

Wrocław, 6 maja 2015 roku

WK.WR.40.10.2015.221

**Pan
Sebastian Oszcęda
Wójt Gminy Paszowice**

**Paszowice 137
59-411 Paszowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 stycznia do 24 marca 2015 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Paszowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 24 marca 2015 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości

Ewidencja syntetyczna konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywała na dzień 31 grudnia 2013 r. saldo zobowiązań w kwocie 93.399,41 zł, które stanowiło per saldo zobowiązań w kwocie 95.191,61 zł i należności w wysokości 1.792,20 zł, niezgodnie z opisem konta 240 określonym w Planie kont dla Urzędu gminy Paszowice wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Nr 50/2011 Wójta Gminy Paszowice z dnia 26 sierpnia 2011 r. (załącznik nr 2) oraz załączniku nr 3 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) w myśl, którego konto 240 może mieć dwa salda; saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Nadpłaty wykazane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stanowiące kwotę 5.310,98 zł (dotyczące: podatków, gospodarowania odpadami, opłat za wodę i ścieki oraz czynszów mieszkaniowych) w dniu 31 grudnia 2013 r. zostały przeksięgowane na konto 240

„Pozostałe rozrachunki” - sumy depozytowe, niezgodnie z opisem konta 221 zawartym w Planu kont dla Urzędu Gminy Paszowice wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Nr 50/2011 Wójta Gminy Paszowice z dnia 26 sierpnia 2011 r. (załącznik nr 2), z którego wynika, że: *„konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje dwa salda: Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach”*. Za nieprawidłowość odpowiedzialny jest Skarbnik Gminy.

W latach 2005-2012 zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywano bez należnych odsetek, niezgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). W świetle tych przepisów - jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym i zwraca z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy. Niezwrócone wykonawcom odsetki, zaksięgowane na subkoncie 240-11, na dzień 31 grudnia 2013 r. stanowiły kwotę 1.497,32 zł i zostały zwrócone dopiero w trakcie kontroli tj. w dniu 3 lutego 2015 r.

W latach 2012-2014 nie przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania /przejęcia kasy w przypadkach nieobecności kasjerki, innemu pracownikowi urzędu (w 38 przypadkach), niezgodnie z zapisem § 3 ust. 4 "Instrukcji kasowej" stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 251/2014 Wójta z dnia 1 lipca 2014 roku (wcześniej w dziale II punkt 1 "Instrukcji kasowej" stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 49/2004 Wójta Gminy Paszowice z dnia 6 lutego 2004 r.), zgodnie z którym *„przyjęcie - przekazanie kasy przez kasjera może nastąpić jedynie protokolarnie w obecności głównego księgowego, a w przypadku nieobecności kasjera przejęcie kasy odbywa się w obecności dwóch pracowników i głównego księgowego”*. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Zastępca Głównej księgowej.

W zakresie dochodów

Od nabywców nieruchomości gminnych (lokalii mieszkalnych, użytkowych i nieruchomości gruntowych zbywanych w trybie bezprzetargowym) pobierano zadatki pieniężne na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, sporządzenia operatów szacunkowych, podziałów geodezyjnych i innych dokumentów niezbędnych do realizacji transakcji, niezgodnie z przepisami 23 ust. 1 i 25 ust 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.), z których wynika, że dysponenti mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia wyceny nieruchomości. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Prowadzenie ewidencji na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób umożliwiający ustalenie prawidłowych sald należności i zobowiązań na koniec okresów sprawozdawczych, tj. zgodnie z opisem konta 240 określonym w Planie kont dla Urzędu Gminy Paszowice wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Nr 50/2011 Wójta Gminy Paszowice z dnia 26 sierpnia 2011 r. (załącznik nr 2) oraz załączniku nr 3 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).
2. Zaprzestanie przeksięgowywania na koniec roku budżetowego stanu zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w podatkach i opłatach wykazanego na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” - sumy depozytowe. Nadpłaty w dochodach budżetowych winny być księgowane na stronie Ma konta 221, zgodnie z opisem tego konta określonym w obowiązującym Planie kont dla Urzędu Gminy Paszowice.
3. Przestrzeganie przepisów art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) w zakresie dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w pieniądzu, z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane, pomniejszonymi o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.
4. Przestrzeganie Instrukcji kasowej, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 251/2014 Wójta Gminy Paszowice z dnia 1 lipca 2014 r., w zakresie protokolarnego przekazywania kasy innemu pracownikowi urzędu.
5. Przestrzeganie przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2, art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.) w zakresie gospodarowania zasobem gminnym i zapewniania wyceny nieruchomości.

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 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Szczepan Rojak

Przewodniczący Rady Gminy Paszowice