P.K. Majda

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofa 19, 90-431 Łódź
tel. 42 636 69 11, fax 42 636 74 24
Regon 470426878, NIP 725-19-98-969

URZĄD GMINY
w Moszczenicy
Wpł. dnia 2013 -03- 19
Nr 2852/13

Łódź, dnia 18 marca 2011 roku

Pan
Marceli Piekarek
Wójt Gminy Moszczenica

WK – 602/19/2013

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku, Dz. U. nr 55 poz. 577 ze zm.) zawiadamiam, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Moszczenica. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2009 – 2011 dotyczące przede wszystkim: kontroli finansowej; długu publicznego; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki oraz naruszenia procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

W zakresie podatków i opłat

1. Pokwitowania z kwitariuszy przychodowych w kontrolowanej jednostce nie były drukami ścisłego zarachowania, co stanowiło naruszenie § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz.1375).

W trakcie kontroli RIO w Łodzi kwitariusze przychodowe przyjęte zostały na stan druków ścisłego zarachowania.

2. Ujawniono przypadki złożenia po terminie korekt deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości (przez osoby prawne), co stanowiło naruszenie art.6 ust.9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz.613 ze zm.), zgodnie z którym - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

3. Wszyscy objęci kontrolą podatnicy podatku od nieruchomości - osoby fizyczne złożyli po terminie korekty informacji podatkowych, co stanowiło naruszenie art.6 ust.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym to przepisem - osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części (podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie).

4. W wyniku kontroli zgodności danych zawartych w informacjach podatkowych składanych przez podatników z informacjami z ewidencji gruntów stwierdzono różnice, które szczegółowo opisane zostały w protokole kontroli. Wskazać należy, że zgodnie z art.21 ust.1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 193, poz. 1287 ze zm.) - podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Stosownie do art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 r., poz. 749 ze zm.) - w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

5. Stwierdzono przypadki złożenia przez podatników po terminie deklaracji na podatek od środków transportowych, co stanowiło naruszenie art.9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym - podmioty opłacające podatek od środków transportowych obowiązane są składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu,

deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

6. Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Moszczenicy w roku 2011 nienależnie pobrało z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej **kwotę w wysokości 3.642,30 zł.** Ustalono, że Rada Gminy w Moszczenicy uchwałą nr IX/75/11 z dnia 18 maja 2011 roku ustalając zasady poboru inkasa opłaty targowej wskazała na inkasenta – Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Moszczenicy. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, tj. 15 lipca 2011 roku. Z datą 30 grudnia 2011 roku Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Moszczenicy wystawiło fakturę VAT nr 258/ZUK/11 z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej za rok 2011 na kwotę 7.809,00 zł (ww. kwota stanowiła 30% ogółu dochodów z opłaty targowej za rok 2011 - 26.030,00 zł). W trakcie kontroli RIO w Łodzi Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Moszczenicy wystawiło korygującą fakturę VAT nr 1/ZUK/12 z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej za okres od dnia 15 lipca do końca 2011 roku na kwotę 4.166,70 zł. Różnica w wysokości 3.642,30 zł została przekazana przelewem z dnia 5 listopada 2012 roku przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. na rachunek bankowy Gminy Moszczenica.

W zakresie zadań zlecanych przez Gminę Moszczenica Przedsiębiorstwu Komunalnemu Spółka z o.o. w Moszczenicy

W rezultacie kontroli stwierdzono, że Gmina nienależycie nadzorowała realizację przez Przedsiębiorstwo zleconych na jego rzecz zadań, co dotyczyło w szczególności:

Remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica na kwotę 172.200,00 zł

Do umowy zlecenia nr GGG.7031.3.2012 z dnia 19 marca 2012 roku na usługę: remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica dołączony został kosztorys wstępny (kalkulacja ofertowa wstępna), z którego wynikało jedynie, że średni koszt remontu 1 m^2 powierzchni budynku Urzędu Gminy Moszczenica wynosi: 350,00 (netto) + 23% VAT = 430,50 zł (brutto) – niezależnie od okoliczności, czy remont dotyczył pomieszczeń biurowych, korytarza czy łazienek. Jednocześnie w § 5 zlecenia GGG.7031.3.2012 wskazano, że „ ...powierzone prace określone zostaną szczegółowo w kosztorysie wstępnym".
Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. rozpoczęło remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica przed datą faktycznego zawarcia z Gminą Moszczenica umowy nr GGG.7031.3.2012 z dnia 19 marca 2012 roku. Ustalono, że Gmina Moszczenica faktycznie zapłaciła już pierwsze faktury za remont budynku Urzędu Gminy w dniu 29 lutego 2012 roku (faktura VAT nr 05/02/12 z dnia

29 lutego 2012 roku wystawiona przez PHU „ASTRA" Moszczenica za montaż i ułożenie wykładzin, przygotowanie podłoża w budynku Urzędu Gminy Moszczenica na łączną kwotę 4.303,72 zł). Z pisemnego oświadczenia Prezesa Zarządu Bogdana Rogalskiego wynikało, że „...w celu określenia aktualnego stanu technicznego oraz ryzyka remontowego tak zwanej niskiej części budynku Urzędu Gminy Moszczenicy koniecznym było rozpoczęcie prac na przełomie roku 2011 - 2012, a samo rozpoczęcie prac objętych zleceniem przeprowadzenia remontu w budynku Urzędu Gminy Moszczenica nastąpiło w miesiącu marcu 2012 roku". Inspektorom kontroli RIO w Łodzi nie przedłożono dodatkowych zleceń między Gminą Moszczenica a Przedsiębiorstwem Komunalnym Spółka z o.o. dotyczących prac remontowych Urzędu Gminy „...na przełomie roku 2011 - 2012".

Pod faktury VAT dotyczące remontu pomieszczeń budynku Urzędu Gminy wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: fakturę VAT nr 2/K/B/12 z dnia 16 kwietnia 2012 roku na kwotę 64.575,00 zł, fakturę VAT nr 8/K/B/12 z dnia 31 lipca 2012 roku na kwotę 21.525,00 zł, fakturę VAT nr 6/K/I/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku na kwotę 24.108,00 zł dołączono protokoły odbioru robót, w których określono jedynie wyremontowane powierzchnie: 150 m^2, 50 m^2, 56 m^2. Kosztorysy powykonawcze podpisane zostały przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka. Wszystkie objęte kontrolą protokoły odbioru robót pod ww. faktury, **w pkt 2 „Zakres robót ujętych w zleceniu* poszerzony na polecenie"** zawierały identyczne zapisy: **„Konieczność wykonania dodatkowych prac, konieczność zastosowania dodatkowych materiałów, zastosowanie materiałów o wyższych parametrach użytkowych od zakładanych w kalkulacji wstępnej".** W protokołach odbioru robót nie wskazano, o jakie prace dodatkowe chodzi, jakie dodatkowe materiały o wyższych parametrach zastosowano od zakładanych w kalkulacjach wstępnych. Ponadto, w kalkulacji wstępnej brak było wskazania materiałów, jakie mają być użyte do remontu budynku Urzędu Gminy i jakie pomieszczenia mają być objęte remontem.

Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. obciążyło Gminę fakturą VAT nr 2/K/B/12 z dnia 16 kwietnia 2012 roku za remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy na kwotę 64.575,00 zł pomimo, że **na dzień 16 kwietnia 2012 roku** nie dokonano faktycznie odbioru robót. Odbiór robót na ww. kwotę miał miejsce **w dniu 25 kwietnia 2012 roku.**

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy nie prowadziło gospodarki magazynowej. Faktury stanowiły podstawę rozliczenia zadania ze zużytych materiałów. Na podstawie przedłożonych faktur ustalono, że jedynie zaznaczone pozycje z poszczególnych faktur zostały przekazane na potrzeby wykonania zlecenia nr GGG.7031.3.2012 - remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy. Zakupione materiały widniejące na fakturach przekazywane były również na potrzeby: warsztatu Spółki, oczyszczalni, wodociągów, inne realizowane zadania. Rozliczając materiały z jednej faktury kserowano ją kilka lub kilkanaście razy, do chwili kiedy wszystkie zawarte na niej pozycje - materiały zostaną rozdysponowane. Opisany sposób ewidencji zakupu i rozliczenia materiałów nie spełniał norm określonych w rachunkowości, był nieprawidłowy i niemożliwy do skontrolowania.

Wykonanie prac polegających na profilowaniu i utwardzeniu tłuczniem 500 mb drogi gminnej w miejscowości Raciborowice na kwotę 40.314,48 zł

Zlecenie dotyczące wykonania prac polegających na profilowaniu i utwardzeniu tłuczniem drogi gminnej w miejscowości Raciborowice sporządzone zostało **w dniu 29 grudnia 2011 roku z terminem wykonania zlecenia 30 grudnia 2011 roku. Faktycznie dostarczanie kruszywa na plac budowy odbywało się w dniach: 13, 14, 15, 16, 17 oraz 22 i 23 grudnia 2011 roku, w związku z powyższym należy uznać, iż zlecenie miało miejsce już po wykonaniu robót budowlanych na drodze gminnej w miejscowości Raciborowice.** Prezes Zarządu Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. w Moszczenicy Bogdan Rogalski w oświadczeniu z dnia 16 listopada 2012 roku stwierdził, że „... zakupione kruszywo na remont drogi w Raciborowicach zostało dostarczone w pełnej ilości objętej zamówieniem bezpośrednio na plac budowy – celem uniknięcia dodatkowych kosztów związanych z przemieszczeniem ww. kruszywa z magazynu spółki na plac budowy. Natomiast niewbudowana część kruszywa została zwrócona do magazynu spółki po zakończeniu prac remontowych".

Wykonanie remontu cząstkowego dróg gminnych: w Gazomi Starej, Kosowie ul. Rękorajska, w Woli Moszczenickiej ul. Gazomska, polegającego na naprawie ubytków w nawierzchni bitumicznej przy użyciu masy asfaltowej na gorąco, masy uzyskanej z recyklingu oraz masy bitumicznej na zimno, na kwotę 48.954 zł

Kosztorys wstępny wskazywał na remont drogi gminnej w Gazomi Starej oraz uzupełnienia ubytków masą na zimno w ul. Rękorajskiej i Gazomskiej. W kosztorysie wstępnym wskazano: zakup materiałów na kwotę brutto - 35.793,00 zł, robociznę na kwotę brutto – 8.118,00 zł, usługi sprzętem (koparka, samochód ciężarowy, ciągnik) – 5.043,00 zł. W kosztorysie wstępnym nie wskazano obmiaru robót jakie mają być wykonane w związku z remontem drogi gminnej w Gazomi Starej oraz szacowanych obmiarów ubytków, które mają być uzupełnione na zimno w ulicach Rękorajskiej i Gazomskiej.

Kontrolujące ustaliły, że istniały rozbieżności między zadaniami wynikającymi z kosztorysu wstępnego a zadaniami wynikającymi z kosztorysu powykonawczego. W kosztorysie wstępnym wskazano zadanie remont drogi gminnej w Gazomi Starej oraz uzupełnienia ubytków masą na zimno w ul. Rękorajskiej i Gazomskiej, podczas gdy kosztorys powykonawczy obejmował jedynie uzupełnieniu ubytków masą na zimno: ul. Rękorajska Kosów (łącznik Kosów – Rękoraj), ul. Gazomska Wola Moszczenicka (od ul. Piotrkowskiej do końca Gazomi Starej).

Utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 w okresie od dnia 30 czerwca 2011 roku do dnia 14 maja 2012 roku, na łączną kwotę 76.793,82 zł

Kosztorys wstępny dotyczący **zlecenia nr 04.2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku na kwotę 5.958,12 zł** nie został zaakceptowany przez Wójta Gminy, co naruszało zapis § 5 ww. zlecenia. Na podstawie wskazanych w protokole faktur kontrolujące nie zdołały ustalić jakie materiały i w jakich ilościach zostały przekazane na realizację zlecenia.

Kontrolujące ustaliły, że **zlecenie nr 27.2011 z dnia 27 października 2011 roku na kwotę 29.219,88 zł** zostało sporządzone po wykonaniu większości robót. Kosztorysy wstępne dotyczące ww. zlecenia obejmowały utrzymanie stadionu w miesiącach: sierpień, wrzesień, październik 2011 roku.

Z przedłożonego „szczegółowego wykazu powykonawczego" wynikało, że dla potrzeb ww. zlecenia przepracowano łącznie 1.040 roboczogodzin, natomiast z dokumentacji źródłowej - list obecności przedłożonych kontrolującym wynikało, że pracownicy przepracowali łącznie 615,5 roboczogodzin (m-ce wrzesień – październik 2011 roku). Z list obecności nie wynikało również, że prace ww. pracowników wykonywane były na stadionie.

Nie było możliwe ustalenie, jakie materiały i w jakich ilościach zostały przekazane przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. przy realizacji **zlecenia nr 34.2011 z dnia 31 października 2011 roku na kwotę 4.305,00 zł.**

Z przedłożonego kontrolującym „szczegółowego wykazu powykonawczego" wynikało, że dla potrzeb ww. zlecenia przepracowano łącznie 160 roboczogodzin, natomiast z dokumentacji źródłowej - list obecności wynikało, że pracownicy przepracowali łącznie w listopadzie 273 roboczogodziny. Na listach obecności nie wskazywano, w jakie dni i w jakiej ilości godzin dziennie pracownicy wykonywali prace na stadionie.

Na podstawie przedłożonych faktur nie można było ustalić, jakie materiały i w jakich ilościach zostały przekazane na potrzeby **zlecenia nr 39.2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku na kwotę 4.305,00 zł.** Ustalono, że część kosztów poniesionych na stadionie i w warsztacie Przedsiębiorstwa Komunalnego odnotowano w jednej pozycji. Ponadto, z faktury VAT nr 3093/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku - wystawionej przez MOKADI s.c. w Moszczenicy - koszty materiałów przeznaczonych na warsztat i stadion ujęte zostały w jednej pozycji. Z ww. faktury wynikało, że data sprzedaży materiałów w celu realizacji zlecenia nastąpiła w dniu 31 grudnia 2011 roku, podczas gdy odbiór robót dla ww. zlecenia nastąpił protokołem odbioru w dniu 29 grudnia 2011 roku. Z przedłożonej kontrolującym do ww. zlecenia faktury VAT nr 918/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku, wystawionej przez „NO-CAR" Hurt – Detal Artykuły Motoryzacyjne w Moszczenicy, nie wynikało - czy zakup „mobil medic antifreeze kon. do chłod." za kwotę 1.595 zł ujęty został w zleceniu nr 39.2011.

Zlecenie nr GGG.7031.4.2012 z dnia 23 marca 2012 roku na kwotę 7.933,50 zł z terminem realizacji do 31 marca 2012 roku, dotyczyło utrzymania stadionu w I kwartale 2012 roku (styczeń-marzec 2012 roku). Protokół odbioru robót spisany został w dniu 2 maja 2012 roku, tj. po 2 miesiącach od realizacji zadania obejmującego prace związane z pielęgnacją murawy (wałowanie, podlewanie, uzupełnianie ubytków, itp.), prace związane z zabezpieczeniem

imprez (mecze, treningi, imprezy szkolne itp.), montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługę kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp., zakup niezbędnych materiałów eksploatacyjnych (miał, wapno, nawóz).

W odniesieniu do zlecenia nr GGG.7031.7.2012 z dnia 14 maja 2012 roku na kwotę 14.145,00 zł ustalono, że zakres robót wykonanych różnił się od zakresu robót wynikającego ze zlecenia, jak i z kosztorysu wstępnego. Z protokółu odbioru robót z dnia 25 czerwca 2012 roku wynikało, że zakres robót ujętych w zleceniu uległ poszerzeniu „o rozbiórkę ściany, wyrwanie starych pni i porządkowanie terenu". Zleceniodawca nie wystawiał dodatkowego zlecenia na wykonanie ww. prac, prace nie były ujęte w „kosztorysie wstępnym", zleceniodawca nie sporządzał dodatkowo protokołu konieczności na wykonanie ww. prac ani nie sporządzał protokołu prac zamiennych.

Na podstawie kosztorysu powykonawczego sporządzonego przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka ustalono, że dla potrzeb ww. zlecenia (utrzymanie stadionu w maju 2012 roku) przepracowano łącznie 442 roboczogodziny. Natomiast z przedłożonej listy obecności za maj 2012 roku wynikało, że pracownicy łącznie przepracowali w maju 2012 roku - 435,5 roboczogodzin. Z list obecności nie wynikało, czy prace ww. pracowników wykonywane były na stadionie.

Za nieprawidłowo prowadzoną gospodarkę materiałami, wykonywanie prac bez wcześniej otrzymanych zleceń ze strony zleceniodawcy, niezatwierdzanie kosztorysów wstępnych przez zleceniodawcę, brak obmiaru wykonywanych robót, rozbieżności między robotami zleconymi a robotami faktycznie wykonanymi, nierzetelnie sporządzane kosztorysy powykonawcze, nieprawidłowe rozliczanie z roboczogodzin pracowników wykonujących zadania, odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy oraz Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa.

W zakresie wydatków na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1. Program Współpracy Gminy Moszczenica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2011 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy nr III/16/10 w dniu 30 grudnia 2010 roku, co stanowiło naruszenie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.), który stanowił, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.
2. Stwierdzono nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sierosławiu na zakup lekkiego samochodu ratowniczo-

gaśniczego z wyposażeniem na podstawie umowy nr OSP1/11 z dnia 24 marca 2011 roku polegające na:

- nieokreśleniu terminu wykorzystania dotacji, co stanowiło naruszenie art. 250 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), który zgodnie z cytowanym przepisem nie mógł być dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
- błędnym określeniu terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji.

W zakresie ewidencji składników majątkowych

1. Stwierdzono niezgodność na dzień 31 grudnia 2011 roku salda syntetycznego konta 011 - środki trwałe (kwota 92.153.812,24 zł) z ewidencją analityczną (kwota 101.711.447,48 zł) oraz salda konta syntetycznego 071 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją analityczną, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którym - ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system księga, kartotek (zbiorów ksiąg) komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami księgi głównej.
2. Ewidencja analityczna do konta 011 oraz do konta 071 w Urzędzie Gminy oraz do kont syntetycznych prowadzonych w placówkach oświatowych z terenu Gminy Moszczenica prowadzona była przez pracownika Urzędu Gminy we wspólnych księgach pomocniczych. Prowadzenie ewidencji księgowej operacji gospodarczych Urzędu Gminy i jednostek oświatowych we wspólnych urządzeniach księgowych naruszało przepisy art. 4 ust. 1, 2 i 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Z przytoczonych przepisów wynikał obowiązek prowadzenia dla jednostek organizacyjnych odrębnych ksiąg rachunkowych, celem zapewnienia ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń związanych z danymi jednostkami, a w konsekwencji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z nich oraz w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki sprawozdań finansowych. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości ponoszą kierownicy jednostek organizacyjnych, stosownie do art.4 ust.5 ustawy o rachunkowości. *Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie rachunkowości w Urzędzie gminy ponosi Wójt Gminy (kierownik jednostki w rozumieniu art.4 ust.5 ustawy o rachunkowości).*
3. Stwierdzono jeden przypadek ujęcia w ewidencji księgowej nabytej nieruchomości bez sporządzenia dokumentu OT, co stanowiło naruszenie § 6 pkt 4 lit. „a" i § 12 ust. 1 pkt 1 zarządzenia nr V/149/08 z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Moszczenicy, które przewidywały, że dowodem księgowym dotyczącym

majątku jest OT – przyjęcie środka trwałego w używanie. Wystawiany jest on przez pracownika ds. rozliczeń inwestycji i wniosków. Sporządza się go w przypadku, m.in., zakupu środka trwałego nie wymagającego montażu. Zgodnie z zarządzeniem nr VI/12/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Moszczenica oraz jednostek budżetowych, ewidencję przychodu i rozchodu środków trwałych dokonywana jest w oparciu o kompletne i prawidłowo wypełnione dowody, do których należą m.in. OT.

4. Stwierdzono przypadki zaklasyfikowania środków trwałych do nieodpowiednich symboli (grup) klasyfikacji środków trwałych, co spowodowało zastosowanie niewłaściwych stawek przy dokonywaniu odpisów umorzeniowych, a w konsekwencji zaniżenie wartości ich umorzenia za 2011 rok. Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. nr 242, poz. 1622) oraz z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz.397 ze zm.). W trakcie kontroli RIO w Łodzi - w drodze PK - dokonano korekty mylnie nadanego symbolu klasyfikacyjnego i stopy umorzenia.

5. Jednostka stosowała różne stawki umorzeniowe dla wartości niematerialnych i prawnych, bez ustalenia okresu amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów oraz bez ustalenia indywidulanych stawek amortyzacyjnych, co naruszało art. 16m ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W zakresie wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli

Stwierdzono przypadki przyznania i wypłaty dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli z placówek oświatowych z terenu Gminy na podstawie wyłącznie pism dyrektorów dotyczących osób uprawnionych do ich otrzymania i ich wysokości, pomimo nie złożenia przez pracowników aktualnych, potwierdzających istniejący stan faktyczny, wniosków o ich przyznanie, co stanowiło naruszenie zasad określonych uchwałą nr XXXIX/285/09 z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli oraz regulaminu przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego oraz zasad określonych uchwałami wcześniejszymi.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne:**

1. Egzekwować składanie przez podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych deklaracji podatkowych oraz ich korekt.

2. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w odniesieniu do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Stosować art. 274a § 2 ustawy Ordynacja, zgodnie z którym - w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Dokonywać analizy, czy w danym stanie faktycznym zlecanie zadań na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. pozwoli zachować wymogi wynikające z art. 44 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

4. Zapewnić należyty nadzór nad wykonywaniem przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. zleconych mu zadań.

5. Rzetelnie rozliczać Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. z wykonanych prac, mając na względzie obmiary wykonanych robót wynikające ze zlecenia, kosztorysu wstępnego i powykonawczego, zużyte materiały oraz przepracowane roboczogodziny.

6. Program współpracy Gminy Moszczenica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy uchwalać w terminie wskazanym przez art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

7. W umowach o udzielenie z budżetu Gminy dotacji celowych, określać m.in. termin wykorzystania dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, zgodnie z przepisami art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Zapewnić odrębne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych (finansowych) Urzędu Gminy i innych jednostek organizacyjnych Gminy Moszczenica, w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z tych jednostek oraz w celu umożliwienia sporządzania obowiązujących te jednostki sprawozdań finansowych (jednostkowych).

9. Zapewnić przestrzeganie postanowień zarządzenia nr V/149/08 z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Moszczenicy, w szczególności w zakresie dokumentowania zmian w ewidencji składników majątkowych Gminy.

10. Ustalić okres amortyzacji oraz roczną stawkę amortyzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

11. Dodatki mieszkaniowe dla nauczycieli wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej uchwale Rady Gminy, w szczególności w oparciu o przedłożone przez pracowników wnioski.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnych 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Do wiadomości:

1. Przewodniczący
   Rady Gminy Moszczenica
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
   Rady Gminy Moszczenica
3. aa