

Wrocław, 20 września 2012 roku

WK.60/233/K-33/12

**Pan
Seweryn Sterc
Wójt Gminy Wądroże Wielkie**

**Wądroże Wielkie 64
59-430 Wądroże Wielkie**

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 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 14 maja do 20 lipca 2012 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wądroże Wielkie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi 20 lipca 2012 roku.

Ponadto przeprowadzono również kontrole gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim. Na podstawie ustaleń kontroli, zawartych w odrębnych protokołach, Izba skierowała do kierowników tych jednostek wystąpienia pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

W wyniku kontroli gospodarki finansowej gminy Wądroże Wielkie przeprowadzonej w Urzędzie Gminy stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w niżej określonych zakresach.

W zakresie księgowości

Obowiązująca w Urzędzie Gminy polityka rachunkowości (zasady rachunkowości) wprowadzona zarządzeniem Nr 26/11 Wójta Gminy z 25 maja 2011 roku, nie została uaktualniona o stosowany od 1 lipca 2011 r. sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 101 „Kasa” w systemie finansowo – księgowym FoKa autorstwa „Sputnik Software Poznań”, co było niezgodne z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Raporty kasowe jako zbiorcze dowody księgowe oraz ujęte w nich zrealizowane kwity z kwitariusza przychodowego, nie zawierały wskazania sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretacji), wbrew wymogom określonym w przepisach art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Druki ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe oraz blankiety czeków gotówkowych) wydawane były bez pisemnych upoważnień do ich pobrania, zaakceptowanych przez kierownika jednostki, nie zaprowadzono też rejestru tych upoważnień, co naruszało przepisy § 8 ust. 3 i ust. 6 obowiązującej „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Wądrożu Wielkim”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/02 Wójta Gminy z 30 stycznia 2002 roku (ze zm.).

W zakresie realizacji dochodów budżetowych

W deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2009 - 2010 podatnik o nr konta 19/0000030, a od 2011 roku – o nr konta PN000052/P, wykazywał składnik majątku o pow. 43,735 m² i deklarował go do opodatkowania stawką jak dla gruntów, mimo że z zapisu w deklaracjach wynikało, że na gruntach tych znajdują się także budynki. Mimo powyższego, organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia przysługującego mu na podstawie art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 nr 8, poz. 60 ze zm.) i nie wzywał w latach 2009-2011 podatnika do udzielenia wyjaśnień w sprawie zapisów w tych deklaracjach. Do złożenia wyjaśnień w powyższej sprawie, organ wezwał podatnika w trakcie kontroli. W wyniku tej czynności, 13 lipca 2012 r. do Urzędu wpłynęły korekty deklaracji na podatek rolny i podatek od nieruchomości za lata 2008-2012 od tego podatnika.

W sprawozdaniu Rb-PDP według stanu na koniec 2011 roku wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w wysokości zawyżonej w podatku od nieruchomości o 235,69 zł. Stan taki naruszał przepis § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) zgodnie, z którym dane w sprawozdaniach budżetowych powinny być wykazywane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i rachunkowym.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Kwoty zryczałtowanych diet dla członków komisji obwodowych przy wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w 2010 roku wypłacono bez pisemnych potwierdzeń przewodniczących komisji, wymaganych § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 września 2005 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 175, poz. 1466).

Przy potwierdzaniu odbioru gotówki w kasie Urzędu z tytułu wynagrodzeń pracowniczych lub diet, nie wskazywano dat otrzymania gotówki, mimo wymogu określonego w § 14 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wądroże Wielkie”, stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 1/02 Wójta Gminy z 30 stycznia 2002 roku (ze zm.).

Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych nieprawidłowości dotyczyły: nieokreślenia przez pracodawcę miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowych (3 przypadki na 10 objętych kontrolą), niewykazania przez pracownika środka lokomocji wykorzystanego do odbycia podróży służbowej (1 przypadek), dokonania rozliczenia kosztów podróży przez pracownika bez zachowania wymaganego 14 dniowego terminu (1 przypadek). Powyższym naruszone zostały przepisy § 2 i § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Ponadto, przy naliczaniu ryczałtu miesięcznego za wykorzystywanie samochodu prywatnego do celów służbowych w okresie marzec – listopad 2011 roku zastosowano dla jednego pracownika zawyżoną stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu (0,8358z zł/km zamiast 0,6000 zł/km). W efekcie wypłacono kwotę wyższą o 380,12 zł od należnej. Zwrot do kasy Urzędu nienależnie pobranego świadczenia nastąpił w toku kontroli.

Kontrola procesu zrealizowanych zadań inwestycyjnych pn. „Przebudowa drogi osiedlowej wraz z odwodnieniem w Wądrożu Wielkim” o wartości 385.515,21 zł (przygotowanie i realizacja w latach 2009 – 2011) i „Przebudowa drogi dojazdowej w Budziszowie Wielkim” o planowanej wartości 133.997,22 zł (realizacja w latach 2011 – 2012), wykazała nieprawidłowości dotyczące:

- nieudokumentowania stron tytułowych datą sporządzenia kosztorysów inwestorskich, mimo wymogu § 7 pkt 1 lit. f) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. nr 130, poz. 1389),
- niewskazania w ogłoszeniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, punktacji przyznanej ofertom oraz informacji o terminie, po którego upływie umowa może zostać zawarta, wbrew przepisom art. 92 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.),
- niesporządzenia protokołów przejęcia placów budów od inwestora przez kierowników budów, co naruszało przepis art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 243, poz. 1623 ze zm.),
- wprowadzenia uzyskanych efektów inwestycyjnych do ksiąg rachunkowych jednostki, po terminie określonym w art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości („Droga osiedlowa w Wądrożu Wielkim” - wprowadzona w styczniu 2012 roku zamiast we wrześniu 2011 roku a „Droga dojazdowa do gimnazjum” - w marcu 2012 roku zamiast w lutym 2012 roku).

Ponadto droga dojazdowa do Gimnazjum w Budziszowie Wielkim, jako składnik majątku gminy, została zakwalifikowana do działki gruntu, zamiast jako obiekt inżynierii lądowej (grupa 2, podgrupa 22 Infrastruktura transportu rodzaj 220 Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe) - zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622).

Uchwalone przez Radę Gminy Wądroże Wielkie programy współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2011 i 2012, nie zawierały wysokości środków planowanych na realizację programu oraz trybu powoływania i zasad działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, wobec wymogów określonych w art. 5a ust. 4 pkt 8 i pkt 11 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 ze zm.). Powyższe skutkowało tym, że to Wójt Gminy – z naruszeniem kompetencji

zastrzeżonych dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego – określił Zarządzeniem Nr 4/2012 z 30 stycznia 2012 roku, tryb i zasady działania komisji konkursowej w „Regulaminie komisji konkursowej”.

Regulamin komisji konkursowej w § 3 zawierał uregulowania w zakresie dotyczącym wyłączenia z konkursu osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, biorące udział w konkursie oraz członków komisji konkursowej, które pozostawały w sprzeczności z wymogami art. 15 ust. 2d oraz ust. 2f ustawy. W wyniku powyższego, w składzie Komisji konkursowej w zakresie „Organizacji i udziału w lokalnych i ponadlokalnych imprezach sportowych mieszkańców gminy Wądroże Wielkie”, powołanej ww. Zarządzeniem Nr 4/2012 figurowała osoba, która nie została formalnie wskazana przez jednostkę wymienioną jako zgłaszająca kandydata (oświadczenie o zgłoszeniu tego kandydata przez organizację wpłynęło w dniu 12.07.2012 roku, tj. po zakończeniu postępowania - w toku kontroli). Ponadto w Komisji tej brały udział również dwie osoby, które same wskazały na występowanie w imieniu organizacji biorącej udział w konkursie lub na konflikt interesów, a także dwie inne osoby, które takiego konfliktu nie widziały, choć były zawodnikami klubu sportowego starającego się o dotację.

W Zarządzeniu Nr 1/2012 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 9 stycznia 2012 roku, którym ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu (z przeznaczeniem środków na 2012 rok w wysokości 60.000 zł), nie określono terminu dokonania wyboru ofert, mimo wymogu określonego w art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym

Przy sprzedaży lokalu użytkowego w miejscowości Jenków oraz nieruchomości niezabudowanych oznaczonych numerami 191/3 w Granowicach, 49/14 w Wądrożu Wielkim, 71/5 we wsi Bielany w aktach sprzedaży nie udokumentowano okresu wywieszenia w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co uniemożliwiało sprawdzenie czy zachowany został, wymagany art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.) okres 21 dni.

Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż lokalu użytkowego oraz nieruchomości oznaczonych numerami 191/3, 49/14 podano do publicznej wiadomości 16, 19 i 10 dni przed upływem terminu właściwego do ich podania, wynoszącego 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, zgodnie z art. 38 ust. 2, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy.

Nabywców lokalu użytkowego w miejscowości Jenków oraz nieruchomości nr 49/14 w Wądrożu Wielkim powiadomiono o terminie zawarcia umowy sprzedaży, po upływie terminu właściwego do powiadomienia, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wynoszącym nie więcej niż 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Uaktualnienie polityki rachunkowości (przyjętych zasad rachunkowości) określonej zarządzeniem Nr 26/11 Wójta Gminy z 25 maja 2011 roku, w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej konta 101 „Kasa” w systemie finansowo - księgowym „FoKa”, użytkowanym od 1 lipca 2011 r., stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Wskazywanie na raportach kasowych oraz ujętych w nich dokumentach księgowych m.in. kwitariuszach przychodowych, sposobu ujęcia tych dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do wymogu określonego w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. Przestrzeganie przepisów obowiązującej „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Wądrożu Wielkim”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/02 Wójta Gminy z 30 stycznia 2002 roku (ze zm.) w zakresie wydawania druków ścisłego zarachowania – osobom, którym zostały wydane pisemne upoważnienia do ich pobrania, zaakceptowane przez kierownika jednostki oraz zaprowadzenie rejestru wydawanych upoważnień, stosownie do wymogów § 8 ust. 3 i ust. 6 Instrukcji.
4. Wzywanie podatników do udzielania niezbędnych wyjaśnień lub uzupełniania danych w deklaracji, ze wskazaniem przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności zawartych w nich danych, 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 2005 nr 8, poz. 60 ze zm.). Poinformowanie Izby o wynikach (w tym finansowych) czynności wyjaśniających, podjętych w trakcie kontroli, dotyczących podatnika o nr konta 19/000030 i PN000052/P w zakresie prawidłowości ustalenia podatku od nieruchomości za lata 2009-2011.
5. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i rachunkowym skutków udzielonych ulg w podatku od nieruchomości z tytułu wprowadzonych przez Radę Gminy zwolnień, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
6. Wypłacanie diet dla członków komisji obwodowych przy wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie pisemnych potwierdzeń przewodniczących komisji, wymaganych § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 września 2005 roku w sprawie

- należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 175, poz. 1466).
7. Przy potwierdzaniu odbioru gotówki w kasie Urzędu z tytułu wynagrodzeń pracowniczych lub diet, wskazywanie dat otrzymania gotówki, stosownie do wymogu określonego w § 14 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wądroże Wielkie”, stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 1/02 Wójta Gminy z 30 stycznia 2002 roku (ze zm.).
 8. Określanie przez pracodawcę miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowych oraz dokonywanie rozliczenia kosztów podróży w wymaganym terminie, zgodnie z § 2 i § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 ze zm.).
 9. Egzekwowanie od sporządzających kosztorysy inwestorskie przestrzegania przepisów § 7 pkt 1 lit. f) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz. 1389).
 10. Wskazywanie w ogłoszeniu o wyborze najkorzystniejszej oferty punktacji przyznanej ofertom oraz zawieranie informacji o terminie, po upływie którego umowa może zostać zawarta, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 ze zm.).
 11. Przekazywanie przez inwestora placów budów dla kierowników budów na podstawie protokołu przejęcia, zgodnie z art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.).
 12. Bieżące ujmowanie uzyskanych efektów inwestycyjnych (po zakończeniu zadania) w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
 13. Ujęcie drogi dojazdowej do Gimnazjum w Budziszowie Wielkim jako obiektu inżynierii lądowej (grupa 2, podgrupa 22 Infrastruktura transportu rodzaj 220 Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe), zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz.U. Nr 242, poz. 1622).
 14. W projektach uchwał Rady Gminy przyjmujących roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego - określanie wysokości środków planowanych na realizację programu oraz trybu powoływania i zasad działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, zgodnie z art. 5a ust. 4 pkt 8 i pkt 11 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 234,

- poz. 1536 ze zm.). Przestrzeganie w powyższym zakresie kompetencji poszczególnych organów jednostki samorządu terytorialnego.
15. Przestrzeganie przepisów powołanej wyżej ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przy realizacji otwartych konkursów na wykonanie zadań publicznych, a w szczególności:
- a) określanie terminu dokonania wyboru ofert w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy,
 - b) ujmowanie w składzie komisji konkursowej dla przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego – osób formalnie zgłoszonych przez organizację, zgodnie z art. 15 ust. 2d ustawy,
 - c) wyłączenie z otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego osób wskazanych przez organizację biorące udział w konkursie oraz osób mających konflikt interesów, zgodnie z art. 15 ust. 2d i 2f ustawy.
16. Przestrzeganie przy sprzedaży nieruchomości gminnych przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.), a w szczególności:
- a) art. 35 ust. 1 ustawy, w zakresie dokumentowania okresu wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w siedzibie Urzędu,
 - b) art. 38 ust. 2 oraz art. 41 ust. 1 ustawy, w zakresie terminów podawania do publicznej informacji ogłoszeń o przetargach oraz terminów powiadamiania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Do wiadomości:

Pani

Elżbieta Jedlecka

Przewodnicząca Rady Gminy Wądroże Wielkie