

Wrocław, 10 grudnia 2012 roku

WK.60/228/K-45/12

**Pan
Władysław Bigus
Wójt Gminy Rudna**

**Plac Zwycięstwa 15
59-305 Rudna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 4 września do 26 października 2012 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rudna. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi 29 października 2012 roku.

Ponadto, w okresie od 1 do 10 października 2012 roku, została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudnej. Na podstawie ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań była realizowana prawidłowo. Wystąpiły jednak też uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa oraz wewnętrznych uregulowań, dotyczących gospodarki finansowej.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

Kontrola raportów kasowych z 2011 i 2012 roku i dowodów księgowych ujętych pod tymi raportami wykazała, że listy wypłat diet radym gminy i sołtysom oraz „Listy obecności Obwodowej Komisji Wyborczej”, ujęte pod raportami kasowymi numer: A123/12, A062/12, A040/12, A196/11 nie posiadały oznaczenia własnym numerem identyfikacyjnym, stroną dokonującą operację gospodarczą (Urząd Gminy), datą sporządzenia dowodu oraz podpisem wystawcy dowodu, a tym samym nie spełniały wymogów dowodu księgowego, określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W toku realizacji budżetu Gminy za 2011 rok, wbrew zasadzie, określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), dokonano wydatków z przekroczeniem na dany dzień, granic kwot wydatków, określonych w planie finansowym. Dla pięciu stwierdzonych przypadków przekroczenia wyniosły łącznie 2.102,41 zł.

W zakresie dochodów budżetowych

W latach 2009-2011 podatnik o numerze konta J000034 kilkakrotnie korygował deklaracje na podatek od nieruchomości, w związku ze zmianami w składnikach majątku, podlegających opodatkowaniu. Z pism uzasadniających korekty nie wynikało jednoznacznie, które składniki majątku uległy zmianom, zostały zlikwidowane lub rozpoczęto ich użytkowanie. Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że podatnik ten obliczył i uiszczył w 2009 roku podatek od 10 budowli, których lokalizacja nie była na terenie gminy Rudna. Organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia, wynikającego art. 274 a § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.) i nie wezwał podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień co do poprawności złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 rok, w tym w sprawie dotyczącej 10 budowli, znajdujących się poza terenem Gminy Rudna (postanowienie nr KFP.3120.2012.RŚ z 22 października 2012 roku). Podatnikowi podatku od nieruchomości od osób prawnych (nr konta J000034) nieprawidłowo dokonano odpisu podatku w kwocie 652 zł - od miesiąca kwietnia 2010 roku, na podstawie złożonej przez niego korekty deklaracji, związanej z likwidacją budowli w tym samym miesiącu. Odpis podatku mógł nastąpić od następnego miesiąca, stosownie do art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

Na rachunkach przedkładanych w 2011 roku przez inkasentów sołectw Chobienia, Rudna, Radoszyce nie zostało udokumentowane odpowiednią pieczęcią zarejestrowanie tych przesyłek przez punkt kancelaryjny (sekretariat Urzędu). Naruszało to wymogi rejestrowania przesyłek przychodzących do Urzędu Gminy na nośniku papierowym (w systemie tradycyjnym), określone w § 42 ust. 2 w związku z § 40 ust. 3 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67).

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Udokumentowanie postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie usług, polegających na obsłudze, konserwacji i naprawie sieci komputerowej, sprzętu i oprogramowania, a także comiesięcznej archiwizacji danych na płytach CD-ROM, nastąpiło z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), który stanowi, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy z tym wykonawcą zobowiązany był zamieścić ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Akta postępowania nie dokumentowały wypełnienia tego obowiązku.

Sporządzone specyfikacje istotnych warunków zamówienia dla zadań inwestycyjnych pn.: „Modernizacja budynku przy ulicy Ścinawskiej w m. Rudna” oraz „Budowa budynku rekreacyjno-sportowego wraz z zapleczem socjalnym w m. Stara Rudna”, były niekompletne o informacje w sprawie wymagań dotyczących wadium, niezgodnie z art. 36 ust. 1 pkt. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych.

W unormowaniach wewnętrznych w Urzędzie Gminy nie uregulowano spraw związanych z pobieraniem przez przewodniczących obwodowych komisji wyborczych gotówki na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków komisji oraz rozliczania tych środków, nie wskazano również obowiązujących w tym zakresie dokumentów księgowych i nie określono ich wzoru oraz obiegu. Potrzeba uregulowania tych zagadnień wynika z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, iż jednym z celów kontroli zarządczej jest w szczególności zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi.

W zakresie mienia komunalnego

W przypadku nieruchomości gminnych, nie wszystkie obowiązujące przy ich sprzedaży procedury, były przestrzegane. Po przeprowadzonych przetargach i rokowaniach na zbycie nieruchomości, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 80/84 w miejscowości Wysoka oraz na sprzedaż lokali mieszkalnych przy ul. Piaskowej 5 (numery lokali: 1, 2, 5, 6, 7, 8), które zakończyły się wynikiem negatywnym, nie wywieszano w siedzibie Urzędu Gminy informacji o rozstrzygnięciu przetargu i rokowań, niezgodnie z wymogiem § 12 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.).

Przy sprzedaży działek nr 715/27 i 751/2 nie zachowano 21-dniowego terminu wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a przy zawieraniu umowy przedwstępnej sprzedaży przedmiotowych nieruchomości, terminów warunkujących pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – określonych odpowiednio w art. 35 ust. 1 oraz z art 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., nr 102, poz. 651 ze zm.).

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Na projektach planów finansowych na lata 2011 i 2012 sporządzonych przez jednostki budżetowe brak było potwierdzenia udokumentowania ich weryfikacji pod względem zgodności z projektami uchwał budżetowych, wymaganej przez przepis § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku, nr 241, poz. 1616). Na projektach planów finansowych dostarczanych do Urzędu Gminy od Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Chobieni oraz Przedszkola Gminnego w Rudnej nie zostało udokumentowane zarejestrowanie tych przesylek przez punkt kancelaryjny Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Realizowanie wydatków z kasy Urzędu na podstawie dowodów księgowych, spełniających wszystkie wymogi dla tych dowodów, określone w art. 21 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), w zakresie:
 - a) dokumentowania, po zawarciu umowy z wykonawcą, po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne, którego wartość jest mniejsza niż kwoty, określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z wymogiem art. 95 ust. 1 ustawy,
 - b) ujmowania w sporządzanych specyfikacjach istotnych warunków zamówienia, informacji odnośnie wymagań dotyczących wadium, stosownie do wymogu art. 36 ust. 1 pkt. 8 ustawy.
3. W toku wykonywania budżetu gminy, dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadą, określoną w art. 254 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Wzywanie podatników do udzielania niezbędnych wyjaśnień lub uzupełniania deklaracji, w razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji, stosownie do art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 749).
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o udzielonych przez podatnika o nr konta J000034 wyjaśnieniach, na wezwanie organu podatkowego z 22 października 2012 roku (postanowienie KFP.3120.2012.RŚ), dotyczących poprawności złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 rok oraz wysokości prawidłowej kwoty podatku od nieruchomości.
6. Przestrzeganie przepisów, określonych w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.), w myśl których obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.
7. Rejestrowanie wszystkich przesyłek przychodzących do Urzędu Gminy na nośniku papierowym (w systemie tradycyjnym), zgodnie z procedurą, określoną w § 42 ust. 2 w związku z § 40 ust. 3 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt

- oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67).
8. Uaktualnienie unormowań wewnętrznych w Urzędzie Gminy w zakresie spraw związanych z pobieraniem przez przewodniczących obwodowych komisji wyborczych gotówki na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków komisji oraz rozliczania tych środków, a ponadto wskazanie w tym zakresie stosowanych dowodów księgowych i ich obiegu.
 9. Przy sprzedaży nieruchomości przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), szczególnie w zakresie:
 - a) zachowania terminu wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, określonego w art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) zachowania terminów warunkujących pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, określonych w art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy,
 - c) zamieszczania na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy informacji o rozstrzygnięciu przetargu lub rokowań, stosownie do wymogu § 12 ust.1 rozporządzenia.
 10. Potwierdzanie weryfikacji pod względem zgodności z projektami uchwał budżetowych, otrzymywanych od jednostek budżetowych projektów planów finansowych, stosownie do wymogu § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616).
 11. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Stankiewicz

Przewodniczący Rady Gminy Rudna