji dz. nr 499/56) – do kontroli przedłożono jedynie wydruk roboczy wykazu z 2011 r. (bez podpisów oraz informacji dotyczących wywieszenia);*
- *nr 149/X/2012 z dnia 1 października 2012 r. dzierżawy części działki nr 499/59.*

Powyższe umowy podpisał p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami komunalnymi należały w latach 2011 - 2014 do byłego Kierownika Referatu Mienia Komunalnego a od 2015 r. do obecnego Kierownika Referatu Mienia Komunalnego.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ożarówice w zakresie dokonywania wyceny nieruchomości oraz sporządzania wykazów nieruchomości

przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1, art. 156 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *Do dnia 18 października 2015 r. zaniechano wyegzekwowania informacji do wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego od czterech podatników, osób fizycznych o numerach kart kontowych: 2133, 2831, 436, 2426, na których ciążył obowiązek złożenia takich dokumentów w związku z nabyciem w dniu 18 sierpnia 2014 r. nieruchomości od Gminy Ożarówice na podstawie umowy zamiany. W konsekwencji powyższego nie objęto wymiarem nabytych przez nich nieruchomości i nie wydano decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego.*

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

W myśl art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w art. 6a ust. 4 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ww. ustawy.

Informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego od ww. podatników wpłynęły do Urzędu dopiero w trakcie kontroli w dniach 19 i 20 października 2015 r.

Zadania związane z wymiarem podatku od nieruchomości należały do Podinspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice, będąca równocześnie Kierownikiem Referatu Podatków i Finansów.

- *Do końca 2014 r. na karcie kontowej o nr 88 byłego podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano przypisu podatku oraz ujmowano zaległości od lutego 2013 r., pomimo że w styczniu 2013 r. nastąpiła zmiana właściciela nieruchomości (nabycie w drodze licytacji zadłużonej nieruchomości).*

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przejścia własności nieruchomości lub prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym. Ponadto, w myśl art. 6 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.) obowiązek podatkowy wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek.

Zgodnie z § 3 pkt 1 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), zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków.

Ponadto, zgodnie z § 9 ww. rozporządzenia, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej; zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W myśl art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Stwierdzono również, że nowy podatnik (nabywca ww. nieruchomości) nie złożył wymaganej informacji podatkowej za lata 2013 - 2015. Podatnik nie został objęty wymiarem za okres od lutego 2013 r. do grudnia 2014 r. W 2015 r. dokonano przypisu podatku na podstawie odebranej przez podatnika decyzji wymiarowej. W listopadzie 2015 r. wezwano ww. podatnika do złożenia deklaracji za lata 2013 - 2015.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy o podatkach lokalnych oraz art. 1 ww. ustawy o podatku rolnym, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. grunty, budynki lub ich części, natomiast opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Z kolei, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne, będące właścicielami nieruchomości. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, będące właścicielami gruntów.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, przyczyną nieprawidłowego prowadzenia ewidencji był brak adresu nabywcy nieruchomości. Komornik Sądowy pismem z dnia 26 stycznia 2013 r. zawiadomił Urząd Gminy Ożarówice o dokonaniu sprzedaży ww. nieruchomości, ale pismo to nie zawierało nazwiska ani adresu nabywcy. Dnia 10 września 2013 r. wpłynęło do Urzędu zawiadomienie Starosty Tarnogórskiego o zmianie w ewidencji gruntów i budynków, w którym wpisano nowego właściciela ww. nieruchomości, ale bez adresu zamieszkania.

W 2015 r. uzupełniono kartę kontową o adres nowego właściciela (adres odnaleziony na stronie internetowej) i wysłano decyzję wraz z informacją w sprawie podatku. Decyzję odebrano, lecz formularza informacji do chwili obecnej nie złożono. Powodem nie wysłania ponownego wezwania o złożenie informacji do wymiaru podatku było skumulowanie się dużej ilości obowiązków służbowych.

Zadania związane z wymiarem podatku od nieruchomości należały do Inspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice, będąca równocześnie Kierownikiem Referatu Podatków i Finansów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ożarówice w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego oraz czynności sprawdzających informacje podatkowe, jak również prowadzenia prawidłowej ewidencji w księgach rachunkowych, stosownie do art. 21, art. 59 § 1 pkt 7, art. 272 oraz art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), 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), art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu wydanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania nabywców nieruchomości - podatników o numerach kart kontowych 088, 2133, 2831, 436, 2426, mając na uwadze art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2014 r. i 2015 r. na poszczególnych kontach Urzędu Gminy Ożarówice oraz kontach budżetu (organu) wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w 2013 r. i 2014 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

W myśl art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości 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.

Powyższe stwierdzono w przypadku syntetycznych kont Urzędu Gminy Ożarówice, tj. 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 860 „Wynik Finansowy” oraz kont budżetu/organu, tj.: 224 „Rozrachunki budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu komputerowego przyjętego do stosowania. W księgach rachunkowych zarówno Urzędu jak i organu prowadzonych przy pomocy komputera, każde konto zamykane było dwoma saldami (stanowiącymi sumę sald kont analitycznych), a także tzw. „per saldem”.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg jednostki i organu należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów, nad którymi nadzór sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 5

Dostosować program komputerowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych do wymogów art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz wprowadzić do ksiąg rachunkowych 2016 r. bilans otwarcia kont jednostki 201, 221, 225, 240, 860 oraz kont organu 224, 909, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

- *W latach 2011 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną budżetu konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” poprzez zaniechanie ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów (odsetek od kredytów, pożyczek oraz otrzymanej subwencji dotyczącej roku następnego).*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w postanowieniach załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zakładowym planem kont budżetu Gminy Ożarówice, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr WG.0050.25.2014 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ożarówice oraz do zarządzenia Nr 144/2010 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 22 grudnia 2010 r. Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz ww. planem kont budżetu Gminy Ożarówice, konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Od 2013 r. zaprowadzono analitykę do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” według tytułów, tj.: 909-2 „Rozliczenia międzyokresowe – przychody”, 909-1 „Rozliczenia międzyokresowe – koszty”, jednakże nie według poszczególnych tytułów, wynikających z zawartych umów z tytułu kredytów i pożyczek.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Podatków i Finansów, nad którym nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 6

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji analitycznej do konta 909, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- *W okresie od stycznia do września 2015 r. nieprawidłowo klasyfikowano dochody Gminy Ożarówice z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 1 pkt 1 lit. j rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1952). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”: do rozdziału 90002 – „Gospodarka odpadami” dodaje się objaśnienia w brzmieniu: w rozdziale tym ujmuje się m.in. dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.)”. Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia, w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia jednostki samorządu terytorialnego dostosują uchwały budżetowe do przepisów § 1 pkt 1 lit. h oraz j.*
- W czasie kontroli przedłożono uchwałę Nr XI/112/2015 Rady Gminy Ożarówice z dnia 20 października 2015 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy na 2015 rok, w której dokonano przeniesienia planowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”. Przedłożono również dokument Polecenie Księgowania nr 258/10/2015 w którym dokonano przeksięgowania ww. dochodów (wydruk z dnia 20 października 2015 r.).*

Zadania w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Podatków i Finansów, nad którym nadzór sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

- *W latach 2011 - 2015 (do września) w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część*

oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższym naruszono § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń. Zgodnie z przytoczonym przepisem Instrukcji, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Stwierdzono, że:

- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” w okresie od stycznia do grudnia 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 3.898.231,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.880.246,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 17.985,00 zł;
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.168.334,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.156.640,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 11.694,00 zł;
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” w okresie od stycznia do grudnia 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.265.624,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.264.328,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 1.296,00 zł;
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” w okresie od stycznia do grudnia 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.260.869,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.248.512,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 12.357,00 zł;
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” w okresie od stycznia do czerwca 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 2.425.209,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 2.766.920,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 341.711,00 zł;
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” w okresie od stycznia do września 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 3.477.794,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2015 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.819.505,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 341.711,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywał Inspektor ds. księgowości budżetu w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Sprawozdania (jednostkowe) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 30 czerwca 2015 r., 30 września 2015 r. podpisali p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice oraz p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie przygotowania danych, dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - do czerwca 2015 w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieprawidłowo wykazano dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Naruszono tym § 3 ust. 3 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco: w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-27 S za okres od początku roku do dnia:

- *31 grudnia 2011 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 4.466.607,00 zł. Z ewidencji księgowej (organu) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” wynikało, iż Gmina Ożarówice otrzymała dochody w łącznej kwocie 4.449.706,00 zł. Różnica wynosiła 16.901,00 zł;*
- *31 grudnia 2012 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 4.680.092,00 zł. Z ewidencji księgowej (organu) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu*

(organu)" wynikało, iż Gmina Ożarówice otrzymała dochody w łącznej kwocie 4.713.759,00 zł. Różnica wynosiła 33.667,00 zł;

- 31 grudnia 2013 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 5.265.567,00 zł. Z ewidencji księgowej (organu) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)" wynikało, iż Gmina Ożarówice otrzymała dochody w łącznej kwocie 5.236.450,00 zł. Różnica wynosiła 29.117,00 zł;
- 31 grudnia 2014 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 5.373.433,00 zł. Z ewidencji księgowej (organu) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)" wynikało, iż Gmina Ożarówice otrzymała dochody w łącznej kwocie 5.520.550,00 zł. Różnica wynosiła 147.117,00 zł.
- 30 czerwca 2015 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 2.733.909,00 zł. Z ewidencji księgowej (organu) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)" wynikało, iż Gmina Ożarówice otrzymała dochody w łącznej kwocie 2.496.568,00 zł. Różnica wynosi 237.341,00 zł.

W trakcie kontroli przedłożono korektę sprawozdania jednostkowego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. (korektę z dnia 3 listopada 2015 r.).

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia ww. sprawozdań Rb-27S wykonywał Inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Sprawozdania (jednostkowe) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 30 czerwca 2015 r. podpisali p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice oraz p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie przygotowania danych, dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Do września 2015 r. zaniechano sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Sporządzano natomiast odrębne sprawozdania dla jednostki oraz odrębnie dla organu z otrzymanych dotacji oraz odrębnie sprawozdania cząstkowe z dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów (podatek dochodowy).

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną ww. nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu.

Ponadto, w latach 2014 - 2015 (do września 2015 r.) sporządzono sprawozdania zbiorcze Rb-27S niezgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzeń. Sprawozdania zbiorcze nie były sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W sprawozdaniach jednostkowych (organu) Rb-27S w kolumnie (8) „dochody otrzymane” w dziale 758, w rozdziale 75801, § 2920 wykazano:

- na dzień 31 grudnia 2014 r. kwotę 4.248.512,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazano kwotę 4.260.869,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 12.357,00 zł.

- na dzień 30 czerwca 2015 r. kwotę 2.766.920,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazano kwotę 2.425.209,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 341.711,00 zł.

- na dzień 30 września 2015 r. kwotę 3.819.505,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazano kwotę 3.477.794,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 341.711,00 zł.

Sprawozdania (zbiorcze) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2014 r. z dnia 12 marca 2015 r. (korekta nr 2); 30 czerwca 2015 r. z dnia 11 sierpnia 2015 r. (korekta nr 1); 30 września 2015 r. z dnia 22 października 2015 r. podpisali p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice oraz p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 9

Dostosować program, przy użyciu którego są prowadzone księgi rachunkowe, w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27S jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz sporządzać sprawozdania zbiorcze Rb-27S na podstawie sprawozdań jednostkowych, stosownie do zasad wynikających z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

- W kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. zobowiązania krótkoterminowe wykazano w pozycji E 2.2 – Długoterminowe zobowiązania. Naruszono

tym § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z wykazuje się: w wierszu E2.1. „krótkoterminowe” wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok.

W myśl § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdanie jednostkowe to sprawozdanie sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W myśl § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. w pozycji E.2.1 krótkoterminowe wykazano jedynie kredyt w rachunku bankowym w kwocie 241.198,38 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową organu konta 260 „Zobowiązania finansowe” oraz treścią zawartych umów zobowiązania krótkoterminowe dotyczyły:

- umowy pożyczki nr 15/2015/78/OW/ok-st/M podpisanej w dniu 26 marca 2015 r. przez Gminę Ożarówicę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na okres od 26 marca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Budowa biologiczno – mechanicznej oczyszczalni ścieków dla aglomeracji Ożarówicę, realizowanej w ramach projektu kluczowego: Infrastruktura okołolotniskowa Międzynarodowego Portu Lotniczego Katowice w Pyrzowicach – gospodarka wodno-ściekowa” w kwocie 716.308,45 zł,
- umowy pożyczki nr 26/2015/78/OW/ot-st/M podpisanej dnia 29 kwietnia 2015 r. przez Gminę Ożarówicę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na okres od 29 kwietnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Budowa kanalizacji wraz z przepompowniami dla Gminy Ożarówicę w ramach projektu kluczowego Infrastruktura okołolotniskowa Międzynarodowego Portu Lotniczego Katowice w Pyrzowicach – gospodarka wodno-ściekowa” w kwocie 1.981.043,00 zł,
- umowy pożyczki nr PROW313.11.05328.24 podpisanej dnia 5 maja 2015 r. przez Gminę Ożarówicę na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 w województwie śląskim w wysokości do 412.500,00 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Wpływ pożyczki w łącznej kwocie 320.433,87 zł nastąpił w dniu 12 czerwca 2015 r. w wysokości 201.776,30 zł oraz w dniu 30 czerwca 2015 r. w wysokości 118.657,57 zł. W umowie ustalono termin spłaty do 31 grudnia 2015 r.
- umowy pożyczki nr PROW313.11.05346.24 z dnia 12 maja 2015 r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 w województwie śląskim w wysokości do 500.000,00 zł podpisanej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Wpływ pożyczki nastąpił w dniu 30 czerwca 2015 r. w kwocie 362.118,21 zł. W umowie ustalono termin spłaty do 31 grudnia 2015 r.

Zadania w zakresie przygotowania danych do ww. sprawozdania należały do Inspektora ds. księgowości budżetu w Referacie Podatków i Finansów, natomiast za prawidłowe sporządzenie ww. sprawozdania odpowiedzialna była p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy

Ożarówice. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. podpisali: p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice oraz p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 10

Sporządzając sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przestrzegać zasad jego sporządzania, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), jak również § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Ożarówice sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.*

Powyższe stwierdzono w:

- bilansie z wykonania budżetu za 2011 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 940.720,00 zł,*
- bilansie z wykonania budżetu za 2012 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 874.280,00 zł,*
- bilansie z wykonania budżetu za 2013 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.192.806,79 zł.*

Ponadto, w bilansie z wykonania budżetu Gminy Ożarówice według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w pozycji I.1.1 „Zobowiązania Krótkoterminowe” (do 12 miesięcy) nie wykazano wszystkich zobowiązań krótkoterminowych do 12 miesięcy (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym). W pozycji tej ujęto kwotę 1.343.082,03 zł, a według stanu na dzień 31.12.2014 r. kwota kredytów i pożyczek krótkoterminowych wynosiła 2.177.779,16 zł (w tym: kapitał w kwocie 1.634.697,93 zł i odsetki w kwocie 543.081,23 zł). Różnica wynosiła 834.697,13 zł.

Zobowiązania te dotyczyły zaciągniętych przez Gminę Ożarówice pożyczek i kredytów, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Dane do bilansów w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Ożarówice sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 r., na dzień 31 grudnia 2012 r., na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r., podpisali: p. Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarówice oraz p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 11

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Ożarówice na dzień 31 grudnia 2015 r. przestrzegać zasad jego sporządzania, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2013 r. i w 2015 r. nieterminowo regulowano zobowiązania Gminy Ożarówice. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy sprzedaży nieruchomości Repertorium A Numer 2.220/2013 z dnia 29 marca 2013 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy Ożarówice dnia 29 marca 2013 r., w której ustalono termin spłaty zobowiązania nie później niż do dnia 31 maja 2013 r. Zapłaty w wysokości 22.730,89 zł dokonano w dniu 6 maja 2014 r.*

- *faktury VAT Nr FA/012/M/03/15 z dnia 10 marca 2015 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy Ożarówice 13 marca 2015 r., dotyczącej zakupu masy asfaltowej na remont dróg gminnych w kwocie 5.759,35 zł, z terminem płatności: 24 marca 2015 r., zapłaty dokonano w dniu 9 kwietnia 2015 r.*

- *faktury VAT Nr 06/03/2015 z dnia 16 marca 2015 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy Ożarówice 18 marca 2015 r., dotyczącej usługi za wylapanie psa, umieszczenie i pobyt w schronisku w kwocie 2.140,20 zł, z terminem płatności 30 marca 2015 r., zapłaty dokonano w dniu 2 kwietnia 2015 r.*

W związku z regulowaniem ww. zobowiązań po terminie nie zapłacono odsetek za zwłokę. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 3 dni do 340 dni.

Przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań było złożenie dokumentów przez pracowników merytorycznych z opóźnieniem do Referatu Podatków i Finansów, co było niezgodne § 14 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Ożarówice wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Ożarówice Nr WG.0050.25.2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. oraz załącznikiem nr 2 do ww. Instrukcji.

Wniosek nr 12

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Gminy Ożarówice, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Ożarówice, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Ożarówice Nr WG.0050.25.2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *W 2015 r. zaniechano wykazania rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych w raporcie kasowym nr RK 31/10/2015/R1 za okres od 1/10/2015 do 9/10/2015 w wyniku nieprawidłowego ujęcia w dniu 9 października 2015 r. rozchodu gotówki. Naruszono tym art. 24 ust. 1, 24 ust. 2, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

W dniu 9 października 2015 r. w raporcie kasowym nr RK 31/10/2015/R1 za okres od 1/10/2015 do 9/10/2015 wykazano rozchody w łącznej kwocie 2.318,18 zł na podstawie listy wypłat ekwiwalentów dla 18 strażaków za akcje strażackie OSP Ożarówice, które faktycznie nie zostały wypłacone w tej kwocie. W tym dniu wypłacono trzynastu strażakom kwotę 2.135,27 zł. Pięciu strażakom nie wypłacono ekwiwalentu na łączną kwotę 182,91 zł, gdyż nie stawili się po ich odbiór w Urzędzie.

W trakcie kontroli kasy przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 20 października 2015 r. stwierdzono niezgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym w kasie na kwotę 185,34 zł, w tym z tytułu nie podjętych ww. ekwiwalentów oraz kwoty 2,43 zł z tytułu niepobrania przez niektórych strażaków części należnego im ekwiwalentu wyrażonego w groszach.

W związku z niedokonaniem pełnego rozchodu gotówki, pozostała część do wypłaty, tj. kwota 185,34 zł, która została nieprawidłowo potraktowana jako depozyt, została 20 października 2015 r. zaprzynchodowana do raportu kasowego i odprowadzona do banku.

W postanowieniach pkt 7 lit. l Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr WG.0050.25.2014 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 31 stycznia 2014 r., zapisano: Gotówka znajdująca się w kasie do wypłaty z listy płac w okresie nieprzekraczającym 7 dni traktowana jest jako depozyt. W razie nie dokonania pełnego rozchodu gotówki z kasy, kasjer zobowiązany jest przyjąć nie podjęte wypłaty z list na podstawie przychodowego dowodu kasowego oraz wpisać go do raportu kasowego.

Stwierdzono również, że na dowodach źródłowych dołączonych do ww. raportów kasowych brakowało daty odbioru gotówki przez poszczególnych kontrahentów. Na drugiej stronie dokumentu znajdowała się jedynie pieczętka: „Zapłacono gotówką” data i podpis kasjera.

Ponadto, nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej urzędu /jednostki/ konta 101 „Kasa” operacje dotyczące wpłat i wypłat do kasy gotówki poprzez ujęcie tych operacji pod datą zamknięcia raportów kasowych zamiast pod faktyczną datą operacji. Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Powyższe

stwierdzono w zakresie raportów kasowych nr RK 31/10/2015/R1 za okres od 1/10/2015 do 9/10/2015 oraz nr RK 32/10/2015/R1 za okres od 12/10/2015 do 20/10/2015, które ujęto w ewidencji księgowej urzędu /jednostki/ konta 101 „Kasa” w ostatnim dniu zamknięcia ww. raportów kasowych, tj. w dniu 9 i 20 października 2015 r.

Zadania w zakresie prowadzenia kasy, prowadzenia ewidencji księgowej konta 101 należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy Ożarówice, która również przygotowywała projekty przepisów dotyczących rachunkowości.

Wniosek nr 13

Dostosować zapisy w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr WG.0050.25.2014 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 31 stycznia 2014 r. do wymogów art. 24 ust. 1, ust. 2, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia gospodarki pieniężnej poprzez ujmowanie w raportach kasowych rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych oraz ujmowanie w ewidencji księgowej konta 101 operacji dotyczących wpłat oraz wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 1, ust. 2, art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wydatki w zakresie wynagrodzeń:

- W 2015 r. nieprawidłowo przyznano i wypłacono w zaniżonych kwotach składniki wynagrodzeń Kierownikowi Referatu Rolnictwa i Gospodarki Gruntami. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami § 5 oraz § 6 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ożarówice wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Ożarówice Nr 37/2009 z dnia 14 maja 2009 r. Zgodnie z postanowieniami § 5 /dodatek funkcyjny/ oraz § 6 /dodatek specjalny/ ww. Regulaminu wynagradzania, dodatek funkcyjny jest fakultatywnym składnikiem wynagrodzenia za pracę i może być przyznany na stanowiskach: Sekretarz Gminy, Kierownicy Referatów, Kierownik USC, Radca Prawny. Dodatek funkcyjny nie może być niższy niż 350,00 zł i wyższy niż 1.900,00 zł. Dodatek funkcyjny przyznaje i jego wartość kwotową ustala w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę Wójt Gminy. Dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Podstawę przyznania ww. dodatku stanowi decyzja Wójta Gminy Ożarówice, w której należy określić maksymalny czas, do którego dodatek się przyznaje. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż istnienie ww. okoliczności w kwocie wynoszącej co najmniej 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego i nie*

więcej niż 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano.

W porozumieniu stron w sprawie awansu wewnętrznego nr Or1020/D-1/B-137/2015, zawartym w dniu 15 stycznia 2015 r., przyznano wynagrodzenie Kierownikowi ww. Referatu wg kategorii zaszerogowania XVI; wynagrodzenie zasadnicze 3.750,00 zł, dodatek funkcyjny 300,00 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 20%.

Ponadto, pismem nr Or 1020/D-1/B-138/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. zmniejszono wysokość dodatku specjalnego z kwoty 700,00 zł na kwotę 350,00 zł brutto – czyli poniżej progu określonego w regulaminie wynagradzania..

Projekty ww. pism sporządziła p. Ewa Paks – Sekretarz Gminy Ożarówice. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 4 stycznia 2011 r. do zadań p. Ewy Paks – Sekretarza Gminy należało m.in. opracowanie zasad wynagradzania pracowników Urzędu i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz przygotowanie propozycji płacowych dla pracowników Urzędu i ustalenie dodatku stażowego. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 15 lipca 2015 r. do zadań p. Ewy Paks – Sekretarza Gminy należało m.in. opracowanie projektów aktów normatywnych regulujących organizację gminy i urzędu, prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu oraz inicjowania zmian organizacyjnych i personalnych mogących usprawnić funkcjonowanie Urzędu.

Zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 pkt 12 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem nr 5/2004 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 1 marca 2004 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Ożarówice wraz ze zmianami, do zakresu działania i kompetencji Sekretarza należało m.in.: opracowanie zasad wynagradzania pracowników Urzędu i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz przygotowanie propozycji płacowych dla pracowników Urzędu i ustalenie dodatku stażowego. Natomiast zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 pkt 3 i 4 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem nr WG.0050.131.2015 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 10 lipca 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Ożarówice, do zakresu działania i kompetencji Sekretarza należy m.in.: opracowywanie projektów aktów normatywnych regulujących organizację gminy i urzędu, prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu oraz inicjowanie zmian organizacyjnych i personalnych mogących usprawnić funkcjonowanie Urzędu. Powyższe pisma podpisał p. Grzegorz Czaplą – Wójt Gminy Ożarówice.

W toku czynności kontrolnych, w dniu 16 października 2015 r. przedłożono kserokopie: aneksu nr 1 z dnia 14 października 2015 r. do ww. porozumienia z dnia 15 stycznia 2015 r. dotyczącego zmian w zakresie dodatku funkcyjnego w kwocie 350,00 zł, zgodnie z przyjętymi postanowieniami ww. regulaminu; pismo z dnia 14 października 2015 r. zmieniające wysokość dodatku specjalnego z kwoty 350,00 zł na kwotę 820,00 zł, przyjętego zgodnie z ww. regulaminem wynagradzania pracowników oraz pismo dotyczące wyrównania wynagrodzenia Kierownikowi ww. Referatu.

W dniu 28 października 2015 r. dokonano wyrównania ww. składników wynagrodzenia Kierownikowi Referatu Rolnictwa i Gospodarki Gruntami – lista plac nr 151/2015 za okres od 1 do 31 października 2015 r.

- *W latach 2011 - 2015 (do 6 listopada 2015 r.) na podstawie zapisów § 7 pkt 4 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ożarówice wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Ożarówice Nr 37/2009 z dnia 14 maja 2009 r. przyznano i wypłacono nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu bez uzasadnienia szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej pracowników. Jako podstawy przyznania ww. nagród wskazano okoliczności tzw.: „na Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja)” oraz „zakończenia roku kalendarzowego”. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), pracownikowi samorządowemu, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.*

Decyzjami Wójta Gminy Ożarówice na podstawie ww. Regulaminu wynagradzania pracownikom Urzędu Gminy wypłacano nagrody roczne: w 2011 r. w łącznej kwocie 81.700,00 zł – wykaz z dnia 20 grudnia 2011r.; w 2012 r. w łącznej kwocie 90.750,00 zł – wykaz z dnia 19 grudnia 2012 r.; w 2013 r. w łącznej kwocie 63.000,00 zł – wykaz z dnia 20 grudnia 2013 r.; w 2014 r. w łącznej kwocie 64.500,00 zł – wykaz z dnia /brak dnia/ grudnia 2014 r. oraz z okazji: „Dnia pracownika samorządowego” w 2011 r. w łącznej kwocie 20.000,00 zł – wykaz z dnia 27 maja 2011 r.; w 2012 r. w łącznej kwocie 26.500,00 zł – wykaz z dnia 27 maja 2012 r.; w 2013 r. w łącznej kwocie 27.500,00 zł – wykaz z dnia 27 maja 2013 r.; w 2014 r. w łącznej kwocie 27.800,00 zł – wykaz z dnia 27 maja 2014 r.; w 2015 r. w łącznej kwocie 29.500,00 zł – wykaz z dnia 27 maja 2015 r.

Listy płac za ww. okres zostały sporządzone przez pracowników Referatu Podatków i Finansów. Kontroli merytorycznej dokonała p. Ewa Paks – Sekretarz Gminy Ożarówice. Wstępnej kontroli ww. list płac dokonała p. Justyna Gubała – Skarbnik Gminy. Zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Grzegorz Czapła – Wójt Gminy Ożarówice. Projekt ww. Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ożarówice przygotowała p. Ewa Paks – Sekretarz Gminy Ożarówice. Regulamin w zakresie wypłat nagród uznaniowych został wprowadzony przez p. Grzegorza Czapłę – Wójta Gminy Ożarówice.

Wniosek nr 15

Zapewnić prawidłowe udzielanie nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Gminy Ożarówice w zakresie uzasadnienia ich przyznania oraz dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Ożarówice, stosownie do art. 36 ust. 6, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2014 r., poz. 1202), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *Zaniechano opracowania pisemnej instrukcji postępowania o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z art. 15a ust. 2 w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. 2010 r. Nr 46 poz. 276 z późn. zm.), jednostki współpracujące, tj. m.in. organy samorządu terytorialnego, są obowiązane do opracowania instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.*

Pracownikom Urzędu Gminy w Ożarówicach nie powierzono obowiązków związanych z przygotowaniem ww. instrukcji.

W toku kontroli przedłożono ww. instrukcję wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Ożarówice Nr WG.0050.199.2015 z dnia 19 października 2015 r.

W zakresie rozliczania z zakładem budżetowym:

- Zaniechano przedłożenia Radzie Gminy Ożarówice projektów uchwał określających dla zakładu budżetowego Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach, terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu Gminy Ożarówice. Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Zgodnie z wyjaśnieniami, od początku działalności zakładu budżetowego, tj. od 2004 r., Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach nie posiadał nadwyżki środków obrotowych.
W myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.), do zadań Wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy.

Wniosek nr 16

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy w Ożarówicach projekt uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartego 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

Nr SE.1711.1.2016

Pan
Daniel Kołodziej
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak:WK-610/34/4/15/16 z dnia 26 stycznia 2016 roku dotyczące ujawnionych nieprawidłowości w czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ożarówice uprzejmie informuję, iż w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych nieprawidłowości podjęte zostały następujące działania:

Ad do wniosku nr 1

W zakresie zamówień publicznych podjęto działania mające na celu prawidłowe przygotowanie i przeprowadzenie postępowań. Zobowiązano pracownika do dołożenia wszelkich starań mających na celu wyeliminowanie uchybień w zakresie realizacji zadań w oparciu o przepisy Prawa zamówień publicznych. W ramach powyższych działań zwiększono nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Ad do wniosku nr 2

Celem wyeliminowania nieprawidłowości w przyszłości w zakresie obrotu nieruchomościami każdorazowo zlecane będzie uprawnionemu rzeczoznawcy majątkowemu sporządzenie opinii o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego (art. 156 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami).

W zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zalecono bardziej wnikliwą analizę nieruchomości, które mogą zostać ujęte w wykazie nieruchomości do dzierżawy sporządzonym i upublicznionym według art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a następnie dopiero wydierżawienie danej nieruchomości z wykazu (za wyjątkiem umów dzierżawy, którymi oddane zostaną nieruchomości na czas oznaczony do 3 miesięcy). W przypadku, gdyby zaistniała potrzeba wydierżawienia nieruchomości, które w danym roku uprzednio nie zostały przeznaczone na cel dzierżawy, będzie sporządzany i upubliczniany kolejny wykaz, w którym te nieruchomości zostaną ujęte, a następnie wydierżawione. Polecono pracownikom odbycie szkoleń tematycznych.

Ad do wniosku nr 3

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ożarówice w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego oraz czynności sprawdzających informacje podatkowe, jak również prowadzenia prawidłowej ewidencji w księgach rachunkowych. Wysłano pracowników na szkolenia mające na celu aktualizację, ugruntowanie wiedzy i umiejętności w celu podniesienia kompetencji zawodowych, wykorzystywanych w trakcie pracy. Zobowiązano pracowników do przestrzegania przepisów prawa oraz pouczono o odpowiedzialności za realizację poszczególnych zadań.

Ad do wniosku nr 4

W toku prowadzonego postępowania podatkowego, mając na uwadze art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, wydano decyzje ustalające wysokość zobowiązania dotyczące nabywców nieruchomości- podatników o numerach kart kontowych: 088, 2133, 2831, 436, 2426.
Zalecenia pokontrolne wykonano.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Wpł. dnia	29. 02. 2016
zarejestrowane pod numerem.....	
przekazano.....	Sylvia Majętny

Ad do wniosku nr 5

Program księgowy został dostosowany do wymogów określonych w art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 3 ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) w ten sposób, iż z wydruku zestawienie obrotów i sald programista usunął dodatkowy wiersz informujący o per saldzie kont jednostki 201, 221, 225, 240 860 oraz kont organu 224 i 909. Bilans otwarcia ww. kont wprowadzony zostanie zgodnie z bilansem zamknięcia.

Ad do wniosku nr 6

Z dniem 01.01.2016 r. została wprowadzona analityka do konta 909 stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Ad do wniosków od nr 7 do 9

Przeprowadzono szkolenia pracownikom Referatu Podatków i Finansów z zakresu przygotowywania danych niezbędnych do prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb 27S. Ponadto w I kwartale 2016r. program finansowo-księgowy będzie dostosowany, w ten sposób by umożliwiał prawidłowe sporządzanie sprawozdań jednostkowych.

Ad do wniosku nr 10

Wykonano korektę sprawozdania Rb-Z za III kw. 2015 r. w dniu 27.11.2015 r. zgodnie z zasadami jego sporządzania określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Ad do wniosku nr 11

Bilans z wykonania budżetu Gminy Ożarówice na dzień 31 grudnia 2015 r. zostanie sporządzony stosownie do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.

Ad do wniosku nr 12

Zobowiązano pracowników do przestrzegania postanowień zawartych w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Ożarówice stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Ożarówice Nr WG.0050.25.2014 z dnia 13 stycznia 2014r. zaktualizowanej Zarządzeniem Nr WG.0050.245.2015 z dnia 29 grudnia 2015r.

Ad do wniosków nr od 13 do 14

Dostosowano zapisy Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ożarówice wprowadzając zapis odnośnie sporządzania dziennych raportów kasowych, który umożliwi ujmowanie operacji gospodarczych na koncie 101 dotyczących wpłat oraz wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym zostały dokonane stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Zmiany te wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Ożarówice Nr WG.0050.245.2015 z dnia 29 grudnia 2015r.

Ad do wniosku nr 15

Zarządzeniem Nr WG.0050.40.2016 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 24 lutego 2016 roku został przyjęty Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Ożarówice, w którym to dostosowano zapisy w zakresie uzasadniania przyznawania nagród uznaniowych pracownikom urzędu.

Ad do wniosku nr 16

Zasady określające dla zakładu budżetowego terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu zostały przyjęte przez Radę Gminy Ożarówice Uchwałą Nr XII/125/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku w sprawie określenia terminów i sposobu ustalenia zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez samorządowy zakład budżetowy do budżetu Gminy Ożarówice oraz sposobu i terminu rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.

Mając powyższe wyjaśnienia na uwadze wnoszę o ich przyjęcie i zaakceptowanie.

Z poważaniem

WÓJT


mgr inż. Grzegorz Czaplą

