

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU

WK - 0911/12/2012



*Przewodniczący Rady Gminy,  
Skarbnik, Kierownik  
Referatu, Referat GKMN*  
Poznań, dnia 2 lipca 2012r. R. BHP  
Odar Śr.  
i PP

Pan  
Grzegorz Hadzik  
Wójt  
Gminy Trzcinyca

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej 2010 rok a w miarę potrzeb także inne lata.

Kontrola wykazała, że spośród 22 wniosków pokontrolnych sformułowanych na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej w dalszym ciągu występują uchybienia w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej.

Wyniki obecnej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 maja 2012r. spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W odniesieniu do prowadzonych w 2011r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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.), a mianowicie:

- 1) W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej budżetu stwierdzono, że:
  - a) W dniu 29.12.2010r. przyjęto na dochody Gminy i ujęto na koncie 901 „Dochody budżetu” w dziale 700 rozdz. 70005 § 0770 wpłatę w kwocie 45.246,00 zł z tytułu zaliczki na wykup lokalu mieszkalnego będącego własnością Gminy, położonego w Trzcinyce przy ul. Lipowej 6/1 pomimo, że umowa sprzedaży lokalu została sfinalizowana podpisaniem aktu notarialnego (Rep. A nr 181/2011) w dniu 11.01.2011r. Powyższe naruszyło przepisy art. 24 ust. 1 i 2 ustawy oraz zasady funkcjonowania konta 901 określone w rozporządzeniu i w Zakładowym Planie Kont,



- b) dochody i wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe ujmowano w księgach budżetu odpowiednio na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie sprawozdań jednostkowych, z wykonania planu dochodów budżetowych i z wykonania planu wydatków budżetowych, w okresach kwartalnych, zamiast w okresach miesięcznych, czym naruszono zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w związku z § 1 Zarządzenia Wójta Gminy nr 5/10 z dnia 31 grudnia 2010 r., wg którego okresami sprawozdawczymi są miesiące,
- c) w księgach rachunkowych budżetu za 2011r. zaksięgowano dochody zrealizowane przez Urząd Gminy w 2010r. przekazane przez Urząd na rachunek budżetu dn. 05.01.2011r. łącznie z niewykorzystanymi środkami na wydatki 2010r., na podstawie wyciągu bankowego ujemnym zapisem: kwotę dochodów Wn 222-4 Ma 133-1 „Rachunek budżetu” oraz zwrot środków na wydatki Wn 223-4 Ma 133-2. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia oraz w Zakładowym Planie Kont,
- d) w księgach rachunkowych budżetu za 2011r. zaksięgowano dochody zrealizowane przez Urząd Gminy w 2010r., przekazane na rachunek budżetu dn. 05.01.2011r. łącznie z niewykorzystanymi środkami na wydatki 2010r., na podstawie wyciągu bankowego ujemnym zapisem: kwotę dochodów Wn 222-4 Ma 133-1 oraz zwrot środków na wydatki Wn 223-4 Ma 133-2. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia oraz w Zakładowym Planie Kont;
- e) w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy w Trzcinicy nie ujęto stosowanego w Urzędzie Gminy konta 268 „Pożyczka –finansowanie wyprzedzające” (268-110 „Pożyczka BGK D.L. 2010”), czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy oraz § 15 ust. 1 rozporządzenia,
- f) naruszone zostały przepisy art. 24 ust. 1, 3 i 4 pkt 2 ustawy w następujących przypadkach:
- w grudniu 2011r. ujęto na stronach Wn i Ma kont analitycznych konta 260 „Zobowiązania finansowe” naliczone i zapłacone odsetki od pożyczek oraz koszty obsługi bankowej, co spowodowało zawyżenie zobowiązań na koncie 260-111 o kwotę 201,06 zł, na koncie 260-211 o kwotę 170,05 zł oraz na koncie 260-311 o kwotę 1802,15 zł,
  - w grudniu 2011r. na koncie 268 „Pożyczka – finansowanie wyprzedzające” (268-110 „Pożyczka BGK D.L. 2010”) nie zaewidencjonowano zobowiązań z tytułu naliczonych i zapłaconych odsetek od pożyczki ewidencjonowanej na tym koncie w łącznej kwocie 688,26 zł.
- 2) W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że:
- a) do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wprowadzano zapisy na podstawie dowodów księgowych niespełniających cech poprawnego dowodu księgowego np. listy płac sporządzane przy pomocy systemu „Kadry i płace”, nie zawierały adnotacji o osobie sporządzającej listę, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy oraz pkt 10 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącej Załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 65/10 Wójta Gminy Trzcinica z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości do ewidencji księgowej budżetu Gminy Trzcinica oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy Trzcinica,



- b) nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na poszczególnych zobowiązanych z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholi, co naruszyło zasady funkcjonowania konta określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
- c) w księgach rachunkowych jednostki konto syntetyczne 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta analityczne wykazują na dzień 31.12.2011 r. stan należności i zobowiązań jako „per saldo”, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia i w Zakładowym Planie Kont,
- d) do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nie prowadzono ewidencji z podziałem według tytułów rozrachunków, co stanowiło naruszenie zasad określonych w opisie kont w załączniku Nr 3 (punkt 38 opisu kont) do rozporządzenia Ministra Finansów,

2. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a mianowicie:

- 1) Sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. zostały podpisane po stronie Głównego Księgowego/Skarbnika przez Księgową Budżetową, która w dacie podpisywania sprawozdań nie została pisemnie upoważniona do podpisywania sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy.

W trakcie kontroli, pismem z dnia 10.04.2012r. Skarbnik Gminy upoważnił Księgową Budżetową do podpisywania sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy;

- 2) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r. w kolumnie 10 wykazano zaległości w dziale 700 rozdział 70004 § 0750 na kwotę 1.371,84 zł, łącznie z należnością od TP SA z tytułu najmu lokalu za m-c grudzień 2011r. w kwocie 360,64 zł, której termin płatności upływał 6 stycznia 2012r.

Korektą Nr 4 sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rb-27S sporządzoną 16.04.2012r. sprostowano powyższą nieprawidłowość – zaległości wykazano w prawidłowej kwocie 1.011,20 zł;

3. W zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych i opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono, że:

- 1) w Decyzji Nr RF.IV.3121.2.2011. Zw.60053 z dnia 2 września 2011r. wydanej na wniosek podatnika z dnia 25.08.2011r. mimo prawidłowego określenia okresu zwolnienia z podatku rolnego błędnie określono okresy obniżki (75% i 50 %) przysługujące po okresie zwolnienia w podatku rolnym dot. powierzchni nabytej przez podatnika w dniu 29.07.2011r. na powiększenie gospodarstwa rolnego mimo prawidłowego określenia okresu zwolnienia z podatku wynikające z przepisu art. 12 ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1994r. o podatku rolnym ( Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969, z późn. zm. ).
- 2) składane przez podatników będących osobami prawnymi deklaracje na podatek rolny i leśny nie zawierały potwierdzenia o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, a taki obowiązek został nałożony przepisami art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).



3) wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi w oparciu o wnioski nie zawierające pełnych danych określonych w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473, z późn. zm.).

4. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.) kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1) na obsługę bankową gminy, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zakończone podpisaniem umowy dnia 11.01.2011r. pomiędzy Bankiem Ludowym w Kępnie a Gminą Trzcinica. Kontrola przedłożonej dokumentacji tego postępowania wykazała, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych z datą 31.12.2010r. tj. przed zawarciem umowy, co naruszyło przepisy art. 95 ust. 1 ustawy,

2) na udzielenie Gminie Trzcinica długoterminowego kredytu w wysokości 1.974.860 zł na inwestycje realizowane w 2011 roku, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zakończone podpisaniem umowy dnia 02.11.2011r. pomiędzy Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Kędzierzynie – Koźlu a Gminą Trzcinica. Na podstawie przedłożonej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

3) w związku z przeprowadzonymi przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego kontrolami i w ich wyniku pozytywnymi ocenami 3 postępowań o udzielenie zamówień publicznych dotyczących realizowanych w 2011 roku inwestycji, odstąpiono od kontroli zamówień publicznych w tym zakresie.

5. Kontrola realizacji wydatków budżetowych wykazała, że:

1) Objęte kontrolą 3 umowy zawarte pomiędzy Urzędem Gminy Trzcinica (pracodawcą) a osobami fizycznymi (pracownikami) o używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych. (z dnia 16.12.2010r., 2.04.2002 r., z dnia 24.07.2007r. z aneksami z dnia 01.09.2008r. oraz z 07.07.2010r.), 10 umów zawartych pomiędzy Urzędem Gminy Trzcinica a osobami fizycznymi na realizację zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i z gminnego programu przeciwdziałania narkomanii na 2011 rok (nr 53/2011 z dnia 30.11.2011 r., nr 44/2011 z dnia 10.10.2011 r., nr 49/2011 z dnia 02.11.2011 r., nr 54/2011 z dnia 01.12.2011 r., nr 78/2010 z dnia 30.12.2010 r., nr 74/2010 z dnia 29.12.2010 r., nr 43/2011 z dnia 04.10.2011 r., nr 36/2011 z dnia 05.09.2011 r. oraz aneks do umowy z 9.09.2011 r., nr 37/2011 z dnia 09.09.2011r., nr 75/2010 z dnia 29.12.2010 r.) nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.).

2) Wyłapywanie bezdomnych zwierząt oraz rozstrzyganie o dalszym postępowaniu z nimi na obszarze Gminy Trzcinica odbywało się w 2011 r. bez podjętej uchwały Rady Gminy Trzcinica w tej sprawie, na podstawie obowiązującego w 2011 przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002 z późn. zm.). Realizacja zadań wynikających z w/w ustawy na podstawie uchwały nr XXXIX/219/06 Rady Gminy Trzcinica z dnia 29.09.2006 r. w sprawie: regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Trzcinica podjętej na podstawie art. 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w



gminach (Dz. U. z 2005 r. nr 236, poz. 2008 ze zm.) oraz ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), nie wyczerpywała dyspozycji wynikających z przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt, a mianowicie, m.in. nie spełniała warunku uzgodnienia z powiatowym lekarzem weterynarii, zasięgnięcia opinii upoważnionego przedstawiciela organizacji społecznej, której statutowym celem działania jest ochrona zwierząt oraz dotyczyła wyłącznie psów. Powyższym, naruszono obowiązujące w 2011 przepisy art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt.

W 2012 r. podjęta została uchwała Nr XVI/102/2012 Rady Gminy Trzcinica z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Trzcinica na rok 2012 na podstawie art. 11a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002 z późn. zm.), którym Rada Gminy przyjęła przedmiotowy Program stanowiący załącznik do uchwały.

- 3) Umowy na wyłapanie bezdomnych psów i przewiezienie psów do schroniska dla zwierząt nie zawierały wszystkich elementów wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753), a mianowicie nie określono środków do przewozu zwierząt, czym naruszono przepisy § 5 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia.
- 4) Przeprowadzając otwarty konkurs ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych w sferze, o której mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.) stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert:
    - ograniczony został krąg podmiotów mogących ubiegać się o dotację, poprzez ograniczenie oferty do klubów i organizacji sportowych działających na terenie Gminy Trzcinica, czym naruszono przepis art. 11 ust. 3 ww. ustawy. Godzi to w zasadę uczciwej konkurencji w zakresie współpracy pomiędzy organami administracji publicznej i organizacjami pozarządowymi, o której mowa w art. 5 ust. 3 ustawy;
    - nie określono wysokości środków na poszczególne zadania, a jedynie ogólną kwotę na realizację wszystkich zadań łącznie, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy.
  - b) wyniki konkursu podano w dwóch formach:
    - zarządzenia nr 16/2011 Wójta Gminy Trzcinica z dnia 8 marca 2011 r. w sprawie wyboru organizacji pozarządowych, które uzyskują dotacje z budżetu Gminy Trzcinica na rok 2011 oraz wysokości przeznaczonych dotacji
    - ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz upowszechniania kultury i sztuki w 2011 r.

Informacje o wysokości przyznanych środków publicznych podano w załączniku do zarządzenia Wójta Gminy nr 16/2011 z dnia 8 marca 2011r. w sprawie wyboru organizacji pozarządowych, które uzyskują dotacje z budżetu Gminy Trzcinica na rok 2011 oraz wysokości przeznaczonych dotacji. „Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz upowszechniania kultury i sztuki w 2011 r.” nie zawierało



informacji o wysokości przyznanych środków publicznych, co stanowiło naruszenie przepisów art. 15 ust. 2h ustawy.

c) następujące oferty złożone przez:

- Towarzystwo Społeczne „TILIA” na zadanie pn. „Nie jedna Wodniczka, a dwie... nawiązanie współpracy regionalnej”,
- Towarzystwo Przyjaciół Lasek „LUKUS” na zadanie pn. „Poznać sąsiada – wycieczka po Gminie Bralin”,
- Ludowy Zespół Sportowy Trzciniak na zadanie „Prowadzenie zajęć z młodzieżą w ramach sekcji piłki siatkowej” oraz na „Prowadzenie zajęć z młodzieżą w ramach sekcji piłki nożnej”,
- Ludowy Zespół Sportowy VICTORIA Laski na „Prowadzenie zajęć z młodzieżą w ramach sekcji piłki nożnej”,

opracowane wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. nr 6, poz.25), przyjęte, rozpatrywane i pozytywnie zaopiniowane przez Komisję Konkursową, nie zawierały poświadczenia złożenia oferty przez organ administracji publicznej w miejscu przeznaczonym do tego na obowiązującym wzorze oferty określonym rozporządzeniem Ministra, co stanowiło naruszenie zasad działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert określonych w § 15 ust. 7 uchwały Rady Gminy nr XLIX/287/10 z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie uchwalenia „Rocznego Programu Współpracy Gminy Trzciniak z Organizacjami Pozarządowymi na rok 2011”.

d) pomimo, iż w złożonej, przyjętej, rozpatrywanej i pozytywnie zaopiniowanej przez Komisję Konkursową ofercie Towarzystwa Przyjaciół Lasek „LUKUS” na zadanie pn. „Poznać sąsiada – wycieczka po Gminie Bralin” nie podano informacji dotyczących zasobów kadrowych i rzeczowych przewidywanych do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego, dotychczasowych doświadczeń w realizacji zadań publicznych podobnego rodzaju, informacji, czy oferent przewiduje zlecić realizację zadania w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, Komisja Konkursowa uznała ofertę za spełniającą wszystkie warunki formalne i w ocenie możliwości realizacji zadania przez podmiot przedstawiający ofertę, tzn. baza lokalowa, zasoby rzeczowe oraz kwalifikacje osób bezpośrednio zaangażowanych w realizacji projektu przyznała maksymalną ilość punktów, tj. 3 punkty. Ponadto oferta nie zawierała poświadczenia złożenia oferty przez organ administracji publicznej w miejscu przeznaczonym do tego na obowiązującym wzorze oferty określonym rozporządzeniem Ministra. Powyższym naruszono przepisy art. 15 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zasady działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert określone w § 15 ust. 7 i 8 uchwały Rady Gminy nr XLIX/287/10 z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie uchwalenia „Rocznego Programu Współpracy Gminy Trzciniak z Organizacjami Pozarządowymi na rok 2011”.

e) Wójt Gminy Trzciniak zatwierdził propozycję złożoną pismem z dnia 30.11.2011 r. przez Zarząd LZS w Trzciniaku (wpływ pisma do Urzędu Gminy dnia 16.12.2011r.) zaktualizowania kosztorysu wydatków na zadanie „Prowadzenie zajęć z młodzieżą w ramach sekcji piłki siatkowej” dnia 20.12.2011 r., tj. po dniu wskazanym w umowie jako



dzień zakończenia realizacji zadania, tj. 30.11.2011 r., czym naruszono postanowienia zawartej umowy nr 2/D/2011 z dnia 16 marca 2011 r.

f) Ze sprawozdań końcowych poszczególnych realizatorów zadań, w tym z zestawienia faktur (rachunków) wynika, że:

- Ludowy Zespół Sportowy Trzcinica w zakresie zadania „Prowadzenie zajęć z młodzieżą chętną do uczestnictwa w życiu sportowym w ramach sekcji piłki siatkowej z możliwością występowania w drużynie reprezentującej Trzcinicę w rozgrywkach o mistrzostwo Ligi Amatorskiej Siatkówki Powiatu Kępińskiego i okolicznościowych turniejach”

- w kosztach zadania ujęto 2 dokumenty (l.p.10, 11 zestawienia faktur) na kwotę ogółem 1.292,89 zł wydatków poniesionych z dotacji po dacie zakończenia realizacji zadania wynikającej z § 2 zawartej umowy nr 2/D/2011 z dnia 16 marca 2011 r., tj. 30.11.2011 r.

- suma środków finansowych Zleceniobiorcy, własnych oraz wkładu osobowego, na realizację zadania publicznego, która zgodnie z § 3 ust. 3 umowy nr 2/D/2011 z dnia 16 marca 2011 r. nie mogła ulec zmianie, została przekroczona o 395,81 zł (w tym 74,39 zł wynikająca z faktury wystawionej z tytułu zakupu dokonanego po dacie zakończenia realizacji zadania).

W sporządzonym i zaakceptowanym przez Wójta Gminy „Rozliczeniu końcowym” z dnia 12.01.2012r. do kwot z dotacji w wysokości 1.292,89 zł wydatkowanych po dacie zakończenia realizacji zadania oraz różnic w kwotach środków własnych wynikających z umowy oraz ze sprawozdania nie odniesiono się i nie określono kwoty do zwrotu.

Powyższym naruszono przepisy art. 251 i 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz postanowienia zawartej umowy nr 2/D/2011 z dnia 16 marca 2011 r.

- Ludowy Zespół Sportowy Trzcinica w zakresie zadania „Prowadzenie zajęć z młodzieżą chętną do uczestnictwa w życiu sportowym w ramach sekcji piłki nożnej z możliwością występowania w drużynie reprezentującej Trzcinicę w rozgrywkach o mistrzostwo klasy „A” i Pucharu Polski oraz regionalnych imprezach sportowych”

- w kosztach zadania ujęto 1 dokument (l.p.2 zestawienia faktur) na kwotę 346,86 zł wydatków poniesionych z dotacji przed datą rozpoczęcia realizacji zadania wynikającą z § 2 ust. 1 zawartej umowy nr 1/D/2011 z dnia 16 marca 2011 r., tj. 14.03.2011 r.

- suma środków finansowych Zleceniobiorcy, własnych oraz wkładu osobowego, na realizację zadania publicznego, która zgodnie z § 3 ust. 5 umowy nie mogła ulec zmianie, została przekroczona o 718,39 zł (w tym faktura na kwotę 115,13 zł wydatków poniesionych przed datą rozpoczęcia realizacji zadania).

W sporządzonym i zaakceptowanym przez Wójta Gminy rozliczeniu końcowym z dnia 12.01.2012 r. określono kwotę do zwrotu w wysokości 32,00 zł, tj. różnicę między kwotą dotacji przekazaną a przedstawioną w sprawozdaniu przez zleceniobiorcę, natomiast do kwoty w wysokości 346,86 zł wydatkowanej z dotacji przed datą rozpoczęcia realizacji zadania oraz różnic w kwotach środków własnych wynikających z umowy oraz ze sprawozdania nie odniesiono się.

Zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 32,00 zł wynikającej ze sporządzonego „Rozliczenia” dokonany został dnia 25.01.2012 r., a więc po terminie określonym w § 11 ust. 1 zawartej umowy nr 1/D/2011 z dnia 16 marca 2011 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 251 i 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz postanowienia zawartej umowy nr 1/D/2011 z dnia 16 marca 2011 r.



• Ludowy Zespół Sportowy Trzcinnica VICTORIA Laski w zakresie zadania „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w ramach klubów i organizacji sportowych działających na terenie Gminy Trzcinnica” (Prowadzenie zajęć z młodzieżą w ramach sekcji piłki nożnej)

- przekroczony został określony w umowie nr 3/D/2011 z dnia 17 marca 2011 r. procentowy limit (nie więcej niż 3 %) udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego o 1,82 %. Zgodnie z zapisami umowy przekroczenie wymienionego limitu, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

- suma środków finansowych Zleceniobiorcy, własnych oraz wkładu osobowego, na realizację zadania publicznego, która zgodnie z § 3 ust. 5 umowy nie mogła ulec zmianie, według sprawozdania końcowego jest mniejsza o 1.670,06 zł

W sporządzonym i zaakceptowanym przez Wójta Gminy rozliczeniu końcowym z dnia 12.01.2012 r. określono kwotę do zwrotu w wysokości 2.011,21 zł, tj. różnicę między kwotą dotacji przekazaną a przedstawioną w sprawozdaniu przez zleceniobiorcę, natomiast do różnic w kwotach środków własnych wynikających z umowy oraz ze sprawozdania w „Rozliczeniu”, a także do przekroczenia o 1,82 % powyżej 3 % dopuszczonego postanowieniami umowy udziału środków z dotacji w kwocie kosztów zadania ogółem nie odniesiono się.

Zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 2.011,21 zł wynikającej ze sporządzonego „Rozliczenia” dokonany został dnia 09.03.2012 r., a więc po terminie określonym w § 11 ust. 1 zawartej umowy nr 3/D/2011 z dnia 17 marca 2011 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 251 i 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz postanowienia zawartej umowy nr 3/D/2011 z dnia 17 marca 2011 r.

g) Sprawozdania, złożone stosownie do postanowień § 10 umów na realizację zadań publicznych w sferze, o której mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.) przez Ludowy Zespół Sportowy Trzcinnica na zadanie „Prowadzenie zajęć z młodzieżą chętną do uczestnictwa w życiu sportowym w ramach sekcji piłki siatkowej z możliwością występowania w drużynie reprezentującej Trzcinnicę w rozgrywkach o mistrzostwo Ligi Amatorskiej Siatkówki Powiatu Kępińskiego i okolicznościowych turniejach” oraz na „Prowadzenie zajęć z młodzieżą chętną do uczestnictwa w życiu sportowym w ramach sekcji piłki nożnej z możliwością występowania w drużynie reprezentującej Trzcinnicę w rozgrywkach o mistrzostwo klasy „A” i Pucharu Polski oraz regionalnych imprezach sportowych”, Ludowy Zespół Sportowy VICTORIA Laski na „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w ramach klubów i organizacji sportowych działających na terenie Gminy Trzcinnica” opracowane według obowiązującego wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 nr 6, poz. 25) nie zawierały numeru Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji oraz poświadczenia złożenia sprawozdania przez organ administracji publicznej w miejscach przeznaczonych do tego na wzorze sprawozdania określonym rozporządzeniem Ministra. Sprawozdania zostały przyjęte i na ich podstawie dokonano rozliczeń udzielonej dotacji. Powyższym naruszono przepisy art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.



5) Wypłacanie wynagrodzeń członkom GKRPA w roku 2011 za wykonywanie innych czynności niż udział w posiedzeniach Komisji stanowiło naruszenie postanowień Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 r.

6) Stwierdzono przypadki braku rejestracji przesyłek wpływających do Urzędu Gminy - 3 wnioski o przekazanie dotacji i 1 zaktualizowany kosztorys na wykonywanie zadania publicznego w ramach umów zawartych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, czym naruszono przepisy § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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)

**6. Kontrola gospodarowania mieniem gminnym wykazała:**

- 1) Wójt Gminy nie sporządził gminnego planu wykorzystania zasobu nieruchomości, a taki obowiązek wynikał z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.);
- 2) Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy co naruszyło art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2005r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.);
- 3) Umową zawartą z Telekomunikacją Polską S.A. dnia 01.10.1983 r. zmienianą aneksami – wg aneksu z dnia 20.01.2011r. obowiązującego w 2011r., określono miesięczny czynsz najmu lokalu o pow. 20 m<sup>2</sup> w wysokości netto 11,06 zł/m<sup>2</sup>, to jest w kwocie niższej niż minimalna stawka miesięczna czynszu za najem lokali na cele pocztowo-telekomunikacyjne określona na kwotę 12,00 zł za 1m<sup>2</sup> Zarządzeniem Wójta Gminy nr 46/10 z dnia 04.10.2010r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek miesięcznych czynszu najmu lokali użytkowych usytuowanych w nieruchomościach zabudowanych stanowiących własność gminy Trzcinica oraz minimalnej stawki rocznej czynszu dzierżawy za dzierżawę gruntów niezabudowanych stanowiących własność Gminy Trzcinica. Różnica wyniosła 0,94 zł za 1m<sup>2</sup> (miesięcznie 0,94 zł x 20 m<sup>2</sup> = 18,80 zł netto);

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

## **II.**

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że w okresie od 01.01.2004 r. do dnia kontroli Gmina Trzcinica dokonała sprzedaży 3 lokali mieszkalnych w 2006 r., przy których to transakcjach zastosowano bonifikaty określone w uchwałach:

- 1) Nr XXVIII/162/98 Rady Gminy Trzcinica z dnia 21 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości stanowiących własność Gminy Trzcinica, zgodnie z którą wysokość bonifikaty od ceny nabycia przy jednorazowej zapłacie wynosiła: przy równoczesnym wykupie wszystkich lokali znajdujących się w budynku 70% oraz w innych przypadkach 60% i przy rozłożeniu na raty 40%.



2) Nr XII/71/07 Rady Gminy Trzcinica z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, zgodnie z którą wysokość bonifikaty od ceny nabycia przy jednorazowej zapłacie wynosiła: przy równoczesnym wykupie wszystkich lokali znajdujących się w budynku 40% oraz w innych przypadkach 30% .

Przy zapłacie należności w ratach, niespłacona część ceny nabycia podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu wskazanych w uchwałach stawek stopy redyskonta weksli NBP.

W związku z dokonaną w 2006r. sprzedażą lokali mieszkalnych wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i w gruncie oraz sprzedażą przynależnych 2 budynków gospodarczych, ustalono cenę sprzedaży tych nieruchomości łącznie na kwotę 97.766,00 zł, udzielono bonifikaty w łącznej kwocie 58.659,60 zł, cena sprzedaży z uwzględnieniem bonifikaty z aktów notarialnych stanowiła łącznie 39.106,40 zł + koszty wyceny 1.464,00 zł, tj. razem 40.570,40zł.

Na ww. nieruchomości rzeczoznawca majątkowy sporządził operaty szacunkowe celem wyceny rynkowej wartości nieruchomości.

W aktach notarialnych zastrzeżono, że Gmina może żądać zwrotu kwoty bonifikaty po jej waloryzacji w przypadku zbycia lokalu przed upływem 10 lat od dnia nabycia lub w przypadku wykorzystania lokalu na inne cele niż mieszkalne.

W latach 2006 – 2011 do dnia kontroli nie zaistniały okoliczności stanowiące podstawę do zwrotu bonifikaty, gdyż sprzedane nieruchomości nadal są własnością osób na rzecz których zostały zbyte przez Gminę Trzcinica.

Monitorowanie obowiązku zwrotu bonifikaty odbywało się poprzez bieżącą analizę aktów notarialnych oraz zmian w ewidencji gruntów i budynków przesyłanych przez Starostwo Powiatowe w Kępnie.

### III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97. poz. 674 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011r. zostało sporządzone przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie elektronicznej w dniu 19.01.2012r. i papierowej w dniu 31.01.2012r. tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela. Gmina Trzcinica wypłaciła jednorazowe dodatki uzupełniające:

- a) dla nauczycieli stażystów wypłacone w kwocie 5.717,76 zł,
- b) dla nauczycieli kontraktowych w kwocie o 1.265,91 zł,
- c) dla nauczycieli mianowanych w kwocie 14.834,97 zł,

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Trzcinica, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika do przestrzegania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca



2010r. 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, a w szczególności:

- 1) do konta 221 prowadzić ewidencję szczegółową pozwalającą na ustaleniu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - 2) do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wprowadzać zapisy na podstawie dowodów księgowych spełniających wszystkie cechy dowodu księgowego stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy;
  - 3) księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy. W księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego ujmować każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 i 2 ustawy. Stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy dane z ksiąg rachunkowych winny obrazować prawdziwy stan majątkowy i finansowy jednostki;
  - 4) zrealizowane dochody i wydatki jednostek budżetowych ujmować odpowiednio na kontach 222 i 223 na podstawie miesięcznych sprawozdań okresowych z wykonania planu dochodów budżetowych i z wykonania planu wydatków budżetowych;
  - 5) ewidencję na koncie 133 prowadzić w sposób zapewniający zgodność zapisów między księgami budżetu a bankiem;
  - 6) spowodować, by konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało prawidłowe salda;
  - 7) do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” prowadzić ewidencję z podziałem według tytułów rozrachunków stosownie do zasad określonych w opisie kont zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia;
  - 8) stosowane w Urzędzie Gminy konta księgowe winny wynikać z przyjętego Zakładowego Planu Kont Urzędu Gminy w Trzcinicy stosownie do przepisów rozporządzenia;
  - 9) zobowiązania z tytułu odsetek od pożyczek ewidencjonować zgodnie z przepisami art. 24 ustawy.
2. W decyzjach wydawanych w zakresie ulg ustawowych w podatku rolnym termin obowiązywania ulg określać zgodnie z przepisem art. 12 ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006, Nr 136, poz. 969 ze zm.) stanowiącym, że po upływie okresu zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, 5 i 6, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %.
3. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do wykonywania obowiązku nałożonego przepisami art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa polegającego na sprawdzeniu składanych przez podatników deklaracji podatkowych.



4. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać w oparciu o wnioski zawierające dane określone w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi.
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a w szczególności spowodować, aby ogłoszenia o zawarciu umowy o zamówienie publiczne zamieszczone były w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Obowiązek ten wynika z przepisów art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.).  
Od 11.02.2012r. naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest m.in. nieprzekazanie do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu lub ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.
6. Przedkładać Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie umowy mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
7. W zawieranych umowach na wylapywanie bezdomnych zwierząt ujmować wszystkie postanowienia wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wylapywania bezdomnych zwierząt.
8. Przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r., Nr 234, poz. 1536, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z realizacji tego zadania (Dz. U. z 2011r. Nr 6, poz. 25). Egzekwować od organizacji i podmiotów przyjmujących zlecenie realizacji zadania publicznego obowiązek wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w zawartej umowie.
9. Wynagrodzenia członkom GKRPA wypłacać zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy.
10. Sporządzić gminny plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
11. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy.
12. W umowach najmu lokali stawki czynszu ustalać w wysokości nie niższej niż minimalna stawka określona zarządzeniem Wójta Gminy.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. 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. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:  
Rada Gminy Trzcinica

PREZES IZBY  
  
Grzegorz Wróblewski