

Wrocław, 11 lutego 2014 roku

WK.60/130/K-63/13

**Pan  
Wojciech Poczynek  
Wójt Gminy Stara Kamienica**

**Stara Kamienica 41  
58-512 Stara Kamienica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 w związku z art. 7a ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 2 do 13 grudnia 2013 roku kontrolę sprawdzającą w gminie Stara Kamienica w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych, sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 4 maja 2011 roku.

Ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono wykonanie 17 zaleceń pokontrolnych przekazanych po przeprowadzonej w 2011 roku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Stara Kamienica.

Kontrola ta wykazała niewykonanie (w całości lub w części) niżej wymienionych 6 wniosków pokontrolnych, i tak:

- **wniosku nr 1** dotyczącego przestrzegania przepisów ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz zarządzenia nr 18/2009 Wójta Gminy Stara Kamienica z 16 kwietnia 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Starej Kamienicy, szczególnie w zakresie ustalania i wypłacania pracownikom nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Nieprawidłowość ta wystąpiła ponownie, ponieważ dwóm pracownikom Urzędu, tj. inspektorowi ds. obsługi sekretariatu i archiwum oraz inspektorowi ds. wymiaru podatków w nieprawidłowy sposób został określony okres nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 25 i 35 lat pracy. Skutkowało to naliczeniem i wypłatą nagrody jubileuszowej w kwietniu i w maju 2013 roku, tj. z opóźnieniem wynoszącym 3 miesiące i 25 dni oraz 1 rok i 15 dni, w stosunku do terminu określonego w § 8 ust. 5 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

- **wniosku nr 3 lit. b i c** dotyczącego przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie dowodów spełniających wszystkie wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy oraz w zakresie bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zmian w stanie składników majątkowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.

Wniosek nie został w pełni wykonany, ponieważ wyciągi bankowe stanowiące dowody źródłowe potwierdzające realizację wydatków budżetowych, w tym wydatków na wypłatę nagród jubileuszowych i diet radnym Gminy, wydatków na zakup materiałów, robót i usług oraz wypłatę dotacji nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, co było wymagane art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.). Natomiast zakupione w 2010 i w 2011 roku wyposażenie gminy (zestawy piwne i namiot z wyposażeniem) o wartości łącznej 11.402,48 zł, zostało przyjęte na stan pozostałych środków trwałych (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”) w lipcu 2013 roku, tj. dopiero po dwóch i trzech latach od daty ich zakupu, co stanowiło naruszenie dyspozycji art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- **wniosku nr 4** dotyczącego dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Kontrola wykazała, że w 2013 roku zobowiązania nadal były regulowane po terminie ich wymagalności. Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług ewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w łącznej kwocie 38.739,57 zł, wynikające z 10 (na 25) faktur i rachunków, objętych próbą kontrolną, zostały uregulowane po terminie określonym na fakturach i rachunkach, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 15 dni, a zobowiązania w łącznej kwocie 13.361 zł z tytułu składek na ubezpieczenie mienia Urzędu zostały uregulowane z opóźnieniem od 3 do 57 dni. Powyższe stanowiło naruszenie wskazanego powyżej przepisu ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.), który zobowiązuje do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- **wniosku nr 5** w zakresie zwrotu wnoszonego przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania robót, zgodnie z dyspozycją art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.). W 2013 roku nie zachowano terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy po bezusterkowym odbiorze trzech spośród czterech zadań inwestycyjnych z próby kontrolnej, co stanowiło naruszenie postanowień umów zawartych z wykonawcami, uregulowań wewnętrznych opisanych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz wskazanych powyżej przepisów ustawy z 29 stycznia

2004 roku Prawo zamówień publicznych (obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 907 ze zm.). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 4.108,78 zł stanowiące 70% zabezpieczenia przyjętego na okres realizacji remontu drogi nr 271 w Barcinku zostało zwrócone 26 kwietnia 2013 roku, tj. 17 miesięcy po terminie określonym w § 17 ust. 3 lit a) umowy zawartej z wykonawcą, natomiast 70% zabezpieczenia (kwoty 4.200 zł i 2.041,42 zł) przyjętego na okres realizacji w 2013 roku dwóch zadań inwestycyjnych zostało zwrócone z opóźnieniem 27 i 26 dni po terminie określonym w umowach zawartych z wykonawcami.

- **wniosku nr 7** w zakresie podejmowania na bieżąco czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków, poprzez wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, zgodnie z §§ 2, 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Nie wykonano w pełnym zakresie tego wniosku. W przypadku podatnika o identyfikatorze R002637 nie wystawiono tytułu wykonawczego na zaległości IV raty 2012 roku oraz I i II raty 2013 roku (łącznie na kwotę 553 zł), a w przypadku czterech podatników o identyfikatorach R002362, R000390, R000902 i J000059 (kwota zaległości łącznie 12.771 zł) prowadząc czynności egzekucyjne zaległości podatkowych z 2013 roku nie zachowano terminów wynikających z przepisów § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

- **wniosku nr 8 lit. b** dotyczącego przestrzegania przepisów ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.), w zakresie składania przez gminę Stara Kamienica deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 ustawy.

Gmina Stara Kamienica nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości również w 2012 i w 2013 roku, co stanowi o niewykonaniu tego wniosku pomimo, że Wójt Gminy w piśmie z 7 czerwca 2011 roku, poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, że zobowiązał pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie spraw związanych z podatkami i opłatami lokalnymi do przestrzegania przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, szczególnie w zakresie składania przez gminę Stara Kamienica deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy.

**Dodatkowo kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień.**

Ewidencja szczegółowa do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zapewniała możliwości ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Prowadzone było konto analityczne 201-RÓŻNE, na którym ewidencjonowano rozrachunki z wieloma kontrahentami, w tym z dwunastoma wytypowanymi do próby kontrolnej. Stanowiło to

naruszenie zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 określonej w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy nr 70/2010 z 31 grudnia 2010 roku i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. nr 128, poz.861 ze zm., a obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 289), według których ewidencja ta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Operacje naliczenia diet dla radnych Gminy zostały zadekretowane i następnie zaksięgowane na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, co naruszało zasady funkcjonowania tego konta określone w uregulowaniach zawartych w zakładowym planie kont oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Zgodnie z powołanymi przepisami konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, a kontem właściwym do ewidencjonowania rozrachunków z tytułu diet radnych jest konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Osobami odpowiedzialnymi za wystąpienie opisanych nieprawidłowości byli Wójt oraz Skarbnik Gminy.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Wykonanie w pełnym zakresie wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 4 maja 2011 roku, w szczególności w zakresie:
  - a) przestrzegania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 1050 ze zm.), szczególnie § 8 ust. 5, w zakresie prawidłowego ustalania okresu uprawniającego do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, celem zapewnienia niezwłocznej wypłaty nagrody, po nabyciu prawa do tej nagrody,
  - b) przestrzegania przepisów art. 20 ust. 1 i art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy z 29 września 1994 roku o

- rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) w zakresie oznaczania wyciągów bankowych podpisem osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz dokonywania zapisów księgowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły,
- c) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.),
  - d) dokonywania zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie określonym w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 907 ze zm.),
  - e) podejmowania na bieżąco czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków, poprzez wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, zgodnie z §§ 2, 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.),
  - f) przestrzegania przepisów ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.), w zakresie składania przez Gminę Stara Kamienica deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 ustawy.
2. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont opisanych w obowiązującym zakładowym planie kont oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 289), w szczególności w zakresie:
- α) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zapewniającej ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
  - β) ewidencjonowania rozrachunków z tytułu diet radnych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
3. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby**

**Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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:**

Pani

Jolanta Kuczevska

Przewodnicząca Rady Gminy Stara Kamienica