

Katowice, dnia 23 czerwca 2005 r.

Znak: WK-6100/8/4/2005

**Pan  
Wójt Gminy  
w Konopiskach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 lutego do 6 kwietnia 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Konopiska za lata 2001 – 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 kwietnia 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie kontroli wewnętrznej**

- *W 2003 i 2004 roku nie dopełniono obowiązku przeprowadzenia kontroli we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy, czym naruszono przepisy art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Na 12 utworzonych jednostek organizacyjnych przeprowadzono tylko jedną kontrolę w Gminnym Zespole Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach w zakresie 5 % wydatków tej jednostki,*

*Przyczyną zaniechania przeprowadzenia kontroli był źle zorganizowany przez Wójta Gminy system kontroli wewnętrznej, poprzez przypisanie Skarbnikowi Gminy odpowiedzialności za realizację Zarządzenia w sprawie kontroli finansowej w jednostkach podległych. Skarbnik Gminy jednocześnie wykonywał zadania z zakresu gospodarki finansowej gminy.*

#### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania mające na celu prawidłowe zorganizowanie systemu kontroli finansowej jednostek organizacyjnych dla realizacji obowiązków określonych w art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i przeprowadzić kontrolę wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, ustalonych przez kierowników tych jednostek.

## **W zakresie obsługi bankowej budżetu gminy**

- *Zawarcie w dniu 3 stycznia 2003 r. umowy na prowadzenie i obsługę podstawowego rachunku bankowego z Bankiem Spółdzielczym w Konopiskach bez stosownej Uchwały Rady Gminy w Konopiskach, czym naruszono przepisy art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.). Zgodnie z cytowanym przepisem, bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący jednostki. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Jerzy Socha – Wójt Gminy Konopiska, który zawarł umowę.*

### **Wniosek nr 2**

Podjąć działania w sprawie przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu Gminy Konopiska, w celu realizacji przez Radę art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

## **W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości**

- *W latach 2003 – 2004 nieprawidłowo ustalono salda konta syntetycznego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zestawieniach obrotów i sald, poprzez dokonanie kompensaty należności i zobowiązań na koniec okresów sprawozdawczych. Powyższe naruszało przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12 Wójta Gminy Konopiska z dnia 28 grudnia 2001 r.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe korzystanie z programu komputerowego YUMA FK służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy przez podinspektora w Referacie Finansowym Urzędu odpowiedzialnego za sporządzanie zestawienia obrotów i sald poszczególnych kont.*

### **Wniosek nr 3**

Zaprowadzić ewidencję księgową rozrachunków w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu należności i zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), przepisy rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12 Wójta Gminy Konopiska z dnia 28 grudnia 2001 r.

- *Prowadzenie w latach 2003 – 2004 ewidencji księgowej do konta 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i do konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu wymagalnych i niewymagalnych należności i zobowiązań. Powyższe było niezgodne z przepisami § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).*

*Stwierdzono również brak ustalenia w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 12 Wójta Gminy Konopiska z dnia 28 grudnia 2001 r., zasad tworzenia analitycznej ewidencji do kont rozrachunkowych w zakresie wymagalnych i niewymagalnych należności i zobowiązań.*

*Przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki należało do obowiązków p. Anny Misiak – Skarbnika Gminy.*

*Na skutek braku powyższej ewidencji analitycznej w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za 2003 r. nie wskazano należności wymagalnych w kwocie 441.872 zł z tytułu należności podatkowych, wieczystego użytkowania, czynszów dzierżawnych i czynszów za lokale mieszkalne, dla których termin płatności dla dłużnika minął a nie były przedawnione ani umorzone. Powyższe było niezgodne z przepisami § 19, ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz.279 z późn. zm.).*

*Ponadto w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2003 r. nie wykazano należności wymagalnych w kwocie 26.603 zł z tytułu dochodów za dostarczoną wodę, energię, gaz i wywóz nieczystości, a które wykazane zostały w sprawozdaniu RN-N o stanie należności za 2003 r.*

#### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont o zasady tworzenia ewidencji analitycznej do konta 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i do konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności i zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych i zaprowadzić ewidencję analityczną w tym zakresie, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 5**

Sporządzić korektę sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2003 oraz Rb-N o stanie należności za 2003 r., mając na uwadze postanowienia § 3 i § 19 załącznika nr 2 oraz § 2 ust. 5 załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przekazać skorygowane sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

- *Brak oznaczenia na dowodach źródłowych numeru i pozycji raportu kasowego, pod którym je ujęto, tj. niezgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak wskazania w przepisach wewnętrznych zasad sporządzania raportów kasowych.*

*Raporty kasowe sporządzał kasjer Urzędu, któremu nie powierzono na piśmie obowiązków w tym zakresie.*

*Przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki należało do obowiązków p. Anny Misiak – Skarbnika Gminy.*

#### **Wniosek nr 6**

Ustalić zasady sporządzania raportów kasowych stosownie do wymagań art. 24, ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn zm.) oraz wyznaczyć osobę odpowiedzialną za ich sporządzenie, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), art. 10 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości oraz Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. U. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz.3).

#### **W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania**

- *Brak wskazania w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej Zarządzeniem Nr 16/2003 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31.03.2003 r. kontokwitariusza zobowiązania pieniężnego jako druków ścisłego zarachowania służących dokumentowaniu zdarzeń gospodarczych w zakresie przypisów, odpisów i wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego, czym naruszono przepisy § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność za powyższe spoczywa na p. Annie Misiak – Skarbniku Gminy, który odpowiedzialny jest za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości, obiegu dokumentów finansowych, stosownie do postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Konopiskach wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 60/2003 z dnia 31.12.2003 r.*

#### **Wniosek nr 7**

Ustalić w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, kontokwitariusza zobowiązania pieniężnego jako druki ścisłego zarachowania, mając na uwadze art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i przepisy § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

## **W zakresie dochodów budżetowych**

- *Zaniechanie wezwania do złożenia deklaracji podatkowych w 2003 i 2004 r. przez podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych dla którego prowadzona jest karta kontowa nr 29, niezgodnie z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*  
*Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2003 i 2004 r. do czego był zobowiązany stosownie do postanowień art. 6 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 1991 r. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.). Organ podatkowy nie wystawił decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2003 i 2004 r. stosownie do postanowień art. 21, § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) a w dokumentacji przedłożonej do kontroli brak było jakichkolwiek informacji dotyczących ustania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 29.*

*Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości było niedochowanie należytej staranności w wykonywaniu obowiązków określonych zakresem czynności z 2002 r. przez Inspektora wymiaru podatków i opłat lokalnych od osób prawnych w tym podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz brak nadzoru p. Jerzego Sochy – Wójta Gminy jako organu podatkowego.*

### **Wniosek nr 8**

Dokonać ponownej analizy złożonych deklaracji przez osoby prawne i wezwać podatników w celu wyjaśnienia ewentualnych różnic, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. wymiaru podatku w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

- *Zaniechanie w 2003 r. i w 2004 r. podjęcia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do zaległości osób fizycznych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, poprzez:*
- *brak wystawienia w 2003 r. tytułów wykonawczych na zaległości w kwocie 161.707,01 zł,*
  - *brak wystawienia upomnień na zaległości za II półrocze 2004 r.,*
  - *brak wystawienia w 2004 r. tytułów wykonawczych na zaległości w kwocie 285.463,13 zł.*

*Powyższym naruszono przepisy § 2, 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z art. 6, § 1, art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.), w myśl*

*których organ podatkowy winien bez zbędnej zwłoki wystawiać upomnienia, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu - tytuły wykonawcze.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków w 2003 r. przez podinspektora d/s płac, do którego należała windykacja zaległości w dwóch sołectwach. Windykacja zaległości w pozostałych sołectwach nie została przypisana w zakresie czynności podinspektora.*

*W 2004 r. przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie czynności przez pracownika biurowego, do którego obowiązków należała windykacja podatków i opłat.*

#### **Wniosek nr 10**

Wystawić upomnienia i tytuły wykonawcze na wszystkie zaległości osób fizycznych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, mając na uwadze postanowienia § 2, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem biurowym w Referacie Finansowym Urzędu w zakresie terminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych mając na uwadze art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo sklasyfikowano w okresie 2003 i 2004r. dochody, na podstawie wystawionych faktur za dostarczoną wodę i wywóz nieczystości w § 069 - wpływy z różnych opłat, rozdziału 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami i rozdziału 75023 – urzędy gmin. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2000 r. Nr 59, poz. 688 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przyjęcie błędnej klasyfikacji w układzie wykonawczym. Przygotowanie projektu układu wykonawczego budżetu należało do obowiązków p. Anny Misiak – Skarbnika Gminy.*

#### **W zakresie wydatków budżetowych w 2003 i 2004 roku**

- *Dokonanie w okresie od 8 lipca do 29 września 2003 r. wydatków w łącznej kwocie 13.667,23 zł nie mających pokrycia w planie finansowym Urzędu, sklasyfikowanych w dziale 750 - „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „urzędy gmin”, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:*
  - § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” – w okresie od 8 lipca do 29 września 2003 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 13.383,56 zł;
  - § 4260 – „zakup energii” – w dniu 16 lipca 2003 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 283,67 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 28 ust. 1, art. 129 w związku z art. 92 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto w toku wykonywania budżetu jednostki dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Za dokonanie wydatków bez planu odpowiedzialność ponoszą p. Anna Misiak – Skarbnik Gminy, p. Barbara Ankowska – Lis – Sekretarz Gminy i p. Jerzy Socha – Wójt Gminy, którzy zatwierdzali do wypłaty dokumenty stanowiące podstawę dokonania wydatków.

– Dokonanie w trakcie realizacji budżetu 2004 r. wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym Urzędu w kwocie 18.717,97 zł w okresie od 10 sierpnia 2004 r. do 18 października 2004 r., co dotyczyło następujących działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 - „gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 – „gospodarka gruntami i nieruchomościami”
  - § 4300 – „zakup usług pozostałych” – w okresie od 10 sierpnia 2004 r. do 19 września 2004 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 9.170,24 zł;
- dział 750 - „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „urzędy gmin”
  - § 4570 – „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków”- w dniu 19 sierpnia 2004 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 254 zł;
- dział 600 – „transport i łączność”, rozdział 60013 – „drogi publiczne wojewódzkie”
  - § 6050 – „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – w dniu 18 października 2004 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 1.489 zł;
- dział 754 – „bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 – „ochotnicze straże pożarne”
  - § 4430 – „różne opłaty i składki” – w dniu 20 sierpnia 2004 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 392,33 zł;
- dział 921 „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 – „pozostała działalność”
  - § 4300 – „zakup usług pozostałych” – w okresie od 31 sierpnia 2004 r. do 27 września 2004 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 7.412,40 zł.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 28 ust. 1, art. 129 w związku z art. 92 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), stosownie do których wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto w toku wykonywania budżetu jednostki dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Za dokonanie wydatków bez planu odpowiedzialność ponoszą p. Anna Misiak – Skarbnik Gminy i p. Jerzy Socha – Wójt Gminy, którzy na dokumentach stanowiących podstawę do dokonania wydatków złożyli swój podpis, zatwierdzając je do wypłaty.

Przyczyną nieprawidłowości był brak bieżącego dokonywania zmian budżetu oraz zmian układu wykonawczego budżetu przez Wójta Gminy, jak również nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Annę Misiak – Skarbnika Gminy w zakresie przygotowania projektów zmian budżetu, nadzorowania jego realizacji oraz analizy budżetu.

### **Wniosek nr 12**

Rozważyć zasadność wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do Skarbnika Gminy za nierzetelne wykonywanie obowiązków, mając na uwadze art. 104<sup>1</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Bezpodstawne dokonanie wydatków w 2003 r. na kwotę 29.800 zł i w 2004 r. na kwotę 29.500, 30 zł na rzecz Orkiestry dętej przy Ochotniczej Straży Pożarnej w Konopiskach z tytułu zawartych przez p. Jerzego Sochę – Wójta Gminy, umów zlecenia na świadczenie i wykonywanie obowiązków instruktora, kapelmistrza, gospodarza i choreografa orkiestry dętej. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.). Zgodnie z wyżej wskazanymi przepisami Gmina ponosi wyłącznie koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczych straży pożarnych. Obowiązkiem gminy jest bezpłatne umundurowanie członków OSP, ubezpieczenie w instytucji ubezpieczeniowej i ponoszenie kosztów badań lekarskich.*

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Jerzy Socha – Wójt Gminy, który zawarł umowy zlecenia będące podstawą do realizacji wydatków.*

### **Wniosek nr 13**

Wystąpić o dobrowolny zwrot do budżetu gminy bezpodstawnie wypłaconych wydatków z tytułu umów zlecenia na świadczenie i wykonywanie obowiązków instruktora, kapelmistrza, gospodarza i choreografa orkiestry dętej na kwotę 59.300,30 zł w latach 2003-2004, od osób odpowiedzialnych za dokonanie wydatku, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Udzielenie w 2004 r. dotacji dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „LOT” Konopiska z naruszeniem zasad udzielania dotacji określonych w Uchwale Rady Gminy w Konopiskach Nr 37/V/2003 z dnia 27 lutego 2003 r. Udzielenie dotacji nastąpiło pomimo braku przedłożenia przez ubiegającego się o dotację:*
  - *rozliczenia poprzedniej dotacji udzielonej na podstawie umowy z dnia 15 stycznia 2003 r.,*
  - *statutu lub regulaminu podmiotu,*
  - *szczegółowego zakresu rzeczowego proponowanego do realizacji zadania,*
  - *określenia terminu i miejsca realizacji zadania,*
  - *informacji o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych ze wskazaniem na możliwość wykonania zadania.*

*Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Jerzy Żurek – Zastępca Wójta Gminy Konopiska, który podpisał umowę dotacji.*

*Ponadto ustalono, że w 2003 i 2004 r. żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy nie powierzono obowiązków w zakresie analizy dokumentacji będącej podstawą udzielenia dotacji.*



#### **Wniosek nr 14**

Powierzyć pracownikowi – w formie pisemnej – zadania w zakresie analizy dokumentacji będącej podstawą udzielenia dotacji, stosownie do przepisów art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowanych w dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13.

#### **W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym**

- *Brak ujęcia w informacjach o stanie mienia komunalnego sporządzonych wraz z projektami budżetów na lata 2004 i 2005, danych dotyczących dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych, tj. dochodów uzyskiwanych z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Zastępcę Skarbnika Gminy, która przygotowała informacje o stanie mienia komunalnego w zakresie finansowym. W 2003 i 2004 r. żadnemu pracownikowi Urzędu nie powierzono na piśmie obowiązków w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego.*

#### **Wniosek nr 15**

Powierzyć pracownikowi – w formie pisemnej – zadania w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisów art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. U. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz.3 ).

- *W 2003 i 2004 r. nie podano do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób przyjęty zwyczajowo, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Skutkiem powyższego było ograniczenie dostępu potencjalnych nabywców, a tym samym możliwość uzyskania korzystniejszej ceny.*
- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzonych w 2003 i 2004 r. zaniechano zamieszczenia informacji o terminach złożenia wniosku o skorzystanie z prawa pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości przez osoby, którym przysługuje to prawo na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy. Skutkiem powyższego Gmina została narażona na roszczenia odszkodowawcze od osób, którym prawo pierwszeństwa w nabyciu powyższych nieruchomości mogło przysługiwać.*
- *W ogłoszeniach o przetargach przeprowadzonych w 2003 i 2004 r. zamieszczono zapis, że gmina zastrzega sobie prawo odwołania przetargów bez podania przyczyny. Powyższym działaniem naruszono przepisy § 2 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.), zgodnie z którymi właściwy*

*organ może odwołać ogłoszony przetarg jedynie z uzasadnionej przyczyny, informując o tym niezwłocznie w formie właściwej dla ogłoszenia o przetargu.*

- *W 2003 i 2004 r. zaniechano pisemnego powiadomienia nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży do czego organizator przetargu był zobowiązany, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).*

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wypełnianie obowiązków przez specjalistę ds. gospodarki nieruchomościami komunalnymi, która odpowiadała za gospodarowanie i zarządzanie komunalnymi gruntami w tym ich zbywanie.*

#### **Wniosek nr 16**

*Wzmocnić nadzór nad specjalistą ds. gospodarki nieruchomościami komunalnymi w zakresie prowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1, ust. 2 pkt 12, art. 41 ust. 1, art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603), mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

- *Zaniechanie przedłożenia Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie akceptacji wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, podanych do publicznej wiadomości w 2003 i 2004 r. Zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Gminy Konopiska Nr 53/VI/03 z dnia 31 marca 2003 r. Wójt Gminy zobowiązany był do przedkładania Radzie Gminy wykazów nieruchomości przeznaczonych do nabycia i zbycia a warunkiem podjęcia decyzji o nabyciu lub zbyciu nieruchomości była akceptacja przedstawionych wykazów przez Radę Gminy. Rada Gminy zatwierdziła wykazy poprzez przyjęcie do „akceptującej wiadomości”, zgodnie z zapisami w protokołach z sesji rady. Stosownie do postanowień § 14 ust. 2 Statutu Gminy Konopiska wprowadzonego uchwałą Rady Gminy Nr 24/III/2002 z dnia 16 grudnia 2002 r., Rada w formie uchwał wyraża opinie i zajmuje stanowisko w sprawach związanych z realizacją kompetencji stanowiących i kontrolnych. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Jerzy Socha – Wójt Gminy, który był zobowiązany do przedłożenia Radzie Gminy projektów uchwał, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*
- *W ewidencji księgowej nie ujęto zmian w stanie środków trwałych wynikających z podziału działki nr 2400/19 oraz rozchodu środków trwałych w 2003 i 2004 r. w związku ze sprzedażą działek o numerach 2400/27, 2400/26, 2400/25, 2400/24, 2400/23, 2400/22, 2400/21, 2400/20, 2400/39, 2400/37, 2400/31, 2400/30, 2400/29, 2400/28 powstałych w wyniku podziału powyższej działki nr 2400/19. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Konopiska Nr 12 z dnia 28 grudnia 2001 r. oraz przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ponadto w 2004 r. zaniechano dokonywania zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011 – „Środki trwałe”. Operacje gospodarcze dotyczące nabycia, zbycia i zamiany nieruchomości ujmowano wyłącznie w ewidencji syntetycznej na koncie 011 – „Środki trwałe”. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Konopiska Nr 12 z dnia 28 grudnia 2001 r.*

oraz przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe spoczywa na Zastępcy Skarbnika Gminy, która z godnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2000 r. odpowiadała za bieżące i prawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 – „Środki trwałe”

#### **Wniosek nr 17**

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu zmiany w stanie środków trwałych wynikające z podziału działki nr 2400/19 oraz rozchodu środków trwałych w 2003 i 2004 r. w związku ze sprzedażą działek o numerach 2400/27, 2400/26, 2400/25, 2400/24, 2400/23, 2400/22, 2400/21, 2400/20, 2400/39, 2400/37, 2400/31, 2400/30, 2400/29, 2400/28 powstałych w wyniku podziału działki nr 2400/19, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad Zastępcą Skarbnika Gminy w zakresie bieżącego prowadzenia ewidencji środków trwałych zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowieniami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Konopiska Nr 12 z dnia 28 grudnia 2001 r., mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nierzetelne przeprowadzenie w 2002 r. inwentaryzacji środków trwałych z pominięciem budowli, maszyn i urządzeń oraz środków transportu czym naruszono postanowienia Zarządzenia Nr 2 Wójta Gminy Konopiska z dnia 9 stycznia 2003 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz przepisy art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*  
*Odpowiedzialność za nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji ponosi p. Jerzy Socha – Wójt Gminy w myśl art. 4 ust. 5 wymienionej wyżej ustawy o rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 19**

Przeprowadzić w 2005 r. inwentaryzację środków trwałych obejmującą wszystkie składniki majątku rzeczowego, stosownie do przepisów art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi**

- *Brak zorganizowania i prowadzenia w 2003 i 2004 r. co najmniej jednej Biblioteki Publicznej w Gminie Konopiska zorganizowanej w formie instytucji kultury, spełniającej wymogi przepisów art. 18 i art. 19, ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 1997 r. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz przepisów art. 2 oraz art. 27 – 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).*  
*Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Jerzy Socha – Wójt Gminy, zobowiązany do przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 20**

Podjąć działania mające na celu prowadzenie co najmniej jednej biblioteki publicznej w formie instytucji kultury, mając na uwadze art. 18 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 1997 r. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz przepisów art. 2 oraz art. 27 – 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

- *Brak wyegzekwowania za 2003 i 2004 r. sprawozdań jednostkowych od kierowników poszczególnych szkół – jednostek budżetowych, dla których obsługę finansowo – księgową prowadzi Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach oraz Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Konopiskach, co dotyczyło sprawozdań:*

- *Rb – 27s z wykonania planu dochodów - szkół,*
- *Rb – 28s z wykonania planu wydatków - szkół,*
- *Rb N o stanie należności - szkół i ośrodka pomocy społecznej,*
- *Rb Z o stanie zobowiązań - szkół i ośrodka pomocy społecznej,*

*Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach przedkładał sprawozdania zbiorcze dla szkół: Rb–27s z wykonania planu dochodów i Rb-28s z wykonania planu wydatków. Dane w zakresie należności i zobowiązań wymagalnych uzgadniano telefonicznie. Na tej podstawie sporządzane były sprawozdania zbiorcze w zakresie poszczególnych rodzajów sprawozdań. Powyższe naruszało przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz.279 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Anna Misiak – Skarbnik Gminy oraz p. Jerzy Socha – Wójt Gminy Konopiska.*

### **Wniosek nr 21**

Wyegzekwować sprawozdania jednostkowe za I półrocze 2005 r. Rb–27s z wykonania planu dochodów i Rb–28s z wykonania planu wydatków oraz Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz.279 z późn. zm.).

W związku z tym, że powodem występowania nieprawidłowości była nieznamość przepisów prawa, błędna interpretacja, należy rozważyć konieczność zapewnienia pracownikom możliwości stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13 a ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.