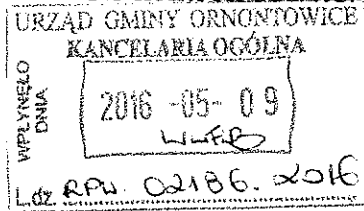


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Nr kontroli 610/7/3/16



PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Ornontowice**, przeprowadzonej w okresie od dnia 14 marca do dnia 22 kwietnia 2016 r. przez: Annę Hammerlik, Alinę Milo, Jarosława Koniecznego - Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/7/2/16 z dnia 29 lutego 2016 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi
- VI. Inne ustalenia

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia zakończenia kontroli.

Urząd Gminy Ornontowice
SEKAP



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Ornontowice jest p. Kazimierz Adamczyk wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Ornontowicach z dnia 1 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy tj. 1 grudnia 2014 r.

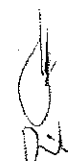
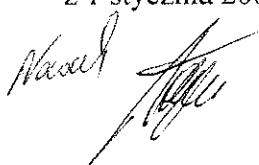
W poprzedniej kadencji stanowisko Wójta Gminy Ornontowice pełnił również p. Kazimierz Adamczyk wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 listopada 2010 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Ornontowicach z dnia 14 grudnia 2010 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy tj. 14 grudnia 2010 r.

Obecnie stanowisko Zastępcy Wójta Gminy nie jest obsadzone.

Poprzednio Zastępcą Wójta Gminy był p. Michał Adamczyk, powołany zarządzeniem Nr 1/02 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 15 listopada 2002 roku. Z dniem 26 marca 2015 r. na mocy zarządzenia Nr 24/2015 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 marca 2015 r. odwołano p. Michała Adamczyka z ww. stanowiska.

Sekretarzem Gminy jest p. Joanna Jeleń, powołana na stanowisko uchwałą Nr XX/119/2000 Rady Gminy Ornontowice z dnia 24 lutego 2000 roku. Na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku z art. 29 Kodeksu Pracy, stosunek pracy z powołania zawarty z Sekretarzem Gminy uległ z dniem 1 stycznia 2009 r. przekształceniu w umowę o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Gminy Ornontowice jest p. Celina Nowak, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 1995 r. na mocy uchwały Nr VIII/42/95 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 stycznia 1995 r. Skarbnik sprawuje funkcję Kierownika Wydziału Finansowego i Budżetu. Skarbnikowi Gminy, pismem z dnia 24 maja 2012 roku, zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialności w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z aktualnie obowiązującym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.). Poprzednie powierzenie obowiązków i odpowiedzialność nastąpiło pismem z 1 stycznia 2002 r.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Statut Gminy Ornontowice wprowadzony został Uchwałą Nr X/54/03 Rady Gminy Ornontowice z dnia 3 lipca 2003 r., opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 100, poz. 2655 z dnia 12 listopada 2003 r. Zmiany do powyższej uchwały wprowadzono odrębnymi uchwałami Rady Gminy Ornontowice: Nr XI/61/03 z dnia 28 sierpnia 2003 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego Nr 91, poz. 2375 z dnia 26 września 2003 r.), Nr XXIII/170/08 z dnia 28 maja 2008 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego Nr 134, poz. 2626 z dnia 22 lipca 2008 r.), Nr XLV/346/09 z dnia 28 października 2009 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego Nr 214, poz. 3987 z dnia 3 grudnia 2009 r.), Nr LIV/464/10 z dnia 26 maja 2010 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego Nr 131, poz. 2166 z dnia 20 lipca 2010 r.). Powyższa Uchwała wraz ze zmianami stanowią załącznik do Obwieszczenia Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 września 2010 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Uchwały Nr X/54/03 Rady Gminy Ornontowice z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Ornontowice (Uchwała Nr LVIII/492/10 z 28 września 2010 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Ornontowice).

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Ornontowicach określa Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Nr 271/2013 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 25 marca 2013 r. Zmiany do ww. regulaminu wprowadzono odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 315/2013 z 26 lipca 2013 r., Nr 27/2015 z 31 marca 2015 r., Nr 70/2015 z 28 sierpnia 2015 r.

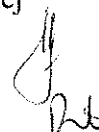
Poprzednio organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Ornontowicach określał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Nr 89/07 Wójta Gminy Ornontowice z 12 listopada 2007 r. Zmiany do ww. regulaminu wprowadzono odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 216/08 z 22 grudnia 2008 r., Nr 282/09 z 30 września 2009 r., Nr 324/10 z 12 marca 2010 r., Nr 389/10 z 15 października 2010 r., Nr 124/12 z 11 stycznia 2012 r., Nr 144/12 z 17 kwietnia 2012 r., Nr 169/2012 z 13 czerwca 2012 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Ornontowice zajmuje obszar o powierzchni 1.511 ha. Wykaz jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez j.s.t.:

Jednostki budżetowe:

Zespół Szkolno – Przedszkolny, Gimnazjum im. Noblistów Polskich, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Świetlica Profilaktyczno – Wychowawcza i Terapeutyczna, Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych, Zakład Gospodarki Komunalnej



i Wodociągowej, Zakład Gospodarki Zasobami Gminy, Gminny Ośrodek Sportu, Promocji i Rekreacji /uchwałą Nr XII/90/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 września 2015 r. w sprawie: likwidacji jednostki budżetowej o nazwie Gminny Ośrodek Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach, uchwalono, iż z dniem 31 grudnia 2015 r. likwiduje się ww. jednostkę/.

Instytucje kultury:

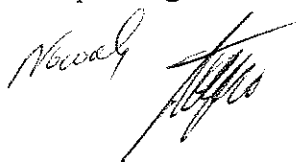
Gminna Biblioteka Publiczna, ARTeria – Centrum Kultury i Promocji.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej:

Gminny Ośrodek Zdrowia.

W Gminie Ornontowice nie funkcjonuje zakład budżetowy.

Gmina posiada udziały w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych „TUZ” (Deklaracja Członkowska Nr 0700/0007/03 z dnia 21.12.2003 r.), 10 udziałów o wartości 10,00 zł (wplata wpisowego 100,00 zł). Ogółem wartość udziałów wynosi 100,00 zł.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzonej gospodarki pieniężnej w Urzędzie Gminy w Ornontowicach w oparciu o zapisy obowiązującej w jednostce Instrukcji gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych oraz ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 4 do wprowadzonego zarządzenia wewnętrznego Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. w sprawie: przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości.

W dniu 15 kwietnia 2016 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy w Urzędzie Gminy Ornontowice. Ustalenia kontroli kasy zostały zawarte w odrębnym protokole z kontroli kasy, który stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

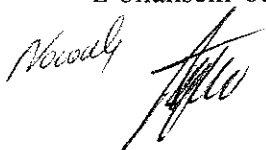
W toku kontroli ustalono, iż nie korzystano ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Ornontowice.

W dniu 29 października 2015 r. zawarto umowę ramową w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice nr 1/ORN/2015/JST od dnia 12 grudnia 2015 r. do dnia 11 grudnia 2018 r., pomiędzy Orzesko – Knurowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach. Poprzednio obowiązywała umowa ramowa z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice od dnia 12 grudnia 2012 r. do dnia 11 grudnia 2015 r., pomiędzy Orzesko – Knurowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach. Powyższe umowy podpisał p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice. Kontrasygnaty dokonała p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 120.016.2013 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 sierpnia 2013 r. wprowadzono procedury postępowania dotyczącego przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Ornontowice.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzeniem objęto: kompletność urzędów księgowych zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych (jednostki i organu) na dzień 31 grudnia: 2013 r., 2014 r. i 2015 r. z bilansem otwarcia roku następnego, prawidłowość dokonania przepływów pieniężnych na



rachunku bankowym depozytów i ZFŚS /ACL/, kompletność polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ww. ustawy o rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie dokumentów: zestawienia obrotów i sald księgi głównej (syntetyka) za lata 2013 – 2016, ewidencji księgowej /analitycznej i syntetycznej/ wybranych kont.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych urzędu/jednostki 2014 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Urzędu Gminy wykazano stany aktywów i pasywów w innych kwotach od występujących na dzień ich zamknięcia, tj.: na dzień 31 grudnia 2013 r. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 9.282.851,47 zł oraz saldo Ma w kwocie 4.929,91 zł. Natomiast bilans otwarcia ksiąg rachunkowych /jednostki/ roku następnego wykazywało saldo: Wn w kwocie 9.283.061,67 zł oraz Ma w kwocie 5.140,11 zł. Różnica wynosiła po stronie Wn i Ma w kwocie 210,20 zł.

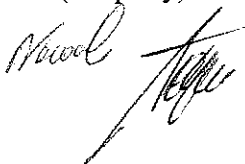
Z protokołu weryfikacji wynika, iż na dzień 31 grudnia 2013 r. saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynosiło po stronie Wn w kwocie 9.282.851,47 zł oraz po stronie Ma w kwocie 4.929,91 zł.

Ze sprawozdania RB-27 rocznego /BUDŻET TERENOWY GMINA ORNONTOWICE/ sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzonego przez Urząd Skarbowy Mikołów (wpływ UG Ornontowice Kancelaria Ogólna w dniu 24 stycznia 2014 r.) wynika, że w dziale 756 rozdziale 75601 paragrafie 0350 ujęto w kolumnie 11 (należności pozostałe do zapłaty ogółem) i w kolumnie 12 (w tym zaległości netto) kwotę 7.735,19 oraz w kolumnie 13 (nadpłaty) kwotę 210,20 zł.

Z ewidencji księgowej w ujęciu analitycznym i syntetycznym jednostki/urzędu, konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, konto (221-0001-75601-0350-2-000-02) na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 7.524,99 zł oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł, zamiast saldo Wn w kwocie 7.735,19 zł i Ma w kwocie 210,20 zł.

Powyższe skutkowało niewykazaniem w ewidencji księgowej jednostki/urzędu oraz w bilansie jednostki/urząd sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r. po stronie aktywa i pasywa kwoty 210,20 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S (jednostkowym rocznym) z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. ujęto w dziale 756 rozdziale 75601 paragrafie 0350 w kolumnie 9 (należności pozostałe do zapłaty ogółem) i w kolumnie 10 (w tym zaległości) kwotę 7.735,19 oraz w kolumnie 11 (nadpłaty) kwotę 210,20 zł.

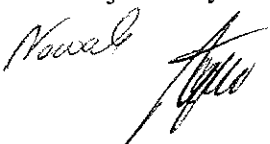


Wyjaśnień w powyższym zakresie udzielili: p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy-Kierownik Wydziału Finansowego i Budżetu oraz Zastępca Kierownika ww. Wydziału. Z wyjaśnień czytamy: „(...)otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki Urzędu Gminy Ornontowice na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" w 2014 r. było prawidłowe, chociaż inne niż bilans zamknięcie tegoż konta w roku poprzednim. Błąd wkradł się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2013 roku i dotyczył konta rozrachunkowego o numerze 221-0001-75601-0350-2-000-02 prowadzonego dla Urzędu Skarbowego w Mikołowie (wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej). Zaznaczenie konta jako rozrachunkowego jest czynnością techniczną. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych roku 2013 nie było możliwe dokonanie jakichkolwiek poprawek technicznych w programie. Niezaznaczenie powyższego konta jako rozrachunkowego zaskutkowało zamknięciem go persaldem, a nie saldem dwustronnym. Skutkiem braku oznaczenia konta jako rozrachunkowego było zamknięciem go saldem jednostronnym po stronie WN w kwocie 7.524,99 zł. Prawidłowo winno się zamykać po stronie Wn kwotą 7.735,19 zł. i po stronie Ma kwotą 210,20 zł. Sprawozdanie Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zostało sporządzone prawidłowo. Pracownik odpowiedzialny za prawidłowe księgowanie dochodów jednostki budżetowej tj. Urzędu Gminy Ornontowice oraz sporządzenie sprawozdań Rb-27s jest Pani (...) (Inspektor), która objęła powyższe stanowisko od 1 kwietnia 2013 r. Dodatkowo od 15 listopada 2013 r. nałożone zostały na mnie dodatkowe obowiązki w związku z dłuższym zwolnieniem lekarskim Zastępcy Kierownika Wydziału Finansowego i Budżetu. W związku z powyższym nastąpiło niedopatrzenie, a co za tym idzie opisana nieprawidłowość”.

Powyższe wyjaśnienia zostały również podpisane przez p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice oraz Inspektora Wydziału Finansowego i Budżetu.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

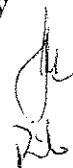
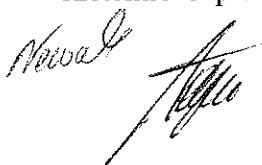
Bilans jednostki urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz sprawozdanie Rb-27S (jednostkowe roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. podpisali p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice oraz p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy Ornontowice.



Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy, uzgodnienie miesięczne prawidłowości zapisów księgowych na koniec każdego miesiąca, sporządzanie miesięcznych (m.in. analiza sald na kontach rozrachunkowych), kwartalnych oraz rocznych sprawozdań z wykonania dochodów (m.in. Rb-27S) należały do Inspektora Wydziału Finansowego i Budżetu, zgodnie z zakresami czynności z dnia: 1 kwietnia 2013 r., 1 października 2014 r. Nadzór sprawowała p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy-Kierownik Wydziału Finansowego i Budżetu.

Wyjaśnień w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu udzielili: p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice, p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy-Kierownik Wydziału Finansowego i Budżetu oraz Inspektor ww. Wydziału. Z wyjaśnień czytamy: „(...) wyjaśniam, iż nastąpiło niedopatrzenie, a co za tym idzie opisana niżej nieprawidłowość. W celu rozliczenia dochodów z urzędów skarbowych sporządza się dodatkowe zestawienia z rozbiciem na poszczególne urzędy skarbowe i rodzaje dochodów. Porównując to zestawienie z zapisami na koncie 221 nie zauważono, że przy kwocie 210,20 zł. nie zaznaczono symbolu rozrachunku, dlatego do sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2014 rok wpisano prawidłową kwotę, ale w/w konto (221-0001-75601-0350-2-000-02) zamkło się persaldem po stronie WN w kwocie 7.524,99 zł. Prawidłowo, zgodnie ze sporządzonym zestawieniem oraz rocznym sprawozdaniem RB-27 sporządzonym przez Urząd Skarbowy Mikołów winno się zamykać po stronie Wn kwotą 7.735,19 zł. i po stronie Ma kwotą 210,20 zł. Inwentaryzacja rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki w drodze weryfikacji została sporządzona na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Analizując konto 221 nie zauważono pomyłki w symbolu rozrachunku, a w związku powyższym niedopatrzeniem (nie zaznaczeniem symbolu rozrachunku) konto 221-0001-75601-0350-2-000-02 zweryfikowano po stronie WN w kwocie 7.524,99 zł. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ornontowice nastąpiło po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu gminy dnia 6 maja 2014 r.”.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej /ksiąg rachunkowych/. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty



wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono różnice wynikające z ewidencji księgowej jednostki/urząd konta 139 – „Inne rachunki bankowe” na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015, a potwierdzeniami sald rachunków bankowych wystawionych przez Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014, 2015.

Powyższe stwierdzono na dzień 31 grudnia:

- 2013 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 – „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 69.408,67 zł, natomiast saldo konta numer rachunku bankowego (...0009) przypisanego do konta sum depozytowych wynosiło 4.039,48 zł, z pozostałych rachunków bankowych /lokat/ salda wynosiły w łącznej kwocie 73.627,88 zł. Z potwierdzenia sald rachunków bankowych widniała łączna kwota 77.667,36 zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a potwierdzeniem sald wynosiła łącznie 8.258,69 zł;
- 2014 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 – „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 74.735,19 zł, natomiast saldo konta numer rachunku bankowego (...0009) przypisanego do konta sum depozytowych wynosiło 11.616,72 zł, z pozostałych rachunków bankowych /lokat/ salda wynosiły w łącznej kwocie 68.290,26 zł. Z potwierdzenia sald rachunków bankowych widniała łączna kwota 79.606,98 zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a potwierdzeniem sald wynosiła łącznie 4.871,79 zł;
- 2015 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 – „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 104.725,86 zł, natomiast saldo konta numer rachunku bankowego (...0009) przypisanego do konta sum depozytowych wynosiło 44.508,84 zł, z pozostałych rachunków bankowych /lokat/ salda wynosiły w łącznej kwocie 66.365,74 zł. Z potwierdzenia sald rachunków bankowych widniała łączna kwota 110.874,58 zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a potwierdzeniem sald wynosiła łącznie 6.148,72 zł.

W bilansach Urzędu na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 po stronie AKTYWA (dotyczy stanu na koniec roku) w poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano w kwotach, które wynikały z ewidencji księgowej konta 139 – „Inne rachunki bankowe”.



Wyjaśnień w powyższym zakresie udzielili: p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy, Kierownik Wydziału Finansowego i Budżetu oraz Inspektor ww. Wydziału. Z wyjaśnień czytamy: „(...) wyjaśniam, że:

1) Na dzień 31 grudnia:

- 2013 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 69.408,67 zł, na co składa się kwota 4.039,48 zł (konto 139-xxx-0-10 nieoprocentowany rachunek sum depozytowych) oraz 65.369,19 zł (konto 139-xxx-1-10 lokaty na rachunku oprocentowanym). Potwierdzenie tego stanu środków stanowi załącznik nr 1a oraz stanu lokat - załącznik nr 1b.

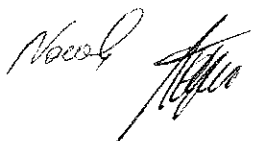
- 2014 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 74.735,19 zł, na co składa się kwota 11.616,72 zł (konto 139-xxx-0-10 nieoprocentowany rachunek sum depozytowych) oraz 63.118,47 zł (konto 139-xxx-1-10 lokaty na rachunku oprocentowanym). Potwierdzenie tego stanu środków stanowi załącznik nr 2a oraz stanu lokat - załącznik nr 2b.

- 2015 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 104.725,86 zł, na co składa się kwota 44.508,84 zł (konto 139-xxx-0-10 nieoprocentowany rachunek sum depozytowych) oraz 60.217,02 zł (konto 139-xxx-1-10 lokaty na rachunku oprocentowanym). Potwierdzenie tego stanu środków stanowi załącznik nr 3a oraz stanu lokat - załącznik nr 3b.

W związku z powyższym jako potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014, 2015 Urząd uznaje „Zestawieniem lokat utrzymanych” potwierdzonym przez Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy oraz potwierdzeniem sald rachunku sum depozytowych. W celu ustalenia powyższych sald bierze się pod uwagę numery lokat, nazwy kontrahentów oraz kwoty lokat, wynikających z potwierdzenia założenia poszczególnych lokat.

Na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach generuje wydruki z potwierdzeniami sald, a w części otwartych lokat sum depozytowych generuje wydruki wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31 grudnia danego roku. Urząd Gminy ewidencjonuje odsetki od lokat dopiero w chwili wycofania lokaty. Ponadto wyjaśnia się, że system bankowy uniemożliwia generowanie wydruków stanu sald lokat bez naliczonych odsetek, więc Urząd Gminy sporządza pomocnicze zestawienie lokat w celu zweryfikowania stanu lokat na dzień 31 grudnia danego roku.

W bilansach Urzędu na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 po stronie AKTYWA w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwoty, które wynikały



z ewidencji księgowej konta 139 - „Inne rachunki bankowe” oraz zestawień i sald potwierdzonych przez bank.

2) Na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 została przeprowadzona inwentaryzacja rzeczywistego stanu aktywów w drodze weryfikacji sald. Nie było podstaw do sporządzania protokołu różnic inwentaryzacyjnych, gdyż takie nie wystąpiły (załącznik nr 1-3).

3) Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie ewidencji księgowej konta 139 i ustalenia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest Pani (...) – podinspektor Wydziału Finansowego i Budżetu, która objęła stanowisko od dnia 18.09.2013 r.

Uzupełniono odpowiedź w związku z powyższym, w której czytamy: „(...) wyjaśniam, że zestawienie lokat utrzymanych do dnia:

- 31 grudnia 2013 r. było sporządzone i uzgodnione z bankiem w styczniu 2014 r.

- 31 grudnia 2014 r. było sporządzone i uzgodnione z bankiem w styczniu 2015 r.

- 31 grudnia 2015 r. było sporządzone i uzgodnione z bankiem w styczniu 2016 r.

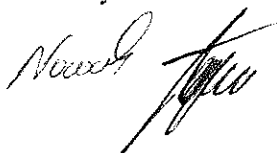
Powyższe zestawienia zostały uzupełnione o pieczętki i podpisy pracowników Orzesko-Knurowskiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach w czasie trwania kontroli w dniu 12 kwietnia 2016 r.”.

Z protokołów rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych za ww. okres różnice nie wystąpiły.

Zgodnie z art. 26 ust. 1. Pkt 2) oraz art. 27 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/7/16 II.2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Sprawdzeniem objęto zgodność danych wykazanych w bilansie jednostki oraz organu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (wg wybranych pozycji) za lata 2013 – 2015, czy zachodziła zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2013-2015, Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013-2015 (w zakresie objętego kontrolą długu publicznego, zostały opisane w pkt. III.3), Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2013 – 2015 oraz prawidłowość dokonania wydatków w jednostce w stosunku do planu finansowego jednostki oraz wykazania ich w sprawozdaniu Rb-28S - (ACL).

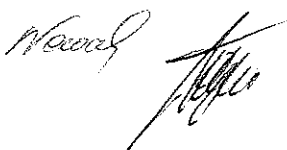
Kontrolą objęto m.in.: bilans z wykonania budżetu Gminy Ornontowice sporządzony na dzień 31 grudnia roku: 2012, 2013, 2014 i 2015 oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Ornontowice sporządzony na dzień 31 grudnia roku: 2013, 2014 i 2015, zestawienia obrotów i sald za lata 2012 – 2016 /wydruk 17 marca 2016 r./.

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w bilansach z wykonania budżetu Gminy Ornontowice sporządzonych na dzień 31 grudnia 2012 r., 2013 r. 2014 r. wykazano po stronie PASYWA (w kolumnie stan na koniec roku) w pozycji I.1.2. jako zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) kwoty zobowiązań krótko i długo terminowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu, tj.:

- na dzień 31 grudnia 2012 r. wykazano w łącznej kwocie 732.436,56 zł (w tym odsetki w łącznej kwocie 176.329,98 zł);
- na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazano w łącznej kwocie 977.541,15 zł (w tym odsetki w łącznej kwocie 154.278,17 zł);
- na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano w łącznej kwocie 931.623,06 zł (w tym odsetki w łącznej kwocie 132.214,20 zł);

Z informacji uzyskanych od p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy Ornontowice, wynikało iż:

- według stanu na dzień 31.12.2012 r. kwoty kredytów i pożyczek (poszczególnych rat ich spłat), które stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a tym samym stanowiły zobowiązania krótkoterminowe, wynosiły łącznie 129.784,43 zł (w tym; kapitał 100.941,42 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 28.843,01 zł);
- według stanu na dzień 31.12.2013 r. kwoty kredytów i pożyczek (poszczególnych rat ich spłat), które stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a tym samym stanowiły zobowiązania krótkoterminowe, wynosiły łącznie 192.508,46 zł (w tym; kapitał 166.088,56 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 26.419,90 zł);



- według stanu na dzień 31.12.2014 r. kwoty kredytów i pożyczek (poszczególnych rat ich spłat), które stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a tym samym stanowiły zobowiązania krótkoterminowe, wynosiły łącznie 216.702,89 zł (w tym; kapitał 194.723,00 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 21.979,89 zł);

- według stanu na dzień 31.12.2015 r. kwoty kredytów, pożyczek i obligacji (poszczególnych rat ich spłat), które stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a tym samym stanowiły zobowiązania krótkoterminowe, wynosiły łącznie 280.516,59 zł (w tym; kapitał 187.345,56 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 93.171,03 zł).

Wobec powyższego wystosowano zapytanie do p. Celiney Nowak – Skarbnika Gminy oraz p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice o wskazanie przyczyn wykazania w bilansach z wykonania budżetu Gminy Ornontowice w pozycji I.1.2 „Zobowiązania długoterminowe”, również zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Z wyjaśnień czytamy: „(...) W bilansach Budżetu Gminy Ornontowice za lata 2012-2014 w poz. I.1.2 „Zobowiązania długoterminowe” wykazywano wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu wraz z należnymi odsetkami. Kierowano się przesłankami, iż zobowiązania długoterminowe to zobowiązania o terminie zapadalności powyżej roku tj. min. kredyty i pożyczki długoterminowe, których spłata przypada w terminie dłuższym niż 12 miesięcy. W związku z powyższym błędnie zaklasyfikowano całość zadłużenia w pozycji I.1.2. bilansu. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie bilansu :

- w roku 2012 – była Pani (...) (Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego i Budżetu)

- w roku 2013 i 2014 – była Pani (...) (Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetu) oraz Pani (...) (Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetu)”.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 6 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. Nr 128,



poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289), z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Ornontowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., 2013 r., 2014 r. podpisali p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice oraz p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy.

W czasie czynności kontrolnych przedłożono bilans z wykonania budżetu Gminy Ornontowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., w którym wykazano w kolumnie stan na koniec roku w poz. I.1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy) kwoty zobowiązań krótkoterminowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Ornontowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. podpisali p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice oraz p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono różnice wynikające z ewidencji księgowej Urzędu Gminy a bilansem jednostki budżetowej Urząd Gminy Ornontowice na dzień 31 grudnia 2015 roku, sporządzonym w dniu 27 stycznia 2016 r.

Powyższe stwierdzono w przypadku bilansu jednostki budżetowej w następujących nw. pozycjach po stronie AKTYWA (dotyczy stanu na koniec roku):

- w poz. B.III.1 Środki pieniężne w kasie wykazano kwotę 326,61 zł natomiast konto 101 „Kasa” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł.
- w poz. B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo po stronie Wn: w kwocie 326,61 zł oraz w kwocie 1.246.692,01 zł. Łącznie 1.247.018,62 zł.
- w poz. B.II.1.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 5.351.459,56 zł, natomiast:
 - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 4.755.163,81 zł oraz w kwocie 646,04 zł;
 - konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 29.444,79 zł;
 - konto 290 „Opisy aktualizujące należności” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 680.487,09 zł.

Wyjaśnień w powyższym zakresie udzielili: p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice oraz p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy. Z wyjaśnień czytamy: „W odpowiedzi na pismo z dnia 5 kwietnia 2016 r. dot. różnic wynikających z ewidencji księgowej Urzędu



Gminy, a bilansem jednostki Urzędu Gminy Ornontowice sporządzonym w dniu 27 stycznia 2016 r. wyjaśniam, iż:

1. W poz. B.III.1 „Środki pieniężne w kasie” mylnie wykazano kwotę 326,61 zł. Kwota ta powinna być wpisana w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług”. Powyższa pomyłka była spowodowana niedopatrzaniem pracownika i zostanie niezwłocznie skorygowana. Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłowe naniesienie kwot na bilans jednostki jest Pani (...) (Inspektor).

2. W poz. B.II.4. „Pozostałe należności” ujęto:

- wszystkie salda kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w łącznej kwocie 4.104.767,55 zł.

- wszystkie salda kont 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w łącznej kwocie 29.444,79 zł

- wszystkie salda kont 290 „Odpisy aktualizujące należności” w łącznej kwocie 680.487,09 zł.

- saldo Wn konta 201 (wydruk w załączeniu) w kwocie 1.246.692,01 zł. prowadzonego dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską pn. „Rewitalizacja obiektu – Park Gminny w Ornontowicach”. Kwota ta stanowi:


- karę umowną zgodnie z paragrafem 10 ust. 1 pkt 1 ppkt b umowy wystawioną za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 20% wynagrodzenia brutto (wystawiona nota obciążeniowa) w wysokości 516.108,00 zł.

- odszkodowanie odpowiadające szkodzi poniesionej przez Gminę Ornontowice z uwagi na konieczność udzielenia nowego zamówienia na zrealizowanie pozostałych prac wchodzących w skład Inwestycji, które nie zostały wykonane z winy wykonawcy w ramach zawartej w niej umowy w wysokości 730.584,01 zł. Kwotę 1.246.692,01 zł ujęto w pozycji „Pozostałe należności” tj. B.II.4, ponieważ naszym zdaniem odszkodowanie i kara umowna nie stanowią „Należności z tytułu dostaw i usług” tj. poz. B.II.1. i należy je uznać jako pozostałe należności.

Pracownikiem odpowiedzialnym za księgowanie projektu współfinansowanego przez Unię Europejską pn. „Rewitalizacja obiektu – Park Gminny w Ornontowicach” jest Pani (...) (Inspektor)".

Wyjaśnienia w powyższym zakresie podpisało również dwóch Inspektorów Wydziału Finansowego i Budżetu.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 6 stycznia 2010 r. do Inspektora ww. Wydziału należało m.in.: roczne zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz weryfikacja kont bilansowych i pozabilansowych, zweryfikowanie kont wchodzących do bilansu we współpracy



z pracownikiem merytorycznie odpowiedzialnym za dane zagadnienie.

Wykaz akt kontroli nr **AK 610/7/16 II.3** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Kawig' followed by a stylized flourish.A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dzi'.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu:

1.1 Subwencje i dotacje:

Sprawdzeniem objęto prawidłowość wykazania: otrzymanej subwencji w ewidencji księgowej /organu/, subwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej; subwencji w sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2014 r. i 2015 r.

Kontrolą objęto dokumenty: sprawozdania Rb-27S /jednostkowe i zbiorcze/ z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia: 2014 r. i 2015 r. Rb-ST- roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec: 2014 r. i 2015 r. ewidencję księgową (organu) do kont: 133, 901, 909; wyciągi bankowe (zakresie subwencji ogólnej dla gmin). W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Podatek od nieruchomości - wymiar

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości z tytułu podatku od nieruchomości podatników będących osobami fizycznymi i prawnymi w latach 2014 – 2016. Sprawdzone również czy prawidłowo wykazywano skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP rocznego z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015 r.

Powyższe sprawdzono na próbie podatników będących osobami fizycznymi o numerach kart kontowych: 0/2734, 0/2820, 0/2735, 0/1727, 0/2684, 0/1265, 0/853 (0/2053), 0/108 (0/1736) oraz podatników będących osobami prawnymi o numerach kart kontowych: 1/1, 1/64.

Kontrolę oparto na następującej dokumentacji: uchwały Rady Gminy Ornontowice w sprawie stawek podatku od nieruchomości; karty kontowe; informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego; deklaracje na podatek od nieruchomości, decyzje wymiarowe, dokumenty źródłowe, w tym m.in. umowy kupna-sprzedaży zawarte w formie aktów notarialnych, zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów, korespondencję z podatnikami.

W toku kontroli ustalono:



W zakresie podatników o numerach kart kontowych: 0/853 (0/2053), 0/108 (0/1736) ustalono, iż organ podatkowy przyjął od jednego podatnika, będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, więcej niż jedną informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego o różnej treści, a następnie wydał dla tego podatnika więcej niż jedną decyzję w sprawie podatku od nieruchomości bądź łącznego zobowiązania pieniężnego na dany rok podatkowy. W poszczególnych kontrolowanych podatnikach przedstawiało się to następująco:

Podatnik o numerach kart kontowych 0/853 i 0/2053

W dniu 18 grudnia 2013 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wskazując, iż jest właścicielem działek o numerach: 1657/289 i 1924/289. Przedmiot opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości obejmował: grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą, budynki mieszkalne, garaże w budynkach gospodarczych oraz grunty pozostałe. W zakresie podatku rolnego jako przedmiot opodatkowania wskazano grunty rolne. Decyzjami z dnia: 20 stycznia 2014 r., 28 stycznia 2015 r. oraz 8 lutego 2016 r. ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości oraz rolny) odpowiednio na 2014 r. na kwotę 9.376,00 zł; 2015 r. w wysokości 9.399,00 zł i 2016 r. na kwotę 9.320,00 zł. Założono kartę kontową o numerze 0/853.

Ten sam podatnik również złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2014 r. zaznaczając, iż jest właścicielem działek o numerach: 1767/283, 1768/283, 2233/283, 2841/289. Przedmiot opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości obejmował: grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą, budynki mieszkalne, oraz grunty pozostałe. Organ podatkowy wydał decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości: na 2014 r. – z dnia 20 stycznia 2014 r. na kwotę 11.215,00 zł; nr WWFiB.KW.00604.2014 z dnia 10 września 2014 r. w wysokości 11.693,00 zł; na 2015 r. - z dnia 28 stycznia 2015 r. na kwotę 12.436,00 zł; na 2016 r. - z dnia 8 lutego 2016 r. w wysokości 12.343,00 zł. W związku z powyższym do tego samego podatnika założono kartę kontową o numerze 0/2053.

Podatnik o numerach kart kontowych 0/108 i 0/1736.

Dla podatnika o numerze karty kontowej 0/108 decyzjami z dnia: 20 stycznia 2014 r., 28 stycznia 2015 r. oraz 8 lutego 2016 r. ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości oraz rolny) odpowiednio na 2014 r. w wysokości 4.862,00 zł; 2015 r. na kwotę 4.890,00 zł i 2016 r. w wysokości 4.900,00 zł. Przedmiot opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości obejmował: grunty i budynki związane z działalnością



gospodarczą, budynki mieszkalne, garaże w budynkach gospodarczych oraz grunty pozostałe. W zakresie podatku rolnego jako przedmiot opodatkowania wskazano grunty rolne.

Dla tego samego podatnika zaprowadzono kartę kontową o numerze 0/1736 oraz organ podatkowy wydał decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości: na 2014 r. – z dnia 20 stycznia 2014 r. na kwotę 1.723,00 zł; na 2015 r. - z dnia 28 stycznia 2015 r. w wysokości 1.733,00 zł; na 2016 r. - z dnia 8 lutego 2016 r. na kwotę 1.721,00 zł. Przedmiot opodatkowania obejmował: grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą oraz grunty pozostałe.

W okresie objętym kontrolą podatnik w zakresie ww. działek nie składał informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz jej korekty. Wymiar podatku został ustalony na podstawie informacji składanych w latach poprzednich.

Zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

W myśl postanowień § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm.), konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

W § 7 Instrukcji w sprawie prowadzenia rachunkowości analitycznej dla podatków i opłat lokalnych stanowiącej Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. wraz ze zmianami zapisano, iż dla każdego podatnika (...) prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, płaconym przez niego bezpośrednio do kasy urzędu lub na rachunek bankowy urzędu.

W związku z powyższym, pobrano pisemne wyjaśnienia od p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy Ornontowice pełniącej funkcję, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu, Kierownika Wydziału Finansowego i Budżetu do którego należą sprawy m.in. dotyczące wymiaru podatków i opłat lokalnych, kontroli podatkowej i prowadzenia rachunkowości podatkowej.



W wyjaśnieniach podpisanych również przez Inspektorów Wydziału Finansowego i Budżetu zajmującym się prowadzeniem kart kontowych czytamy: „(...) nastąpiło niedopatrzenie, wskutek czego dla jednego podatnika istnieją dwa konta podatkowe, a co za tym idzie dwie karty kontowe i wydano dwie decyzje podatkowe. Podatnicy, w stosunku do których nastąpiło niedopatrzenie są osobami, które były podatnikami już w momencie wprowadzenia pierwszej wersji programu podatkowego tj. w 2001 roku. W tamtym okresie podatnicy posiadali nieruchomości, które były ujęte (dla każdego) na jednym koncie podatkowym. Są to odpowiednio nr ewidencyjne 0/853 oraz 0/108. Podatnik posiadający konto podatkowe o nr ew. 0/853 znacznie później zakupił grunty rolne w innej części Ornontowic. Grunt te docelowo miały również służyć działalności gospodarczej ale o innym charakterze, niż działalność gospodarcza prowadzona dotychczas. Pracownik wydziału finansowego – podatki (na prośbę właściciela) założył nowe konto podatkowe (0/2053) dla tego samego podatnika kierując się tym, że jest to inna nieruchomość (znajdująca się w innej części Ornontowic), na której prowadzona jest działalność gospodarcza o innym charakterze niż dotychczas prowadzona przez właściciela. Pracownik tworząc nowe konto podatkowe nieumyślnie naruszył przepisy, działając zgodnie z wolą podatnika i właściciela tej nieruchomości. Natomiast podatnik posiadający konto podatkowe o nr ew. 0/108 zawarł umowę dzierżawy nieruchomości. Pracownik wydziału finansowego – podatki założył nowe konto podatkowe (0/1736) dla nowej nieruchomości, ponieważ nieruchomość ta nie była własnością podatnika, a jedynie dzierżawą. W 2006 roku został zawarty akt notarialny na podstawie którego dzierżawcy stali się właścicielami nieruchomości i pozostali na tym koncie podatkowym. W związku z powyższym cała ta sytuacja doprowadziła do tego, że podatnik ten posiada dwie karty kontowe i otrzymuje dwie decyzje podatkowe dla każdej nieruchomości oddzielnie. W związku z zaistniałą sytuacją zostaną podjęte działania w celu usunięcia nieprawidłowości. (...)”

Kontrolującym przedłożono akt notarialny Repertorium A nr 2056/2006 z 15 maja 2006 r. na podstawie, którego podatnik o nr karty kontowej 0/1736 nabył nieruchomość o nr 2806/12.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli **AK/610/7/16/III.1.2.1** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach.

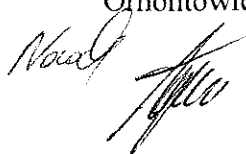
2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

W toku kontroli sprawdzaniem objęto: prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, angażami i zawartymi umowami, czy wynagrodzenia i pochodne wypłacono w ustawowych terminach, czy terminowo wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, czy prawidłowo przyznawano nagrody pracownikom oraz czy terminowo regulowano składki ZUS. Sprawdzeniem objęto również czy wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych. Kontrolę przeprowadzono na próbie dziesięciu pracowników, tj.: Wójta Gminy, byłego Zastępcy Wójta, obecnie Asystenta, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, dwóch Kierowników, dwóch Zastępców Kierowników, dwóch Inspektorów. Sprawdzeniem objęto m.in. następujące dokumenty: uchwały Rady Gminy Ornontowice: Nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 r. oraz Nr II/8/10 z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy, angaże pracowników; imienne karty wynagrodzeń pracowników, listy płac za okres: od października do grudnia 2015 r. oraz od stycznia do marca 2016 r., styczeń 2015 r. (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r.), oraz styczeń 2016 r. (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015), przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy; deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za okres od lutego do grudnia 2015 r. oraz od stycznia do marca 2016 r., ewidencję księgową /za wybrany okres/; sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres objęty kontrolą.

Zarządzeniem Nr 0152/09/09 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 6 maja 2009 r. wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice. Zmiany do ww. Regulaminu wprowadzono odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice Nr 120/15/2011 z dnia 21 lipca 2011 r., Nr 120/23/2011 z dnia 24 listopada 2011 r., 120/13/2012 z dnia 11 maja 2012 r., 120/20/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r., Nr 120/31/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przyznano pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu na stanowisku Asystenta, wynagrodzenie zasadnicze wg XXII kat. zaszerogowania w kwocie 2.700,00 zł (1/2 z 5.400,00 zł) w dniu 7 kwietnia 2015 r., pomimo, że na wyżej wskazany dzień, Regulamin Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, wprowadzony zarządzeniem Nr 0152/09/09 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 6 maja 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice Nr 120/15/2011 z dnia 21 lipca 2011 r., Nr 120/23/2011 z dnia 24 listopada



2011 r., 120/13/2012 z dnia 11 maja 2012 r., nie przewidywał ww. stanowiska, a XXII kategoria zaszeregowania przewidywała maksymalną kwotę 5.000,00 zł.

Nadmienić należy, iż z dniem 17 kwietnia 2015 r. wprowadzono zmiany do ww. Regulaminu wynagradzania na mocy zarządzenia Nr 120/20/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r. Wójta Gminy Ornontowice m.in.: w zakresie stanowiska oraz kategorii zaszeregowania, gdzie dodano stanowisko Asystenta oraz w XXII kategorii zaszeregowania wprowadzono zmianę maksymalnej kwoty, tj.: 5.500,00 zł.

Wyjaśnień w powyższym zakresie udzielił p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice oraz p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy. Wyjaśnienia są tożsame i czytamy: „(...)”*Pan Michał Adamczyk został zatrudniony na stanowisku Asystenta w dniu 07 kwietnia 2015 roku, na warunkach jak w umowie o pracę. W związku z faktem iż w załączniku nr 1 i nr 2 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy na dzień 7 kwietnia 2015 roku nie było stanowiska Asystenta, stanowisko to zostało wprowadzone na mocy Zarządzenia Nr 120/20/2015 Wójta Gminy Ornontowice, z tego samego dnia tj. z 07 kwietnia 2015 r. W wyniku pisarskiej pomyłki nastąpiło przekłamanie i wprowadzono do Zarządzenia datę zamiast 07 kwietnia – datę 17 kwietnia. Pomimo weryfikacji Sekretarza Gminy, która przygotowywała projekt niniejszego Zarządzenia oraz mnie jako wydającego niniejsze Zarządzenie nie zauważono oczywistej pomyłki. Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie projektu przedmiotowego Zarządzenia jest Sekretarz Gminy – Pani Joanna Jeleń”.*

W toku czynności kontrolnych przedłożono zarządzenie Nr 120.007.2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie sprostowania zarządzenia w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice

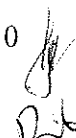
w części dotyczącej daty wydania przedmiotowego zarządzenia.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/7/16/ III.2.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.1.2. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice

W 2013 r. w przedmiocie świadczenia usług w zakresie odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice przeprowadzone zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010



r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) w trybie przetargu nieograniczonego /rodzaj zamówienia: usługi/ o łącznej wartości 456.481,48 zł, co stanowiło równowartość 113.563,91 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20 marca 2013 r. na podstawie zestawienia kosztów za okres od 1 kwietnia 2013 r. do 30 czerwca 2014 r.

Ogłoszenie o zamówieniu /usługi/ zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 maja 2013 r. pod nr: 191848-2013; oraz na stronie internetowej zamawiającego i tablicy ogłoszeń w jego siedzibie. Termin złożenia oferty 24 maja 2013 r. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 16 maja 2013 r.

Zadanie zaplanowano w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami, § 4300 – Zakup usług pozostałych. W budżecie gminy na 2013 r. zabezpieczono kwotę 233.000,00 zł.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli, nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice w 2013 r. w części X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. – „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, pkt 2.2.1. – „Opis dokonania oceny spełniania warunku” wprowadzono zapis, że: *„Wykonawca musi wykazać, iż w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał 2 usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych **i/lub** prowadzeniu selektywnej zbiórki odpadów (tj. odbieranie odpadów zbieranych do oddzielnych, specjalnie do tego celu przeznaczonych pojemników i/lub worków) na kwotę min. 500 000 zł brutto rocznie”*.

Wyjaśnięć w zakresie: czy wykonawca aby spełnić ten warunek musiał wykazać się odbiorem odpadów komunalnych oraz prowadzeniem selektywnej zbiórki, czy też do spełnienia warunku wystarczyło wykazanie 1 z tych usług udzielił p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice oraz Kierownik Wydziału Rozwoju i Inwestycji. Wyjaśnienia są tożsame i czytamy: *„(...) Niniejszym informujemy, iż w przetargu nieograniczonym na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice oraz zgodnie z Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia w rozdziale X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. - „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, ppkt 2.2.1. - „Opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku”: Wykonawca, aby spełnić ten warunek musiał wykazać się 1 z w/w usług w formie dwóch referencji”*.



Z uwagi na nieobecność Kierownika Wydziału Rozwoju i Inwestycji, wyjaśnienia podpisał Zastępca Kierownika ww. Wydziału.

Do przetargu złożono dwie oferty. Kryterium oceny oferty była cena. Jako najkorzystniejszą cenowo wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych VAN GANSEWINKEL GÓRNY ŚLĄSK Sp. z o. o. Ruda Śląska. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 10 czerwca 2013 r. W wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne, w dniu 17 czerwca 2013 r. zawarto umowę na świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice. Zgodnie z umową, termin wykonania przedmiotu umowy ustalono: od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły ryczałtowe wynagrodzenie w kwocie łącznej brutto 440.116,92 zł (zgodnie z ceną ofertową), zgodnie ze wzorem kalkulacji kosztów stanowiącej załącznik nr 2 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zapłata za usługę następować miała przez Zamawiającego po zakończeniu danego miesiąca na podstawie częściowych faktur VAT w wysokości 1/12 ww. kwoty określonej brutto. Umowę w imieniu gminy podpisał Kierownik Zakładu Gospodarki Zasobami Gminy, na podstawie upoważnienia z dnia 14 maja 2013 r. podpisanym przez p. Kazimierza Adameczyka – Wójta Gminy Ornontowice.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 czerwca 2013 r. po nr 231224-2013.

Realizację umowy Nr RU.272.0093.2013 na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice” przekazano do jednostki, tj.: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/7/16 III.2.1.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Przebudowa drogi do oczyszczalni Ornontowice – Południe

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, realizację umowy oraz ujęcie zadania w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono m.in. w oparciu o następujące dokumenty: pozwolenie na budowę wydane zgodnie z decyzją nr 168/2013 z dnia 11 marca 2013 r. /budowa oświetlenia/ oraz nr 150/2013 5 marca 2013 r. / przebudowę drogi do oczyszczalni/, kosztorys inwestorski z dnia 28 lutego 2015 r. oraz z dnia 3 lutego 2015 r., na kwotę 399.287,18 zł co stanowiło



równowartość 94.508,08 euro, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Michała Adamczyka – byłego Zastępcę Wójta Gminy, ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane nr 51094-2015 z dnia 9 marca 2015 r. opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego i tablicy ogłoszeń w jego siedzibie, ewidencji księgowej, faktury VAT.

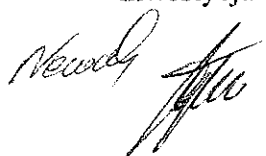
Zamówienia publicznego udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie nr 51094-2015 opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 marca 2015 r. Do przetargu złożono 9 ofert. Kryterium oceny oferty była cena i okres gwarancji. Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę „COMPLEX” S.C. G. Janik, M. Michoń Orzesze na kwotę 364.080,00 zł. Zamawiający zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu prowadzonym w przetargu nieograniczonym.

Zamówienia udzielono na podstawie umowy Nr RU.272.0068.2015 zawartej w dniu 10 kwietnia 2015 r. Umowę podpisał p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy w Ornontowicach. Kontrasygnaty dokonała p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy obejmujące roszczenia z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad lub usterek.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe, ustalone w oparciu o złożoną ofertę w łącznej wysokości netto 296.000,00 zł, brutto 364.080,00 zł. Zobowiązanie zabezpieczono w budżecie Gminy na 2015 r. Zgodnie z umową, termin wykonania całości zakresu rzeczowego będącego przedmiotem umowy ustalono z dniem podpisania umowy do dnia 15 czerwca 2015 r. Zgodnie z uchwałą Nr IV/19/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2015 rok, wydatki zaplanowano dziale 600 – „Transport i łączność” w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”.

Rozliczenie zadania:

Za wykonany przedmiot zamówienia Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FA 1/6/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. na kwotę 364.080,00 zł/brutto na podstawie protokołu odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 16 czerwca 2015 r. Zadanie finansowane było ze środków własnych Gminy Ornontowice. Przelewu dokonano w dniu 15 lipca 2015 r. Koszty inwestycji ewidencjonowano na koncie 080-031-60016-6050-000-02. Zakończona inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych 011-2 na podstawie dowodów OT: nr



I/533/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. na kwotę 76.927,47 zł oraz nr I/532/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. na kwotę 308.860,53 zł. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

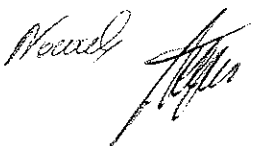
2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ujęcia w ewidencji księgowej dotacji udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice jednostce spoza sektora finansów publicznych. Kontrolą objęto udzieloną w 2014 r. dotację dla Fundacji „Szafa Gra” z siedzibą w Mikołowie na podstawie umowy dotacji Nr RUD.032.018.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „I Ornontowski Turniej Rycerski” zawartej w dniu 8 maja 2014 r. na kwotę 17.311,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: uchwały Nr XXXV/357/13 z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie przyjęcia Roczno Programu Współpracy Gminy Ornontowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2014, zarządzenia Nr 421/2014 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2014 roku, zarządzenia Nr 427/2014 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 8 maja 2014 r. w sprawie przyznania dotacji na zadania publiczne w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2014 roku, dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego konkursu, oferty złożonej przez Fundację „Szafę Gra”, umowy dotacji, przelewu dotacji, sprawozdania końcowego z wykonania zadania, protokołu z kontroli wykorzystania dotacji, decyzji Nr CRD.0002.2015 Wójta Gminy Ornontowice z 8 stycznia 2015 r., decyzji Nr CRD.0049.2015 Wójta Gminy Ornontowice z 5 maja 2015 r., ewidencji księgowej do konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” za lata 2014-2015, konta 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” za 2014 r. oraz konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za 2015 r., sprawozdań rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

Zgodnie z umową dotacji Nr RUD.032.018.2014 z dnia 8 maja 2014 r., termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 8 maja 2014 r. do 17 czerwca 2014 r. Aneks nr 1 do umowy z dnia 19 maja 2014 r. przesunięto termin realizacji zadania publicznego do dnia 18 lipca 2014 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania dotacji w terminie 30 dni od dnia



zawarcia umowy. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami dotacja została przelana na wskazane w umowie konto w dniu 12 maja 2014 r.

W umowie wskazano, iż zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego, które powinno zostać dostarczone w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Natomiast sprawozdanie końcowe powinno zostać sporządzone i złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone w terminie wskazanym w umowie oraz było zgodne ze wzorem określonym w Rozporządzeniu 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 r. Nr 6, poz. 25). Z przedłożonego sprawozdania wynika, iż nie wykorzystano kwoty 28,69 zł, która wpłynęła na konto Urzędu Gminy w dniu 30 lipca 2014 r.

Zgodnie z zapisami umowy Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków własnych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku wynikającego z przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat.

Kontrolującym przedłożono protokół kontroli prawidłowości wydatkowania środków z dotacji, przeprowadzonej 28 sierpnia 2014 r. W protokole zapisano nieprawidłowości w wydatkowaniu dotacji, co dotyczyło: zmiany przez zleceniobiorcę, bez uprzedniej zgody zleceniodawcy wyrażonej w formie aneksu do umowy, kosztorysu zadania poprzez zmianę przeznaczenia wydatku zawartego w ofercie na kwotę 600,00 zł; zrealizowania wydatku w kwocie 1.050,00 zł poza okresem obowiązywania umowy; rozbieżności w datach wystawienia rachunków/faktur i ich zapłaty ujętych w sprawozdaniu końcowym i załączonych dokumentach.

Pismem z dnia 25 września 2014 r. Zleceniodawca zwrócił się do Fundacji o przekazanie na piśmie szczegółowych wyjaśnień do uwag zawartych w ww. protokole. W odpowiedzi na pismo, Dotowany przedłożył skorygowane zestawienie faktur (rachunków) potwierdzając tym samym zmianę przeznaczenia wydatku zawartego w ofercie na kwotę 600,00 zł oraz realizacji wydatków po terminie realizacji zadania tj. 18 lipca 2014 r. na łączną kwotę 3.800,00 zł.

W związku z powyższym pismem nr WWiP.KW.00209.2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. zawiadomiono Fundację o wszczęciu postępowania z urzędu w sprawie zwrotu do budżetu Gminy Ornontowice dotacji wraz z odsetkami. Następnie decyzją Nr CRD.0002.2015 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 8 stycznia 2015 r. ustalono kwotę dotacji w wysokości: 600,00 zł



jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem oraz kwotę 3.800,00 zł jako niewykorzystaną część dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu gminy.

Pismami z dnia 30 stycznia 2015 r. i 6 lutego 2015 r. Fundacja „Szafa Gra” zwróciła się z wnioskiem o umorzenie należności wynikającej z ww. decyzji Wójta Gminy. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania wraz z wezwaniem do złożenia wyjaśnień, informacji i dowodów w przedmiotowej sprawie zostało dostarczone adresatowi w dniu 9 kwietnia 2015 r. Na podstawie przeprowadzonego postępowania Wójt Gminy Ornontowice decyzją Nr CRD.0049.2015 z dnia 5 maja 2015 r. postanowił umorzyć należność z tytułu zwrotu dotacji w kwocie 4.400,00 zł wraz z należnymi odsetkami.

Przeprowadzone postępowanie było zgodne z zapisami uchwały Nr XLIV/434/14 Rady Gminy Ornontowice z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny Gminy Ornontowice i jednostek podległych oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych.

W toku kontroli ustalono, iż prowadzono ewidencję szczegółową do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według jednostek – Fundacja „Szafa Gra” oraz klasyfikacji budżetowej i w zakresie przeznaczenia tych środków - zadań. Kwota zwrotu dotacji w wysokości 28,69 zł oraz rozliczenie dotacji, kwoty do zwrotu i ich umorzenie zostały ujęte prawidłowo w ewidencji księgowej.

Dotacja w kwocie 17.282,31 zł została ujęta w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 – „Pozostała działalność”, paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Ogólne dane związane z długiem

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacja ta w latach 2012 – 2015 została spełniona, co przedstawia poniższa tabela:

Rok	2012	2013	2014	2015
Wydatki bieżące	20 480 170,94	21 447 698,28	21 061 967,71	20 491 651,88
Dochody bieżące	21 769 364,89	22 347 093,14	23 747 400,38	21 752 480,85

Nadwyżka z lat ubiegłych	-	3 189 861,20	3 173 119,29	2 341 680,30
Wolne środki	3 206 646,86	275 191,30	-	-

W latach 2012 – 2015 wykonany wynik budżetu oraz źródła finansowania deficytu w przypadku jego wystąpienia były następujące:

Rok	2012	2013	2014	2015
Nadwyżka / Deficyt	1 590 183,18	- 559 089,61	- 805 171,87	- 4 819 231,95
Finansowanie deficytu z tego:	-	559 089,61	805 171,87	4 819 231,95
Kredyty i pożyczki	-	360 952,82	-	3 599 383,95
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	198 136,79	805 171,87	1 219 848,00

W latach objętych kontrolą dług Gminy przedstawiał się następująco:

Rok	2012	2013	2014	2015
Zobowiązania wg Rb-Z	556 106,58	823 262,98	7 241 787,26	8 104 685,86
Wskaźnik na koniec okresu (art. 170 ust. 1 i 2 ufp z 2005 r.)	2,29 % dochodów wykonanych	3,39 % dochodów wykonanych	-	-
Kredyty i pożyczki	556 106,58	823 262,98	799 408,86	6 104 685,86
wymagalne zobowiązania	0,00	0,00	6 442 378,40	2 000 000,00

W latach 2012 – 2013 nie przekroczono limitów ustawowych długu określonych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zgodnie zaś z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ornontowice na lata 2014 – 2020, na lata 2015 - 2025 oraz na lata 2016 - 2024 wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) został spełniony.

W uchwale budżetowej na 2016 r. (uchwała nr XV/114/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2015 r.) zaplanowano dochody bieżące w wysokości 23.734.812,29 zł; wydatki bieżące w wysokości 21.751.347,73 zł. Zaplanowana nadwyżka budżetu w wysokości 187.345,56 zł zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu i pożyczek.

Zaplanowane rozchody w kwocie 187.345,56 zł dotyczą spłat zaciągniętego kredytu i pożyczek.

Inne zobowiązania

Na terenie Ornontowic funkcjonuje samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez Gminę: Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach. Z przedłożonych sprawozdań z wykonania planu finansowego wynika, iż zakład ten za lata 2012-2015 osiągnął dodatni wynik finansowy.

Gmina nie jest członkiem żadnego związku międzygminnego.

W okresie objętym kontrolą nie udzielono pożyczek oraz poręczeń i gwarancji.

W toku kontroli uzyskano pisemną informację od p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy, iż w latach 2012 – 2016 Gmina Ornontowice nie stosowała następujących operacji finansowych:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządów (*forfaiting*),
- subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez samorzady papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (*buy-sell-back*),
- zakupu przez samorzady własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (*sell-buy-back*), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy,
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji *buy-sell-back* i *sell-buy-back*,
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- ewentualnych innych, niewymienionych niestandardowych operacji finansowych.

Zaciągnięte kredyty, pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe

W latach 2012 – 2015 Gmina Ornontowice zaciągnęła jeden kredyt i trzy pożyczki, oprócz tego spłacała kredyt i pożyczki zaciągnięte w latach wcześniejszych. Ponadto w 2015 r. wyemitowano papiery wartościowe w formie obligacji komunalnych.


W kwestii zaciąganych kredytów i pożyczek sprawdzieniem objęto prawidłowość ujęcia danych na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” (wg stanu na 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r.) i ich wykazanie w Rb-Z - kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2012 r., IV kwartału 2013 r., IV kwartału 2014 r. oraz IV kwartału 2015 r. Sprawdzieniem objęto również prawidłowość ujęcia przychodów i rozchodów w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. oraz 31 grudnia 2015 r.

Kontrolą objęto następującą dokumentację: Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2012 r., IV kwartału 2013 r., IV kwartału 2014 r. oraz IV kwartału 2015 r.; sprawozdanie kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. oraz ewidencję księgową do konta 134 – „Kredyty bankowe”, konta 260 – „Zobowiązania finansowe” i konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” za 2012 r., 2013 r., 2014 r. i 2015 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągnięcia jednej pożyczki w 2013 r. i jednej w 2014 r. oraz emisji obligacji w 2015 r. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie: uchwałami Rady Gminy Ornontowice. Sprawdzono prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej i wykazywania zobowiązań z tego tytułu w sprawozdaniach oraz terminowość ich spłat.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: uchwał Rady Gminy Ornontowice w sprawie zaciągnięcia pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych; uchwał Rady Gminy Ornontowice w sprawie budżetu na 2013 r., 2014 r. i 2015 r. wraz ze zmianami; umów pożyczek wraz z aneksami; umowy emisji obligacji; ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe” za 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r.; sprawozdań kwartalnych Rb-Z - kwartalnych o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za kontrolowane okresy; sprawozdań kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za kontrolowane okresy; Uchwał IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę pożyczek i wykupu obligacji komunalnych.



Pożyczka z WFOŚiGW zaciągnięta w 2013 r.

Pożyczka przeznaczona na realizację zadania pn. „Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej na odcinku od ulicy Dworcowej do przejazdu kolejowego – ETAP I” została zaciągnięta na podstawie uchwały Nr XXVIII/297/13 Rady Gminy Ornontowice z dnia 27 marca 2013 r. W uchwale postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 162.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy. Spłatę pożyczki ustalono na lata 2014-2016 z dochodów własnych Gminy.

Uchwałą Nr XXIX/302/13 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 kwietnia 2013 r. zmniejszono kwotę zaciągniętej pożyczki do wysokości 120.000,00 zł.

Uchwałą Nr 4100/IV/89/2013 z dnia 7 maja 2013 roku IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ornontowice ww. pożyczki.

Umowa pożyczki nr 60/2013/51/GW/zw/P została zawarta w dniu 7 czerwca 2013 r. pomiędzy Gminą Ornontowice reprezentowaną przez p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. W umowie określono, iż pożyczka zostanie przelana po przedstawieniu uwierzytelnionych kserokopii faktur w dwóch ratach: I rata w kwocie 59.475,66 zł do dnia 12 czerwca 2013 r. oraz II rata w wysokości 60.524,34 zł do dnia 15 lipca 2013 r. Pożyczkobiorca zobowiązany został do spłaty pożyczki w 12 ratach, począwszy od 31 marca 2014 r. do 15 grudnia 2016 r.

Aneks nr 1 z dnia 29 lipca 2013 r. zmieniono zapisy umowy dotyczące efektu rzeczowego oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego.

W budżecie na 2013 r. zaplanowano przychody z tytułu ww. pożyczki z zachowaniem limitów ustalonych w uchwale budżetowej i jej zmianach. Rozchody z tytułu spłat zostały zaplanowane w budżetach na lata 2014 - 2016.

Sprawdzeniem objęto łącznie cztery przelewy spłat rat pożyczki za miesiące: luty 2014 r., październik 2014 r., czerwiec 2015 r., wrzesień 2015 r. Wszystkie raty spłacono w terminie zgodnym z umową pożyczki.

W ewidencji księgowej do konta 260 za 2013 r. ujęto kwoty zaciągniętej pożyczki oraz w ewidencji ww. konta za 2014 r. i 2015 r. zaewidencjonowano spłaty rat pożyczki w sprawdzanych okresach.

Pożyczka z WFOŚiGW zaciągnięta w 2014 r.

W dniu 26 lutego 2014 r. Rada Gminy Ornontowice uchwałą Nr XXXIX/401/14 postanowiła



zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 400.000,00 zł. Pożyczka przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy związanego z realizacją przedsięwzięcia pn.: „Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej”. W uchwale wskazano, iż spłata pożyczki będzie następować z dochodów własnych Gminy w latach 2015-2019.

Przychody z tytułu ww. pożyczki zostały ujęte w budżecie na 2014 r. z zachowaniem limitów ustalonych w uchwale budżetowej po zmianach.

Uchwałą Nr 4100/IV/59/2014 z dnia 19 marca 2014 roku IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ornontowice pożyczki.

Umowa pożyczki Nr 296/2014/51/GW/zw/P w kwocie 142.234,44 zł została zawarta w dniu 20 października 2014 r. pomiędzy Gminą Ornontowice reprezentowaną przez p. Kazimierza Adamczyka przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. W umowie określono, iż pożyczka zostanie przelana jednorazowo do dnia 14 listopada 2014 r.

Pożyczkobiorca zobowiązany został do spłaty pożyczki w 20 ratach w okresie od 1 kwietnia 2015 r. do 15 grudnia 2019 r.

Umowę pożyczki aneksowano w dniu 13 marca 2015 r. zmieniając m.in. datę spłaty 1 raty pożyczki na dzień 10 lutego 2015 r.

Sprawdzeniem objęto łącznie trzy przelewy spłat rat pożyczki za miesiące: luty 2015 r., czerwiec 2015 r., wrzesień 2015 r. Wszystkie raty spłacono w terminie zgodnym z umową pożyczki.

W ewidencji księgowej do konta 260 za 2014 r. i 2015 r. ujęto kwoty zaciągniętej pożyczki, jak i spłaty rat pożyczki w sprawdzanych okresach.

Obligacje komunalne wyemitowane w 2015 r.

Rada Gminy Ornontowice uchwałą Nr V/41/15 z dnia 25 lutego 2015 r. postanowiła wyemitować 8.000 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 8.000.000,00 zł. Zgodnie z zapisami uchwały emisja obligacji miała na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015.

W uchwale wskazano, iż obligacje zostaną wyemitowane w 2015 r. w 10 seriach, tj.: seria A15 na kwotę 200.000,00 zł; seria B15 na kwotę 300.000,00 zł; seria C15 na kwotę 500.000,00 zł; seria D15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria E15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria F15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria G15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria H15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria I15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria J15 na kwotę 1.000.000,00 zł.



Zgodnie z zapisami w uchwale emisja miała zostać dokonana w trybie oferty niepublicznej i skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy. Obligacje zostaną wykupione w wartości nominalnej w terminach: seria A15 w 2019 r.; seria B15 w 2020 r.; seria C15 w 2021 r.; seria D15 w 2022 r.; serie E15 i F15 w 2023 r.; serie G15 i H15 w 2024 r.; serie I15 i J15 w 2025 r. Oprocentowanie obligacji ustalono jako zmienne, w okresach półrocznych liczonych od daty emisji.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Ornontowice upoważnionego do zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania.

W uchwale nr VI/44/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2013 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 8.000.000,00 zł. W budżecie na 2015 r. zaplanowano przychody ze sprzedaży obligacji w odpowiedniej wysokości.

Uchwałą Nr 4200/IV/105/2015 z dnia 26 marca 2015 r. IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Gminę Ornontowice obligacji komunalnych w łącznej kwocie 8.000.000,00 zł.

W dniu 30 kwietnia 2015 r. Gmina Ornontowice, reprezentowana przez p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy zawarła umowę regulującą zasady przeprowadzenia programu i emisji obligacji z ING Bankiem Śląskim S.A, z siedzibą w Katowicach. Zgodnie z zapisami umowy, Gmina zleciła Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną maksymalną kwotę 8.000.000,00 zł. Emisja danej serii obligacji miała się odbyć na podstawie zawiadomienia o emisji, którego wzór został określony w załączniku do umowy. Ponadto wskazano, iż poszczególne serie obligacji mogły być emitowane w dowolnej kolejności, z możliwością bezkosztowej rezygnacji z określonej serii obligacji. Serie miały zostać wyemitowane w terminie nie późniejszym niż data zakończenia programu tj. 31 grudnia 2015 r.

Wykup obligacji został określony, w przedmiotowej umowie, w wysokościach i terminach wskazanych w uchwale Rady Gminy Ornontowice przy zastosowaniu 0,87% marży w stosunku rocznym. Zapisano, iż odsetki od wartości nominalnej obligacji będą naliczane od daty emisji do daty wykupu, płatne w terminie 6 miesięcy od poprzedniego dnia płatności odsetek.



W umowie określono ponadto kwotę prowizji w wysokości 24.000,00 zł płatną Bankowi na podstawie otrzymanej faktury VAT. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami faktura ta została zapłacona w terminie, zaś wydatek z tego tytułu prawidłowo zaklasyfikowano w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 - „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8090 – „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”.

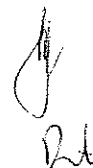
Kontrolującym przedłożono zawiadomienia o emisji potwierdzające zlecenie emisji obligacji, ze wskazaniem daty emisji na dzień 13 maja 2015 r.: seria C15 na kwotę 500.000,00 zł; seria D15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria E15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria F15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria G15 na kwotę 1.000.000,00 zł; seria H15 na kwotę 1.000.000,00 zł.

Z ewidencji analitycznej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za 2015 r. wynikała wartość zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 5.500.000,00 zł.

Przychody z tytułu wyemitowanych obligacji wynikające z ewidencji księgowej zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia: 30 czerwca 2015 r. i 31 grudnia 2015 r. Zobowiązanie z tytułu obligacji ujęto w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II, III i IV kwartału 2015 r. Rozchody z tytułu wykupu obligacji zostały zaplanowane w odpowiednich wysokościach i latach Wieloletnich Prognoz Finansowych Gminy Ornontowice przyjętych na lata: 2015-2025 oraz 2016-2024.

Ponadto ustalono, iż w latach objętych kontrolą odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji księgowano na kontach odpowiednio: 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Rada Gminy Ornontowice nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania, wskazanych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1009 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm. i następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.). Wójt Gminy Ornontowice każdorazowo otrzymywał w drodze uchwały zgodę Rady Gminy Ornontowice na sprzedaż bądź nabycie nieruchomości.

1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia procedur sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Ornontowice w latach 2014 - 2016: trzech sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, jednej sprzedaży w drodze przetargu ustnego ograniczonego oraz jednej sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów: uchwał Rady Gminy Ornontowice w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Ornontowice, operatów szacunkowych, dokumentacji przetargowej, zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umów i innej korespondencji, aktów notarialnych, przelewów bankowych, wydruków z ewidencji księgowej, dokumentów, dotyczących wykreślenia zbytych nieruchomości ze stanu środków trwałych.

1. Sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych – działek: nr 2494/259 o pow. 805 m², nr 2495/259 o pow. 881 m², nr 2499/259 o pow. 948 m² w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Zgodę na zbycie ww. działek Rada Gminy Ornontowice wyraziła w uchwale nr XXXIV/349/13 z dnia 30 października 2013 r. Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego działki znajdowały się na „terenach zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej”. Wyceny nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 19 grudnia 2013 r. dla poszczególnych działek odpowiednio: nr 2494/259 w kwocie 66.582,00 zł; nr 2495/259 w wysokości 65.943,00 zł; nr 2499/259 w kwocie 70.958,00 zł.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicach informacyjnych Gminy Ornontowice oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ornontowice w



okresie od 24 stycznia 2014 r. do 7 marca 2014 r., a informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej („Dziennik Zachodni”) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Ornontowice. Przetarg ustny nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości ogłoszono w dniu 21 marca 2014 r., wyznaczając termin przetargu na dzień 7 maja 2014 r. W wyniku powyższego przetargu nie wyłoniono nabywcy nieruchomości.

W dniu 16 maja 2014 r. opublikowano ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie przedmiotowych działek (publikacja ukazała się w „Dzienniku Zachodnim”). Termin przetargów ustalono na dzień 26 czerwca 2014 r. odpowiednio godz. 8.00, 9.00 i 11.00 (cena wywoławcza dla działki nr 2494/259: 66.815,00 zł; wadium: 5.000,00 zł; cena wywoławcza dla działki 2495/259: 66.075,00 zł; wadium: 5.500,00 zł; cena wywoławcza dla działki 2499/259: 71.100,00 zł; wadium: 5.300,00 zł).

W przypadku działek nr 2495/259 i 2499/259, II przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym. W wyznaczonym terminie wadium w wymaganej wysokości dla każdej z działek wniósł 1 oferent. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa Komisja Przetargowa powołana zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 433/2014 z dnia 15 maja 2014 r. i Nr 435/2014 z dnia 15 maja 2014 r. Protokoły z ww. przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż działek nr 2495/259 i 2499/259 spisano w dniu 26 czerwca 2014 r., aneksowanymi w dniu 14 lipca 2014 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy, osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości, zawiadomiono pismami z 14 lipca 2014 r., doręczonymi adresatom osobiście. Umowy sprzedaży zawarto z nabywcami w formie aktów notarialnych w dniu 29 lipca 2014 r. odpowiednio: dla działki nr 2495/259 – Rep. A nr 5282/2014, dla działki nr 2499/259 – Rep. A nr 5275/2014. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ornontowice złożył p. Michał Adameczyk – były Zastępca Wójta Gminy Ornontowice na podstawie pełnomocnictwa udzielonego mu aktem notarialnym przez Wójta Gminy Ornontowice z dnia 23 marca 2011 r. Rep. A nr 3111/2011. Zbyte nieruchomości zostały wyksięgowane ze stanu środków trwałych pod datą 13 października 2014 r., co zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

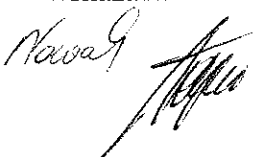
Natomiast w celu sprzedaży działki nr 2494/2015 przeprowadzono III, IV przetarg, który zakończył się wynikiem negatywnym w związku z nieprzystąpieniem żadnego nabywcy. Następnie w okresie od 29 maja 2015 r. do 10 lipca 2015 r. wywieszono kolejny wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicach informacyjnych Gminy Ornontowice oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ornontowice oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Ornontowice. Wykaz ten zamieszczono również na portalu internetowym otoprzetargi.pl. Kolejne przetargi ustne nieograniczone na zbycie ww.



nieruchomości ogłoszone: I w dniu 23 lipca 2015 r. i II w dniu 18 września 2015 r. (z terminem przetargów odpowiednio na dzień 4 września 2015 r. i 21 października 2015 r.) zakończyły się wynikiem negatywnym, w związku z niewpłynięciem wadium upoważniającego do uczestnictwa w przetargu. W dniu 13 listopada 2015 r. opublikowano ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie przedmiotowej działki. Termin przetargu ustalono na dzień 15 grudnia 2015 r. przy cenie wywoławczej w kwocie 65.000,00 zł i wadium w wysokości 5.000,00 zł. W wyznaczonym terminie wadium w wymaganej wysokości wniósł 1 oferent. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa Komisja Przetargowa wskazana w zarządzeniu Wójta Gminy Ornontowice Nr 101/2015 z dnia 9 listopada 2015 r. Protokół z przetargu spisano 15 grudnia 2015 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy, nabywcę nieruchomości zawiadomiono pismem z dnia 31 grudnia 2015 r., doręczonym w dniu 5 stycznia 2016 r. Sprzedaży dokonano na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 120/2016 z 20 stycznia 2016 r. za cenę 80.749,50 zł/brutto. Cała cena została zapłacona przez nabywcę przed podpisaniem umowy sprzedaży. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ornontowice złożył p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice. Zbyta nieruchomość została wyksięgowana ze stanu środków trwałych pod datą 29 stycznia 2016 r.

2. Sprzedaż niezabudowanej nieruchomości gruntowej – działki nr 1751/68 o pow. 857 m², w drodze przetargu ustnego ograniczonego.

Zgodę na zbycie przedmiotowej działki Rada Gminy Ornontowice wyraziła w uchwale nr VIII/71/15 z dnia 27 maja 2015 r. Zgodnie z przeznaczeniem w planie zagospodarowania przestrzennego nieruchomość znajdowała się na „terenach mieszkaniowych jednorodzinnej z usługami”. Wyceny nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy dnia 11 marca 2015 r. na kwotę 58.002,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicach informacyjnych Gminy Ornontowice oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ornontowice w okresie od 29 maja r. do 10 lipca 2015 r., oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Ornontowice. Wykaz ten zamieszczono również na portalu internetowym otoprzetargi.pl. W dniu 3 sierpnia 2015 r. opublikowano ogłoszenie o przetargu ustnym ograniczonym. W uzasadnieniu wyboru formy przetargu wskazano, iż nieruchomość jest zbywana w drodze przetargu ograniczonego skierowanego dla właścicieli nieruchomości przyległych, z uwagi na brak dostępu do drogi publicznej. Termin przetargu ustalono na dzień 8 września 2015 r. (cena wywoławcza: 58.002,00 zł; wadium: 5.000,00 zł). Do przeprowadzenia przetargu, zarządzeniem Nr 51/2015 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 21 lipca 2015 r., została wskazana Komisja Przetargowa. Ponadto do właścicieli nieruchomości sąsiedniej



wystosowano pisma informujące o ogłoszeniu przetargu ograniczonego. W wyznaczonym terminie 1 oferent złożył, wymagane ogłoszeniem, pisemne zgłoszenie uczestnictwa w przetargu wraz z oświadczeniem o prawie własności do nieruchomości przyległej. Oferent wpłacił również wadium w wymaganej wysokości. Protokół z przetargu spisano 8 września 2015 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy, osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości, zawiadomiono pismem z dnia 24 września 2015 r., doręczonym adresatom w dniu 25 września 2015 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1796/2015 zawarto w dniu 5 października 2015 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ornontowice złożył p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice. Zbyta nieruchomość została wyksięgowana ze stanu środków trwałych pod datą 12 października 2015 r.

3. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej – działki nr 3284/12 o pow. 235 m² w drodze bezprzetargowej.

Zgodę na zbycie przedmiotowej działki Rada Gminy Ornontowice wyraziła w uchwale nr XIII/102/15 z dnia 28 października 2015 r. Zgodnie z przeznaczeniem w planie zagospodarowania przestrzennego działka znajdowała się na „terenach dróg dojazdowych”. Zbycie działki nastąpiło w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, działki 2551/12 – jak wynika z wyrys z mapy ewidencyjnej oraz danych z ewidencji gruntów i budynków. Wyceny nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 15 maja 2015 r. na kwotę 17.750,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicach informacyjnych Gminy Ornontowice oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ornontowice w okresie od 19 czerwca do 29 lipca 2015 r., a informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej urzędu. Wykaz ten zamieszczono również na portalu internetowym otoprzetargi.pl. Sprzedaży dokonano na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 218/2016 z 3 lutego 2016 r. za cenę 21.832,50 zł brutto. Cała cena została zapłacona przez nabywców współwłaścicieli po połowie przed podpisaniem umowy sprzedaży. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ornontowice złożył p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice. Podstawą do zawarcia umowy był protokół uzgodnień z dnia 11 grudnia 2015 r. Zbyta nieruchomość została wyksięgowana ze stanu środków trwałych pod datą 8 kwietnia 2016 r., co zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

1. w protokołach z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych (zarówno negatywnych, jak i zakończonych wyłonieniem nabywcy), nie zamieszczano informacji

o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość.

Powyższe dotyczyło protokołów z przetargów na zbycie działek:

- nr 2494/259 z dnia: 15 grudnia 2015 r. i negatywnych z dnia: 26 czerwca 2014 r.; 7 maja 2014 r., 21 października 2015 r.; 4 września 2015 r.; 18 marca 2015 r.; 10 września 2014 r.;
- nr 2495/259 z dnia: 26 czerwca 2014 r. wraz z aneksem z dnia 14 lipca 2014 r. oraz negatywnego z dnia: 7 maja 2014 r.
- nr 2499/259 z dnia: 26 czerwca 2014 r. wraz z aneksem z dnia 14 lipca 2014 r. oraz negatywnego z dnia: 7 maja 2014 r.;
- nr 1751/68 z dnia: 8 września 2015 r.

Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), protokół powinien zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Stosownie do § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia, przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu.

Przewodniczącym Komisji Przetargowej przetargów przeprowadzonych z datą sporządzenia protokołu do dnia 14 lipca 2014 był p. Michał Adamczyk – były Zastępca Wójta Gminy.

W kolejnych przetargach funkcję Przewodniczącego Komisji Przetargowej pełnił Kierownik Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy.

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia od Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami, które stanowią: „1. W protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie działki 2494/259 tj. pozytywnym z dnia 15.12.2015r. oraz negatywnych z dnia 26.06.2014r., 07.05.2014r., 10.09.2014r., 18.03.2015r., 04.09.2015r., 21.10.2015r., nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, ponieważ działka ta była wolna od obciążeń i zobowiązań. Dział III i IV księgi wieczystej KA1M00067147/3 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie dla nieruchomości w skład, której wchodziła między innymi działka 2494/259 nie zawierały żadnych wpisów.

Powyższe wyjaśnienia dotyczą również protokołów w sprawach związanych ze zbyciem działek 2499/259 i 2495/259 tj. protokołów negatywnych z dnia 07.05.2014r., i pozytywnych z dnia 26.06.2014r. wraz z aneksami z dnia 14 lipca 2014r., w których nie zawarto informacji



o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach. Działki te również znajdowały się w księdze wieczystej KA1M00067147/3.

W protokole z przeprowadzonego przetargu na zbycie działki 1751/68 tj. pozytywnym z dnia 08.09.2015r. nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, ponieważ działka ta była wolna od obciążeń i zobowiązań. Dział III i IV księgi wieczystej KA1M00070762/4 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie dla w/w nieruchomości nie zawierały żadnych wpisów.(...)”

Jak wynika z treści ogłoszeń o przetargach na sprzedaż ww. nieruchomości, wymienione działki były wolne od obciążeń ograniczonymi prawami rzeczowymi i nie było przeszkód prawnych w rozporządzaniu nimi.

2. Ponadto w protokołach z przeprowadzonych przetargów zakończonych wyłonieniem nabywcy działek: nr 2495/259 z dnia 26 czerwca 2014 r. wraz z aneksem z dnia 14 lipca 2014 r.; nr 2499/259 z dnia 26 czerwca 2014 r. wraz z aneksem z dnia 14 lipca 2014 r.; nr 2494/259 z dnia 15 grudnia 2015 r.; nr 1751/68 z dnia 8 września 2015 r., nie zamieszczano informacji o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, w sytuacji kiedy były one wymagane i składane - zgodnie z zapisami zarządzeń Wójta Gminy w sprawie sprzedaży nieruchomości oraz ogłoszeń o przetargach.

Stosownie do zapisów § 10 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), protokół powinien zawierać informacje o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów.

W ogłoszeniach o przetargach oraz w zarządzeniach Wójta Gminy w sprawie sprzedaży ww. działek: Nr 435/2014 z 15 maja 2014 r.; Nr 433/2014 z 15 maja 2014 r.; Nr 101/2015 z 9 listopada 2015 r.; Nr 51/2015 z 21 lipca 2015 r. w § 1 pkt 6 ustalono, iż osoby fizyczne biorące udział w przetargu zobowiązane są do złożenia oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych do celów związanych z postępowaniem przetargowym oraz o zapoznaniu się z przedmiotem przetargu oraz regulaminem. Wzory oświadczeń stanowiły załącznik nr 2 i 3 do ww. zarządzeń.

Ponadto w przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż prawa własności do działki nr 1751/68 wymagano złożenia oświadczenia o prawie dysponowania nieruchomością przyległą. Wzór oświadczenia określono w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 51/2015 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 21 lipca 2015 r. W zarządzeniach wskazano ponadto, że niezłożenie wskazanych oświadczeń skutkuje niedopuszczeniem do udziału w przetargu.

Osoby biorące udział w przedmiotowych przetargach złożyły wymagane oświadczenia.

W powyższej sprawie pobrano wyjaśnienia od Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy będącego Przewodniczącym Komisji Przetargowej przetargów na sprzedaż działek nr 2494/259 i nr 1751/68. W odpowiedzi czytamy: „ (...) 2. W protokole z dnia 15.12.2015r. w sprawie wyłonienia nabywcy dla działki 2494/259 oraz w protokole z dnia 08.09.2015r. w sprawie wyłonienia nabywcy dla działki 1751/68 nie zamieszczano informacji o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, gdyż interpretując zapisy paragrafu 10 pkt. 1 ppkt. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku domniemywano, że dotyczą one wyjaśnień i oświadczeń składanych przez uczestników przetargu (np. kupno nieruchomości na firmę, nabycie za środki pochodzące z majątku osobistego jednego z małżonków, z kredytu bankowego lub darowizny, zawarcie umowy kupna-sprzedaży w oparciu o notarialne pełnomocnictwo /rodzice-dzieci, mąż-żona, właściciel/wspólnik/, etc.) a takowe w przedmiotowych sprawach nie miały miejsca. Dlatego też składane przez uczestników przetargów (zgodnie z Zarządzeniami Wójta i ogłoszeniami) oświadczenia o zapoznaniu się z przedmiotem przetargu i regulaminem przetargu oraz o wyrażeniu zgodny na podanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, nie wpisano do protokołów.”

3. W latach 2014 - 2016 nieterminowo sporządzano dowód likwidacji środka trwałego LT w zakresie sprzedaży nieruchomości, co dotyczyło:

- dokumentu LT nr 13/14 z dnia 13 października 2014 r. dotyczącego likwidacji środka trwałego ST/0/569/13 w związku ze sprzedażą prawa własności do działki nr 2495/259 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5282/2014 z dnia 29 lipca 2014 r.
- dokumentu LT nr 14/14 z dnia 13 października 2014 r. dotyczącego likwidacji środka trwałego ST/0/573/13 w związku ze sprzedażą prawa własności do działki nr 2499/259 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5275/2014 z dnia 29 lipca 2014 r.;
- dokumentu LT nr 02/16 z dnia 8 kwietnia 2016 r. dotyczącego likwidacji środka trwałego ST/0/634/14 w związku ze sprzedażą prawa własności do działki nr 3284/12 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 218/2016 z dnia 3 lutego 2016 r.

Ujęcie w ewidencji księgowej nastąpiło z datą wystawienia ww. dowodów LT.

Na dokumentach LT nr 13/14 i nr 14/14 widnieją podpisy: osoby odpowiedzialnej za ewidencję analityczną – Zastępcę Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy; Kierownika Wydziału odpowiedzialnego za prowadzenie analitycznej ewidencji środków trwałych - Kierownika Wydziału Środowiska,



Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy; głównego księgowego – p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy; Kierownika jednostki – p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy.

Natomiast dokument LT nr 02/16 został sporządzony w zastępstwie przez Inspektora ww. Wydziału i podpisany przez Kierownika ww. Wydziału oraz p. Celinę Nowak – Skarbnika Gminy i p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy.

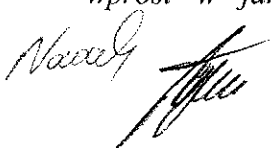
Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W § 3 pkt 15 części I Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Ornontowice stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. zapisano, iż: *„Dowód LT służy do udokumentowania likwidacji (kasacji) środka trwałego lub odsprzedaży. (...) Dowód wystawiany jest przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi w trzech egzemplarzach na podstawie protokołu komisji likwidacyjnej jednostki powołanej przez Wójta Gminy”*. W części III Instrukcji – Schemat obiegu dokumentów wskazano dokumenty z określeniem wydziału sporządzającego i podpisującego oraz datę sporządzenia i przekazania w zakresie *stricte* likwidacji środka trwałego.

Zgodnie z zapisami § 21 pkt 5 Rozdziału VII Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy przyjętego zarządzeniem Nr 271/2012 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 25 marca 2013 r. wraz ze zmianami, do zadań Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami należy m.in.: prowadzenie analitycznej ewidencji środków trwałych.

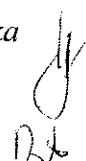
W związku z powyższym do Kierownika ww. Wydziału zwrócono się z zapytaniem na jakich zasadach przekazywano dokumenty LT związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych do Wydziału Finansowego i Budżetu oraz z czego wynikało opóźnienie w sporządzeniu ww. dokumentów LT.

W odpowiedzi podpisanej również przez Zastępcę Kierownika Wydziału oraz Inspektora Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami czytamy: *„Pyt. 1 Ogólne zasady postępowania w sprawach związanych z ewidencją środków trwałych w tym ich przyjmowania, ewidencjonowania, przekazywania i likwidacji określają przyjęte Zarządzeniem Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia z dnia 29 października 2010 r. Zasady (polityka) rachunkowości. Jednakże z treści obowiązującego dokumentu nie wynika wprost w jaki sposób należy postępować w przypadku likwidacji środka trwałego,*



następującej w związku ze sprzedażą nieruchomości. Część III wspomnianego dokumentu wskazuje tylko sposób postępowania w przypadku fizycznej likwidacji środków trwałych (protokół z fizycznej likwidacji środka trwałego sporządzany przez komisję likwidacyjną, likwidacja środka trwałego dokonana przez komisję likwidacyjną, sporządzenie dokumentu LT w oparciu o dokumenty sporządzone przez komisję likwidacyjną i jego przekazanie do wydziału finansowego). Nie wskazuje natomiast sposobu postępowania w przypadku likwidacji środka trwałego (gruntu) po jego zbyciu ani nie określa terminu sporządzenia i przekazania dokumentu LT do wydziału finansowego. W tut. Urzędzie, w przypadku likwidacji środka trwałego (gruntu) stosujemy niepisaną zasadę tj. po otrzymaniu aktu notarialnego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego, sporządzany zostaje dokument likwidacji LT, który po podpisaniu niezwłocznie kierowany jest do wydziału finansowego celem dokonania likwidacji środka trwałego z syntetycznej ewidencji środków trwałych. Pyt. 2 Czas przygotowania dokumentów LT (LT nr 13/14 z 13.10.2014 r. i LT nr 14/14 z 13.10.2014r.) dla likwidacji gruntów tj. działki 2495/259 (akt notarialny Repertorium A nr 5282/2014 z 29.07.2014r.) i 2499/259 (akt notarialny Repertorium A nr 5275/2014 29.07.2014r.) wynikał z nadmiaru obowiązków w danym okresie, bowiem (...) [Zastępca Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami], która sporządza m. in. dokumenty LT w Wydziale Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami, równocześnie wykonywała zadania wynikające z jej zakresu czynności oraz kierowała pracą wydziału, uczestniczyła w spotkaniach, naradach, sesjach, itp. w ramach pełnionego za mnie tj. kierownika WŚPiGG zastępstwa. Od początku 2013 roku do 14.08.2014 roku włącznie przebywałam na zwolnieniu lekarskim, urlopie macierzyńskim i urlopie wypoczynkowym. Ponadto w okresie od 01.08.2014r. do 18.08.2014r. włącznie (...) [Zastępca Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami] korzystała z urlopu wypoczynkowego.

Po powrocie z urlopu w pierwszej kolejności omawiała i przekazywała mi sprawy realizowane w wydziale podczas mojej długiej nieobecności. Następnie zajmowała się bieżącymi sprawami, w których należało zachować terminy oraz rozpatrywała pisma, które wpłynęły w trakcie jej urlopu. Zasady rachunkowości nie precyzują terminu w jakim należało przedmiotowe dokumenty sporządzić i przekazać do wydziału finansowego, zatem uznano, iż przygotowując LT w późniejszym terminie, nie naruszono zasad w tym zakresie." Sporządzenie dokumentu LT nr 02/16 dnia 8 kwietnia 2016 roku dotyczącego likwidacji środka trwałego w związku ze sprzedażą działki 3284/12 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 218/2016 z dnia 3 lutego 2016 roku wynikało z nieobecności pracownika



odpowiedzialnego za sporządzenie dokumentu LT. Osoba odpowiedzialna tj. (...) [Zastępca Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami] od dnia 3 lutego 2016 roku przebywała na zwolnieniu lekarskim. Osoba pełniąca zastępstwo tj. Pan (...) wykonywał inne, terminowe sprawy. Jak wyżej wskazano uznano, iż przygotowanie dokumentu w późniejszym terminie nie naruszy zasad rachunkowości, które nie określają terminu w jakim należy przedmiotowy dokument sporządzić i przekazać do wydziału finansowego."

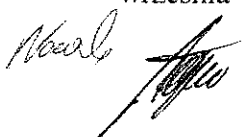
Za sporządzanie dokumentów LT w Wydziale Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami zgodnie z zakresem obowiązków odpowiedzialny był Zastępca Kierownika Wydziału, za którego zastępstwo w trakcie nieobecności pełnił Inspektor ww. Wydziału. Wnioskowanie o przedstawianie projektów nowych lub znowelizowanych aktów regulujących zagadnienia wykonywane lub nadzorowane przez daną komórkę organizacyjną należało do p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy - Kierownika Wydziału Finansowego i Budżetu.

Komunalizacja mienia.

Zgodnie z wykazem nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2012 – 2016 (do dnia sporządzenia wykazu, tj. 9 marca 2016 r.), przedłożonym przez Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami, Gmina Ornontowice nabyła prawo własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy osiemnastu decyzji Wojewody Śląskiego. Kontrolą objęto prawidłowość dokonania zmian w stanie środków trwałych w ewidencji księgowej na koncie 011 - „Środki trwałe”, w związku z nabyciem prawa własności poszczególnych nieruchomości.

Poniżej wyszczególnione nieruchomości, wynikające ze wskazanych decyzji Wojewody Śląskiego zaewidencjonowane zostały na koncie 011 – „Środki trwałe” pod datą:

- a) 30 listopada 2012 r. działka nr 499/259 na podstawie karty środka trwałego z dnia 30 listopada 2012 r. – dot. decyzji NW/XV/77103/104/11 z 17 sierpnia 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 7 września 2012 r.;
- b) 21 grudnia 2012 r. działki nr: 2207/22, 2208/22, 1895/22 na podstawie trzech kart środka trwałego z 21 grudnia 2012 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/513/11 z dnia 5 listopada 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 23 listopada 2012 r.;
- c) 5 września 2012 r. działki nr: 1731/294, 1715/294, 1707/294, 1732/294, 977/288, 979/289, 976/289, 1176/360, 758/68, 1067/99, 74, 75 na podstawie dwunastu kart środka trwałego z 5 września 2012 r. – dot. postanowień: NW/XV/77233/16/08 z dnia 7 marca 2012 r.



i NW/XV/77233/16/08 z dnia 20 marca 2012 r. prostujących decyzję nr AG/Gd/MK/I-8/7229/146/98/99 z dnia 14 stycznia 1999 r. Postanowienia podlegały wykonaniu odpowiednio

z dniem: 12 marca 2012 r. i 28 marca 2012 r.;

d) 30 grudnia 2013 r. działka nr 835/146 na podstawie karty środka trwałego z dnia 30 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1323/11 z 26 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 13 grudnia 2013 r.;

e) 16 grudnia 2013 r. działka nr 538/182 na podstawie karty środka trwałego z dnia 16 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1322/11 z 19 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 6 grudnia 2013 r.;

f) 16 grudnia 2013 r. działki: nr 219 i nr 948/133 na podstawie dwóch kart środka trwałego z dnia 16 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1324/11 z 19 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 6 grudnia 2013 r.;

g) 30 grudnia 2013 r. działka nr 506/133 na podstawie karty środka trwałego z dnia 30 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/7532.1.8.2012 z 26 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 13 grudnia 2013 r.;

h) 5 czerwca 2013 r. działki: nr 1770/21, nr 1772/21 i nr 1936/359 na podstawie trzech kart środka trwałego z dnia 5 czerwca 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/353/11 z 6 maja 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 24 maja 2013 r.;

i) 16 grudnia 2013 r. działka nr 477/72 na podstawie karty środka trwałego z dnia 16 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV.7532.1.186.2012 z 30 września 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 17 października 2013 r.;

j) 4 lipca 2014 r. działka nr 2420/220 na podstawie karty środka trwałego z dnia 4 lipca 2014 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1320/11 z 2 maja 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 21 maja 2014 r.;

k) 10 grudnia 2014 r. działka nr 1734/352 na podstawie karty środka trwałego z dnia 10 grudnia 2014 r. – dot. decyzji NW/XV.7532.1.184.2012 z 20 października 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 7 listopada 2014 r.;

l) 10 grudnia 2014 r. działka nr 974/41 na podstawie karty środka trwałego z dnia 10 grudnia 2014 r. – dot. decyzji NW/XV.7532.1.97.2012 z 4 listopada 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 24 listopada 2014 r.;

m) 3 czerwca 2014 r. działka nr 7 na podstawie karty środka trwałego i dowodu OT z dnia 3 czerwca 2014 r. – dot. decyzji NW/XV.7510.1.229.2012 z 4 marca 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 21 marca 2014 r.;

- n) 4 lipca 2014 r. działka nr 596/40 na podstawie karty środka trwałego z dnia 4 lipca 2014 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.185.2012 z 22 kwietnia 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 13 maja 2014 r.;
- o) 4 lipca 2014 r. działka nr 1751/68 na podstawie karty środka trwałego z dnia 4 lipca 2014 r. – dot. decyzji NW/IIIa/77230/84/10 z 30 kwietnia 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 20 maja 2014 r.;
- p) 24 marca 2014 r. działka nr 1103/90 na podstawie karty środka trwałego z dnia 24 marca 2014 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.7.2012 z 20 grudnia 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 14 stycznia 2014 r.;
- r) 17 luty 2015 r. działka nr 1773/21 na podstawie karty środka trwałego z dnia 17 lutego 2015 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/113/11 z 23 października 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 12 listopada 2014 r.;
- s) 30 września 2015 r. działka nr 1608/283 na podstawie karty środka trwałego i dowodu OT z dnia 29 września 2015 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/827/10 z 17 lipca 2015 r., która stała się ostateczna z dniem 6 sierpnia 2015 r.

Karty środka trwałego oraz dowody OT – przyjęcia środka trwałego sporządzone zostały przez Zastępcę Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami, podpisane przez Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami p. Celinę Nowak – Skarbnika Gminy oraz p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy, a także p. Michała Adamczyka – byłego Zastępcę Wójta Gminy.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych.

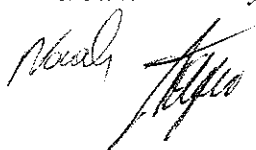
Zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.



W pkt 6 części III Instrukcji ewidencji środków trwałych i ich umarzania stanowiącej Załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. zapisano, iż: „*Po skompletowaniu dokumentacji i ustaleniu wartości początkowej środka trwałego (...) środki trwałe (...) ujmują się w ewidencji analitycznej i syntetycznej w miesiącu oddania ich do użytkowania*”. Natomiast w części III Instrukcji Obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia – Schemat obiegu dokumentów wskazano dokumenty z określeniem wydziału sporządzającego i podpisującego oraz datę sporządzenia i przekazania w zakresie jedynie protokołu przyjęcia środka trwałego.

W toku kontroli, do Kierownika oraz Zastępcy Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami zwrócono się o wyjaśnienie w oparciu o jakie przepisy wewnętrzne (zasady) działa Wydział, sporządzając a następnie przekazując do Wydziału Finansowego i Budżetu karty środka trwałego oraz dowody OT związane z nabyciem przez Gminę mienia w drodze komunalizacji. Ponadto zapytano jaka była przyczyna sporządzenia, a następnie przekazania do Wydziału Finansowego i Budżetu przedmiotowych dokumentów w terminie uniemożliwiającym zaewidencjonowanie zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe”, mając na uwadze ww. przepisy ustawy o rachunkowości w związku z postanowieniami 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289), jak i postanowień Zakładowego Planu Kont, stanowiącego Załącznik Nr - w zakresie zasad funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe”.

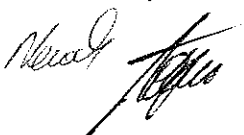
W wyjaśnieniach Kierownika oraz Zastępcy Kierownika ww. Wydziału czytamy: „*Pyt. 1 Ogólne zasady postępowania w sprawach związanych z ewidencją środków trwałych w tym ich przyjmowania, ewidencjonowania, przekazywania i likwidacji określają przyjęte Zarządzeniem Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia z dnia 29 października 2010r Zasady (polityka) rachunkowości. Obowiązujący dokument nie precyzuje w jaki sposób należy postępować w przypadku nabycia środka trwałego, w związku z komunalizacją nieruchomości, nie określa terminu sporządzenia i przekazania zarówno dokumentu OT jak i karty środka trwałego do wydziału finansowego w celu wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych. W Wydziale Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami*



praktykujemy zazwyczaj niepisana zasadę, iż dokument OT sporządzany jest po ostatecznym zakończeniu sprawy nabycia gruntu w drodze komunalizacji tj. po uzyskaniu wpisu prawa własności w księdze wieczystej. Dokument OT stanowi podstawę do sporządzenia karty środka trwałego. Po uzyskaniu podpisów na powyższych dokumentach przekazuje się je niezwłocznie do wydziału finansowego celem wprowadzenia do syntetycznej ewidencji środków trwałych. Punkt 6 w części III „Instrukcji Ewidencji Środków trwałych i ich umarzania” wskazuje, że środek trwały ujmuje się w ewidencji po ustaleniu jego wartości początkowej. Do momentu uzyskania ostatecznego wpisu własności w księdze wieczystej może się zdarzyć że Gmina poniesie dodatkowe nieprzewidziane wydatki np. zaistnieje konieczność dostarczenia dodatkowego odpłatnego dokumentu, sąd nakaze dopłatę do wniesionej opłaty sądowej, itp. Stąd też dokument OT (który określa wartość środka trwałego z uwzględnieniem wszystkich poniesionych kosztów) uznano sporządzać w większości przypadków po ostatecznym uzyskaniu wpisu własności w księdze wieczystej. Aktualna praktyka tutejszego Urzędu w zakresie komunalizacji mienia i uzyskania wpisu własności w księgach wieczystych w oparciu o prawomocne decyzje komunalizacyjne wynika z wcześniejszych doświadczeń tutejszego Urzędu związanych z odrzucaniem przez Sąd wniosków wieczysto-księgowych. Od ww. zasad stosujemy jednak wyjątki, które dotyczą komunalizacji dokonywanej na koniec okresów sprawozdawczych, kiedy to nie było wątpliwości co do odrzucenia wniosku wieczysto-księgowego. Pyt. 2 W związku z faktem, że „Zasady (polityka) rachunkowości” nie określają w jakim terminie należy sporządzić i przekazać do wydziału finansowego dokumenty OT i karty środków trwałych starano się czynić to niezwłocznie po zakończeniu sprawy tj. po uzyskaniu wpisu w księdze wieczystej. Wyjątkiem były komunalizacje dokonywane na na koniec okresów sprawozdawczych, kiedy to nie było wątpliwości co do odrzucenia wniosku wieczysto-księgowego. Poniżej przedstawiamy informacje dotyczące terminów przygotowania dokumentów stanowiących podstawę wprowadzenia środków trwałych do ewidencji:

działka 499/259 - na podstawie decyzji ostatecznej w dniu 07.09.2012 roku, sporządzono a następnie w dniu 19.10.2012 roku złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00067147/3 w dniu 22.11.2012 roku. Zawiadomienie o dokonaniu wpisu do urzędu wpłynęło 29.11.2012 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono niezwłocznie po uzyskaniu wpisu prawa własności w księdze tj. w dniu 30.11.2012 roku;

działki 2207/22, 2208/22, 1895/22 – w dniu 26.11.2012 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 10.12.2012 roku. W dniu 28.11.2012 roku tutejszy Urząd złożył



w Starostwie Powiatowym w Mikołowie wniosek o wydanie opisów i map stanowiących podstawę założenia księgi wieczystej dla skomunalizowanych działek. W dniu 19.12.2012 roku Starosta Mikołowski wydał stosowne dokumenty. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentów Starosty w dniu 21.12.2012 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00078114/3 w dniu 23.01.2013 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu złożenia wniosku wieczysto-księgowego w dniu 21.12.2012 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

Działki 1731/294, 1715/294, 1707/294, 1732/294, 977/288, 979/289, 976/289, 1176/360, 758/68, 1067/99, 74, 75 – po sprostowaniu Postanowieniami ostatecznymi w dniach 12.03.2012 r. i 28.03.2012 r. decyzji komunalizacyjnej z dnia 14.01.1999 roku, w dniu 28.03.2012 roku tutejszy Urząd złożył w Starostwie Powiatowym w Mikołowie wniosek o wydanie opisów i map stanowiących podstawę założenia księgi wieczystej dla skomunalizowanych działek. Odbiór wnioskowanych dokumentów Starosta wyznaczył na dzień 16.04.2012r. W dniu od 15.04.2012 do 19.04.2012 roku Starosta Mikołowski wydał stosowne dokumenty. Następnie opracowano wniosek wieczysto-księgowy, który został w Sądzie złożony w dniu 18.06.2012 roku. W dniu 3.07.2012 roku Sąd dokonał wpisu własności dla większości działek objętych decyzją, o czym zawiadomił tut. Urząd 09.07.2012 roku. W dniu 04.07.2012 roku wystąpiono do Starosty z prośbą o pomoc w ustaleniu księgi wieczystej dla jednej z działek objętych decyzją tj. 758/68. W dniu 01.08.2012 roku Starosta poinformował o założeniu księgi dla działki 758/68. W dniu 20.08.2012 roku złożono kolejny wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej 23.08.2012 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 27.08.2012 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 05.09.2012 roku; działka 835/146 - w dniu 06.12.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 23.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 15.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079485/1 w dniu 20.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu



30.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 538/182 - w dniu 27.11.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 12.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 07.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079451/4 w dniu 16.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 16.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działki 219 i 948/133 - w dniu 27.11.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 12.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 07.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079452/1 w dniu 16.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 16.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 506/133 - w dniu 06.12.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 23.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 15.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079484/4 w dniu 17.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu



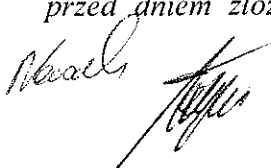
30.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działki 1770/21, 1772/21, 1936/359 - w dniu 27.05.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. W dniu 11.06.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 18.06.2013 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00078754/41 w dniu 22.07.2013 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 05.06.2013 roku;

działka 477/72 - w dniu 14.10.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. W dniu 14.11.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 26.11.2013 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079286/6 w dniu 29.11.2013 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 05.12.2013 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 16.12.2013 roku;

działka 2420/220 - w dniu 22.05.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 02.06.2014 roku. W dniu 03.06.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 16.06.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080046/2 w dniu 18.06.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 01.07.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 04.07.2014 roku;

działka 1734/352 - w dniu 06.11.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 21.11.2014 roku. W dniu 28.11.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 28.12.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080627/9 w dniu 31.12.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 14.01.2015 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 10.12.2014 roku, celem



wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 974/41 - w dniu 20.11.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 03.12.2014 roku. W dniu 28.11.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 18.12.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080628/6 w dniu 05.01.2015 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 14.01.2015 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 10.12.2014 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 7 - w dniu 21.03.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 17.04.2014 roku. W dniu 16.04.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 13.05.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00074017/5 w dniu 21.05.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 29.05.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 03.06.2014 roku;

działka 596/40 - w dniu 22.05.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 30.05.2014 roku. W dniu 03.06.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 16.06.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080047/9 w dniu 17.06.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 25.06.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 04.07.2014 roku;

działka 1751/68 - w dniu 22.05.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 05.06.2014 roku. W dniu 03.06.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 16.06.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa



własności w księdze wieczystej KA1M/00070762/4 w dniu 17.06.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 25.06.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 04.07.2014 roku;

działka 1103/90 - w dniu 13.01.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 22.01.2014 roku. W dniu 21.02.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 28.02.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079627/9 w dniu 03.03.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 10.03.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 24.03.2014 roku;

działka 1773/21 - w dniu 20.11.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. W dniu 28.11.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji (potwierdzonej datą 16.12.2014 r.) i dokumentu Starosty w dniu 15.01.2015 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00063114/5 w dniu 19.01.2015 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 26.01.2015 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 17.02.2015 roku;

działka 1608/283 - w dniu 29.07.2015 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 17.08.2014 roku. W dniu 02.09.2015 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 17.09.2015 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00081390/5 w dniu 22.09.2015 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 28.09.2015 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 30.09.2015 roku.”

Z powyższego wynika, iż w dwudziestu dziewięciu przypadkach, zmian w stanie środków trwałych na koncie 011, w związku z nabyciem prawa własności nieruchomości państwowych wynikających z decyzji Wojewody Śląskiego, dokonano z opóźnieniem, wynoszącym od paru dni do kilku miesięcy, po dniu uprawomocnienia się decyzji, przy czym w jednym przypadku zaewidencjonowania na koncie 011 dokonano w księgach rachunkowych w następnym roku.



Powyższe dotyczyło decyzji Wojewody Śląskiego określonych w punktach **a), b), c), h), i), j), k), l), m), n), o), p), r), s).**

Zaewidencjonowania na koncie 011 w księgach rachunkowych w roku następnym dotyczyło przypadku określonego w punkcie **r)** - decyzji NW/XV/77230/113/11 z 23 października 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 12 listopada 2014 r. (ostateczność decyzji potwierdzono dnia 16 grudnia 2014 r.). Kartę środka trwałego sporządzono w dniu 17 lutego 2015 r. na kwotę 87.500,00 zł; w tym samym dniu ujęto tę wartość na koncie 011.

Powyższe skutkowało zaniechaniem wykazania kwoty 87.500,00 zł w bilansie jednostki Urzędu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

Powyższy bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisali: p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice oraz p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy.

Wartości zostały zinwentaryzowane wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. w drodze weryfikacji sald, na podstawie przepisów Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, stanowiącej Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. wraz ze zmianami.

Wykaz akt kontroli **AK/610/7/16/IV.1.1** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

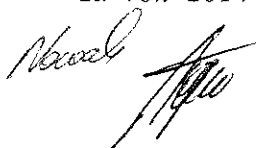
Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

1.2. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Kontrolą objęto informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice, opracowane za lata 2014-2015. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości danych wykazanych w zakresie zmian w posiadanych nieruchomościach sprzedanych oraz nabytych nieodpłatnie z mocy prawa, objętych niniejszą kontrolą.

W toku kontroli ustalono, iż w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2014 w pkt 4 Zestawienie gruntów pod ulicami – drogami gminnymi ujęto działkę nr 1773/21 z oznaczeniem „nieuregulowany”. Działka ta została skomunalizowana na podstawie decyzji NW/XV/77230/113/11 z 23 października 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 12 listopada 2014 r., zaś jej wartość została zaksięgowana na koncie 011 w dniu 17 lutego 2015 r.

W związku z powyższym do Zastępcy Kierownika Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami sporządzającego ww. informację zwrócono się o pisemne wyjaśnienie sformułowania „nieuregulowany” użytego przy działce nr 1773/21 w zestawieniu gruntów pod ulicami informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Odpowiedź stanowi: „(...) *W Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2014 w części 4 zestawienie gruntów pod ulicami – drogami gminnymi użyto*



sformułowania „nieuregulowany” przy działce 1773/21 dlatego, że grunt ten zajęty był pod drogę gminną i Gmina była już w posiadaniu decyzji Wojewody Śląskiego NW/XV/77230/113/11 z dnia 23 października 2014 roku stwierdzającej nabycie w/w działki, jednakże Gmina nie posiadała ostatecznego wpisu własności w księdze wieczystej (wniosek wieczysto-księgowy złożono w dniu 15.01.2015 roku, wpis prawa własności w księdze nastąpił 19.01.2015 roku, zawiadomienie tut. Urząd otrzymał 26.01.2015 roku). Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do analitycznej i syntetycznej ewidencji środków trwałych sporządzono po uzyskaniu wpisu własności w księdze wieczystej tj. w dniu 17.02.2015 roku. W związku z tym w chwili sporządzania Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2014 nie znano wartości środka trwałego i nie wskazano wartości dla działki 1773/21. Pełną informację o uregulowaniu stanu prawnego działki 1773/21 oraz o jej wartości wprowadzono w Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2015 tj. po ujęciu jej w ewidencji środków trwałych.”

Wykaz akt kontroli **AK/610/7/16/IV.1.2** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przekazywania jednostkom budżetowym środków na wydatki w latach 2014 – 2015 oraz prowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla trzech wybranych jednostek budżetowych tj.: Zakład Gospodarki Zasobami Gminy; Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej oraz Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty: jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S, RB-28S za okresy od początku roku do dnia: 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r., jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2014 r., za IV kwartał 2015 r., ewidencję księgową do kont: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” za 2014 r. i 2015 r.;

Kontrolowane jednostki budżetowe sporządzały i przedkładały do Urzędu Gminy jednostkowe sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania były podpisane przez upoważnione osoby oraz przekazywane terminowo.

Zasady i terminy przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych zostały określone w pkt 17 części II Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy. Instrukcja ta stanowiła załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.

W toku kontroli ustalono, iż jednostki zapotrzebowanie składały w formie pisemnej. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami związanymi z jednostkami objętymi kontrolą środki były przekazywane odpowiednio z przyjętymi zasadami. Jednostki posiadały wyodrębniony rachunek bankowy, prowadzona była ewidencja analityczna do konta 222 i 223 dla każdej z jednostek budżetowych.

2. Wynagrodzenia nauczycieli

Kontrolą objęto: terminowość sporządzenia i przekazania sprawozdań za lata 2014 – 2015 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Ornontowice odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.). Sprawdzone również



sposób weryfikowania danych przekazanych przez poszczególne jednostki, w celu sporządzenia sprawozdania i ustalenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli na danych stopniach awansu zawodowego.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzono na podstawie danych zebranych z prowadzonych przez Gminę Ornontowice jednostek oświatowych: Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Ornontowicach; Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice.

Każda z jednostek oświatowych przedkładała analizę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli za poszczególne lata, będącą podstawową sporządzenia właściwego sprawozdania przez Urząd Gminy Ornontowice.

Sprawozdania za 2013 r. i 2014 r. zostały zatwierdzone przez p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice.

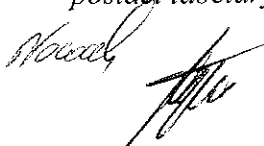
W zakresie terminowości sporządzenia sprawozdań i terminowości ich przekazywania odbiorcom, wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela – uwag nie wniesiono.

Ustalono, że w 2014 r. wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów. Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014 r. wynikało iż kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych a wydatkami poniesionymi w 2014 r. na wynagrodzenia stanowiła wartość ujemną w grupie dla nauczycieli stażystów w wysokości (-) 772,75 zł.

W toku kontroli ustalono, iż wypłata jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, którym te dodatki przyznano, nastąpiła w ustawowym terminie.

W zakresie czynności kontrolnych i weryfikacji danych podanych przez placówki oświatowe do wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli pobrano wyjaśnienia od p. Kazimierza Adamczyka – Wójta Gminy Ornontowice. W odpowiedzi czytamy: „(...) w ramach czynności kontrolnych, na podstawie art. 30 a Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) dokonywano:

Weryfikowano dane przekazywane przez placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Ornontowice, a dotyczące wypełnienia przepisów art. 30 a Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) poprzez comiesięcznie składane przez w/w jednostki formularze sprawozdawcze w postaci tabelarycznej dotyczące:



- danych nt. średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli w formie zbiorczej dla wszystkich stopni awansu zawodowego nauczycieli, jak również z podziałem na poszczególne stopnie awansu zawodowego,
- danych nt. wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 1 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), w formie zbiorczej dla wszystkich stopni awansu zawodowego, jak również z podziałem na poszczególne stopnie awansu zawodowego,
- w/w dane są również przekazywane w formie elektronicznej na płytach CD.

Ponadto, w drugiej połowie roku kalendarzowego, placówki oświatowe składają prognozę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli i średniorocznej struktury zatrudnienia przewidywanych do końca danego roku, celem oszacowania ewentualnych kwot różnicy do wypłaty między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Ustawy – Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Ustawy – Karta Nauczyciela.

W roku bieżącym przewidywane jest przeprowadzenie audytu wewnętrznego w podległych jednostkach oświatowych.”

Zapytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



VI. INNE USTALENIA

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Ornontowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 24 maja do 6 lipca 2012 r., za okres od 1 stycznia 2008 r. do 6 lipca 2012. Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-6100/14/4/12 z dnia 10 września 2012 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 8 wniosków pokontrolnych. Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice, pismem znak: WWFiB.KW.00538.2012 z dnia 10 października 2012 r.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2016.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy Ornontowice
 - p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy Ornontowice,
 - p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy Ornontowice
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o numerach 1-3:

1. Pytania wraz z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Ornontowice.
2. Wykazy akt kontroli.
3. protokół z kontroli kasy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Ornontowice, 29 kwietnia 2016 r.

06.05.2016
.....
mgr inż. *Adamczyk*
mgr inżynier Adamczyk

data i podpis

Wójt Gminy Ornontowice

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Alina Mile
mgr Alina Mile

06.05.2016
.....
SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
Neswał
Celina Neswał

data i podpis

Skarbnik Gminy Ornontowice

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Hartmerlik
mgr Alina Hartmerlik

podpis

Kontrolujących

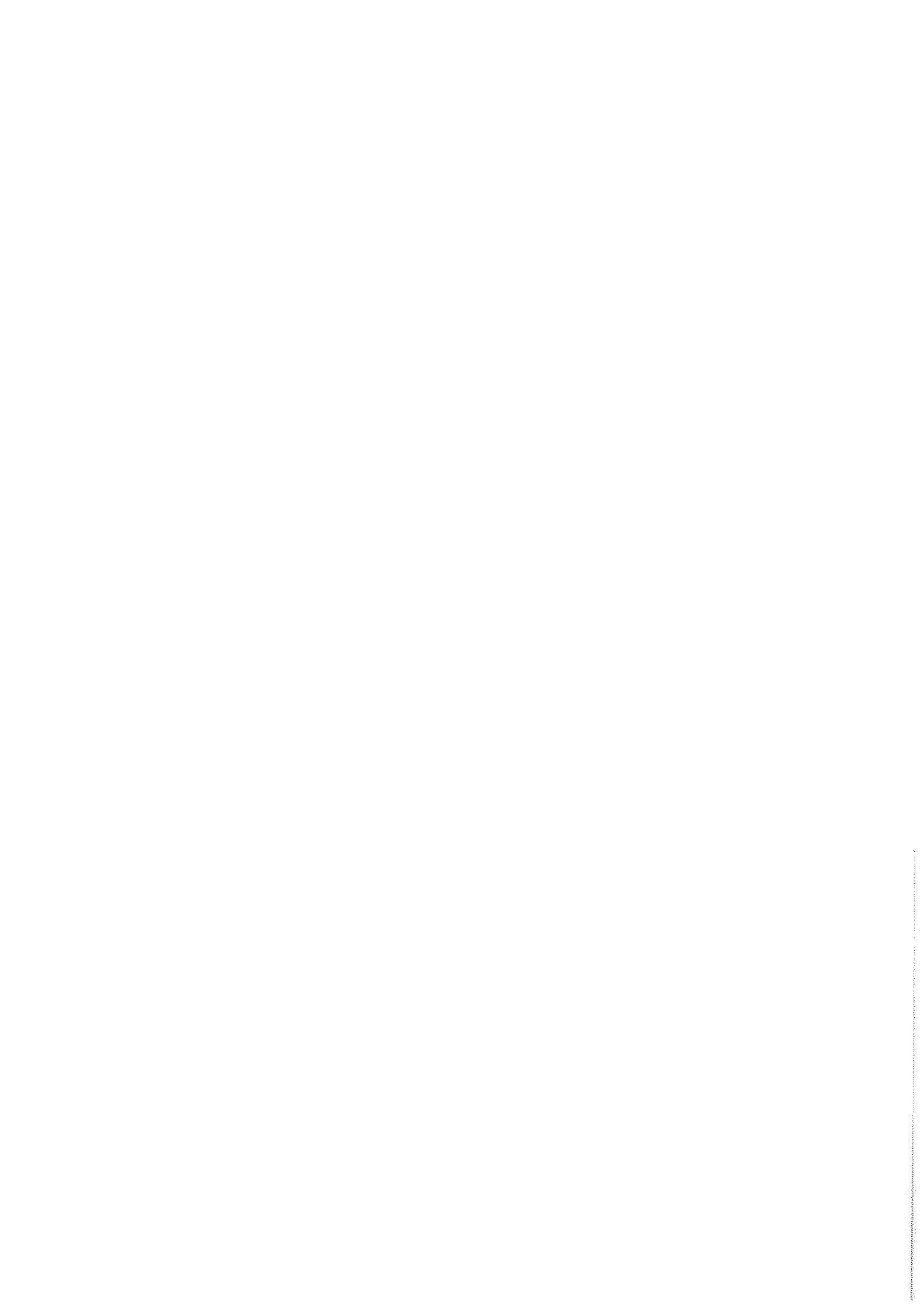
URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE
tel. 23-55-320
Identyfikator 271505454

100

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy w Ornontowicach

Nr AK/610/7/16 II.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

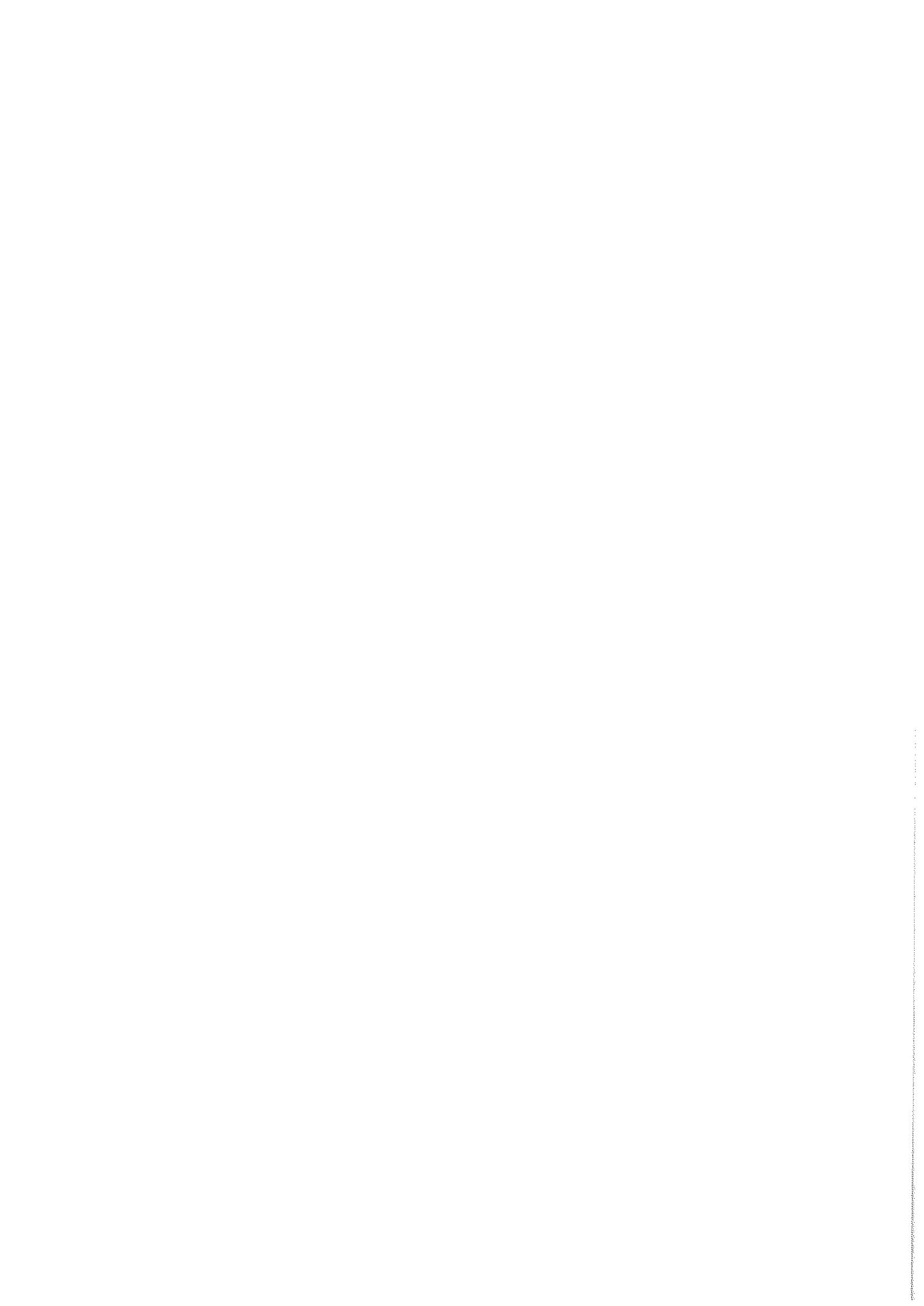
Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruk: zestawienie obrotów i sald ksiąg organu /budżetu/ i urzędu /jednostki/ za lata 2013 – 2016 /marzec/	104
2.	Wydruk ewidencji księgowej konta 221, 141	21
3.	Kserokopie: sprawozdania Rb-27 S (jednostkowe) z wykonana planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.	20
4.	Kserokopia protokołu weryfikacji na dzień 31 grudnia 2013 r.	9
5.	Kserokopie potwierdzeń sald rachunków bankowych na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014, 2015	4
6.	Wydruk: ewidencji księgowej konta 139 za lata 2013 – 2015	10
7.	Kserokopie umowy ramowej w sprawie wykonania obsługi budżetu Gminy Ornontowice	34
8.	Wydruk kartoteki do konta 139 za 2016 r.	6
9.	Kserokopie dokumentów w zakresie otwarcia lokaty terminowej oraz rozwiązania umowy rachunku lokaty terminowej	31
10.	Oświadczenie w zakresie kart płatniczych	2
11.	Kserokopie zakresów czynności pracowników Wydziału Finansowego i Budżetu	23



AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy w Ornontowicach

Nr AK/610/7/16 II.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

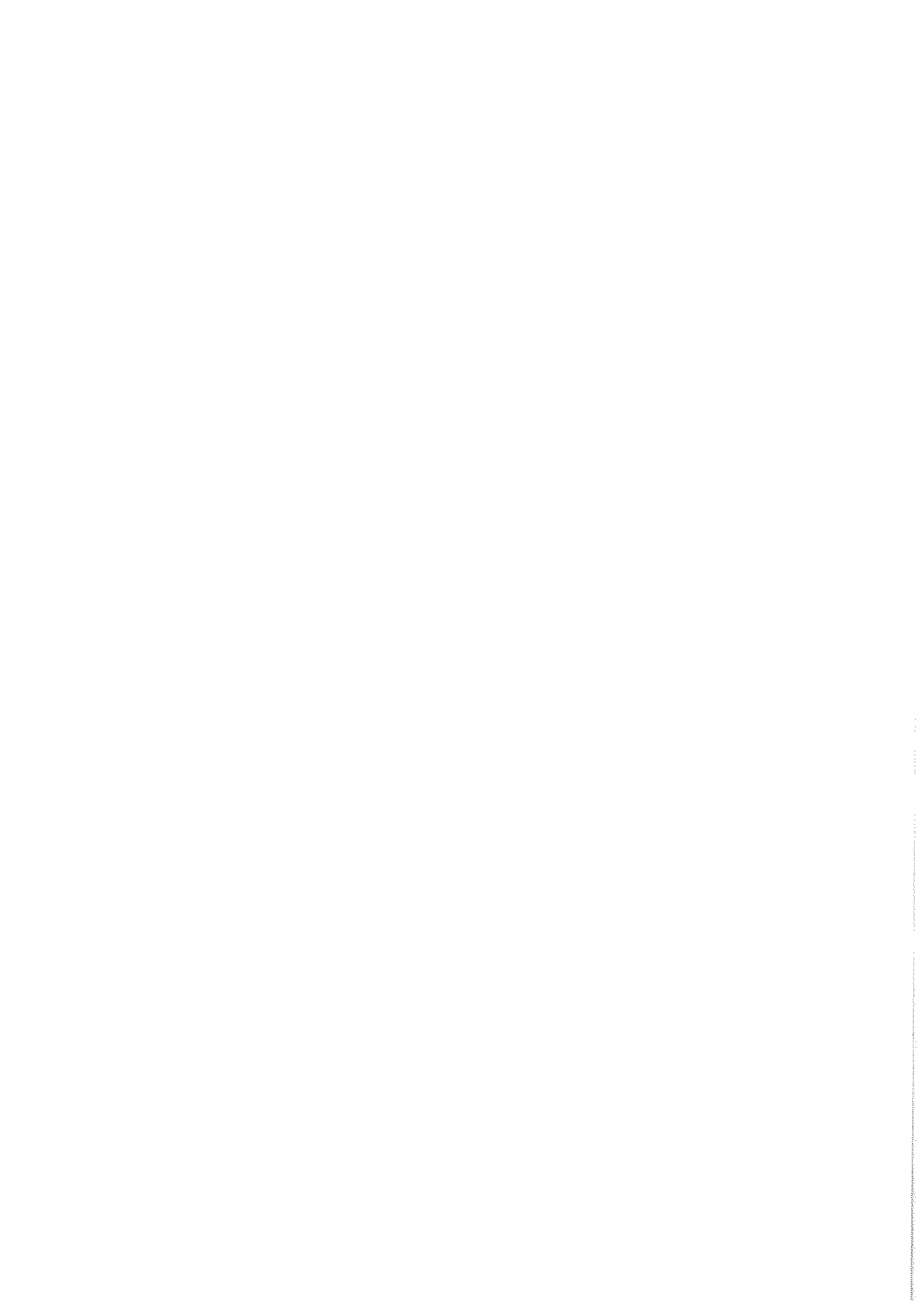
Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych za lata 2012 -2015	4
2.	Kserokopie bilansu z wykonania budżetu Gminy Ornontowice sporządzony na dzień 31 grudnia: 2012 r., 2013 r., 2014 r., 2015 r.	13
3.	Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w latach 2012 – 2016	1
4.	Kserokopia bilansu jednostki urzędu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.	4



AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Ornontowice.

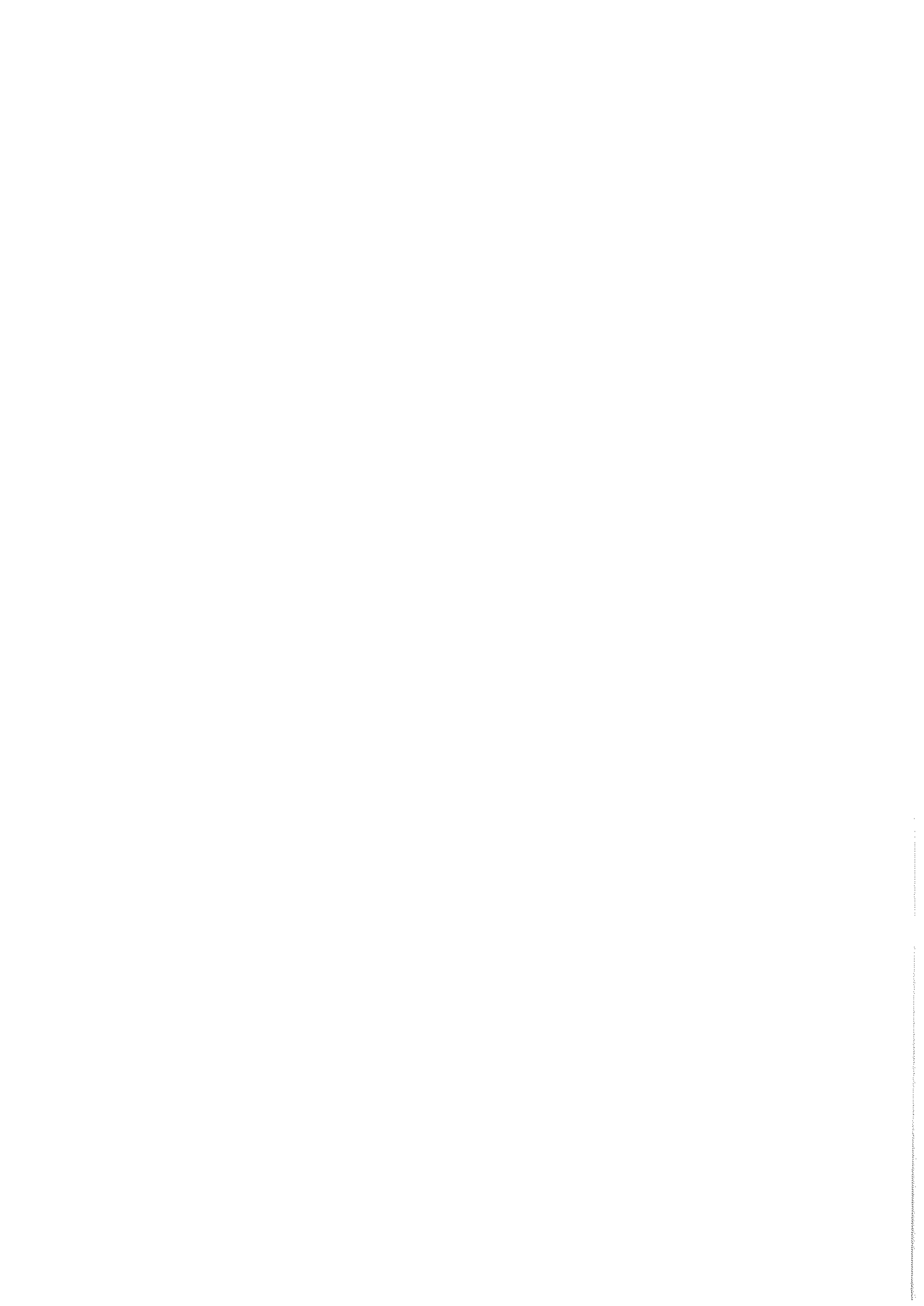
Nr AK/610/7/16/III.1.2.1. Podatek od nieruchomości - wymiar.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie zakresów czynności inspektorów: p. Renaty Profaska i p. Anety Wojak.	17
2.	Dokumentacja związana z podatnikiem o numerze karty kontowej 0/853 (0/2053): - wydruk karty kontowej za lata 2014-2016; - kserokopie decyzji w sprawie wymiaru podatku za lata 2014-2016; - kserokopie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego.	29
3.	Dokumentacja związana z podatnikiem o numerze karty kontowej 0/108 (0/1736): - wydruk karty kontowej za lata 2014-2016; - kserokopie decyzji w sprawie wymiaru podatku za lata 2014-2016; - kserokopia aktu notarialnego nr 2056/2006.	19



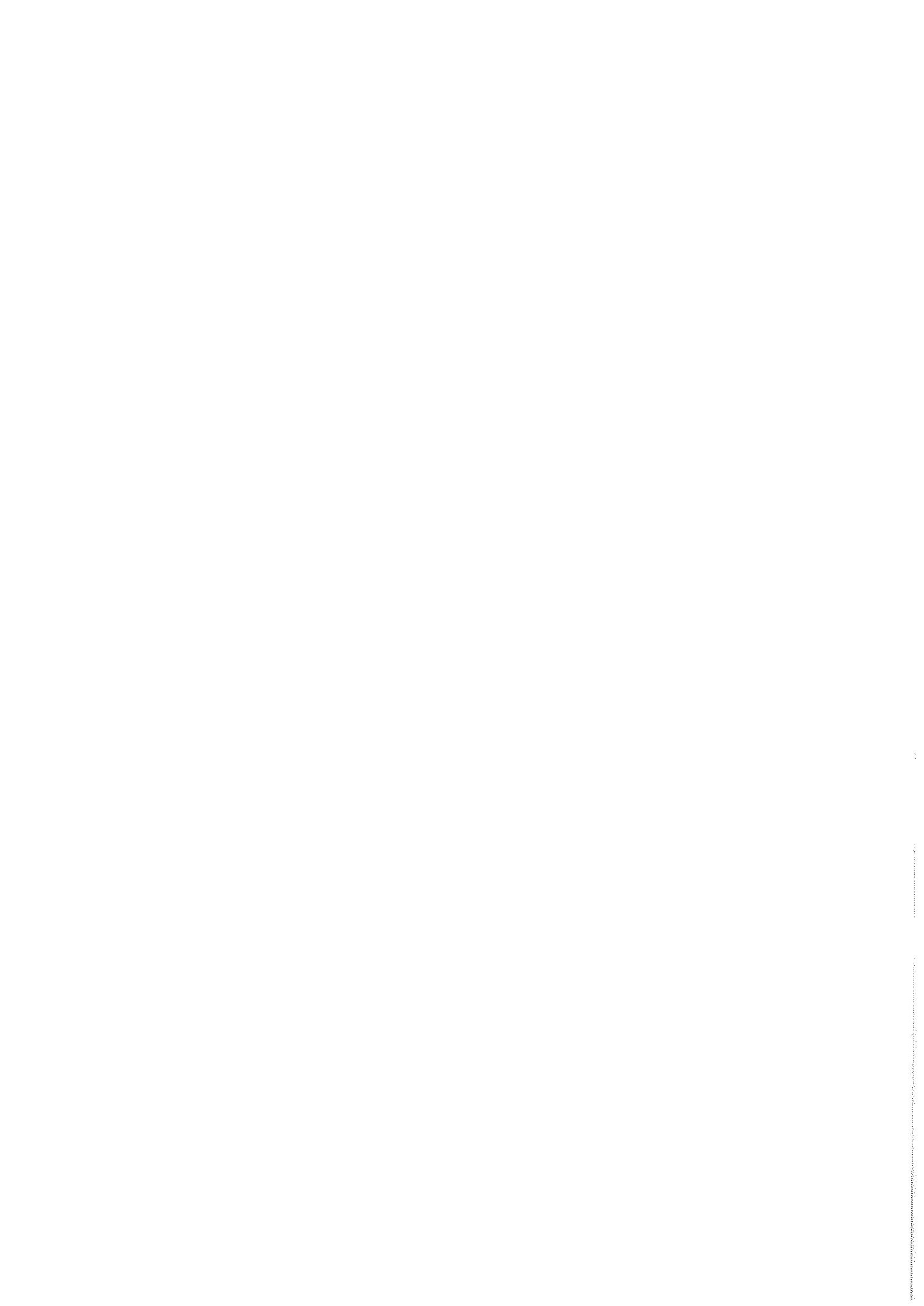
AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy w Ornontowicach**Nr AK/610/7/16 III. 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2012 – 2016 (do dnia sporządzenia wykazu)	1
2.	Kserokopia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych urzędu gminy Ornontowice	27
3.	Kserokopie zarządzenia nr 120.007.2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie: sprostowania Zarządzenia Wewnętrznego Nr 120/20/2015 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 17 kwietnia 2015 r. oraz umowę o pracę z dnia 7 kwietnia 2015 r.	2
4.	Wydruk rejestru kancelaryjnego za 2015 r.	10



AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy w Ornontowicach**Nr AK/610/7/16 III.2.1.2 Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice**

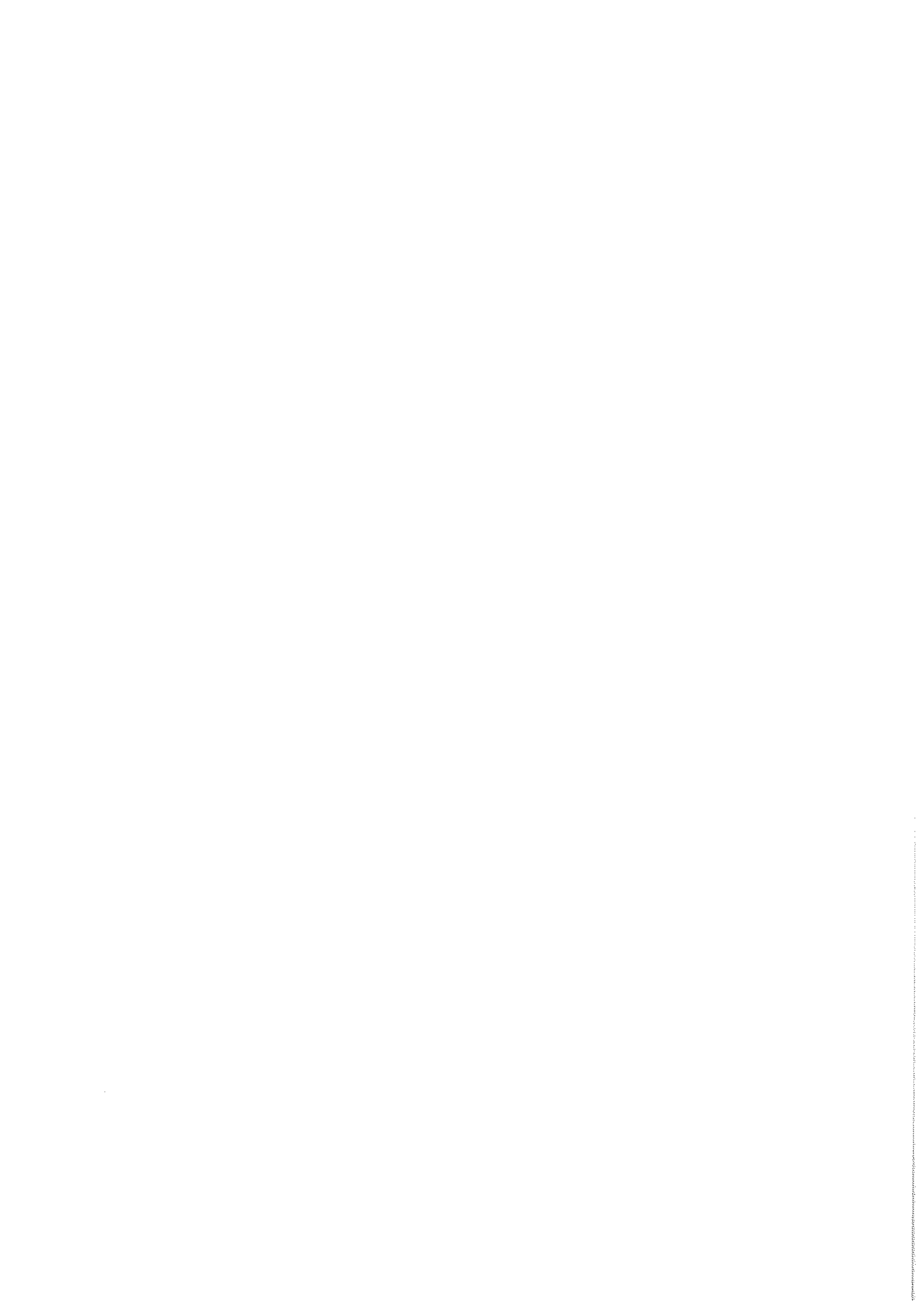
Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Materiały dotyczące kontroli koordynowanej /tabele, testy/ w zakresie przetargów na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015	9
2.	Kserokopia protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 18 czerwca 2013r.	8
3.	Kserokopia: umowy z dnia 17 czerwca 2013 r. oraz wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 13 maja 2013 r.	18
4.	Kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załącznika nr 11 do SIWZ	25



AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Ornontowice.

Nr AK/610/7/16/IV.1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykazy nieruchomości nabytych, sprzedanych lub oddanych w wieczyste użytkowanie w latach 2012-2016.	16
2.	Kserokopie zakresów czynności Kierownika, Zastępcy Kierownika oraz inspektora Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami.	11
3.	Kserokopie dokumentacji związanej ze sprzedażą działek nr: 2495/259, 2499/259, 2494/259, 1751/68: - ogłoszeń o przetargach, - zarządzeń Wójta Gminy Ornontowice w sprawie sprzedaży ww. działek, - składanych przez nabywców oświadczeń, - protokołów z przeprowadzonych przetargów.	95
4.	Kserokopie dokumentacji związanej ze sprzedażą działek nr: 2495/259, 2499/259, 3284/12: - wydruki z ewidencji księgowej analitycznej konta 011 i 221 do ww. nieruchomości, - dokumentów LT, - aktów notarialnych.	37
5.	Kserokopie załącznika Nr 2 i 6 do Zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r.: - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Ornontowice, - Instrukcja ewidencji środków trwałych i ich umarzania.	32
6.	Kserokopie Decyzji Wojewody Śląskiego w sprawie komunalizacji mienia oraz zawiadomień Wydziału Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w latach 2012-2015.	137
7.	Kserokopie kart środka trwałego, dokumentów OT oraz wydruków ewidencji analitycznej konta 011 do działek objętych komunalizacją.	88
8.	Kserokopia bilansu jednostki budżetowej – Urząd za 2014 r. oraz protokołu weryfikacji konta 011.	6

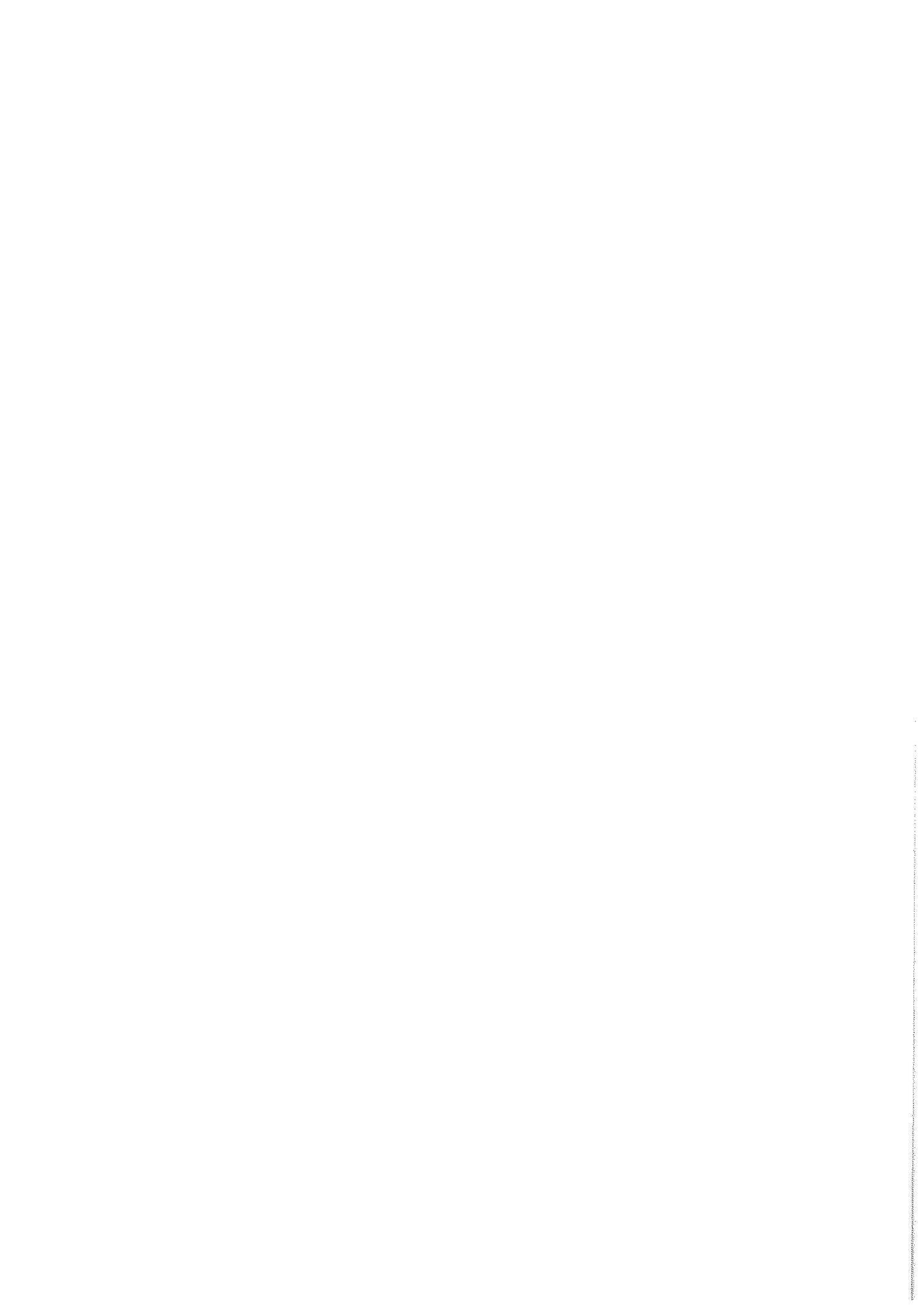


Załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Ornontowice.

Nr AK/610/7/16/IV.1.2. Informacja o stanie mienia.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2014.	37



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Ornontowice, dnia 4 kwietnia 2016 r.

**Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy
Kierownik Wydziału
Finansowego i Budżetu**

**Pani
Aleksandra Sewerin
Zastępca Kierownika
Wydziału Finansowego i Budżetu**

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnego wyjaśnienia w sprawie ewidencji księgowej urzędu/jednostki.

Mając poniższe na uwadze, proszę o wyjaśnienie przyczyn otwarcia ksiąg rachunkowych urzędu/ jednostki Gminy Ornontowice na 2014 r. w innych kwotach, od występujących na dzień ich zamknięcia w roku 2013?

W toku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych urzędu/jednostki/ oraz organu /budżetu/ 2014 r.. na poszczególnych kontach Urzędu Gminy wykazano stany aktywów i pasywów w innych kwotach od występujących na dzień ich zamknięcia, tj.:

➤ Konta urzędu/jednostki:

✓ ***konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:***

- na dzień 31 grudnia 2013 r. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 9.282.851,47 zł oraz saldo Ma w kwocie 4.929,91 zł. Natomiast bilans otwarcia ksiąg rachunkowych /jednostki/ roku następnego wykazywało saldo Wn w kwocie 9.283.061,67 zł oraz saldo Ma w kwocie 5.140,11 zł. Różnica wynosiła po stronie Wn i Ma wynosiła w kwocie 210,20 zł. Powyższe skutkowało niewykazaniem w bilansie jednostki/urząd sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r. po stronie aktywów i pasywów kwoty 201,20 zł.

2). ***Proszę o wskazanie z imienia, nazwiska i stanowiska pracy, pracowników odpowiedzialnych za prawidłowe prowadzenie ww. ewidencji księgowej urzędu/jednostki zgodnie z zakresem czynności oraz zobowiązanie ich do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.***

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących egzemplarzach w terminie** do dnia 8 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Andrzej Łomski



Ornontowice, dnia 06.04.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

WWO.1710.00002.2016
WWFiB.ZD.00020.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**
Inspektor d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik

W odpowiedzi na pismo z dnia 4 kwietnia 2016 r. wyjaśniam, iż otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki Urzędu Gminy Ornontowice na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" w 2014 r. było prawidłowe, chociaż inne niż bilans zamknięcie tegoż konta w roku poprzednim. Błąd wkraść się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2013 roku i dotyczył konta rozrachunkowego o numerze 221-0001-75601-0350-2-000-02 prowadzonego dla Urzędu Skarbowego w Mikołowie (wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej). Zaznaczenie konta jako rozrachunkowego jest czynnością techniczną. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych roku 2013 nie było możliwe dokonanie jakichkolwiek poprawek technicznych w programie. Niezaznaczenie powyższego konta jako rozrachunkowego skutkowało zamknięciem go persaldem, a nie saldem dwustronnym. Skutkiem braku oznaczenia konta jako rozrachunkowego było zamknięciem go saldem jednostronnym po stronie WN w kwocie 7.524,99 zł. Prawidłowo winno się zamykać po stronie Wn kwotą 7.735,19 zł. i po stronie Ma kwotą 210,20 zł. Sprawozdanie Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zostało sporządzone prawidłowo.

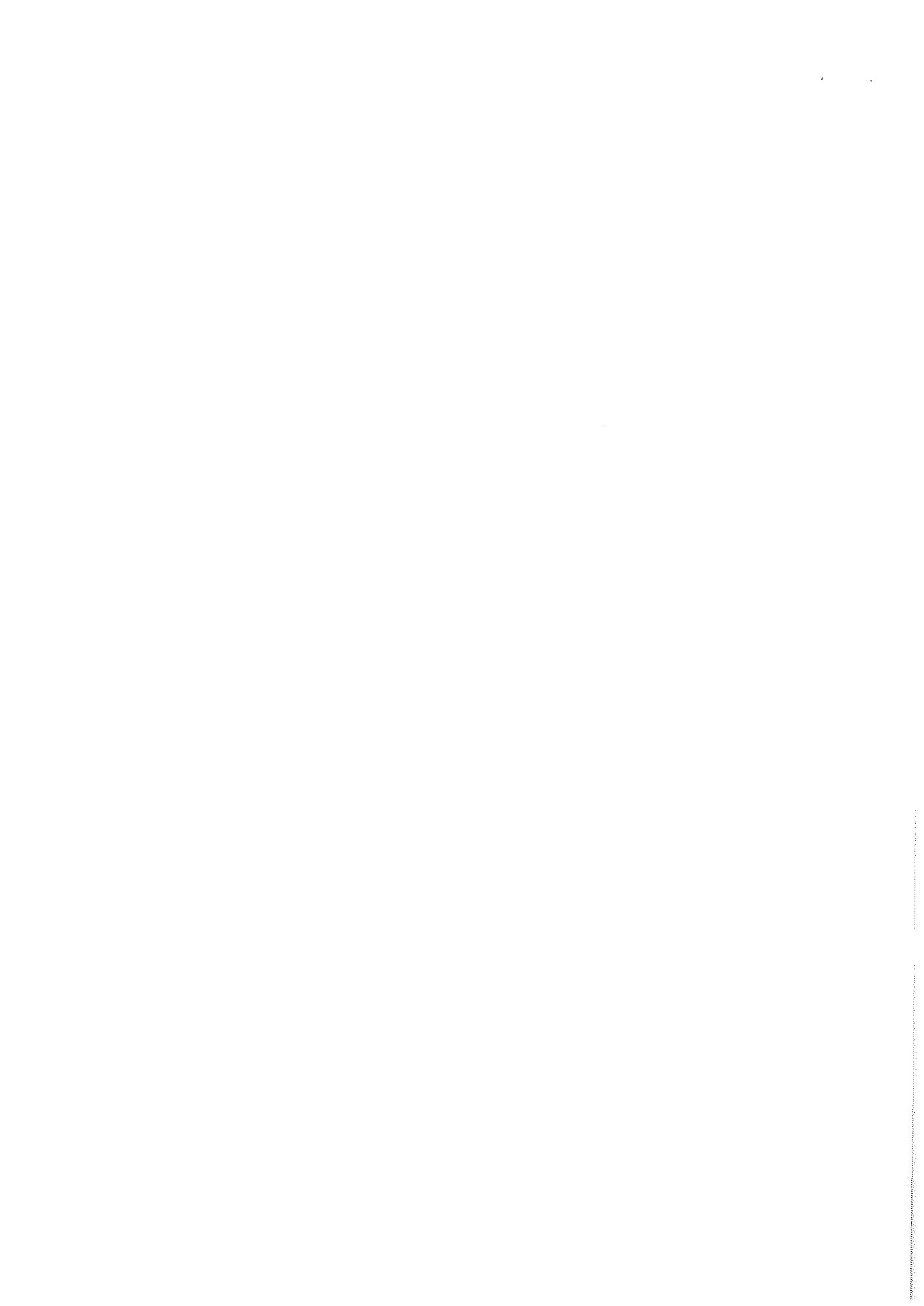
Pracownik odpowiedzialny za prawidłowe księgowanie dochodów jednostki budżetowej tj. Urzędu Gminy Ornontowice oraz sporządzenie sprawozdań Rb-27s jest Pani Anna Gryń-Piontek (Inspektor), która objęła powyższe stanowisko od 1 kwietnia 2013 r. Dodatkowo od 15 listopada 2013 r. nałożone zostały na mnie dodatkowe obowiązki w związku z dłuższym zwolnieniem lekarskim Zastępcy Kierownika Wydziału Finansowego i Budżetu.

W związku z powyższym nastąpiło niedopatrzanie, a co za tym idzie opisana nieprawidłowość.

Anna Gryń-Piontek

Zastępca Kierownika
Wydziału Finansowego i Budżetu
Aleksandra Sewerin
Aleksandra Sewerin

SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
Celina Nowak
Celina Nowak



Ornontowice, dnia 11 kwietnia 2016 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

**Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy
Kierownik Wydziału
Finansowego i Budżetu
Pani
Anna Gryń-Piontek
Inspektor ww. Wydziału**

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnego wyjaśnienia w sprawie ewidencji księgowej urzędu/jednostki oraz sprawozdania Rb-27S (jednostkowe, roczne) od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Nawiązując do wyjaśnień z dnia 6 kwietnia 2016 r., proszę o wyjaśnienie:

1) Jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały, że w sprawozdaniu Rb-27S (jednostkowym, rocznym) z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. ujęto kwoty, które nie wynikały z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych” (221-0001-75601-0350-2-000-02), tylko ze sprawozdania RB-27 rocznego /BUDŻET TERENOWY GMINA ORNONTOWICE/ sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzonego przez Urząd Skarbowy Mikołów (wpływ UG Ornontowice Kancelaria Ogólna w dniu 24 stycznia 2014 r.), z którego wynika, że w dziale 756 rozdziale 75601 w paragrafie 0350 ujęto w kolumnie 11 (należności pozostałe do zapłaty ogółem) i w kolumnie 12 (w tym zaległości netto) kwotę 7.735,19 oraz w kolumnie 13 (nadpłaty) kwotę 210,20 zł, mając na uwadze § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej /ksiąg rachunkowych/. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2) Mając powyższe na uwadze, proszę o wyjaśnienie, w jaki sposób została przeprowadzona inwentaryzacja rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki w drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami, czy stwierdzono różnice, w przypadku odpowiedzi twierdzącej,



proszę o wyjaśnienie, czy dokonano stosownych rozliczeń i ujęto w księgach rachunkowych, w przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wyjaśnienie.

3). Kiedy (z jakim dniem) nastąpiło zamknięcie ksiąg rachunkowych Urzędu?

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach w terminie do dnia 13 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik



Ornontowice, dnia 12.04.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

WWO.1710.00002.2016
WWFiB.ZD.00024.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**
Inspektor d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik

W odpowiedzi na pismo z dnia 11 kwietnia 2016 r. oraz nawiązując do wyjaśnień z dnia 6 kwietnia 2016 r. wyjaśniam, iż nastąpiło niedopatrzenie, a co za tym idzie opisana niżej nieprawidłowość.

1. W celu rozliczenia dochodów z urzędów skarbowych sporządza się dodatkowe zestawienia z rozbiem na poszczególne urzędy skarbowe i rodzaje dochodów. Porównując to zestawienie z zapisami na koncie 221 nie zauważono, że przy kwocie 210,20 zł. nie zaznaczono symbolu rozrachunku, dlatego do sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2014 rok wpisano prawidłową kwotę, ale w/w konto (221-0001-75601-0350-2-000-02) zamkło się persaldem po stronie WN w kwocie 7.524,99 zł.

Prawidłowo, zgodnie ze sporządzonym zestawieniem oraz rocznym sprawozdaniem RB-27 sporządzonym przez Urząd Skarbowy Mikołów winno się zamykać po stronie Wn kwotą 7.735,19 zł. i po stronie Ma kwotą 210,20 zł.

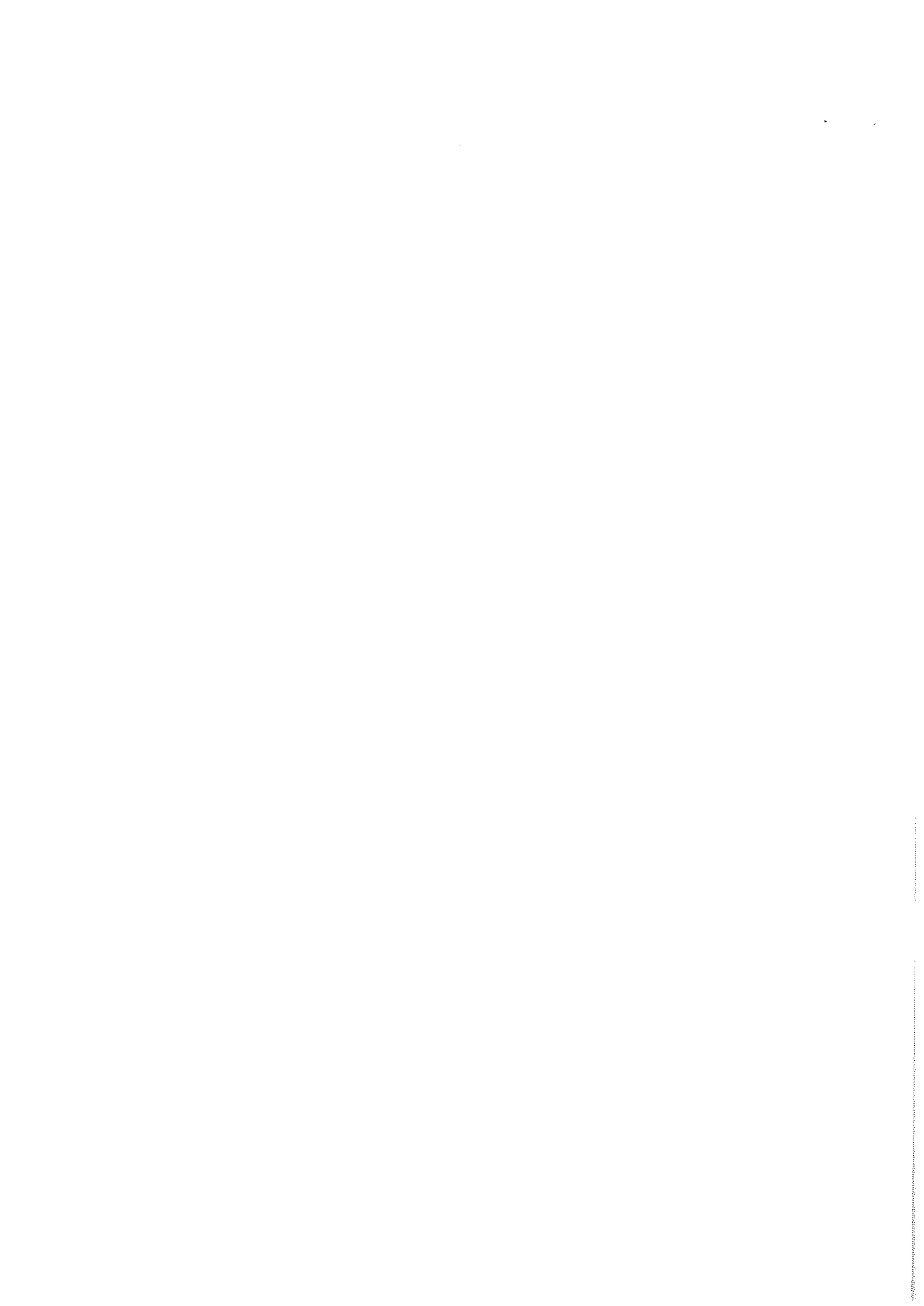
2. Inwentaryzacja rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki w drodze weryfikacji została sporządzona na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Analizując konto 221 nie zauważono pomyłki w symbolu rozrachunku, a w związku powyższym niedopatrzeniem (nie zaznaczeniem symbolu rozrachunku) konto 221-0001-75601-0350-2-000-02 zweryfikowano po stronie WN w kwocie 7.524,99 zł.

3. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ornontowice nastąpiło po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu gminy dnia 6 maja 2014 r.

Anna Gajda-Prontek

SKARBENIK
GMINY ORNONTOWICE
Nowak
Celina Nowak

Wzrost
Kazimierz Gajda
Kazimierz Gajda



Ornontowice, dnia 12 kwietnia 2016 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

**Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy
Kierownik Wydziału
Finansowego i Budżetu**

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnego wyjaśnienia w sprawie: *różnic wynikających z ewidencji księgowej jednostki/urzędu konta 139 – „Inne rachunki bankowe”, a potwierdzeniami sald rachunków bankowych za lata 2013 – 2015.*

1). Proszę o wyjaśnienie różnic wynikających z ewidencji księgowej jednostki/urząd konta 139 – „Inne rachunki bankowe” na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015, a potwierdzeniami sald rachunków bankowych wystawionych przez Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014, 2015.

Powyższe stwierdzono na dzień 31 grudnia:

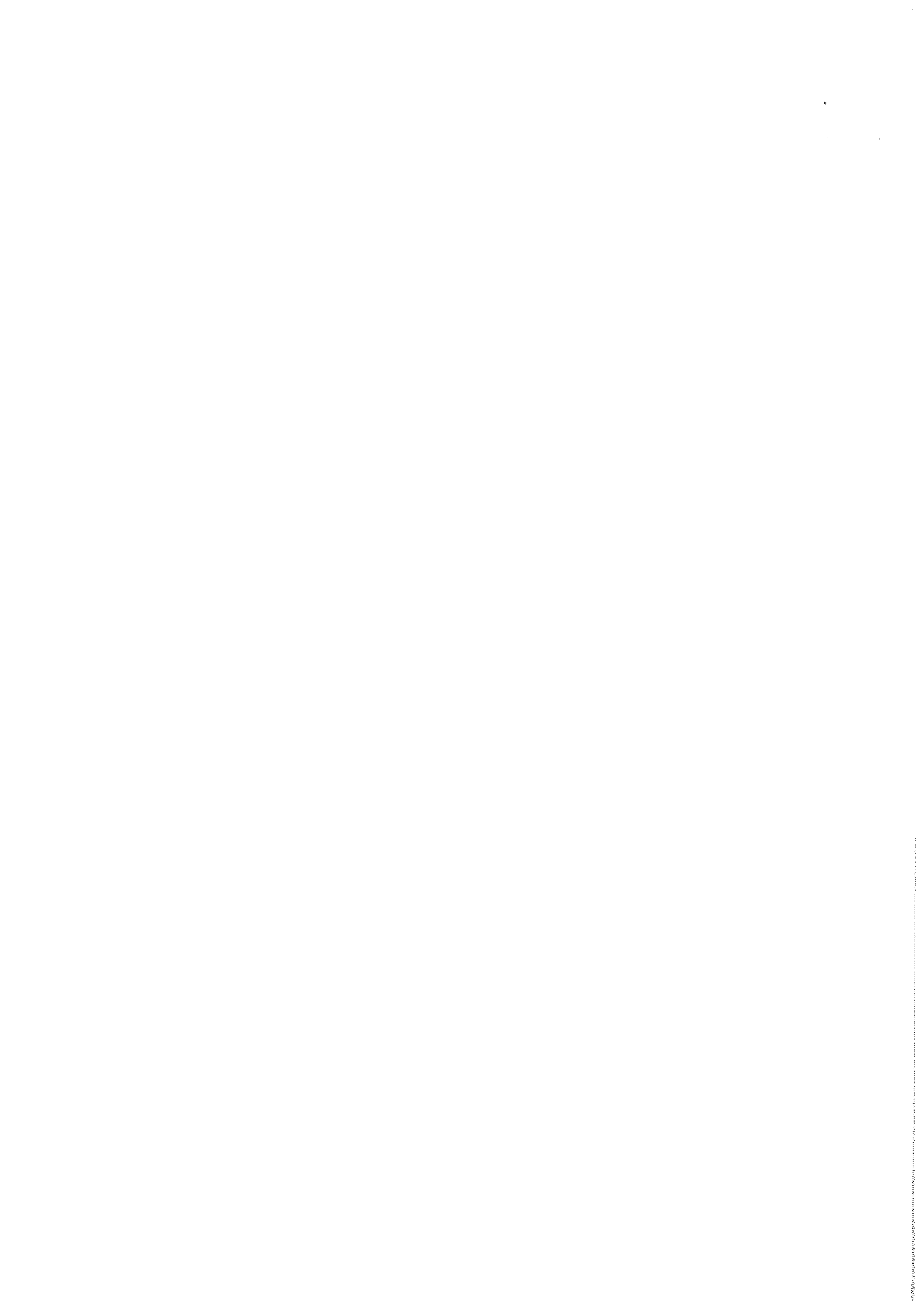
- 2013 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 – „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 69.408,67 zł, natomiast saldo konta numer rachunku bankowego (...0009) przypisanego do konta sum depozytowych wynosiło 4.039,48 zł, z pozostałych rachunków bankowych /lokat/ salda wynosiły w łącznej kwocie 73.627,88 zł. Z potwierdzenia sald rachunków bankowych widniała łączna kwota 77.667,36 zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a potwierdzeniem sald wynosiła łącznie 8.258,69 zł;

- 2014 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 – „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 74.735,19 zł, natomiast saldo konta numer rachunku bankowego (...0009) przypisanego do konta sum depozytowych wynosiło 11.616,72 zł, z pozostałych rachunków bankowych /lokat/ salda wynosiły w łącznej kwocie 68.290,26 zł. Z potwierdzenia sald rachunków bankowych widniała łączna kwota 79.606,98 zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a potwierdzeniem sald wynosiła łącznie 4.871,79 zł;

- 2015 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 – „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 104.725,86 zł, natomiast saldo konta numer rachunku bankowego (...0009) przypisanego do konta sum depozytowych wynosiło 44.508,84 zł, z pozostałych rachunków bankowych /lokat/ salda wynosiły w łącznej kwocie 66.365,74 zł. Z potwierdzenia sald rachunków bankowych widniała łączna kwota 110.874,58 zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a potwierdzeniem sald wynosiła łącznie 6.148,72 zł.

W bilansach Urzędu na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 po stronie AKTYWA (dotyczy stanu na koniec roku) w poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano w kwotach, które wynikały z ewidencji księgowej konta 139 – „Inne rachunki bankowe”.

2) Mając powyższe na uwadze, proszę o wyjaśnienie, w jaki sposób na dzień 31 grudnia roku: 2013, 2014, 2015 została przeprowadzona inwentaryzacja rzeczywistego stanu aktywów w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia stanu sald od Orzesko-Knurowskiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach? Czy został sporządzony protokół, czy ustalono różnice, jeżeli tak to czy ujęto w księgach rachunkowych, w przypadku




odpowiedzi twierdzącej, proszę o przedłożenie dokumentacji źródłowej, w przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wyjaśnienie zaistniałego zdarzenia.

3). Proszę o wskazanie z imienia, nazwiska i stanowiska pracy, pracowników odpowiedzialnych, którym powierzono zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki/urzędu ww. konta /139 ustalenia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków pisemnego potwierdzenia oraz zobowiązanie go do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach w **terminie** do dnia 15 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Anna Hammerlik



Ornontowice, dnia 13.04.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

Sprawa: WWO.1710.00002.2016

Pismo: WWFiB.ZD.00025.2016

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Hammerlik

W odpowiedzi na pismo z dnia 12 kwietnia 2016 r. wyjaśniam, że:

1) Na dzień 31 grudnia:

- 2013 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 69 408,67 zł, na co składa się kwota 4 039,48 zł (konto 139-xxx-0-10 nieoprocentowany rachunek sum depozytowych) oraz 65 369,19 zł (konto 139-xxx-1-10 lokaty na rachunku oprocentowanym). Potwierdzenie tego stanu środków stanowi załącznik nr 1a oraz stanu lokat - załącznik nr 1b.
- 2014 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 74 735,19 zł, na co składa się kwota 11 616,72 zł (konto 139-xxx-0-10 nieoprocentowany rachunek sum depozytowych) oraz 63 118,47 zł (konto 139-xxx-1-10 lokaty na rachunku oprocentowanym). Potwierdzenie tego stanu środków stanowi załącznik nr 2a oraz stanu lokat - załącznik nr 2b.
- 2015 r. w ewidencji księgowej jednostki, konto 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 104 725,86 zł, na co składa się kwota 44 508,84 zł (konto 139-xxx-0-10 nieoprocentowany rachunek sum depozytowych) oraz 60 217,02 zł (konto 139-xxx-1-10 lokaty na rachunku oprocentowanym). Potwierdzenie tego stanu środków stanowi załącznik nr 3a oraz stanu lokat - załącznik nr 3b.

W związku z powyższym jako potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014, 2015 Urząd uznaje „Zestawieniem lokat utrzymanych” potwierdzonym przez Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy oraz potwierdzeniem sald rachunku sum depozytowych. W celu ustalenia powyższych sald bierze się pod uwagę numery lokat, nazwy kontrahentów oraz kwoty lokat, wynikających z potwierdzenia założenia poszczególnych lokat.

Na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach generuje wydruki z potwierdzeniami sald, a w części otwartych lokat sum depozytowych generuje wydruki wraz z naliczonymi odsetkami na dzień

31 grudnia danego roku. Urząd Gminy ewidencjonuje odsetki od lokat dopiero w chwili wycofania lokaty.

Ponadto wyjaśnia się, że system bankowy uniemożliwia generowanie wydruków stanu sald lokat bez naliczonych odsetek, więc Urząd Gminy sporządza pomocnicze zestawienie lokat w celu zweryfikowania stanu lokat na dzień 31 grudnia danego roku.

W bilansach Urzędu na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 po stronie AKTYWA w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwoty, które wynikały z ewidencji księgowej konta 139 - „Inne rachunki bankowe” oraz zestawień i sald potwierdzonych przez bank.

2) Na dzień 31 grudnia roku 2013, 2014 i 2015 została przeprowadzona inwentaryzacja rzeczywistego stanu aktywów w drodze weryfikacji sald. Nie było podstaw do sporządzania protokołu różnic inwentaryzacyjnych, gdyż takie nie wystąpiły (załącznik nr 1-3).

3) Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie ewidencji księgowej konta 139 i ustalenia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest Pani Marta Wojtyczka – podinspektor Wydziału Finansowego i Budżetu, która objęła stanowisko od dnia 18.09.2013 r.

Marta Wojtyczka

SKARBNIK
GMINY GEMONTOWICE
Podpis
Celińska Norjak

[Signature]

URZĄD GMINY ORNONTOWICE

Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE

dnia 2013.12.31

ORZESKO-KNURÓWSKI BANK SPÓŁDZIELCZY
z siedzibą w Knurówie
ODDZIAŁ W ORNONTOWICACH
43-178 ORNONTOWICE, ul. Zwycięstwa 26a
tel. (0-32) 33 91 800-801; fax (0-32) 33 91 831
(stempel nagł. Oddz. Banku)

Zawiadamiamy, że Państwa rachunki wykazują na koniec dnia 2013.12.31 wymienione poniżej salda.

Prosimy o przesłanie, w terminie 14 dni od daty wysłania niniejszego zawiadomienia, potwierdzenia zgodności sald na załączonej kopii lub zgłoszenia ich niezgodności na ręce Głównego Księgowego naszego Oddziału.

13.12.31

ORZESKO-KNURÓWSKI BANK SPÓŁDZIELCZY
z siedzibą w Knurówie
ODDZIAŁ W ORNONTOWICACH
(stempel i podpis)

Handwritten signature

Numer klienta: 110895

Konto	Uwaga	Kwota
50 8454 1033 2001 0011 0695 0001	✓	100 186.89 PLN Na
50 8454 1033 2001 0011 0695 0003	✓	4 039.48 PLN Na
50 8454 1033 2001 0011 0695 0014	✓	6 003.23 PLN Na

URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE
tel. 23-55-320
Identyfikator 271505454

Za zgodność odpisu
z oryginałem

Ornontowice, dnia 12.04.2016

URZĄD GMINY ORNONTOWICE
Handwritten signature
Celina Niszczyńska



Zestawienie lokat utrzymanych do dnia 31.12.2013 r.

ZALĄCZNIK 163616
Medyka

Konto	Nazwa	Wnien	Ma
139-002-1-10	CBRR-lokata	1 870,32	0,00
139-003-1-10	Jan trochim - lokata	1 004,39	0,00
139-011-1-10	ZUB "MARBUD" M.Ogrodowski	2 397,97	0,00
139-012-1-10	SANTECH-lokata	895,72	0,00
139-025-1-10	JanickiP JanickiJ-lokata	1 897,06	0,00
139-029-1-10	Puszkarska Barbara - lokata	2 000,00	0,00
139-090-1-10	lokata-Szal	548,36	0,00
139-115-1-10	Ankowski - lokata	1 042,55	0,00
	zmiana nr lokaty w ciagu roku		
139-122-1-10	Borzejewicz Michał-lokata	2 329,93	0,00
139-125-1-10	Cieśla Bernard-lokata	25,60	0,00
139-127-1-10	Cipcer Emilia-lokata	829,47	0,00
139-139-1-10	Formela Edmund-lokata	1 055,95	0,00
139-140-1-10	Glegociński Henryk-lokata	25,60	0,00
139-145-1-10	Gryglewicz Edward-lokata	829,47	0,00
139-158-1-10	Kowalcze Piotr-lokata	1 601,43	0,00
139-159-1-10	Kazimierzczak Wojciech-lokata	1 344,94	0,00
139-173-1-10	Krawczyk Piotr-lokata	21,38	0,00
139-187-1-10	Mazur Józef - lokata	25,6	0,00
139-197-1-10	Noworól Leszek-lokata	21,38	0,00
139-212-1-10	Ruman Henryk-lokata	1 269,72	0,00
139-218-1-10	Skawiński Stefan-lokata	949,49	0,00
139-231-1-10	Szlezak Józef-lokata	21,38	0,00
139-233-1-10	Szulgit Marek-lokata	1 632,03	0,00
139-241-1-10	Weirniński Ryszard-lokata	25,62	0,00
139-246-1-10	Woroch Mirosław-lokata	1 887,38	0,00
139-254-1-10	lokata GANSENWINKEL	8 802,34	0,00
139-255-1-10	lokata terminowa PSOFIX	4 499,59	0,00
139-257-1-10	BUDREM lokata bankowa	4 499,12	0,00
139-257-1-10	BUDREM lokata bankowa	22 015,39	0,00
RAZEM:		65 369,19	0,00

Potwierdzenie utrzymania lokaty:

.....

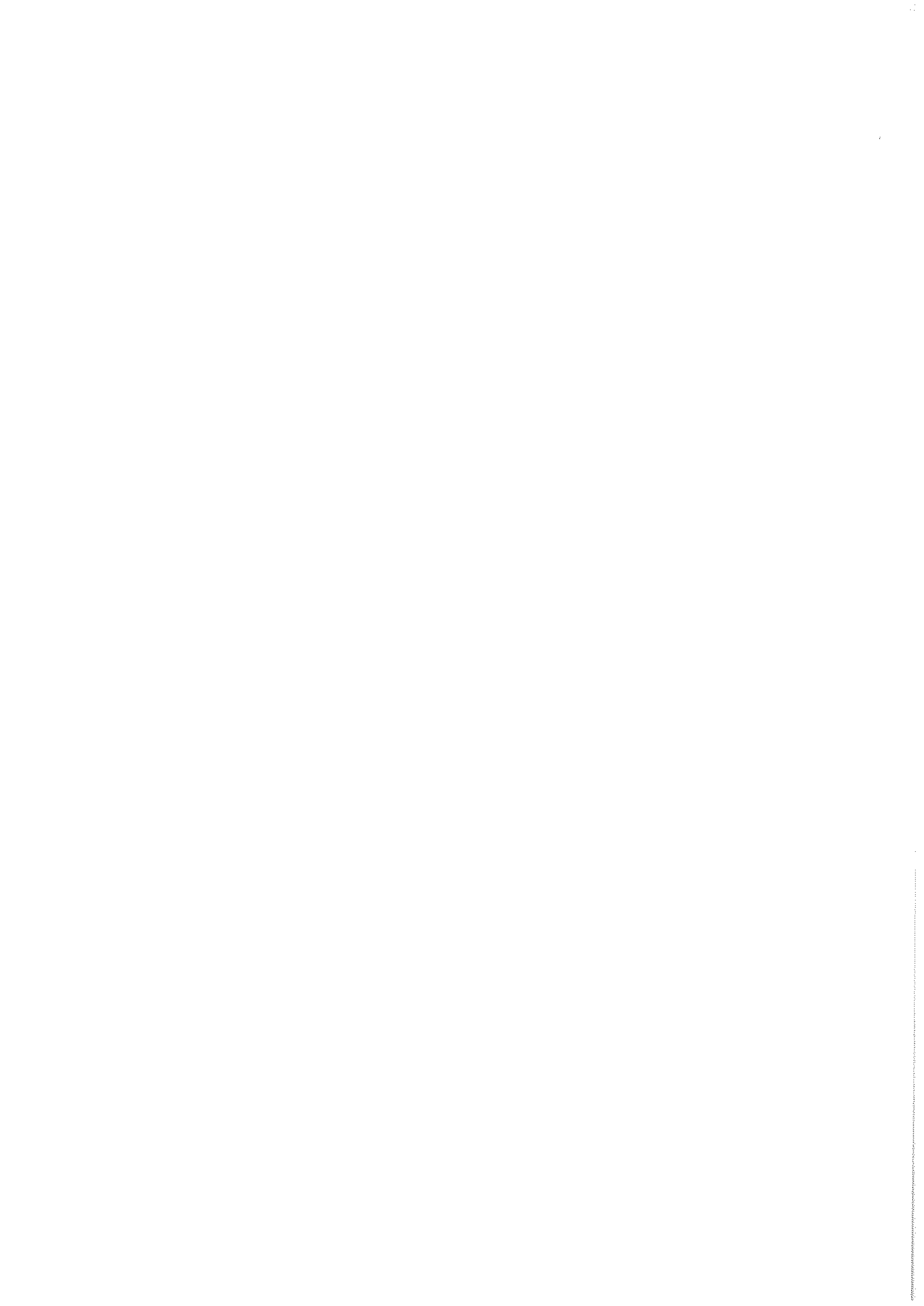
URZĄD GMINY ORNONTOWICE Za zgodność odpisu
ul. Zwycięstwa 26a z oryginałem
43-178 ORNONTOWICE
tel. 23-55-320
Identyfikator 271505454 Ornontowice, dnia 12.04.2016...

ponaocznica: Marta Jopeta

SKARBNIAK
GMINY ORNONTOWICE
Patrycja
Celina Nowak

Patrycja

WZESŁAW PRUNIKSI BANK SPÓŁNOŚCI
z siedzibą w Warszawie
RODZIAL W ORNONTOWICACH



[Handwritten signature]
(stempel i podpis)

Numer Klienta: 110695

Konto	Uwaga	Kwota
50 8454 1053 2001 0011 0695 0001 ✓		219 975.38 PLN Na
23 8454 1053 2001 0011 0695 0002		0.00 PLN
16 8454 1053 2001 0011 0695 0001 ✓		9 732.53 PLN Na
86 8454 1053 2001 0011 0695 0032		0.00 PLN
37 8454 1053 2001 0011 0695 0041		0.00 PLN
10 8454 1053 2001 0011 0695 0042		0.00 PLN
26 8454 1053 2001 0011 0695 0045		0.00 PLN
59 8454 1053 2001 0011 0695 0047		0.00 PLN
59 8454 1053 2001 0011 0695 0033		0.00 PLN
21 8454 1053 2001 0011 0695 0039		0.00 PLN
53 8454 1053 2001 0011 0695 0044		0.00 PLN
96 8454 1053 2001 0011 0695 0046		0.00 PLN
84 8454 1053 2001 0011 0695 0040		0.00 PLN
42 8454 1053 2001 0011 0695 0048		0.00 PLN
28 8454 1053 2001 0011 0695 0009 ✓		11 616.72 PLN Na
37111-11-01-001 ✓	.001	2 313 573.25 PLN Na
37111-11-01-001	11	0.00 PLN
37111-11-01-001	12	0.00 PLN
37111-11-01-001	14	0.00 PLN
37111-11-01-001	15	0.00 PLN
37111-11-01-001	17	0.00 PLN
37111-11-01-001	KudowaŚlęci	0.00 PLN
37111-11-01-001	FUNKCJE PR.	0.00 PLN
37111-11-01-001	MUZYKA MIAL.	0.00 PLN
37111-11-01-001	REN. O. - PRZEK.	0.00 PLN
10 8454 1053 4001 0011 0695 0147		0.00 PLN
13 8454 1053 4001 0011 0695 0148		0.00 PLN
12 8454 1053 4001 0011 0695 0411		0.00 PLN
12 8454 1053 4001 0011 0695 0031		0.00 PLN
12 8454 1053 4001 0011 0695 0502		0.00 PLN
19 8454 1053 4001 0011 0695 0708		0.00 PLN
7111 11-01-001	el inclusion	0.00 PLN
7111 11-01-001	projekt	0.00 PLN
7111 11-01-001	Śątyńskadama	0.00 PLN
7 8454 1053 4001 0011 0695 0004		0.00 PLN
8 8454 1053 4001 0011 0695 0016 ✓		36.38 PLN Na
8 8454 1053 4001 0011 0695 0017 ✓		1 199.00 PLN Na
4 8454 1053 4001 0011 0695 0047 ✓		2 723.00 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 0054 ✓		30.83 PLN Na
7 8454 1053 4001 0011 0695 0062 ✓		30.83 PLN Na
1 8454 1053 4001 0011 0695 1459 ✓		1 905.00 PLN Na
4 8454 1053 4001 0011 0695 1460 ✓		1 051.27 PLN Na
7 8454 1053 4001 0011 0695 1475 ✓		927.04 PLN Na
7 8454 1053 4001 0011 0695 1490 ✓		4 029.59 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 1491 ✓		1 928.73 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 1492 ✓		22 702.70 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 1493 ✓		4 031.59 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 1521 ✓		1 206.24 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 1522 ✓		37.08 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 1523 ✓		15 043.14 PLN Na
9 8454 1053 4001 0011 0695 1524 ✓		1 331.40 PLN Na
8454 1053 4001 0011 0695 0070 ✓		3 000.50 PLN Na
8454 1053 4001 0011 0695 0030 ✓		3 071.15 PLN Na
8454 1053 2001 0011 0495 0014 ✓		7 013.17 PLN Na

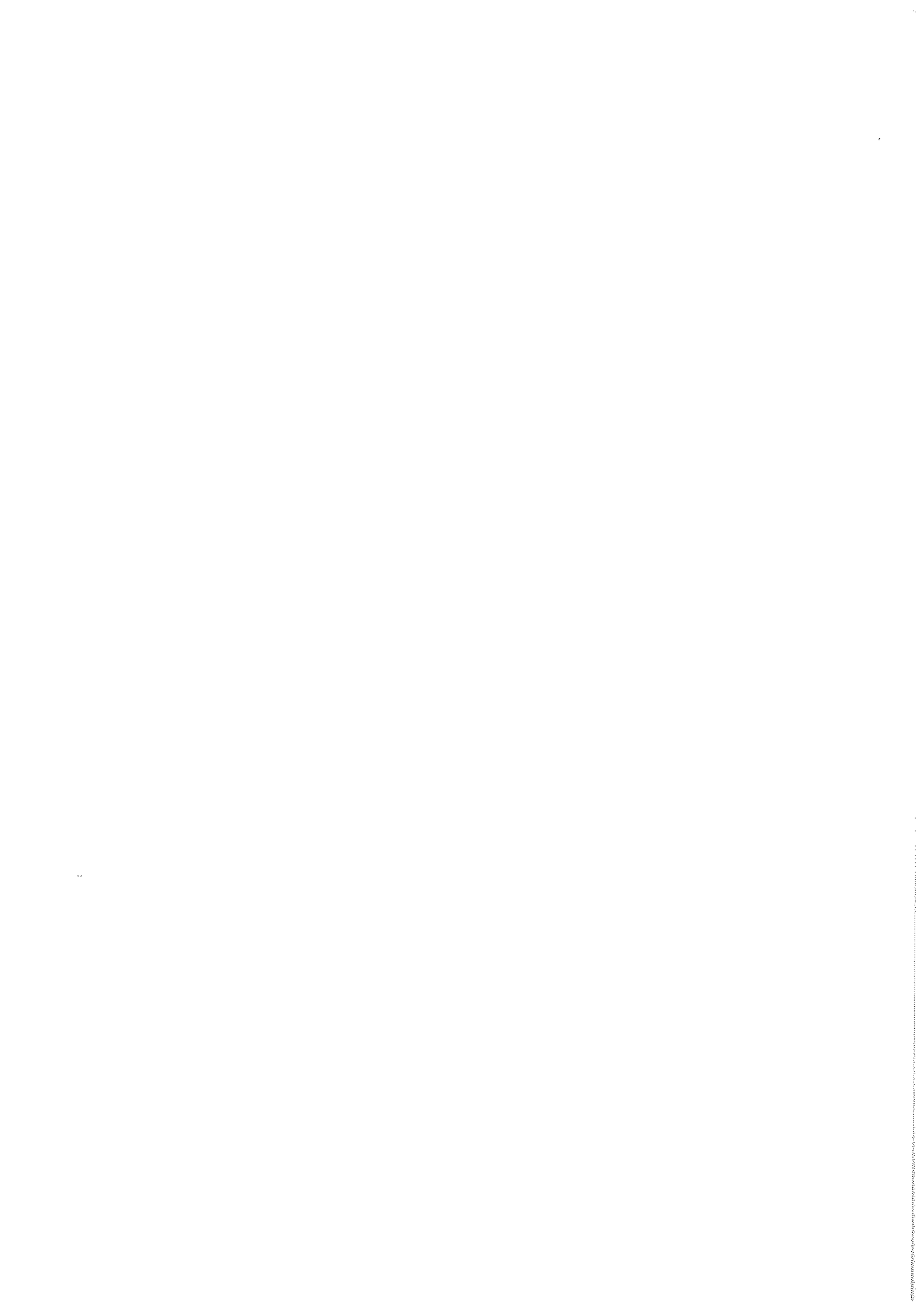
URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE
tel. 23-55-320
Identyfikator 271505454

Za zgodność odpisu
z oryginałem

Ornontowice, dnia 12.04.2016

SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
[Handwritten signature]
Cecylia Nowak

[Faint, illegible text, possibly a stamp or additional notes]



stawienie lokat utrzymanych do dnia 31.12.2014

Załącznik 2b

Konto	Nazwa	Winien	Ma
139-002-1-10	CBBR-lokata	1 870,32	0,00
139-003-1-10	Jan trochim - lokata	1 004,39	0,00
139-007-1-10	Complex - zabezpieczenie lokata	1 321,57	0,00
139-011-1-10	ZUB "MARBUD" M.Ogrodowski	2 397,97	0,00
139-012-1-10	SANTECH-lokata	895,72	0,00
139-025-1-10	Janicki P Janicki J-lokata	1 897,06	0,00
139-029-1-10	Puszkarska Barbara - lokata	2 000,00	0,00
139-115-1-10	Ankowski - lokata	1 220,32	0,00
139-125-1-10	Cieśla Bernard-lokata	25,60	0,00
139-127-1-10	Cipcer Emilia-lokata	829,47	0,00
139-173-1-10	Krawczyk Piotr-lokata	21,38	0,00
139-231-1-10	Szlezak Józef-lokata	21,38	0,00
139-241-1-10	Wermiński Ryszard-lokata	36,61	0,00
139-246-1-10	Woroch Mirosław-lokata	1 887,38	0,00
139-254-1-10	lokata GANSENWINKEL	16 675,20	0,00
139-255-1-10	lokata terminowa PSOFIX	4 499,59	0,00
139-257-1-10	BUDREM lokata bankowa	4 499,12	0,00
139-257-1-10	BUDREM lokata bankowa	22 015,39	0,00
RAZEM:		63 118,47	0,00

Potwierdzenie utrzymania lokaty:

WZGLĘDNE WYKAZUJE WYKAZ WYKAZUJE
 WZGLĘDNE WYKAZUJE WYKAZUJE
 WZGLĘDNE WYKAZUJE WYKAZUJE

[Handwritten signature]

URZĄD GMINY ORNONTOWICE
 ul. Zwycięstwa 26a
 43-178 ORNONTOWICE
 tel. 23-55-320
 Identyfikator 271505454

Za zgodność odpisu
 z oryginałem

Ornontowice, dnia 12.04.2016

SKARBEK
 GMINY ORNONTOWICE
[Handwritten signature]
 Celina Nowak

[Handwritten signature]

ZWYCIĘSTWA 26A
43-178 ORNONTOWICE

dnia 2015.12.31

ORZESKO-KRUROWSKI BANK SPÓŁDZIELCZY
z siedzibą w Krurowie
ODDZIAŁ W ORNONTOWICACH
43-178 ORNONTOWICE, ul. Zwycięstwa 26a
tel. (0-32) 33 91 813, fax (0-32) 33 91 831

(stempel nagł. Oddz. Banku)

Zawiadamiamy, że Państwa rachunki wykazują na koniec dnia 2015.12.31 wymienione poniżej salda.

Prosimy o przesłanie, w terminie 14 dni od daty wysłania niniejszego zawiadomienia, potwierdzenia zgodności sald na załączonej kopii lub zgłoszenia ich niezgodności na ręce Głównego Księgowego naszego Oddziału.

ORZESKO-KRUROWSKI BANK SPÓŁDZIELCZY
z siedzibą w Krurowie

15.12.31 **ODDZIAŁ W ORNONTOWICACH**

Prusner
Jo
(stempel i podpis)

URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE
tel. 23-55-320
Identyfikator 271505454

Za zgodność odpisu
z oryginałem

Ornontowice, dnia 12.04.2016

SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
Marek
Celina Nowak

Numer klienta: 110695

Konto	Uwaga	Kwota
50 8454 1053 2001 0011 0695 0001		✓ 193 313,24 PLN Na
20 8454 1053 2001 0011 0695 0009		✗ 44 508,84 PLN Na
37111-11-01-001	.001	375 252,02 PLN Na
28 8454 1053 4001 0011 0695 0016		37,29 PLN Na
98 8454 1053 4001 0011 0695 0017		1 208,90 PLN Na
64 8454 1053 4001 0011 0695 0047		2 746,44 PLN Na
09 8454 1053 4001 0011 0695 0054		31,07 PLN Na
47 8454 1053 4001 0011 0695 0062		31,07 PLN Na
17 8454 1053 4001 0011 0695 1478		934,72 PLN Na
87 8454 1053 4001 0011 0695 1490		4 711,53 PLN Na
70 8454 1053 4001 0011 0695 1491		1 958,63 PLN Na
43 8454 1053 4001 0011 0695 1492		23 054,74 PLN Na
16 8454 1053 4001 0011 0695 1493		4 703,91 PLN Na
36 8454 1053 4001 0011 0695 1521		1 255,31 PLN Na
09 8454 1053 4001 0011 0695 1522		32,65 PLN Na
79 8454 1053 4001 0011 0695 1523		17 126,45 PLN Na
25 8454 1053 4001 0011 0695 1525		1 353,99 PLN Na
93 8454 1053 4001 0011 0695 1562		500 000,00 PLN Na
55 8454 1053 4001 0011 0695 1563		1 000 000,00 PLN Na
39 8454 1053 4001 0011 0695 1564		500 000,00 PLN Na
12 8454 1053 4001 0011 0695 1565		500 000,00 PLN Na
03 8454 1053 4001 0011 0695 0078		3 079,78 PLN Na
08 8454 1053 4001 0011 0695 0085		4 094,25 PLN Na
87 8454 1053 2001 0011 0695 0014		10 580,78 PLN Na

*Saldo zgodnie
Aniżona*

Zestawienie lokat utrzymany do dnia 31.12.2015 r.

Konto	Nazwa	Nr lokaty	Winien	Ma
139-002-1-10	CBBR-lokata	70 8454 1053 4001 0011 0695 1491	1 870,32	0,00
139-007-1-10	Complex - zabezpieczenie lokata	25 8454 1053 4001 0011 0695 1525	1 321,57	0,00
139-011-1-10	ZUB "MARBUD" M.Ogrodowski	08 8454 1053 4001 0011 0695 0085	2 397,97	0,00
139-012-1-10	SANTECH-lokata	17 8454 1053 4001 0011 0695 1475	895,72	0,00
139-029-1-10	Puszkarska Barbara - lokata	03 8454 1053 4001 0011 0695 0078	2 000,00	0,00
139-115-1-10	Ankowski - lokata	36 8454 1053 4001 0011 0695 1521	1 220,32	0,00
139-125-1-10	Cieśla Bernard-lokata	28 8454 1053 4001 0011 0695 0016	25,60	0,00
139-127-1-10	Cipcer Emilia-lokata	98 8454 1053 4001 0011 0695 0017	829,47	0,00
139-173-1-10	Krawczyk Piotr-lokata	69 8454 1053 4001 0011 0695 0054	21,38	0,00
139-231-1-10	Szlezak Józef-lokata	47 8454 1053 4001 0011 0695 0062	21,38	0,00
139-241-1-10	Weirniński Ryszard-lokata	09 8454 1053 4001 0011 0695 1522	36,61	0,00
139-246-1-10	Woroch Mirosław-lokata	64 8454 1053 4001 0011 0695 0047	1 887,38	0,00
139-254-1-10	lokata GANSENWINKEL	79 8454 1053 4001 0011 0695 1523	16 675,20	0,00
139-255-1-10	lokata terminowa PSOFIX	16 8454 1053 4001 0011 0695 1493	4 499,59	0,00
139-257-1-10	BUDREM lokata bankowa	97 8454 1053 4001 0011 0695 1490	4 499,12	0,00
139-257-1-10	BUDREM lokata bankowa	43 8454 1053 4001 0011 0695 1492	22 015,39	0,00
RAZEM:			60 217,02	0,00

Potwierdzenie utrzymania lokaty:

.....
 WYKAZA W GOSPODARSTWACH

Dudziński
M. Szwed

URZĄD GMINY ORNONTOWICE
 ul. Zwycięstwa 26a
 43-178 ORNONTOWICE
 tel. 23-55-320
 Identyfikator 271505454

Sponsorstwa: Przyjacieł

Za zgodność odpisu
 z oryginałem

Ornontowice, dnia 16.01.2016 r.

SKARBNIK
 GMINY ORNONTOWICE
Wojciech
 Cetina Nowak



Ornontowice, dnia 20 kwietnia 2016 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

**Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy
Kierownik Wydziału
Finansowego i Budżetu**


**Pani
Marta Wojtyczka
Podinspektor ww. Wydziału**

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnego wyjaśnienia w sprawie: *różnic wynikających z ewidencji księgowej jednostki/urzędu konta 139 – „Inne rachunki bankowe”, a potwierdzaniami sald rachunków bankowych za lata 2013 – 2015.*

Nawiązując do odpowiedzi z dnia 13 kwietnia 2016 r., proszę o wskazanie w jakim dniu /proszę o wskazanie dokładnej daty/ zostały podpisane przez Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach zestawienia lokat utrzymanych do dnia 31 grudnia: 2013 r., 2014 r., 2015 r. sporządzonych przez p. Martę Wojtyczkę – Podinspektora Wydziału Finansowego i Budżetu?

Mając powyższe na uwadze, proszę o ustosunkowanie się do wszystkich zestawień lokat sporządzonych w danym roku, podpisanych przez ww. Bank.

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach w **terminie** do dnia 21 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Hammerlik



Ornontowice, dnia 20.04.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

Sprawa: WWO.1710.00002.2016

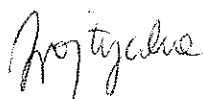
Pismo: WWFIB.ZD.00028.2016

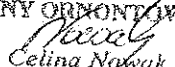
**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik**


W odpowiedzi na pismo z dnia 20 kwietnia 2016 r. wyjaśniam, że zestawienie lokat utrzymanych do dnia:

- 31 grudnia 2013 r. było sporządzone i uzgodnione z bankiem w styczniu 2014 r.
- 31 grudnia 2014 r. było sporządzone i uzgodnione z bankiem w styczniu 2015 r.
- 31 grudnia 2015 r. było sporządzone i uzgodnione z bankiem w styczniu 2016 r.

Powyższe zestawienia zostały uzupełnione o pieczętki i podpisy pracowników Orzesko-Knurowskiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Knurowie oddział w Ornontowicach w czasie trwania kontroli w dniu 12 kwietnia 2016 r.



SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE

Celina Nawak

 20.04.2016r.



Ornontowice, dnia 7 kwietnia 2016 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

**Pan
Kazimierz Adamczyk
Wójt Gminy Ornontowice**

**Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy**

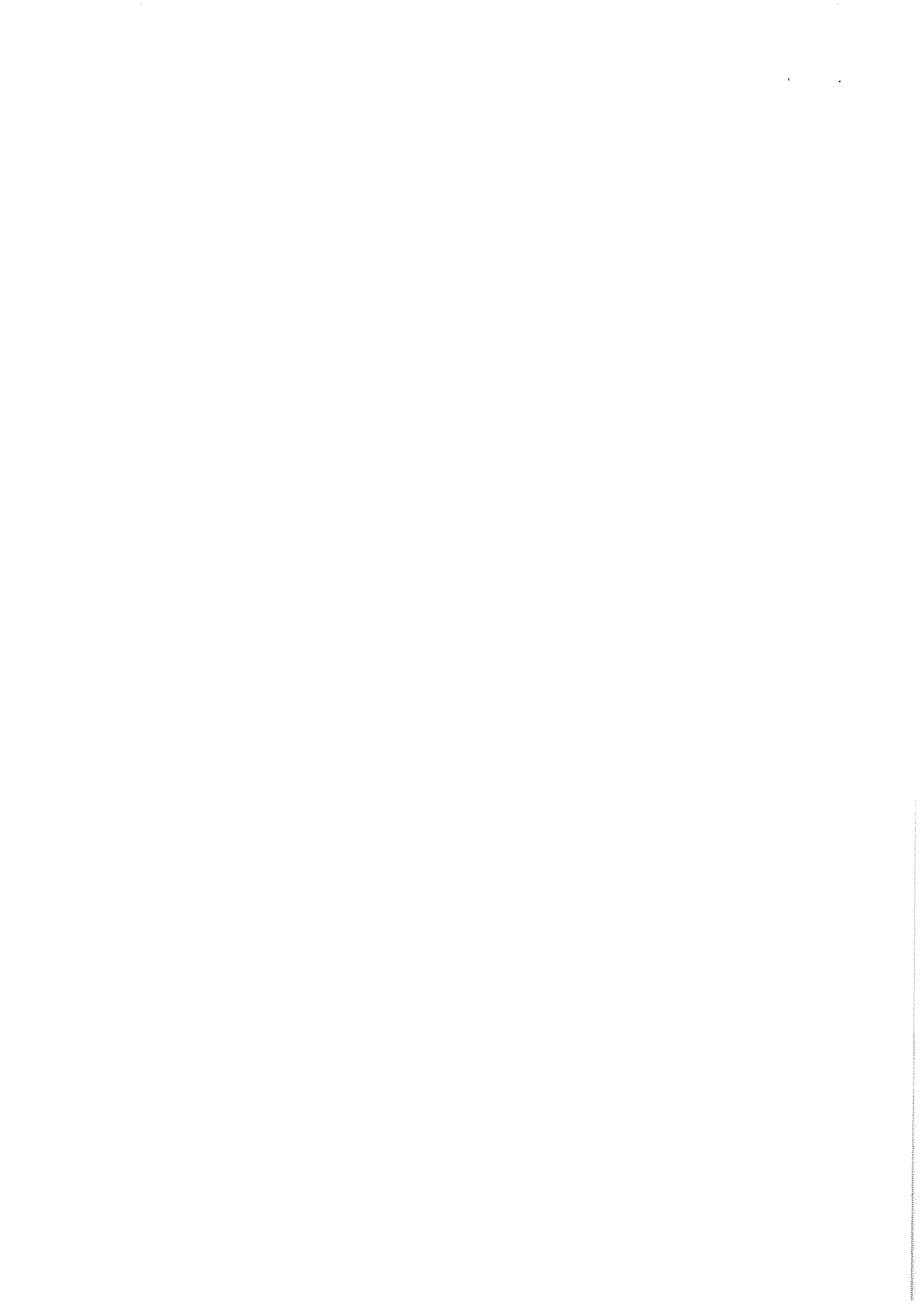
Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie *pisemnego wyjaśnienia w sprawie : bilansu z wykonania budżetu Gminy Ornontowice sporządzonego na dzień: 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. oraz 31 grudnia 2014 r.*

1). Jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały, że w bilansach z wykonania budżetu Gminy Ornontowice za lata 2012-2014 w pozycji I.1.2 „Zobowiązania długoterminowe” (powyżej 12 miesięcy) wykazano również zobowiązania krótkoterminowe - do 12 miesięcy (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym)?

2). Proszę o wskazanie z imienia, nazwiska i stanowiska pracy, pracownika odpowiedzialnego, któremu powierzono zadania w zakresie przygotowania danych do bilansu z tytułu zobowiązań krótko i długoterminowych oraz zobowiązanie go do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach w **terminie** do dnia 11 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Adamczyk
mgr



Ornontowice, dnia 07.04.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

WWO.1710.00002.2016

WWFiB.ZD.00023.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Inspektor d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik**

W odpowiedzi na pismo z dnia 7 kwietnia 2016 r. dot. bilansu Budżetu Gminy Ornontowice sporządzonym na dzień : 31.12.2012 r. , 31.12.2013r. oraz 31.12.2014r. wyjaśniam, iż:

1) W bilansach Budżetu Gminy Ornontowice za lata 2012-2014 w poz. I.1.2 „Zobowiązania długoterminowe” wykazywano wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu wraz z należnymi odsetkami. Kierowano się przesłankami, iż zobowiązania długoterminowe to zobowiązania o terminie zapadalności powyżej roku tj. min. kredyty i pożyczki długoterminowe, których spłata przypada w terminie dłuższym niż 12 miesięcy.

W związku z powyższym błędnie zaklasyfikowano całość zadłużenia w pozycji I.1.2. bilansu.

2) Osoba odpowiedzialna za sporządzenie bilansu :

- w roku 2012 – była Pani Aleksandra Sewerin (Zastępca Wydziału Finansowego i Budżetu)
- w roku 2013 i 2014 – była Pani Anna Gryń-Piontek (Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetu) oraz Pani Izabella Szostok (Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetu)

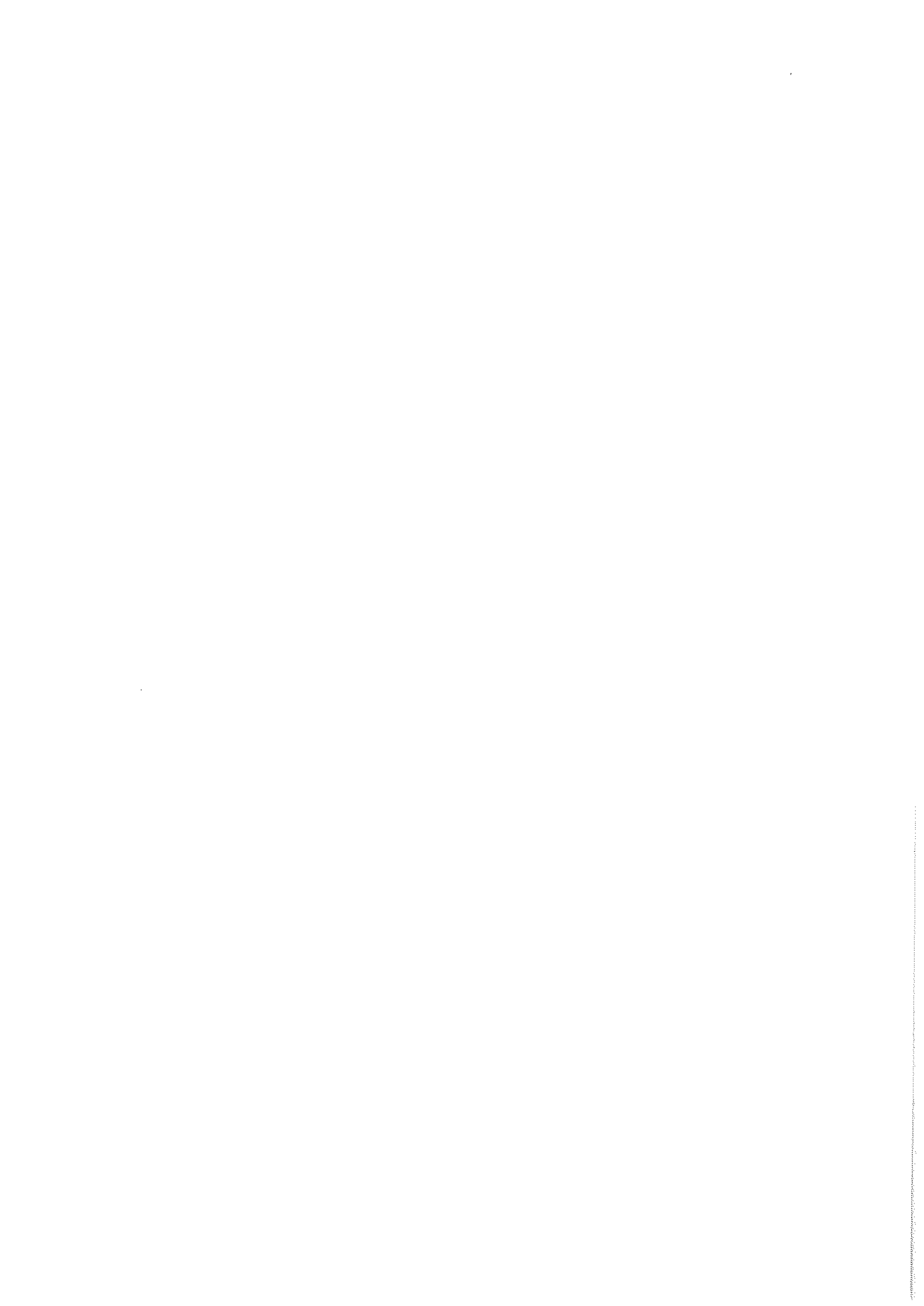
SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
Celina Nowak
Celina Nowak

Wzrost
Kazimierz Książczyk
Kazimierz Książczyk

Wzrost

Anna Gryń-Piontek

Izabella Szostok



Ornontowice, dnia 5 kwietnia 2016 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy
Kierownik Wydziału
Finansowego i Budżetu
Pani
Aleksandra Sewerin –
Zastępca Kierownika
ww. Wydziału

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnego wyjaśnienia w sprawie: bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

1). Proszę o wyjaśnienie różnic na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy a bilansem jednostki budżetowej Urząd Gminy Ornontowice, sporządzonym w dniu 27 stycznia 2016 r.?

Powyższe stwierdzono w przypadku bilansu jednostki budżetowej w następujących nw. pozycjach po stronie AKTYWA (dotyczy stanu na koniec roku):

- w poz. B.III.1 Środki pieniężne w kasie wykazano kwotę 326,61 zł natomiast konto 101 „Kasa” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł.
- w poz. B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo po stronie Wn: w kwocie 326,61 zł oraz w kwocie 1.246.692,01 zł. Łącznie 1.247.018,62 zł.
- w poz. B.II.1.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 5.351.459,56 zł, natomiast:
 - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 4.755.163,81 zł oraz w kwocie 646,04 zł;
 - konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 29.444,79 zł;
 - konto 290 „Opisy aktualizujące należności” na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 680.487,09 zł.

2). Proszę o wskazanie z imienia, nazwiska i stanowiska pracy, pracownika odpowiedzialnego, któremu powierzono zadania w zakresie przygotowania danych do bilansu z tytułu należności oraz zobowiązanie go do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach w **terminie** do dnia 8 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Hammerlik

Ornontowice, dnia 06.04.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

WWO.1710.00002.2016
WWFiB.ZD.00022.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**
Inspektor d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik

W odpowiedzi na pismo z dnia 5 kwietnia 2016 r. dot. różnic wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Gminy, a bilansem jednostki Urzędu Gminy Ornontowice sporządzonym w dniu 27 stycznia 2016 r. wyjaśniam, iż:

1. W poz. B.III.1 „Środki pieniężne w kasie” mylnie wykazano kwotę 326,61 zł. Kwota ta powinna być wpisana w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług”. Powyższa pomyłka była spowodowana niedopatrzaniem pracownika i zostanie niezwłocznie skorygowana.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłowe naniesienie kwot na bilans jednostki jest Pani Izabela Szostok (Inspektor).

2. W poz. B.II.4. „Pozostałe należności” ujęto:

- wszystkie salda kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w łącznej kwocie 4.104.767,55 zł.

- wszystkie salda kont 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w łącznej kwocie 29.444,79 zł

- wszystkie salda kont 290 „Odpisy aktualizujące należności” w łącznej kwocie 680.487,09 zł.

- saldo Wn konta 201 (wydruk w załączeniu) w kwocie 1.246.692,01 zł. prowadzonego dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską pn. „Rewitalizacja obiektu – Park Gminny w Ornontowicach”. Kwota ta stanowi:

- karę umowną zgodnie z paragrafem 10 ust. 1 pkt 1 ppkt b umowy wystawioną za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 20% wynagrodzenia brutto (wystawiona nota obciążeniowa) w wysokości 516.108,00 zł.

- odszkodowanie odpowiadające szkodzi poniesionej przez Gminę Ornontowice z uwagi na konieczność udzielenia nowego zamówienia na zrealizowanie pozostałych prac wchodzących w skład Inwestycji, które nie zostały wykonane z winy wykonawcy w ramach zawartej w niej umowy w wysokości 730.584,01 zł.

Kwotę 1.246.692,01 zł ujęto w pozycji „Pozostałe należności” tj. B.II.4, ponieważ naszym zdaniem odszkodowanie i kara umowna nie stanowią „Należności z tytułu dostaw i usług” tj. poz. B.II.1. i należy je uznać jako pozostałe należności.

Pracownikiem odpowiedzialnym za księgowanie projektu współfinansowanego przez Unię Europejską pn. „Rewitalizacja obiektu – Park Gminny w Ornontowicach” jest Pani Anna Gryń-Piontek (Inspektor).

Anna Gryń-Piontek
Izabela Szostok

SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
Nawal
Celina Nowak

Wzrost
Adamczyk
Krzysztof Adamczyk

Kartoteka

Konta od: 411-0004-0000-0000-1 Wzorzec: BRAK Dokumenty: Wszystkie Rodzaj kartoteki: Obroty roczne Waluta: PLN Księga na rok: 2015 Sporządzony dnia: 07-04-2016 08:09:39
 Konta do: 411-0004-0000-0000-1 Sortowanie: wg numeru Pozycje: Bilansowe Dodatk. inform.: Data systemu Feliks: 01-01-2016 Przez: ANIA GRYŃ - PIONTEK (ANIA)
 Data dok. Oznac. dowodu Konto przec. Kwota Wn Kwota Ma (PLN) Treść pozycji S. Rozrachu.

AXEL - kara							
201-0004-90095-0580-1-62:		AXEL - kara				(4)	
02-09-2015	PK nota	760-90095-0580-1-62	516 108,00	0,00	nota obciążeniowa	26/2015	
	-Obroty miesiąca 9		516 108,00	0,00			
	-Obroty na koniec miesiąca 9		516 108,00	0,00			
	Saldo na koniec miesiąca 9		516 108,00	0,00			
08-12-2015	PK korekta kary i odszko	760-90095-0580-1-62	-314 268,45	0,00	korekta kary		PK
08-12-2015	PK korekta kary i odszko	760-90095-0580-1-62	730 584,01	0,00	odszkodowanie		PK
31-12-2015	PK mylnego księgowania	760-90095-0580-1-62	314 268,45	0,00	korekta		PK
	-Obroty miesiąca 12		730 584,01	0,00			
	-Obroty na koniec miesiąca 12		1 246 692,01	0,00			
	Saldo na koniec miesiąca 12		1 246 692,01	0,00			
Obroty bieżące							
RAZEM			1 246 692,01	0,00			
*** SALDO			1 246 692,01	0,00			

Suma z przeniesienia		0,00	0,00
Suma strony 1 z 1		1 246 692,01	0,00
RAZEM		1 246 692,01	0,00

System YUIMA Feliks 2.3.2.0107, Liczba kont w planie kont: 11304, Liczba zapisów w księdze: 30933, Licencja dla „Urząd Gminy Ornontowice”



Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy
Ornontowice

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnego wyjaśnienia **w sprawie kart kontowych podatników.**

Zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm. i następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

W myśl postanowień § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm.), konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

1. W związku z powyższym proszę o wyjaśnienie na jakiej podstawie rozdzielano zobowiązania podatkowe jednego podatnika tj. przyjmowano odrębne informacje w sprawie podatku, prowadzono dwie karty kontowe oraz wydawano dwie decyzje w sprawie wymiaru podatku. Dotyczyło to podatników o numerach kart kontowych:

- 0/853 i 0/2053;
- 0/108 i 0/1736.

2. Jednocześnie proszę o wskazanie pracowników zajmujących się prowadzeniem kart kontowych tych podatników oraz zobligowanie ich do udzielenia wyjaśnień w ww. zakresie w terminie jak poniżej.

Proszę o udzielenie odpowiedzi w formie pisemnej w dwóch egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej na adres a.milo@katowice.rio.gov.pl do dnia 21 kwietnia 2016 r.

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Alina Milo

Ornontowice, dnia 20.04.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

WWO.1710.00002.2016
WWFiB.ZD.00029.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Inspektor d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Alina Milo**

1. W odpowiedzi na punkt pierwszy pisma z dnia 18 kwietnia 2016 r. wyjaśniam, iż nastąpiło niedopatrzenie, w skutek czego dla jednego podatnika istnieją dwa konta podatkowe, a co za tym idzie dwie karty kontowe i wydano dwie decyzje podatkowe.

Podatnicy, w stosunku do których nastąpiło niedopatrzenie są osobami, które były podatnikami już w momencie wprowadzenia pierwszej wersji programu podatkowego tj. w 2001 roku. W tamtym okresie podatnicy posiadali nieruchomości, które były ujęte (dla każdego) na jednym koncie podatkowym. Są to odpowiednio nr ewidencyjne 0/853 oraz 0/108.

Podatnik posiadający konto podatkowe o nr ew. 0/853 znacznie później zakupił grunty rolne w innej części Ornontowic. Grunt te docelowo miały również służyć działalności gospodarczej ale o innym charakterze, niż działalność gospodarcza prowadzona dotychczas. Pracownik wydziału finansowego – podatki (na prośbę właściciela) założył nowe konto podatkowe (0/2053) dla tego samego podatnika kierując się tym, że jest to inna nieruchomość (znajdująca się w innej części Ornontowic), na której prowadzona jest działalność gospodarcza o innym charakterze niż dotychczas prowadzona przez właściciela. Pracownik tworząc nowe konto podatkowe nieумыślnie naruszył przepisy, działając zgodnie z wolą podatnika i właściciela tej nieruchomości.

Natomiast podatnik posiadający konto podatkowe o nr ew. 0/108 zawarł umowę dzierżawy nieruchomości. Pracownik wydziału finansowego – podatki założył nowe konto podatkowe (0/1736) dla nowej nieruchomości, ponieważ nieruchomość ta nie była własnością podatnika, a jedynie dzierżawą. W 2006 roku został zawarty akt notarialny na podstawie którego dzierżawcy stali się właścicielami nieruchomości i pozostali na tym koncie podatkowym. W związku z powyższym cała ta sytuacja doprowadziła do tego, że podatnik ten posiada dwie karty kontowe i otrzymuje dwie decyzje podatkowe dla każdej nieruchomości oddzielnie.

W związku z zaistniałą sytuacją zostaną podjęte działania w celu usunięcia nieprawidłowości.

2. W odpowiedzi na punkt drugi w/w pisma, informuję iż osobami zajmującymi się prowadzeniem kart kontowych podatników są: inspektor Renata Profaska oraz inspektor Aneta Wojak.

Renata Profaska
Aneta Wojak

SKARBNIA
GMINY ORNONTOWICE
Celina Nowak
Celina Nowak

Alina Milo 20.04.2016.



Ornontowice, dnia 19 kwietnia 2016 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

**Pan
Kazimierz Adamczyk
Wójt Gminy Ornontowice**

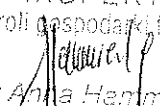
Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie *pisemnego wyjaśnienia w sprawie: przyznania wynagrodzenia dla p. Michała Adamczyka*

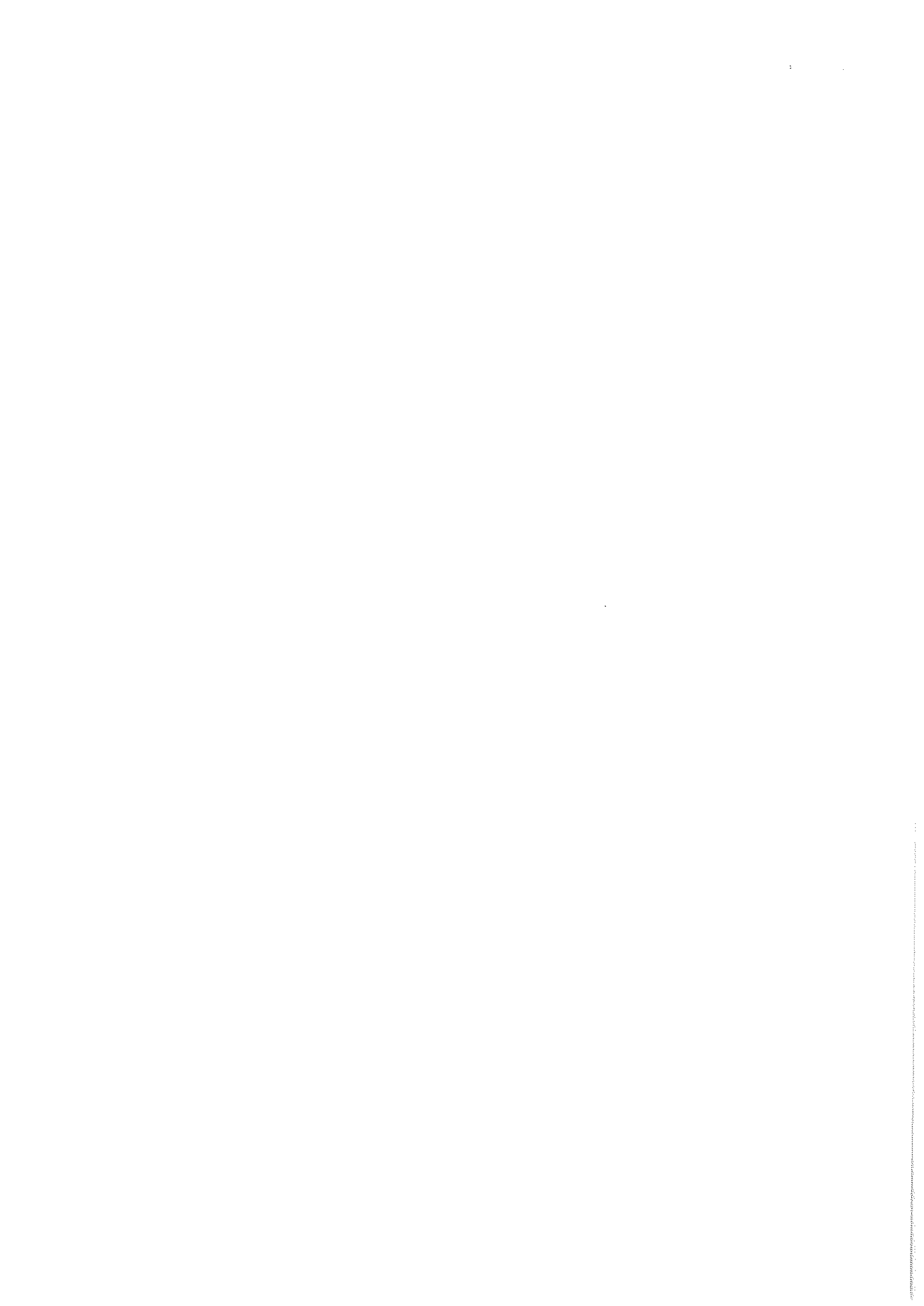
1). Na jakiej podstawie prawnej i faktycznej przyznano p. Michałowi Adamczykowi zatrudnionemu na ½ etatu na stanowisku Asystenta, wynagrodzenie zasadnicze wg XXII kat. zaszeregowania w kwocie 2.700,00 zł (1/2 z 5.400,00 zł) w dniu 7 kwietnia 2015 r., skoro na wyżej wskazany dzień, Regulamin Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, wprowadzony zarządzeniem Nr 0152/09/09 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 6 maja 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice Nr 120/15/2011 z dnia 21 lipca 2011 r., Nr 120/23/2011 z dnia 24 listopada 2011 r., 120/13/2012 z dnia 11 maja 2012 r., nie przewidywał ww. stanowiska, a XXII kategoria zaszeregowania przewidywała maksymalną kwotę 5.000,00 zł.

Nadmienić należy, iż z dniem 17 kwietnia 2015 r. wprowadzono zmiany do ww. regulaminu wynagradzania na mocy zarządzenia Nr 120/20/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r. Wójta Gminy Ornontowice w zakresie stanowiska, gdzie dodano stanowisko Asystenta oraz w XXII kategorii zaszeregowania wprowadzono zmianę maksymalnej kwoty, tj.: 5.500,00 zł.

2). Proszę o wskazanie z imienia, nazwiska i stanowiska pracy, pracownika odpowiedzialnego, któremu powierzono zadania w zakresie przygotowania projektu pism/angaży w zakresie wynagrodzeń oraz zobowiązanie go do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Proszę o złożenie wyjaśnień **w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach w terminie do dnia 21 kwietnia 2016 r.** na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Aneta Hammerlik



URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE
tel. 23-55-320
Identyfikator 271505454

Ornontowice, dnia 19.04.2016 r.

Sprawa: WWO.1710.00002.2016.JA13
Pismo: WWO.ZD.00217.2016

Dostarczono osobiście
**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Dotyczy: Wyjaśnienia w sprawie: przyznania wynagrodzenia dla p. Michała Adamczyk

Ad. 1

Pan Michał Adamczyk został zatrudniony na stanowisku Asystenta w dniu 07 kwietnia 2015 roku, na warunkach jak w umowie o pracę. W związku z faktem iż w załączniku nr 1 i nr 2 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy na dzień 7 kwietnia 2015 roku nie było stanowiska Asystenta, stanowisko to zostało wprowadzone na mocy Zarządzenia Nr 120/20/2015 Wójta Gminy Ornontowice, z tego samego dnia tj. z 07 kwietnia 2015 roku. W wyniku pisarskiej pomyłki nastąpiło przekłamanie i wprowadzono do Zarządzenia datę zamiast 07 kwietnia - datę 17 kwietnia. Pomimo weryfikacji Sekretarza Gminy, która przygotowywała projekt niniejszego Zarządzenia oraz mnie jako wydającego niniejsze Zarządzenie nie zauważono oczywistej pomyłki.

Ad. 2

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie projektu przedmiotowego Zarządzenia jest Sekretarz Gminy – Pani Joanna Jeleń

Z poważaniem


Kazimierz Adamczyk



URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
13-178 ORNONTOWICE
tel. 23-55-320
identyfikator 271505454

Ornontowice, dnia 20.04.2016 r.

Sprawa: **WWO.1710.00002.2016.JA13**

Pismo: WWO.ZD.00222.2016

Dostarczono osobiście

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Dotyczy: Wyjaśnienia w sprawie: przyznania wynagrodzenia dla p. Michała Adamczyk

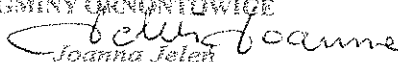
Ad. 1

Pan Michał Adamczyk został zatrudniony na stanowisku Asystenta w dniu 07 kwietnia 2015 roku, na warunkach jak w umowie o pracę. W związku z faktem iż w załączniku nr 1 i nr 2 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy na dzień 7 kwietnia 2015 roku nie było stanowiska Asystenta, stanowisko to zostało wprowadzone na mocy Zarządzenia Nr 120/20/2015 Wójta Gminy Ornontowice, z tego samego dnia tj. z 07 kwietnia 2015 roku. W wyniku pisarskiej pomyłki nastąpiło przekłamanie i bezwiednie wprowadziłam do Zarządzenia datę zamiast 07 kwietnia datę 17 kwietnia. Fakt zaistniałej pomyłki następnie przeoczyłam i Zarządzenie z błędną datą przekazałam Panu Wójtowi celem podpisania.

Ad. 2

Jak wskazano wyżej pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie projektu przedmiotowego Zarządzenia jest Sekretarz Gminy – Joanna Jeleń

Z poważaniem

SEKRETARZ
GMINY ORNONTOWICE

Joanna Jeleń

Ornontowice, dnia 15 kwietnia 2016 r.

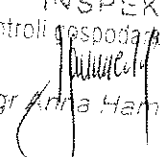
**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

**Pan
Kazimierz Adameczyk
Wójt Gminy Ornontowice**

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie *pisemnego wyjaśnienia w sprawie: przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w 2013 r. na świadczenie usług w zakresie odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice*

*Mając na uwadze, iż w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli, nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice w 2013 r. w części X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. – „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, pkt 2.2.1. – „Opis dokonania oceny spełniania warunku” wprowadzono zapis, że „Wykonawca musi wykazać, iż w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał 2 usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych **i/lub** prowadzeniu selektywnej zbiórki odpadów (tj. odbieranie odpadów zbieranych do oddzielnych, specjalnie do tego celu przeznaczonych pojemników i/lub worków) na kwotę min. 500 000 zł brutto rocznie, proszę o wyjaśnienie, czy wykonawca aby spełnić ten warunek musiał wykazać się odbiorem odpadów komunalnych oraz prowadzeniem selektywnej zbiórki, czy też do spełnienia warunku wystarczyło wykazanie 1 z tych usług.*

Proszę o złożenie wyjaśnień **w dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach **w terminie** do dnia 18 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Hammerlik

URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE
tel. (032) 25 55 320
Identyfikator 271505454

Ornontowice, dnia 18 kwietnia 2016 r.

Sprawa: WWO.1710.00002.2016

Pismo: ZWWRiL.ZD.00058.2016

8. Dostarczone osobiście

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Dotyczy: przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w 2013 r. na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice.

Pytanie:

Mając na uwadze, iż w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice w 2013 r. w części X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. - „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, pkt. 2.2.1. - „Opis dokonywania oceny spełniania warunku” wprowadzono zapis, że „Wykonawca musi wykazać, iż w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał 2 usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych i/lub prowadzeniu selektywnej zbiórki odpadów (tj. odbieranie odpadów zbieranych do oddzielnych, specjalnie do tego celu przeznaczonych pojemników i/lub worków) na kwotę min. 500 000 zł brutto rocznie, proszę o wyjaśnienia, czy wykonawca aby spełnić ten warunek musiał wykazać się odbiorem odpadów komunalnych oraz prowadzeniem selektywnej zbiórki, czy też do spełnienia warunku wystarczyło wykazanie 1 z tych usług?

Odpowiedź:

Niniejszym informujemy, iż w przetargu nieograniczonym na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice oraz zgodnie z Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia w rozdziale X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. - „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, ppkt 2.2.1. - „Opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku”: Wykonawca, aby spełnić ten warunek musiał wykazać się 1 z w/w usług w formie dwóch referencji.

WÓJT
Kazimierz Kozłowski



Ornontowice, dnia 15 kwietnia 2016 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

**Pani
Beata Drobny
Kierownik Wydziału
Rozwoju i Inwestycji**

Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie *pisemnego wyjaśnienia w sprawie: przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w 2013 r. na świadczenie usług w zakresie odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice*

Mając na uwadze, iż w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli, nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice w 2013 r. w części X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. – „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, pkt 2.2.1. – „Opis dokonania oceny spełniania warunku” wprowadzono zapis, że „Wykonawca musi wykazać, iż w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał 2 usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych **i/lub** prowadzeniu selektywnej zbiórki odpadów (tj. odbieranie odpadów zbieranych do oddzielnych, specjalnie do tego celu przeznaczonych pojemników i/lub worków) na kwotę min. 500 000 zł brutto rocznie, proszę o wyjaśnienie, czy wykonawca aby spełnić ten warunek musiał wykazać się odbiorem odpadów komunalnych oraz prowadzeniem selektywnej zbiórki, czy też do spełnienia warunku wystarczyło wykazanie 1 z tych usług.

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach w **terminie** do dnia 18 kwietnia 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.hammerlik@katowice.rio.gov.pl)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik



URZĄD GMINY ORNONTOWICE
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 ORNONTOWICE
tel. (032) 23 55 320
Identyfikator 271505454

Ornontowice, dnia 18 kwietnia 2016 r.

Sprawa: WWO.1710.00002.2016

Pismo: ZWWRil.ZD.00057.2016

8. Dostarczone osobiście

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Dotyczy: przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w 2013 r. na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice.

Pytanie:

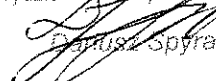
Mając na uwadze, iż w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice w 2013 r. w części X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. - „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, pkt. 2.2.1. - „Opis dokonywania oceny spełniania warunku” wprowadzono zapis, że „Wykonawca musi wykazać, iż w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał 2 usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych i/lub prowadzeniu selektywnej zbiórki odpadów (tj. odbieranie odpadów zbieranych do oddzielnych, specjalnie do tego celu przeznaczonych pojemników i/lub worków) na kwotę min. 500 000 zł brutto rocznie, proszę o wyjaśnienia, czy wykonawca aby spełnić ten warunek musiał wykazać się odbiorem odpadów komunalnych oraz prowadzeniem selektywnej zbiórki, czy też do spełnienia warunku wystarczyło wykazanie 1 z tych usług?

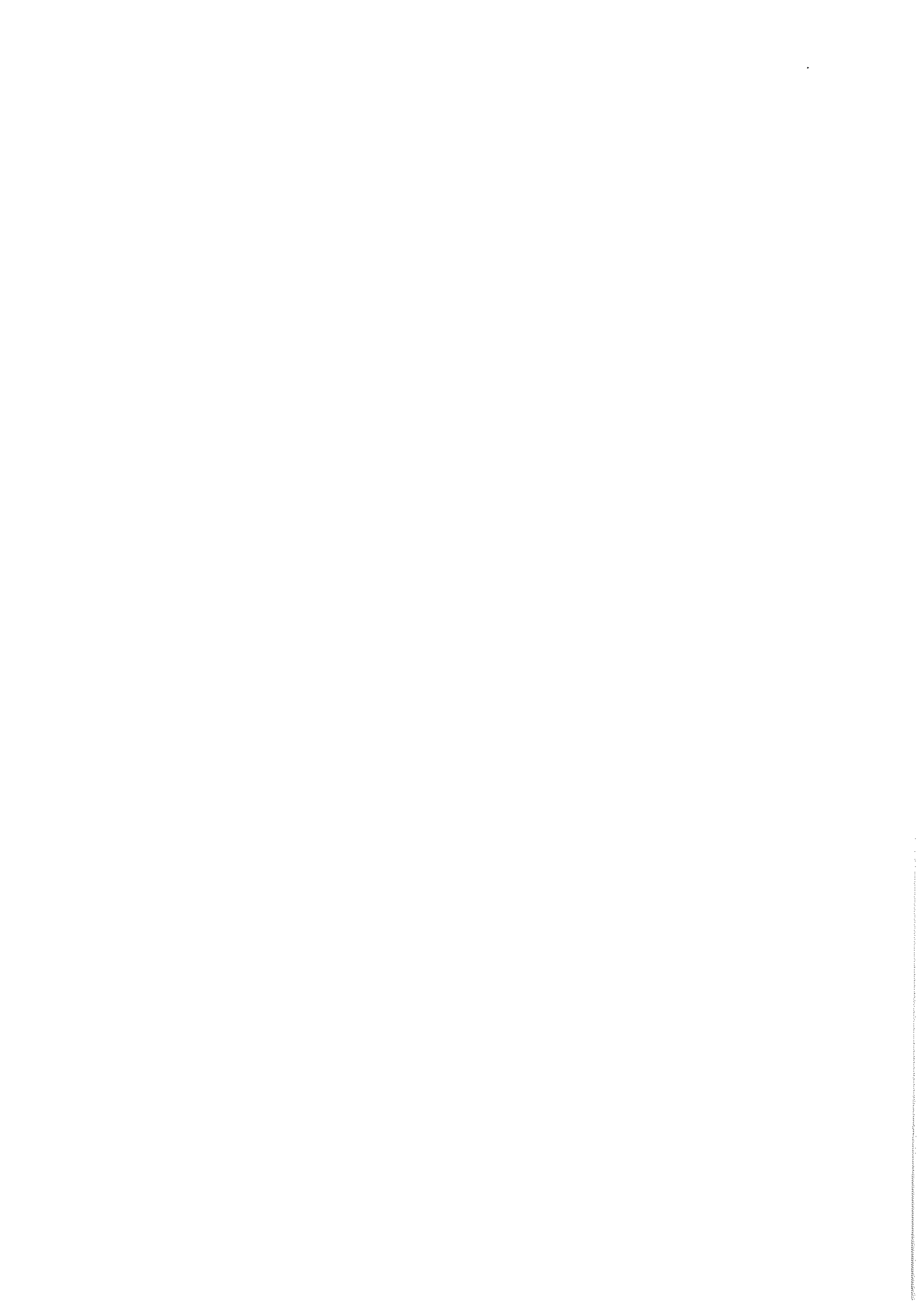
Odpowiedź:

Niniejszym informujemy, iż w przetargu nieograniczonym na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice oraz zgodnie z Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia w rozdziale X „Warunki udziału w postępowaniu” w pkt 2.2. - „Posiadania wiedzy i doświadczenia”, ppkt 2.2.1. - „Opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku”: Wykonawca, aby spełnić ten warunek musiał wykazać się 1 z w/w usług w formie dwóch referencji.

W związku z nieobecnością Kierownika Wydziału Rozwoju i Inwestycji (L-4do 20.04.2016r.), w zastępstwie:

Zastępca Kierownika
Wydziału Rozwoju i Inwestycji


Dariusz Spyrka



**Pani
Celina Nowak
Skarbnik Gminy
Ornontowice**

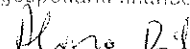
Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnej informacji **w sprawie stosowania określonych operacji finansowych.**

Proszę o informację czy w latach 2012 – 2016 Gmina Ornontowice stosowała następujące operacje finansowe:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządów (*forfaiting*),
- subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez samorzady papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (*buy-sell-back*),
- zakupu przez samorzady własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (*sell-buy-back*), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy,
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji *buy-sell-back* i *sell-buy-back*,
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- ewentualnych innych, niewymienionych niestandardowych operacji finansowych.

Proszę o udzielenie odpowiedzi w formie pisemnej w dwóch egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej (Word) na adres a.milo@katowice.rio.gov.pl do dnia 18 marca 2016 r.

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Alina Milo



Ornontowice, 16.03.2016 r.

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

Inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej
mgr Alina Milo

W odpowiedzi na pismo z dnia 15.03.2016 r. w sprawie stosowania określonych operacji finansowych informujemy, iż w latach 2012-2016 Gmina Ornontowice nie stosowała żadnych z poniżej wymienionych operacji finansowych:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych);
- leasingu zwrotnego nieruchomości;
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządu (forfaiting);
- subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne;
- sprzedaży przez samorządy papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back);
- zakupu przez samorządy własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy;
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back;
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek;
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych;
- ewentualnych innych, niewymienionych niestandardowych operacji finansowych.

SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
Nowak
Celina Nowak

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Ornontowice, dnia 11.04.2016 r.

**Pani
Justyna Sittek-Goj
Kierownik Wydziału Środowiska,
Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Urzędu Gminy
Ornontowice**

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie **sprzedaży nieruchomości gminnych**.

Stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu.

Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 3, pkt 4 i pkt 5 ww. rozporządzenia, protokół powinien zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów.

W związku z powyższym proszę o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Dlaczego w protokołach z przeprowadzonych przetargów (zarówno negatywnych, jak i zakończonych wyłonieniem nabywcy), nie zamieszczano informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość?

Powyższe dotyczyło protokołów z przetargów na zbycie działki nr 2494/259 z dnia: 15 grudnia 2015 r. i negatywnych z dnia: 21 października 2015 r.; 4 września 2015 r.; 18 marca 2015 r.; 10 września 2014 r. oraz działki nr 1751/68 z dnia: 8 września 2015 r.

2. Dlaczego w protokołach z przeprowadzonych przetargów zakończonych wyłonieniem nabywcy działki nr 2494/259 z dnia 15 grudnia 2015 r. oraz działki nr 1751/68 z dnia 8 września 2015 r., nie zamieszczano informacji o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, w sytuacji kiedy były one wymagane i składane - zgodnie z zapisami Zarządzeń Wójta Gminy w sprawie sprzedaży nieruchomości oraz ogłoszeń o przetargach?

Niezgodność z przepisami rozporządzenia miała miejsce również w protokołach sporządzanych przez p. Michała Adameczyka jako Przewodniczącego Komisji Przetargowej z przetargów na zbycie działki: nr 2494/259 z dnia 26 czerwca 2014 r.; 7 maja 2014 r.; nr 2499/259 z dnia: 26 czerwca 2014 r. wraz z aneksem z dnia 14 lipca 2014 r. oraz negatywnego z dnia: 7 maja 2014 r.; nr 2495/259 z dnia: 26 czerwca 2014 r. wraz z aneksem z dnia 14 lipca 2014 r. oraz negatywnego z dnia: 7 maja 2014 r.

Proszę o udzielenie odpowiedzi w formie pisemnej w dwóch egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej (Word) na adres a.milo@katowice.rio.gov.pl do dnia 13 kwietnia 2016 r.

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Alina Milo



Znak sprawy: WWO.1710.00002.2016.JA13
Znak dokumentu: ZWWŚPiGG.KW.00291.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Dotyczy: wyjaśnienia w sprawie sprzedaży nieruchomości.

W odpowiedzi na pytania zawarte w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 11 kwietnia 2016 roku poniżej przedstawiam wyjaśnienia w sprawie sprzedaży nieruchomości gminnych.

1.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie działki 2494/259 tj. pozytywnym z dnia 15.12.2015r. oraz negatywnych z dnia 26.06.2014r., 07.05.2014r., 10.09.2014r., 18.03.20105r., 04.09.2015r., 21.10.2015r., nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, ponieważ działka ta była wolna od obciążeń i zobowiązań. Dział III i IV księgi wieczystej KA1M00067147/3 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie dla nieruchomości w skład, której wchodziła między innymi działka 2494/259 nie zawierały żadnych wpisów.

Powyższe wyjaśnienia dotyczą również protokołów w sprawach związanych ze zbyciem działek 2499/259 i 2495/259 tj. protokołów negatywnych z dnia 07.05.2014r., i pozytywnych z dnia 26.06.2014r. wraz z aneksami z dnia 14 lipca 2014r., w których nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach. Działki te również znajdowały się w księdze wieczystej KA1M00067147/3.

W protokole z przeprowadzonego przetargu na zbycie działki 1751/68 tj. pozytywnym z dnia 08.09.2015r. nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, ponieważ działka ta była wolna od obciążeń i zobowiązań. Dział III i IV księgi wieczystej KA1M00070762/4 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie dla w/w nieruchomości nie zawierały żadnych wpisów.

2.

W protokole z dnia 15.12.2015r. w sprawie wyłonienia nabywcy dla działki 2494/259 oraz w protokole z dnia 08.09.2015r. w sprawie wyłonienia nabywcy dla działki 1751/68 nie zamieszczano informacji o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, gdyż interpretując zapisy paragrafu 10 pkt. 1 ppkt. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku domniemywano, że dotyczą one wyjaśnień i oświadczeń składanych przez uczestników przetargu (np. kupno nieruchomości na firmę, nabycie za środki pochodzące z majątku osobistego jednego z małżonków, z kredytu bankowego lub darowizny, zawarcie umowy kupna-sprzedaży w oparciu o notarialne pełnomocnictwo /rodzice-dzieci, mąż-żona, właściciel/wspólnik/, etc.) a takowe w przedmiotowych sprawach nie miały miejsca. Dlatego też składane przez uczestników przetargów (zgodnie z Zarządzeniami Wójta i ogłoszeniami) oświadczenia o zapoznaniu się z przedmiotem przetargu i regulaminem przetargu oraz o wyrażeniu zgodny na podanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, nie wpisano do protokołów.

KIEROWNIK
Wydział Środowiska, Przedsiębiorczości
i Obsługi Gruntami
Justyna Sitrak-Goj

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Ornontowice, dnia 14.04.2016 r.

Pani
Justyna Sittek-Goj
Kierownik Wydziału Środowiska,
Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Urzędu Gminy
Ornontowice

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie **dokumentów LT dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych.**

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W § 3 pkt 15 części I Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Ornontowice stanowiącej Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. zapisano, iż: „*Dowód LT służy do udokumentowania likwidacji (kasacji) środka trwałego lub odsprzedaży. (...) Dowód wystawiany jest przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi w trzech egzemplarzach na podstawie protokołu komisji likwidacyjnej jednostki powołanej przez Wójta Gminy*”. W części III Instrukcji – Schemat obiegu dokumentów wskazano dokumenty z określeniem wydziału sporządzającego i podpisującego oraz datę sporządzenia i przekazania w zakresie *stricte* likwidacji środka trwałego.

W związku z powyższym proszę o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

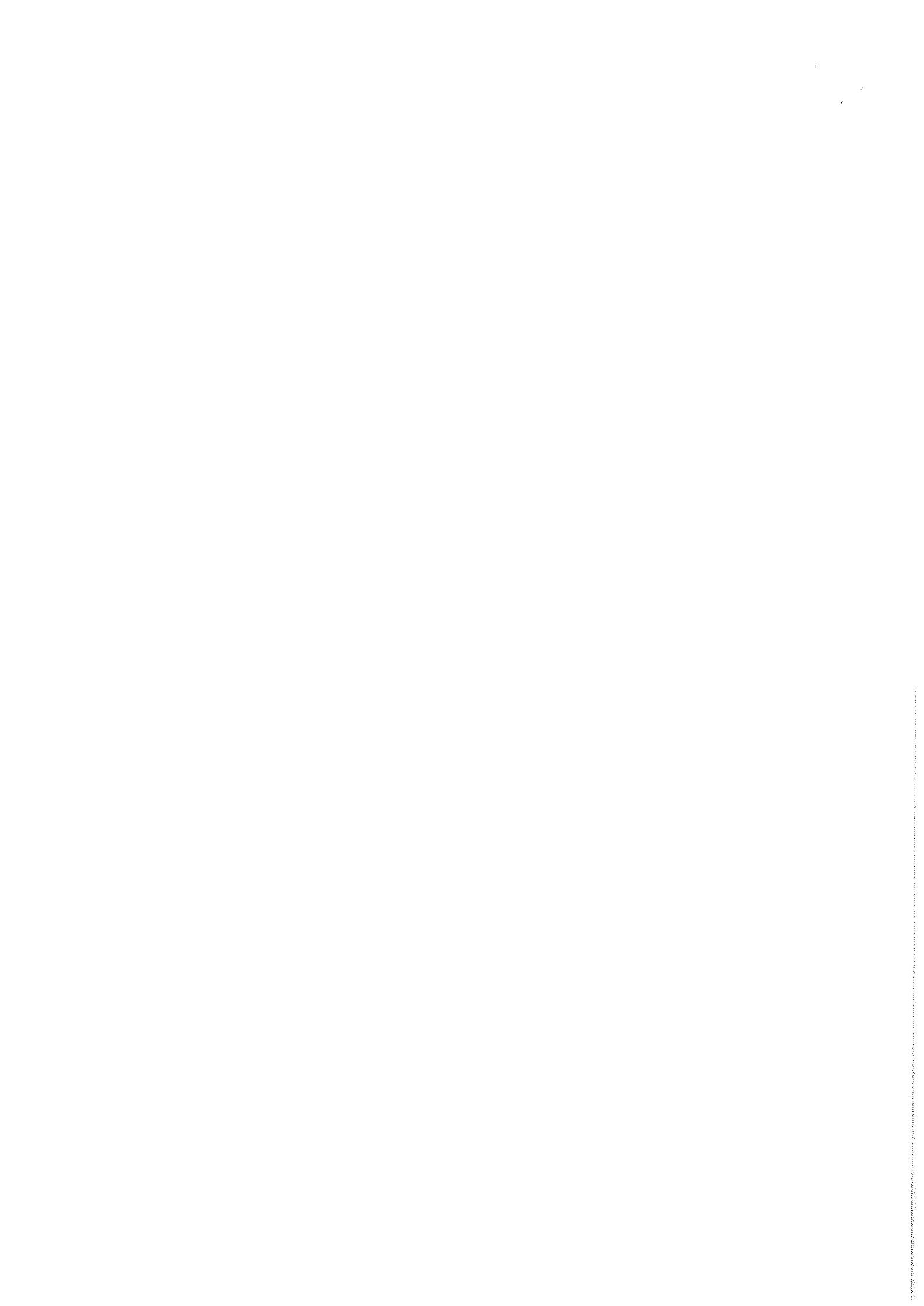
1. Na jakich zasadach przekazywano dokumenty LT związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych do Wydziału Finansowego i Budżetu?
2. Z czego wynikało opóźnienie w sporządzeniu dokumentów LT, co dotyczyło:
 - dokumentu LT nr 13/14 z dnia 13 października 2014 r. dotyczącego likwidacji środka trwałego ST/0/569/13 w związku ze sprzedażą prawa własności do działki nr 2495/259 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5282/2014 z dnia 29 lipca 2014 r.;
 - dokumentu LT nr 14/14 z dnia 13 października 2014 r. dotyczącego likwidacji środka trwałego ST/0/573/13 w związku ze sprzedażą prawa własności do działki nr 2499/259 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5275/2014 z dnia 29 lipca 2014 r.;
 - dokumentu LT nr 02/16 z dnia 8 kwietnia 2016 r. dotyczącego likwidacji środka trwałego ST/0/634/14 w związku ze sprzedażą prawa własności do działki nr 3284/12 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 218/2016 z dnia 3 lutego 2016 r.

Jednocześnie proszę o wskazanie pracowników zajmujących się sporządzaniem ww. dokumentów LT oraz zobligowanie ich do udzielenia wyjaśnień w ww. zakresie w terminie jak poniżej.

Proszę o udzielenie odpowiedzi w formie pisemnej w dwóch egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej (Word) na adres a.milo@katowice.rio.gov.pl do dnia 18 kwietnia 2016 r.

INSPEKTOR
ds. kontroli gospodarki finansowej

mgr Alina Milo



Znak sprawy: WWO.1710.00002.2016.JA13
Znak dokumentu: ZWWŚPiGG.ZD.00214.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Dotyczy: wyjaśnienia w sprawie dokumentów LT dotyczących likwidacji środków trwałych w związku ze sprzedażą nieruchomości.

W odpowiedzi na pytania zawarte w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 14 kwietnia 2016 roku poniżej przedstawiam wyjaśnienia w sprawie dokumentów LT dotyczących likwidacji środków trwałych w związku ze sprzedażą nieruchomości.

Pyt. 1

Ogólne zasady postępowania w sprawach związanych z ewidencją środków trwałych w tym ich przyjmowania, ewidencjonowania, przekazywania i likwidacji określają przyjęte Zarządzeniem Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia z dnia 29 października 2010r *Zasady (polityka) rachunkowości*. Jednakże z treści obowiązującego dokumentu nie wynika wprost w jaki sposób należy postępować w przypadku likwidacji środka trwałego, następującej w związku ze sprzedażą nieruchomości. Część III wspomnianego dokumentu wskazuje tylko sposób postępowania w przypadku fizycznej likwidacji środków trwałych (protokół z fizycznej likwidacji środka trwałego sporządzany przez komisję likwidacyjną, likwidacja środka trwałego dokonana przez komisję likwidacyjną, sporządzenie dokumentu LT w oparciu o dokumenty sporządzone przez komisję likwidacyjną i jego przekazanie do wydziału finansowego). Nie wskazuje natomiast sposobu postępowania w przypadku likwidacji środka trwałego (gruntu) po jego zbyciu ani nie określa terminu sporządzenia i przekazania dokumentu LT do wydziału finansowego.

W tut. Urzędzie, w przypadku likwidacji środka trwałego (gruntu) stosujemy niepisana zasadę tj. po otrzymaniu aktu notarialnego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego, sporządzany zostaje dokument likwidacji LT, który po podpisaniu niezwłocznie kierowany jest do wydziału finansowego celem dokonania likwidacji środka trwałego z syntetycznej ewidencji środków trwałych.

Pyt. 2

Czas przygotowania dokumentów LT (LT nr 13/14 z 13.10.2014 r. i LT nr 14/14 z 13.10.2014r.) dla likwidacji gruntów tj. działki 2495/259 (akt notarialny Repertorium A nr 5282/2014 z 29.07.2014r.) i 2499/259 (akt notarialny Repertorium A nr 5275/2014 29.07.2014r.) wynikał z nadmiaru obowiązków w danym okresie, bowiem Pani Małgorzata Konarska, która sporządza m. in. dokumenty LT w Wydziale Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami, równocześnie wykonywała zadania wynikające z jej zakresu czynności oraz kierowała pracą wydziału, uczestniczyła w spotkaniach, naradach, sesjach, itp. w ramach pełnionego za mnie tj. kierownika WŚPiGG zastępstwa. Od początku 2013 roku do 14.08.2014 roku włącznie przebywałam na zwolnieniu lekarskim, urlopie macierzyńskim i urlopie wypoczynkowym. Ponadto w okresie od 01.08.2014r. do 18.08.2014r. włącznie Pani Konarska korzystała z urlopu wypoczynkowego. Po powrocie z urlopu w pierwszej kolejności omawiała i przekazywała mi sprawy realizowane w wydziale podczas mojej długiej nieobecności. Następnie zajmowała się bieżącymi sprawami, w których należało zachować terminy oraz rozpatrywała pisma, które wpłynęły w trakcie jej urlopu. Zasady rachunkowości nie precyzują terminu w jakim należało przedmiotowe dokumenty sporządzić i przekazać do wydziału finansowego, zatem uznano, iż przygotowując LT w późniejszym terminie, nie naruszono zasad w tym zakresie.





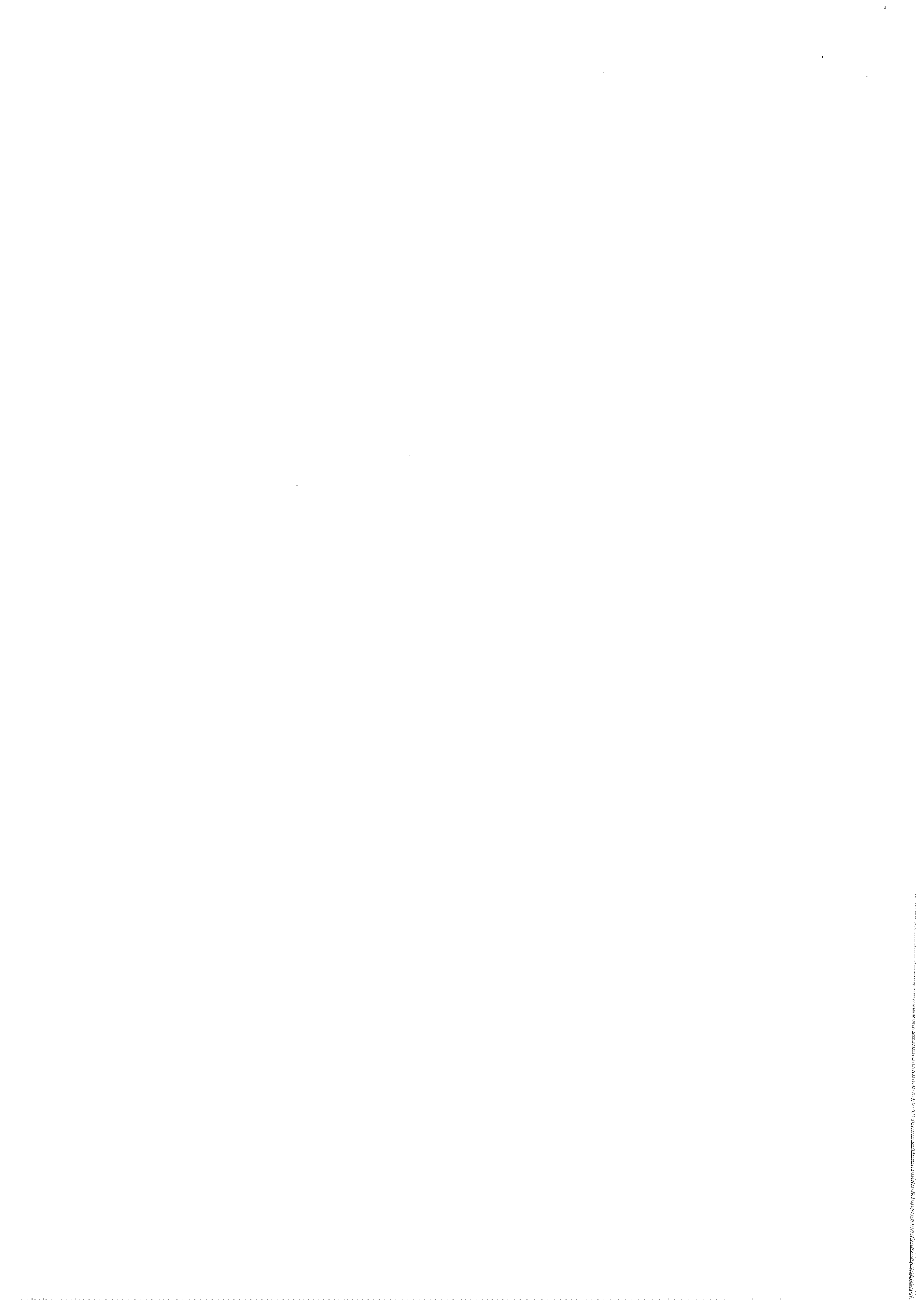
Sporządzenie dokumentu LT nr 02/16 dnia 8 kwietnia 2016 roku dotyczącego likwidacji środka trwałego w związku ze sprzedażą działki 3284/12 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 218/2016 z dnia 3 lutego 2016 roku wynikało z nieobecności pracownika odpowiedzialnego za sporządzenie dokumentu LT. Osoba odpowiedzialna tj. Małgorzata Konarska od dnia 3 lutego 2016 roku przebywała na zwolnieniu lekarskim. Osoba pełniąca zastępstwo tj. Pan Grzegorz Goik wykonywał inne, terminowe sprawy. Jak wyżej wskazano uznano, iż przygotowanie dokumentu w późniejszym terminie nie naruszy zasad rachunkowości, które nie określają terminu w jakim należy przedmiotowy dokument sporządzić i przekazać do wydziału finansowego.

Za sporządzanie dokumentów LT w Wydziale Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami zgodnie z zakresem obowiązków odpowiedzialna jest z-ca kierownika Małgorzata Konarska, natomiast w okresie kiedy Pani Konarska była nieobecna zastępstwo za nią pełnił Pan Grzegorz Goik. Wyjaśnienia pracowników w przedmiotowej sprawie są tożsame z wyjaśnieniami wyżej opisanymi co zostaje potwierdzone poniższym własnoręcznym podpisem.

KIEROWNIK
Wydział Środowiska, Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Justyna Sittek-Goj

Zastępca Kierownika
Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Małgorzata Konarska

Goik Grzegorz



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Ornontowice, dnia 15.04.2016 r.

Pani
Justyna Sittek-Goj
Kierownik Wydziału Środowiska,
Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Urzędu Gminy
Ornontowice

Pani
Małgorzata Konarska
Zastępca Kierownika Wydziału Środowiska,
Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Urzędu Gminy
Ornontowice

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie **dokumentów dotyczących komunalizacji nieruchomości Skarbu Państwa.**

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych.

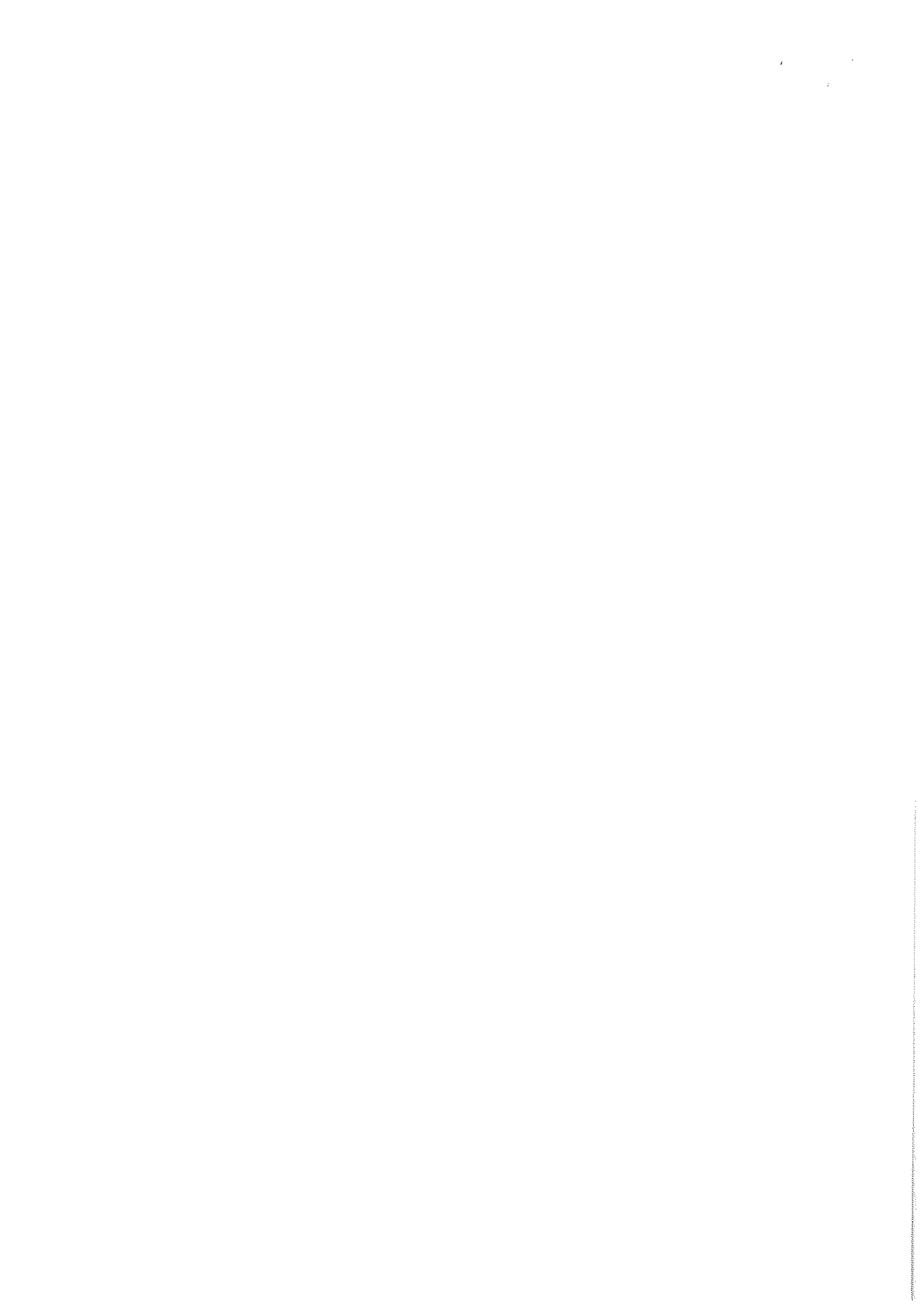
Zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W pkt 6 części III Instrukcji ewidencji środków trwałych i ich umarzenia stanowiącej Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. zapisano, iż: „*Po skompletowaniu dokumentacji i ustaleniu wartości początkowej środka trwałego (...) środki trwałe (...) ujmuje się w ewidencji analitycznej i syntetycznej w miesiącu oddania ich do użytkowania*”. Natomiast w części III Instrukcji Obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia – Schemat obiegu dokumentów wskazano dokumenty z określeniem wydziału sporządzającego i podpisującego oraz datę sporządzenia i przekazania w zakresie jedynie protokołu przyjęcia środka trwałego.

Nieruchomości, wynikające ze wskazanych decyzji Wojewody Śląskiego zaewidencjonowane zostały na koncie 011 – „Środki trwałe” pod datą:

- 30 listopada 2012 r. działka nr 499/259 na podstawie karty środka trwałego z dnia 30 listopada 2012 r. – dot. decyzji NW/XV/77103/104/11 z 17 sierpnia 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 7 września 2012 r.;

- 21 grudnia 2012 r. działki nr: 2207/22, 2208/22, 1895/22 na podstawie trzech kart środka trwałego z 21 grudnia 2012 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/513/11 z dnia 5 listopada 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 23 listopada 2012 r.;
- 5 września 2012 r. działki nr: 1731/294, 1715/294, 1707/294, 1732/294, 977/288, 979/289, 976/289, 1176/360, 758/68, 1067/99, 74, 75 na podstawie dwunastu kart środka trwałego z 21 grudnia 2012 r. – dot. postanowień: NW/XV/77233/16/08 z dnia 7 marca 2012 r. i NW/XV/77233/16/08 z dnia 20 marca 2012 r. prostujących decyzję nr AG/Gd/MK/I-8/7229/146/98/99 z dnia 14 stycznia 1999 r. Postanowienia podlegały wykonaniu odpowiednio z dniem 12 marca 2012 r. i 28 marca 2012 r.;
- 30 grudnia 2013 r. działka nr 835/146 na podstawie karty środka trwałego z dnia 30 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1323/11 z 26 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 13 grudnia 2013 r.;
- 16 grudnia 2013 r. działka nr 538/182 na podstawie karty środka trwałego z dnia 16 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1322/11 z 19 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 6 grudnia 2013 r.;
- 16 grudnia 2013 r. działki: nr 219 i nr 948/133 na podstawie dwóch kart środka trwałego z dnia 16 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1324/11 z 19 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 6 grudnia 2013 r.;
- 30 grudnia 2013 r. działka nr 506/133 na podstawie karty środka trwałego z dnia 30 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.8.2012 z 26 listopada 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 13 grudnia 2013 r.;
- 5 czerwca 2013 r. działki: nr 1770/21, nr 1772/21 i nr 1936/359 na podstawie trzech kart środka trwałego z dnia 5 czerwca 2013 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/353/11 z 6 maja 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 24 maja 2013 r.;
- 16 grudnia 2013 r. działka nr 477/72 na podstawie karty środka trwałego z dnia 16 grudnia 2013 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.186.2012 z 30 września 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 17 października 2013 r.;
- 4 lipca 2014 r. działka nr 2420/220 na podstawie karty środka trwałego z dnia 4 lipca 2014 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/1320/11 z 2 maja 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 21 maja 2014 r.;
- 10 grudnia 2014 r. działka nr 1734/352 na podstawie karty środka trwałego z dnia 10 grudnia 2014 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.184.2012 z 20 października 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 7 listopada 2014 r.;
- 10 grudnia 2014 r. działka nr 974/41 na podstawie karty środka trwałego z dnia 10 grudnia 2014 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.97.2012 z 4 listopada 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 24 listopada 2014 r.;
- 3 czerwca 2014 r. działka nr 7 na podstawie karty środka trwałego i dowodu OT z dnia 3 czerwca 2014 r. – dot. decyzji NWXV.7510.1.229.2012 z 4 marca 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 21 marca 2014 r.;
- 4 lipca 2014 r. działka nr 596/40 na podstawie karty środka trwałego z dnia 4 lipca 2014 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.185.2012 z 22 kwietnia 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 13 maja 2014 r.;
- 4 lipca 2014 r. działka nr 1751/68 na podstawie karty środka trwałego z dnia 4 lipca 2014 r. – dot. decyzji NW/IIIa/77230/84/10 z 30 kwietnia 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 20 maja 2014 r.;
- 24 marca 2014 r. działka nr 1103/90 na podstawie karty środka trwałego z dnia 24 marca 2014 r. – dot. decyzji NWXV.7532.1.7.2012 z 20 grudnia 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 14 stycznia 2014 r.;
- 17 lutego 2015 r. działka nr 1773/21 na podstawie karty środka trwałego z dnia 17 lutego 2015 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/113/11 z 23 października 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 12 listopada 2014 r.;



- 30 września 2015 r. działka nr 1608/283 na podstawie karty środka trwałego i dowodu OT z dnia 29 września 2015 r. – dot. decyzji NW/XV/77230/827/10 z 17 lipca 2015 r., która stała się ostateczna z dniem 6 sierpnia 2015 r.;

Mając powyższe na uwadze, proszę o wyjaśnienie:

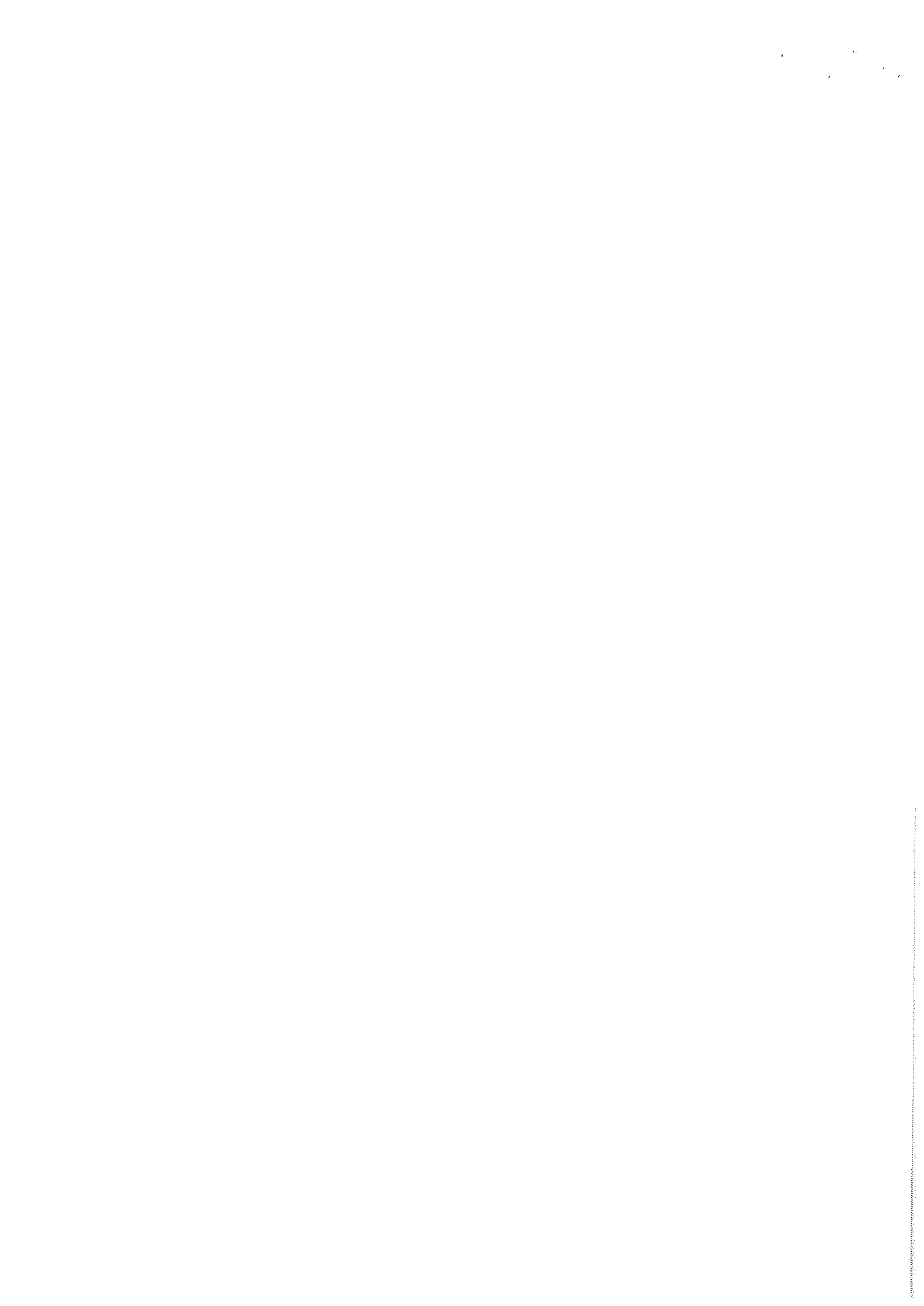
1. W oparciu o jakie przepisy wewnętrzne (zasady) działa Wydział, sporządzając a następnie przekazując do Wydziału Finansowego i Budżetu karty środka trwałego oraz dowody OT związane z nabyciem przez Gminę mienia w drodze komunalizacji?
2. Jaka była przyczyna sporządzenia, a następnie przekazania do Wydziału Finansowego i Budżetu przedmiotowych dokumentów w terminie uniemożliwiającym zaewidencjonowanie zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe – Grunt”, mając na uwadze przepisy ww. ustawy o rachunkowości w związku z postanowieniami 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. Nr 128, poz. 861z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289), jak i postanowień zakładowego planu kont - w zakresie zasad funkcjonowania konta 011 – Środki trwałe.

Proszę o udzielenie odpowiedzi w formie pisemnej w dwóch egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej (Word) na adres a.milo@katowice.rio.gov.pl do dnia 19 kwietnia 2016 r.

INSPEKTOR
z/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Alina Milo

15.04.16

Znak sprawy: WWO.1710.00002.2016.JA13
Znak dokumentu: ZWWŚPiGG.ZD.00217.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Dotyczy: wyjaśnienia w sprawie komunalizacji.

W odpowiedzi na pytania zawarte w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 kwietnia 2016 roku poniżej przedstawiamy wyjaśnienia w sprawie ewidencjonowania środków trwałych na podstawie dokumentów komunalizacyjnych.

Pyt. 1

Ogólne zasady postępowania w sprawach związanych z ewidencją środków trwałych w tym ich przyjmowania, ewidencjonowania, przekazywania i likwidacji określają przyjęte Zarządzeniem Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia z dnia 29 października 2010r *Zasady (polityka) rachunkowości*. Obowiązujący dokument nie precyzuje w jaki sposób należy postępować w przypadku nabycia środka trwałego, w związku z komunalizacją nieruchomości, nie określa terminu sporządzenia i przekazania zarówno dokumentu OT jak i karty środka trwałego do wydziału finansowego w celu wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych.

W Wydziale Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami praktykujemy zazwyczaj niepisaną zasadę, iż dokument OT sporządzany jest po ostatecznym zakończeniu sprawy nabycia gruntu w drodze komunalizacji tj. po uzyskaniu wpisu prawa własności w księdze wieczystej. Dokument OT stanowi podstawę do sporządzenia karty środka trwałego. Po uzyskaniu podpisów na powyższych dokumentach przekazuje się je niezwłocznie do wydziału finansowego celem wprowadzenia do syntetycznej ewidencji środków trwałych.

Punkt 6 w części III „*Instrukcji Ewidencji Środków trwałych i ich umarzania*” wskazuje, że środek trwały ujmuje się w ewidencji po ustaleniu jego wartości początkowej. Do momentu uzyskania ostatecznego wpisu własności w księdze wieczystej może się zdarzyć że Gmina poniesie dodatkowe nieprzewidziane wydatki np. zaistnieje konieczność dostarczenia dodatkowego odpłatnego dokumentu, sąd nakaze dopłatę do wniesionej opłaty sądowej, itp. Stąd też dokument OT (który określa wartość środka trwałego z uwzględnieniem wszystkich poniesionych kosztów) uznano sporządzać w większości przypadków po ostatecznym uzyskaniu wpisu własności w księdze wieczystej. Aktualna praktyka tutejszego Urzędu w zakresie komunalizacji mienia i uzyskania wpisu własności w księgach wieczystych w oparciu o prawomocne decyzje komunalizacyjne wynika z wcześniejszych doświadczeń tutejszego Urzędu związanych z odrzucaniem przez Sąd wniosków wieczysto-księgowych.

Od ww. zasad stosujemy jednak wyjątki, które dotyczą komunalizacji dokonywanej na koniec okresów sprawozdawczych, kiedy to nie było wątpliwości co do odrzucenia wniosku wieczysto-księgowego.

Pyt. 2

W związku z faktem, że „*Zasady (polityka) rachunkowości*” nie określają w jakim terminie należy sporządzić i przekazać do wydziału finansowego dokumenty OT i karty środków trwałych starano się czynić to niezwłocznie po zakończeniu sprawy tj. po uzyskaniu wpisu w księdze wieczystej. Wyjątkiem były komunalizacje dokonywane na na koniec okresów sprawozdawczych, kiedy to nie było wątpliwości co do odrzucenia wniosku wieczysto-księgowego.



Poniżej przedstawiamy informacje dotyczące terminów przygotowania dokumentów stanowiących podstawę wprowadzenia środków trwałych do ewidencji:

działka 499/259 - na podstawie decyzji ostatecznej w dniu 07.09.2012 roku, sporządzono a następnie w dniu 19.10.2012 roku złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00067147/3 w dniu 22.11.2012 roku. Zawiadomienie o dokonaniu wpisu do urzędu wpłynęło 29.11.2012 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono niezwłocznie po uzyskaniu wpisu prawa własności w księdze tj. w dniu 30.11.2012 roku;

działki 2207/22, 2208/22, 1895/22 – w dniu 26.11.2012 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 10.12.2012 roku. W dniu 28.11.2012 roku tutejszy Urząd złożył w Starostwie Powiatowym w Mikołowie wniosek o wydanie opisów i map stanowiących podstawę założenia księgi wieczystej dla skomunalizowanych działek. W dniu 19.12.2012 roku Starosta Mikołowski wydał stosowne dokumenty. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentów Starosty w dniu 21.12.2012 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00078114/3 w dniu 23.01.2013 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu złożenia wniosku wieczysto-księgowego w dniu 21.12.2012 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

Działki 1731/294, 1715/294, 1707/294, 1732/294, 977/288, 979/289, 976/289, 1176/360, 758/68, 1067/99, 74, 75 – po sprostowaniu Postanowieniami ostatecznymi w dniach 12.03.2012r. i 28.03.2012r decyzji komunalizacyjnej z dnia 14.01.1999 roku, w dniu 28.03.2012 roku tutejszy Urząd złożył w Starostwie Powiatowym w Mikołowie wniosek o wydanie opisów i map stanowiących podstawę założenia księgi wieczystej dla skomunalizowanych działek. Odbiór wnioskowanych dokumentów Starosta wyznaczył na dzień 16.04.2012r. W dniu od 15.04.2012 do 19.04.2012 roku Starosta Mikołowski wydał stosowne dokumenty. Następnie opracowano wniosek wieczysto-księgowy, który został w Sądzie złożony w dniu 18.06.2012 roku. W dniu 3.07.2012 roku Sąd dokonał wpisu własności dla większości działek objętych decyzją, o czym zawiadomił tut. Urząd 09.07.2012 roku. W dniu 04.07.2012 roku wystąpiono do Starosty z prośbą o pomoc w ustaleniu księgi wieczystej dla jednej z działek objętych decyzją tj. 758/68. W dniu 01.08.2012 roku Starosta poinformował o założeniu księgi dla działki 758/68. W dniu 20.08.2012 roku złożono kolejny wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej 23.08.2012 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 27.08.2012 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 05.09.2012 roku;

działka 835/146 - w dniu 06.12.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 23.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 15.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079485/1 w dniu 20.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 30.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 538/182 - w dniu 27.11.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 12.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi



opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 07.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079451/4 w dniu 16.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 16.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działki 219 i 948/133 - w dniu 27.11.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 12.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 07.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079452/1 w dniu 16.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 16.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 506/133 - w dniu 06.12.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 23.12.2013 roku. W dniu 16.12.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 15.01.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079484/4 w dniu 17.01.2014 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 30.12.2013 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działki 1770/21, 1772/21, 1936/359 - w dniu 27.05.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. W dniu 11.06.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 18.06.2013 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00078754/41 w dniu 22.07.2013 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 05.06.2013 roku;

działka 477/72 - w dniu 14.10.2013 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. W dniu 14.11.2013 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 26.11.2013 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079286/6 w dniu 29.11.2013 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 05.12.2013 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 16.12.2013 roku;

działka 2420/220 - w dniu 22.05.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 02.06.2014 roku. W dniu 03.06.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 16.06.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080046/2 w dniu 18.06.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 01.07.2014 roku.



Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 04.07.2014 roku;

działka 1734/352 - w dniu 06.11.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 21.11.2014 roku. W dniu 28.11.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 28.12.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080627/9 w dniu 31.12.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 14.01.2015 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 10.12.2014 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 974/41 - w dniu 20.11.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 03.12.2014 roku. W dniu 28.11.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 18.12.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080628/6 w dniu 05.01.2015 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 14.01.2015 roku. Ponieważ nie było wątpliwości co do prawidłowo przeprowadzonej komunalizacji i nie istniało ryzyko odrzucenia wniosku przez Sąd, dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono przed dniem złożenia wniosku wieczysto-księgowego tj. w dniu 10.12.2014 roku, celem wprowadzenia działek do ewidencji w danym okresie sprawozdawczym i ujęcia ich w sprawozdaniach;

działka 7 - w dniu 21.03.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 17.04.2014 roku. W dniu 16.04.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 13.05.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00074017/5 w dniu 21.05.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 29.05.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 03.06.2014 roku;

działka 596/40 - w dniu 22.05.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 30.05.2014 roku. W dniu 03.06.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 16.06.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00080047/9 w dniu 17.06.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 25.06.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 04.07.2014 roku;

działka 1751/68 - w dniu 22.05.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 05.06.2014 roku. W dniu 03.06.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 16.06.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00070762/4 w dniu 17.06.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 25.06.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu



04.07.2014 roku;

działka 1103/90 - w dniu 13.01.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 22.01.2014 roku. W dniu 21.02.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 28.02.2014 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00079627/9 w dniu 03.03.2014 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 10.03.2014 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 24.03.2014 roku;

działka 1773/21 - w dniu 20.11.2014 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. W dniu 28.11.2014 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji (potwierdzonej datą 16.12.2014 r.) i dokumentu Starosty w dniu 15.01.2015 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00063114/5 w dniu 19.01.2015 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 26.01.2015 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 17.02.2015 roku;

działka 1608/283 - w dniu 29.07.2015 roku tutejszy Urząd zwrócił się z wnioskiem do Wojewody o uprawomocnienie decyzji. Zwrot prawomocnej decyzji do tut. Urzędu nastąpił w dniu 17.08.2014 roku. W dniu 02.09.2015 roku Starosta Mikołowski wydał stanowiący podstawę założenia księgi opis i mapę. Na podstawie ostatecznej decyzji i dokumentu Starosty w dniu 17.09.2015 roku, złożono wniosek wieczysto-księgowy. Sąd dokonał wpisu prawa własności w księdze wieczystej KA1M/00081390/5 w dniu 22.09.2015 roku, o czym zawiadomił tut. Urząd 28.09.2015 roku. Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych sporządzono w dniu 30.09.2015 roku.

Zastępca Kierownika
Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Małgorzata Koniarska

KIEROWNIK
Wydział Środowiska, Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Justyna Sittler-Goj

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Ornontowice, dnia 20.04.2016 r.

**Pani
Małgorzata Konarska
Zastępca Kierownika Wydziału Środowiska,
Przedsiębiorczości
i Gospodarki Gruntami
Urzędu Gminy
Ornontowice**

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie **informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 r.**

Działka nr 1773/21 została skomunalizowana na podstawie decyzji NW/XV/77230/113/11 z 23 października 2014 r., która stała się ostateczna z dniem 12 listopada 2014 r., zaś zaksięgowana została na koncie 011 w dniu 17 lutego 2015 r.

W związku z powyższym proszę o wyjaśnienie sformułowania „nieuregulowany” użytego przy działce nr 1773/21 w zestawieniu gruntów pod ulicami informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Proszę o udzielenie odpowiedzi w formie pisemnej w dwóch egzemplarzach oraz w wersji elektronicznej (Word) na adres a.milo@katowice.rio.gov.pl do dnia 21 kwietnia 2016 r.

INSPEKTOR
z/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Alina Milo



Znak sprawy: WWO.1710.00002.2016.JA13
Znak dokumentu: ZWWŚPiGG.ZD.00222.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**


Dotyczy: wyjaśnienia w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

W odpowiedzi na pytanie zawarte w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 20 kwietnia 2016 roku poniżej przedstawiam wyjaśnienia w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

W *Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2014* w części 4 zestawienie gruntów pod ulicami – drogami gminnymi użyto sformułowania „nieuregulowany” przy działce 1773/21 dlatego, że grunt ten zajęty był pod drogę gminną i Gmina była już w posiadaniu decyzji Wojewody Śląskiego NW/XV/77230/113/11 z dnia 23 października 2014 roku stwierdzającej nabycie w/w działki, jednakże Gmina nie posiadała ostatecznego wpisu własności w księdze wieczystej (wniosek wieczysto-księgowy złożono w dniu 15.01.2015 roku, wpis prawa własności w księdze nastąpił 19.01.2015 roku, zawiadomienie tut. Urząd otrzymał 26.01.2015 roku).

Dokumenty dotyczące wprowadzenia działki do analitycznej i syntetycznej ewidencji środków trwałych sporządzono po uzyskaniu wpisu własności w księdze wieczystej tj. w dniu 17.02.2015 roku. W związku z tym w chwili sporządzania *Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2014* nie znano wartości środka trwałego i nie wskazano wartości dla działki 1773/21.

Pełną informację o uregulowaniu stanu prawnego działki 1773/21 oraz o jej wartości wprowadzono w *Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Ornontowice za rok 2015* tj. po ujęciu jej w ewidencji środków trwałych.

Zastępca Kierownika
Wydziału Świadczeń i Przejściowości
Gospodarki Komunalnej

Małgorzata Kucharska



Ornontowice, dnia 22 marca 2016 r.

**Pan
Kazimierz Adamczyk
Wójt Gminy
Ornontowice**

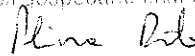
Działając na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wnoszą o złożenie **pisemnego wyjaśnienia** w ramach kontroli zarządczej (art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

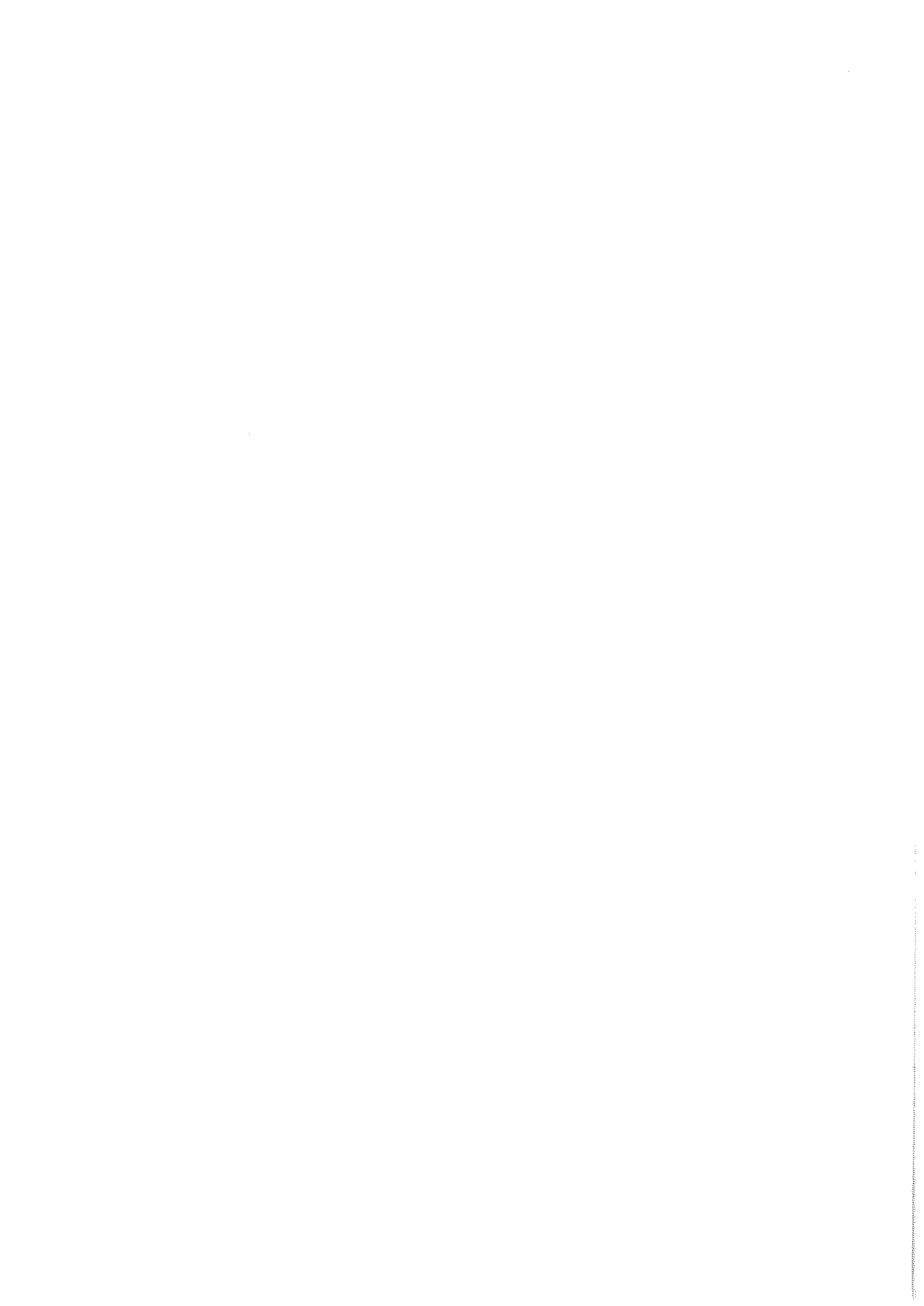
Czy dokonywano czynności kontrolnych w zakresie dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela (w jaki sposób weryfikowano dane podane przez placówki oświatowe do wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli)?

Powyższe dotyczy sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014 r. i 2015 r.

Proszę o złożenie wyjaśnień w **dwóch jednobrzmiących** egzemplarzach w **terminie** do dnia 30 marca 2016 r. na piśmie oraz przesłanie (plik Microsoft Word) na pocztę e-mail: a.milo@katowice.rio.gov.pl.

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Alina Milo





Urząd Gminy Ornontowice

Znak sprawy: WWO.1710.00002.2016.JA13

Znak pisma: WWO.KW.00194.2016

Ornontowice, dnia2016-03-30

Dostarczono osobiście

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej
Pani Alina Milo
ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE**

Dotyczy: czynności kontrolnych jst w zakresie dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

W odpowiedzi na pismo z dnia 22 marca 2016 r. informuję, że w ramach czynności kontrolnych, na podstawie art. 30 a Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) dokonywano:

Weryfikowano dane przekazywane przez placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Ornontowice, a dotyczące wypełnienia przepisów art. 30 a Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) poprzez comiesięcznie składane przez w/w jednostki formularze sprawozdawcze w postaci tabelarycznej dotyczące:

- danych nt. średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli w formie zbiorczej dla wszystkich stopni awansu zawodowego nauczycieli, jak również z podziałem na poszczególne stopnie awansu zawodowego,
- danych nt. wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 1 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), w formie zbiorczej dla wszystkich stopni awansu zawodowego, jak również z podziałem na poszczególne stopnie awansu zawodowego,
- w/w dane są również przekazywane w formie elektronicznej na płytach CD.

Ponadto, w drugiej połowie roku kalendarzowego, placówki oświatowe składają prognozę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli i średniorocznej struktury zatrudnienia przewidywanych do końca danego roku, celem oszacowania ewentualnych kwot różnicy do wypłaty między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Ustawy – Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Ustawy – Karta Nauczyciela.

W roku bieżącym przewidywane jest przeprowadzenie audytu wewnętrznego w podległych jednostkach oświatowych.

Z poważaniem

WÓJT

Kazimierz Kozłowski

P r o t o k ó ł
kontroli stanu kasy w Urzędzie Gminy w Ornontowicach

przeprowadzonej w dniu 15 kwietnia 2016 r. o godz. 10.00 – 10.35 przez inspektorów RIO w Katowicach, w osobie: Anna Hammerlik oraz Alina Milo, działające na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK- 610/7/2/16 z dnia 29 lutego 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Anety Wojak – Kasjer/Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetu
- p. Celiny Nowak – Skarbnika Gminy

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie w kwocie **1.406,00 zł**

Specyfikacja gotówki:

Ilość			
9	po	100,00 zł	900,00 zł
5	po	50,00 zł	250,00 zł;
4	po	20,00 zł	80,00 zł;
14	po	10,00 zł	140,00 zł;
0	po	5,00 zł	0,00 zł
0	po	2,00 zł	0,00 zł
11	po	1,00 zł	11,00 zł;
13	po	0,50 zł	6,5 zł;
44	po	0,20 zł	8,8 zł;
54	po	0,10 zł	5,4 zł;
58	po	0,05 zł	2,9 zł;
41	po	0,02 zł	0,82 zł
58	po	0,01 zł	0,58 zł.

Stan gotówki na dzień 15 kwietnia 2016 r. w/g raportów kasowych w kwocie **1406,00 zł**.

Powyższe dotyczy raportów kasowych za okres od dnia do dnia 15 kwietnia 2016 r., tj.: raport kasowy nr 55 – stan kasy obecny w kwocie 836,00 zł, raport kasowy nr 56 – stan kasy obecny w kwocie 70,00 zł, raport kasowy nr 9 – stan kasy obecny w kwocie 500,00 zł /pogotowie kasowe/.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2. Pogotowie kasowe ustalono w wysokości 500,00 zł na podstawie zarządzenia Nr 153/2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 7 marca 2016 r. w sprawie: ustalenia pogotowia kasowego w kasie Urzędu Gminy w Ornontowicach.

3. Druki ścisłego zarachowania:

- Czeki gotówkowe – UG (od 1014122559 nr do nr 1014122562) – 4 szt;
- Czeki gotówkowe FŚS Urząd Gminy (nr 1011054849) – 1 szt;
- Kwitariusze przychodowo – ewidencyjne K-103 (od nr 1903401 do nr 1904000) – 600 szt. – 6 bloczków, (od nr 1903367 do nr 1903398) – 32 szt.;
- Arkusze spisu z natury – 0 szt.;
- Bony towarowe o wartości 50,00 – 0 szt.;

- Bony towarowe o wartości 100,00 – 0 szt.

Z Księgi druków ścisłego zarachowania założonej 5 sierpnia 2011 r. wynika ww. stan.

- Czeki gotówkowe sumy depozytowe (1001090313- 1001090315 – 3 szt)

Z Księgi druków ścisłego zarachowania założonej 31 października 2002r. wynika stan 3 szt.

- Kwitariusze przychodowo – ewidencyjne K-104 – 0 szt.

Z Księgi druków ścisłego zarachowania założonej 19 lipca 1991 r. wynika stan 0 szt.

Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie jest zgodny z ewidencją.

4. Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona wg stanu na dzień 30 grudnia 2015 r. na mocy zarządzenia wewnętrznego Nr 120/039/2015 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 grudnia 2015 r.
5. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu 31 marca 2016 r. na mocy zarządzenia wewnętrznego Nr 120/005/2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie: przeprowadzenia kontroli kasy Urzędu Gminy.
6. Obowiązki kasjera pełni p. Aneta Wojak od dnia 23 kwietnia 2002 r. Kasjerka posiada zakres obowiązków służbowych z dnia: 25 kwietnia 2002 r., 1 września 2006 r., 22 kwietnia 2013 r., 1 października 2013 r., 1 października 2014 r. wraz z dwoma aneksami: nr 1 z dnia 29 grudnia 2014 r., nr 2 z dnia 1 kwietnia 2015 r. W aktach osobowych jest oświadczenie pracownika, że nie był i nie jest karany sędownie z dnia 23 kwietnia 2002 r. . Kasjerka złożyła pisemną deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie z dnia 23 kwietnia 2002 r.
7. Pomieszczenie kasy jest wydzielone /za drzwiami szklanymi zamykane na klucz/, drzwi wejściowe do pokoju zamykane są na zamek. W kasie znajduje się system alarmowy, uruchamiany przez kasjera. Walory przechowywane są w kasie pancерnej zamykane na klucz.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do pozostałych ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Ornontowice, dnia 15 kwietnia 2016 r.

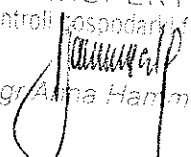

Kasjer

Skarbnik Gminy

Skarbnik Gminy

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Alina Milo

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Alina Hammerlik
Zespół kontrolujący

