



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK. 0804/25/K/29/~~5360~~/2013/14

Gdańsk, dnia 23 stycznia 2015r.

**Pani
Teresa Florkowska
Wójt Gminy Główny**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 25 sierpnia do dnia 28 listopada 2014r. kontrolę kompleksową gminy Główny.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 listopada 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2010 - 2013 – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki wystąpienia pokontrolnego z dnia 26 października 2010r. wystosowanego na podstawie wyników z przeprowadzonej w 2010r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku kontroli kompleksowej, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 782 z późn. zm.) – str. 10 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Przekazanie w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Kultury 19 świetlic wiejskich, hali sportowej i 18 boisk sportowych, czym naruszono art. 43 ust. 1 w zw. z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) oraz art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 406 z późn. zm.) – str. 38 - 39 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami *ustawy o gospodarce nieruchomościami* trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, podczas gdy – stosownie do brzmienia art. 14 ust. 1 *ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* – Gminny Ośrodek Kultury prowadzony w formie instytucji kultury posiada osobowość prawną.

3. Pobieranie opłat za trwały zarząd od pięciu szkół publicznych (łącznie 313,65 zł w 2013r.), czym naruszono art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) – str. 37 - 38 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu publiczne szkoły, placówki, a także inne formy wychowania przedszkolnego, zakłady kształcenia nauczycieli, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz prowadzące je organy są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, zajętych na działalność oświatową

4. Nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” i w rezultacie nieprowadzenie ewidencji na tym koncie, czym naruszono art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) w zw. z § 15 ust. 1 pkt 1 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 289) – str. 47 protokołu.

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty (zapis jednostronny). Na stronie Ma konta księguje się (zapis jednostronny): równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 cyt. ustawy określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Natomiast z brzmienia § 15 ust. 1 pkt 1 wskazanego rozporządzenia wynika, że ustalając zakładowy plan kont należy się kierować zasadą, iż konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. nieprowadzenie zapisów na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Z postanowień części II – *Opis kont* ust. 2 *Konta pozabilansowe* pkt 3 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

5. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami obowiązującej w jednostce politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 36/2010 Wójta Gminy w Główczycach z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Główczycach, a mianowicie:

a) przyjęcie na stan konta 011 – „Środki trwałe” 91 sztuk rzeczowych składników majątku o wartości ogółem 143.673,11 zł, które nie spełniały kryterium wartościowego określonego w polityce rachunkowości, tj. takich, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania była równa lub niższa niż 3.500 zł, czym naruszono przyjętą na mocy w/w zarządzenia Wójta Gminy politykę rachunkowości – str. 96 - 97 protokołu.

W załączniku Nr 4 do w/w Zarządzenia Wójta Gminy Główczyce określono, że „Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność: Skarbu Państwa i Gminy Główczyce, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle, budynki, lokale będące odrębną własnością, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako korzystający”.

W dalszej treści przepisów wewnętrznych określono, że na koncie 013 ujmuje się środki trwałe o wartości od 200 zł do 3.500 zł, tj.: „Dla pozostałych środków trwałych powyżej 200 zł do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa”.

b) Przyjęcie na stan konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” 721 sztuk rzeczowych składników majątku o wartości ogółem 21.857,40 zł pomimo, że nie spełniały one kryterium wartościowego określonego w polityce rachunkowości, tj. których wartość początkowa nie była wyższa niż 200 zł, czym naruszono przyjętą na mocy w/w zarządzenia Wójta Gminy politykę rachunkowości – str. 97 protokołu.

Stosownie do treści w/w Zarządzenia Wójta Gminy w Główczycach „Pozostałe środki trwałe o wartości do 200 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu. Dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej powyżej 200 zł do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.”

c) Ujęcie na koncie 310 – „Materiały” środka trwałego (1 sztuka) i pozostałych środków trwałych (6 sztuk), tj. składników majątku (sprzętu), który jest wykorzystywany przy pracach interwencyjnych organizowanych na terenie gminy, czym naruszono przyjętą na mocy w/w zarządzenia Wójta gminy politykę rachunkowości – str. 98 - 99 protokołu.

Zgodnie natomiast z w/w zarządzeniem „Konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach podręcznych. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie. Zapasy obejmują materiały, paliwo i opał. W Urzędzie Gminy Główczyce wycenia się je w cenie zakupu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów, paliwa i opału w cenie zakupu, która ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności.”

Powyższe składniki majątku winny być zatem ujęte na koncie 011 i 013 – w zależności od ich wartości początkowej.

6. Nieprowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 20 ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 1, art. 24 oraz art. 25 ust. 1 i ust. 2 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 93 - 94 protokołu.

Przywołane przepisy nakładają na gminy obowiązek stworzenia oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl art. 24 ust. 1 cyt. ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 1 i art. 25 ust. 2 cyt. ustawy odpowiedzialność za stworzenie i aktualizację ewidencji nieruchomości ponosi wójt gminy jako organ odpowiedzialny za funkcjonowanie zasobu.

7. Nierzetelne weryfikowanie liczby przejechanych kilometrów oraz niezgodne z normami rozliczanie zużycia paliwa w kartach drogowych pojazdu pożarniczego (błędy stwierdzono w 4 miesiącach 2013r. na 12 objętych kontrolą), co naruszyło postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Główny Nr 14/2008 z dnia 9 czerwca 2008r. oraz Zarządzenia Wójta Gminy Główny Nr 3/2013 z dnia 23 stycznia 2013r. określające normy zużycia paliw płynnych przez sprzęt silnikowy i pojazdy samochodowe eksploatowanych w jednostkach ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Główny – str. 56 - 57 protokołu.

Normy zużycia paliwa określono oddzielnie dla każdego pojazdu samochodowego – pożarniczego na 100 km i na rozruch oraz dla sprzętu (motopompy) na godz. pracy. Weryfikowanie prawidłowości wypełnionych kart drogowych przypisano w zakresie czynności pracownikowi Urzędu Gminy.

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. przekazywanie nieruchomości gminnych w trwałe zarząd wyłącznie jednostkom nie posiadającym osobowości prawnej – zgodnie z przepisami *ustawy o gospodarce nieruchomościami*,
3. zaniechanie pobierania opłat z tytułu trwałego zarządu od szkół publicznych,
4. dostosowanie zasad (polityki) rachunkowości do wymogów określonych przepisami *ustawy o rachunkowości*, a także ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie w/w ustawą oraz rozporządzeniem Ministra Finansów 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* oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
5. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości
6. założenie i bieżące prowadzenie ewidencji nieruchomości,
7. weryfikowanie kart drogowych pojazdów i sprzętu użytkowanych w jednostkach ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Główny na podstawie regulującego ten zakres zarządzenia Wójta Gminy.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.


PREZES
Luiza Budner-Iwonicza

Do wiadomości:

Pan Michał Matkowski – Przewodniczący Rady Gminy Główny

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
530 SOUTH EAST ASIAN AVENUE
CHICAGO, ILLINOIS 60607
TEL: 773-936-3100
WWW.CHEM.UCHICAGO.EDU

INDEX

Page 1