

Pan
Burmistrz Miasta i Gminy
Koniecpol

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 listopada 2005 r. do 31 stycznia 2006 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej gminy Koniecpol za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 31 stycznia 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Najpoważniejsze nieprawidłowości stwierdzono w obszarze gospodarki finansowej związanej z zaciąganiem zobowiązań oraz egzekwowaniem dochodów własnych.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do 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

- *Zaniechanie dopełnienia obowiązku przeprowadzenia w latach 2003 – 2005 kontroli w jednostkach podległych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur kontroli wewnętrznej na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tych jednostek, czym naruszono przepisy art. 127, ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Na czternaście funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych, kontrolą finansową za lata 2003 - 2005 objęto jedynie Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zakład Usług Komunalnych.
Przyczyną nieprawidłowości był brak zorganizowania systemu wewnętrznej kontroli finansowej przez p. Józefa Kałużę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol.*

Wniosek nr 1

Zorganizować system wewnętrznej kontroli finansowej umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie dochodów budżetowych

- *Zaniechanie wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku rolnego, czym naruszono postanowienia art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1999 r. Nr 36, poz. 161 z późn. zm.) oraz przepisy § 2, § 5 ust. 1, § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).*

Brak podjęcia działań egzekucyjnych stwierdzono wobec:

- *podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych, u których stwierdzone zaległości wynosiły:*
 - nr 29 – 30.447,10 zł, za lata 2001 – 2004,
 - nr 18/2002 – 272.107,40 zł, za 2004 r. oraz za I – IX 2005 r.,
 - nr 5/2002 – 21.829,90 zł, za 1998 – 2004;
- *podatników podatku rolnego o numerach kart kontowych, u których stwierdzone zaległości wynosiły:*
 - nr 1/96 – 3.099,00, zł, za lata 2002 – 2004,
 - nr 2 – 4.810,70 zł, za rok 1997,
 - nr 4/90 – 657,00 zł, za lata 1993 – 1994.

Zaniechanie dochodzenia należnych podatków skutkowało przedawnieniem zobowiązań podatkowych w łącznej wysokości 12.452,70 zł, w tym:

- *w kwocie 6.985,00 zł, z tytułu podatku od nieruchomości - zaległości podatnika o numerze karty 5/2002 za lata 1998 - 1999,*
 - *w kwocie 4.810,70 zł, z tytułu podatku rolnego - zaległości podatnika o numerze karty 2 za 1997 r.,*
 - *w kwocie 657,00 zł, z tytułu podatku rolnego – zaległość podatnika o numerze karty 4/90 za lata 1993 - 1994.*
- *Zaniechanie w latach 2003 – 2005 podjęcia czynności sprawdzających wobec podatników zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych, skutkiem czego było zaniechanie wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego dla:*
 - *ośmiu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, na których ciążył obowiązek przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2003 - 2005,*
 - *podatnika o numerze karty kontowej 29, który był zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2005 rok,*
 - *podatnika o numerze karty kontowej 1/96, który był zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2005 rok.*

Naruszono tym przepisy art. 272 pkt 1 lit.a w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

Przyczyną wymienionych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora Referatu Finansowego zobowiązanego do podejmowania bieżących działań zmierzających do wyegzekwowania należności podatkowych.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Jadwiga Gwara - Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 2

Wystawić tytuły wykonawcze obejmujące nieprzedawnione zaległości podatkowe z tytułu podatków:

- od nieruchomości, wobec podatników o numerach kart kontowych: 29, 18/2002, 5/2002,
- rolnego, wobec podatnika o numerze karty kontowej 1/96,

mając na uwadze postanowienia ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowania podatkowe, mające na celu wydanie decyzji określających wysokość zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości jednostek OSP na terenie Gminy Koniecpol za lata 2003 - 2005 oraz decyzji określających wysokość zobowiązań podatkowych za 2005 rok dla podatników o numerach kart kontowych 29 i 1/96.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Referatu Finansowego, zobowiązanym do wystawiania tytułów wykonawczych oraz dokonywania kontroli należności podatkowych, mając na uwadze postanowienia art. 47 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Ustalenie w drodze porozumienia sposobu regulowania przez podatnika o numerze karty kontowej 3/94 zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za 2005 r., co było niezgodne z postanowieniami art. 207 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy Ordynacji podatkowej stanowią inaczej.*

W dniu 23 maja 2005 r. Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol zawarł z podatnikiem Porozumienie nr 1/2005, w którym na wniosek podatnika złożonym w tym samym dniu, strony ustaliły, że zobowiązanie podatkowe za 2005 r. będzie regulowane „sukcesywnie według deklaracji podatkowej przyjętej na ten rok po uregulowaniu zobowiązań za 2004 r. tj. od 1 października 2005 r.”.

Wartość zobowiązania podatkowego na 2005 r. wynosiła 23.666,00 zł.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 5 grudnia 2005 r., podatnik ponownie złożył wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowej i w dniu 15 grudnia 2005 r. została wydana decyzja w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych i umorzenia odsetek.

Odpowiedzialność za brak wydania stosownej decyzji ponosi p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol, który w imieniu Gminy podpisał porozumienie z dnia 23 maja 2005 r.

- *Zaniechanie wystawienia i doręczenia podatnikowi (karta nieruchomości 1117/1460) decyzji zmieniającej decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości na lata 2001 i 2002 i dokonanie w dniu 16 lipca 2004 r. odpisu zobowiązań w wysokości 1.152,90 zł, pomimo braku decyzji podatkowej. Odpisu dokonano wyłącznie na podstawie wewnętrznego dokumentu księgowego pn. „decyzja odpisu Nr 17/04” z dnia 16 lipca 2004 r., w której polecono odpisać kwotę 1.152,90 zł z tytułu dwukrotnego naliczenia w 2001 r. i 2002 r. podatku od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Działaniem takim naruszono postanowienia art. 253 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.). Ponadto, stwierdzono brak ustalenia procedur dotyczących obiegu i kontroli dokumentów w zakresie podatków i opłat.*

Odpowiedzialność z tytułu braku opracowania procedur oraz z tytułu pełnionego nadzoru nad pracownikiem Referatu Finansowego, który wystawił decyzję odpisu ponosi p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 5

Opracować procedury w zakresie obiegu i kontroli dokumentów będących podstawą prowadzenia ewidencji podatków i opłat, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad inspektorem Referatu Finansowego, mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie naliczenia i podjęcia czynności mających na celu wyegzekwowanie od użytkownika wieczystego (karta kontowa nr 93), pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego działek o numerach 8404/1 oraz 1507/23. Użytkownik wieczysty, nabywając w dniu 17 listopada 2000 r. prawo użytkowania wieczystego działek o numerach: 8404/1 oraz 1507/18 był zwolniony z obowiązku wniesienia pierwszej opłaty. W dniu 8 lutego 2001 r. użytkownik zbył prawo użytkowania wieczystego działki nr 8401/1 oraz w dniu 15 października 2001 r. dokonał zbycia tego prawa w stosunku do działki nr 1507/23, która powstała w wyniku podziału działki 1507/18. Zbycie działek nastąpiło przed upływem 10 lat od jego ustanowienia, w związku z czym użytkownik zobowiązany był do wniesienia pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, stosownie do przepisów art. 204 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Należności z tytułu pierwszej opłaty użytkowania wieczystego wynosiły łącznie 11.909,63 zł.*

Wniosek nr 6

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania należności Miasta i Gminy Koniecpol z tytułu pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste działek o numerach 8404/1 oraz 1507/23, mając na uwadze postanowienia ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W zakresie wydatków

- *Zaniechanie określenia w umowach na zakup usług maksymalnej wartości zobowiązania, czym naruszono przepisy art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). W myśl przywołanych przepisów, jednostki samorządu terytorialnego nie mogły zaciągać zobowiązań finansowych, których maksymalna wartość nominalna, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.*

Brak określenia maksymalnej wartości zobowiązania stwierdzono w:

- *umowie zawartej w dniu 3 lutego 2003 r. z Firmą Usługi Transportowe Oblasy na zakup usług transportowych w 2003 r.,*
- *umowie nr ZP 341/4/04 zawartej w dniu 30 marca 2004 r. na zakup usług transportowych w 2004 r.,*
- *umowie z dnia 26 października 2004 r. zawartej z Zakładem Usług Komunalnych w Koniecpolu na zakup usług zimowego utrzymania dróg w mieście i Gminie Koniecpol w sezonie 2004/2005.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą p. Józef Kałuza – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol, który w imieniu Gminy podpisał umowy oraz p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol, która kontrasygnowała wymienione umowy.

Wniosek nr 7

Opracować procedury kontroli finansowej dotyczącej dokonywania wydatków ze środków publicznych, a w szczególności w zakresie przygotowania umów powodujących zaciągnięcie zobowiązań finansowych, ustalonych w dniu zawierania transakcji, mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie zarejestrowania w dzienniku kancelaryjnym Urzędu rozliczeń z wykorzystania dotacji przyznanych w latach 2002 – 2004 Klubowi Sportowemu „Pilica”, czym naruszono przepisy § 6 pkt 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak przestrzegania przez p. Jadwigę Gwarę – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol przepisów instrukcji kancelaryjnej, która przyjęła rozliczenia dotacji bez wcześniejszego ich zarejestrowania.

Wniosek nr 8

Rozważyć konieczność przeszkolenia pracowników Urzędu w zakresie przestrzegania postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

- *Ustalenie w latach 2004 – 2005 wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.) oraz z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223).*
Określone uchwałą Rady Miejskiej Nr 4/I/2002 z dnia 14 listopada 2002 r. wynagrodzenie zasadnicze Burmistrza zostało ustalone według kategorii zaszeregowania, a nie jak wynikało z przywołanych przepisów, według przedziałów określonych w tabelach. Dodatek funkcyjny został ustalony jako równowartość kwoty stanowiącej 200 % najniższego wynagrodzenia ustalonego w tabelach, a nie jak wynikało z tabel będących załącznikami do wymienionych przepisów.
W 2005 r. przygotowano projekt nowej uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Burmistrza i przedłożono go w dniu 28 kwietnia 2005 r. pod obrady Rady Miejskiej w Koniecpolu jednak uchwała nie została podjęta.
Uchwała Rady Miejskiej Nr 4/I/2002 z dnia 14 listopada 2002 r. nie została zmieniona do dnia zakończenia kontroli.

Wniosek nr 9

Przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy, sporządzony zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223).

- *Nieterminowe odprowadzenie odpisów na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2004 – 2005, czym naruszono przepisy art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.*
W 2004 rok odpis został przekazany w dniu 15 września 2004 r. zaś w 2005 roku przekazanie odpisów na rachunek ZFŚS nastąpiło w dniach 19 października 2005 r. oraz 2 grudnia 2005 r.
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

W zakresie gospodarowania mieniem

- *Zaniechanie zamieszczenia w wykazach nieruchomości, przeznaczonych do sprzedaży w latach 2003 – 2004, informacji o terminach do złożenia wniosku o nabycie nieruchomości przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w ich nabyciu, stosownie do przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Ponadto, nie podano do publicznej wiadomości, przez ogłoszenie w prasie lokalnej, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. gospodarki gruntami.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. gospodarki gruntami, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

- *Brak ustalenia w przepisach wewnętrznych określających politykę rachunkowości jednostki:*
- *określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
 - *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
 - *wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w całości ksiąg rachunkowych,*
 - *opisu systemu przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera, a zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza nr 0152/16/2002 z dnia 31 grudnia 2002 r. przyjęte zostały do użytkowania programy komputerowe: „Kadry”, „Płace”, „Finansowo - Księgowy” oraz „System Wymiaru Podatków od Gruntów i Nieruchomości”,*
 - *opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,*
- czym naruszono przepisy art. 10 ust. 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 opracowania przez p. Jadwigę Gwarę – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol projektu ustaleń w wyżej wymienionym zakresie.

Wniosek nr 11

Opracować ustalenia wewnętrzne dotyczące przyjętych zasad rachunkowości jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W zakresie rozrachunków

- *Nieterminowe regulowanie w latach 2001 – 2005 zobowiązań, czym naruszono przepisy art. 28 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. Nr 139, poz. 1323 z późn. zm.).*
- Stwierdzony stan zobowiązań wymagalnych wynosił:*
- *na dzień 31 grudnia 2001 r. - 244.960,87 zł,*
 - *na dzień 31 grudnia 2002 r. - 345.017,66 zł,*
 - *na dzień 31 grudnia 2003 r. - 192.012,83 zł,*
 - *na dzień 31 grudnia 2004 r. - 742.272,02 zł,*
 - *na dzień 31 grudnia 2005 r. - 497.265,56 zł.*

W wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań nie ponoszono dodatkowych wydatków z tytułu zapłaty odsetek.

Ponadto stwierdzono, że obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne w zakresie obiegu i kontroli dokumentów, wprowadzone Zarządzeniem Nr 0152/47/2003 Burmistrza Miasta i Gminy w Koniecpolu z dnia 31 grudnia 2003 r. nie zawierały terminów w jakich winny być sprawdzane poszczególne dokumenty będące podstawą dokonywania wydatków (od daty ich wpływu do urzędu, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym, akceptowania przez skarbnika wypływu środków finansowych do zatwierdzenia przez kierownika do realizacji) oraz nie wskazywały osób odpowiedzialnych za ich dokonanie.

Przyczyną nieprawidłowości był brak opracowania procedur kontroli finansowej w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, za co odpowiedzialność ponoszą p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol oraz p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 12

Opracować procedury kontroli finansowej w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, z uwzględnieniem terminów sprawdzania dokumentów powodujących powstanie wydatków oraz wskazania osób odpowiedzialnych za wykonywanie czynności sprawdzających i akceptujących je do realizacji, mając na uwadze postanowienia art. 47 oraz przepisy art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) oraz przepisy ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. Nr 139, poz. 1323 z późn. zm.).

- *Prowadzenie ewidencji zobowiązań do konta rozrachunkowego „201 – rozrachunki z dostawcami” w sposób uniemożliwiający ustalenie poprawności wykazanych danych w zakresie zobowiązań wymagalnych w jednostkowych sprawozdaniach: Rb-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Z prowadzonej ewidencji księgowej wynikają jedynie zobowiązania ogółem występujące w ewidencji poszczególnych kontach rozrachunkowych. Działaniem tym naruszono przepisy § 12 i § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), zgodnie z którymi, ustalenia w zakładowych planach kont powinny zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych oraz sprawozdań budżetowych. Ponadto jednostki obowiązane są wprowadzać do zakładowych planów kont zmiany wynikające m. innymi ze zmian w zasadach sprawozdawczości.*
- *Zaniechanie prowadzenia pozabilansowej ewidencji w zakresie udzielonych przez Gminę poręczeń, skutkiem czego był brak możliwości sprawdzenia poprawności danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań w zakresie wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego. Naruszono tym przepisy § 12 i § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), zgodnie z którymi, ustalenia w zakładowych planach kont powinny zapewnić możliwość*

sporządzenia sprawozdań finansowych oraz sprawozdań budżetowych. Prowadzenie ewidencji było niezbędne do prawidłowego sporządzenia sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań w zakresie wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 13

Uszczegółowić procedury w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta rozrachunkowego „201 – rozrachunki z dostawcami” pozwalające na ustalanie stanu zobowiązań z podziałem na wymagalne i niewymagalne oraz zaprowadzić ewidencję do udzielonych przez Gminę poręczeń i dokonać stosownych ustaleń w tym zakresie w zakładowym planie kont, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i 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 z późn. zm.).

- *Zaniechanie ujmowania w księgach rachunkowych lat 2001 – 2005 zmniejszeń wartości majątku trwałego, wynikających z dokonywanych w tym okresie sprzedaży działek. Naruszono tym 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.), zgodnie z którymi, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Przyczyną nieprawidłowości był brak ustalenia procedur w zakresie obiegu dokumentów potwierdzających dokonanie zmian w stanie posiadania gminnego majątku trwałego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości oraz prowadząca w latach 2001 – 2005 ewidencję środków trwałych.

Wniosek nr 14

Wprowadzić procedury regulujące obieg dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

Wniosek nr 15

Dokonać porównania i weryfikacji danych ujętych w ewidencji księgowej środków trwałych w zakresie gruntów, w celu doprowadzenia do ich zgodności ze stanem rzeczywistym, mając na uwadze postanowienia art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe ewidencjonowanie pożyczek na koncie 134 – „kredyty bankowe”, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2002 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów*

publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752). Zgodnie z przepisami, do ewidencjonowania w księgach rachunkowych pożyczek służy konto 260 – „zobowiązania finansowe”. Ponadto stwierdzono, że w zasadach funkcjonowania kont ustalonych w zakładowym planie kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0152/15/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol z dnia 31 grudnia 2002 r. nieprawidłowo ustalono, że do ewidencjonowania zobowiązań z tytułu pożyczek służy konto 134 – „kredyty bankowe” zamiast konto „260 – zobowiązania finansowe”.

- Zaniechanie prowadzenia pozabilansowej ewidencji w zakresie udzielonych przez Gminę poręczeń, skutkiem czego był brak możliwości sprawdzenia poprawności danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań w zakresie wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego. Naruszono tym przepisy § 12 i § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), zgodnie z którymi, ustalenia w zakładowych planach kont powinny zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych oraz sprawozdań budżetowych. Prowadzenie ewidencji było niezbędne do prawidłowego sporządzenia sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań w zakresie wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego. Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Jadwiga Gwara – Skarbnik Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 16

Zaprowadzić ewidencję do udzielonych przez Gminę poręczeń i dokonać stosownych ustaleń w tym zakresie w zakładowym planie kont oraz dostosować ewidencjonowanie zaciągniętych pożyczek do obowiązujących przepisów, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- Brak nadzoru nad Zespołem Ekonomiczno - Administracyjnym Szkół w Koniecpolu, prowadzącym obsługę finansowo – księgową placówek oświatowych, który nieterminowo regulował zobowiązania i ponosił dodatkowe koszty z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych płatności. Działaniem tym naruszono przepisy art. 28b oraz art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

Zobowiązania wymagalne Zespołu i placówek oświatowych wynosiły:

- na dzień 31 grudnia 2004 r. – 562.189,03 zł, w tym wobec ZUS-u – 347.361,34 zł;
- na dzień 30 września 2005 r. – 884.721,33 zł, w tym wobec ZUS-u – 733.593,00 zł.

Odpowiedzialność ponosi p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 17

Podjąć działania naprawcze zmierzające do uregulowania zobowiązań wymagalnych Zespołu, mając na uwadze przepisy art. 46 oraz art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104).

- *Przyjmowanie jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych placówek oświatowych podpisanych przez Dyrektora Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół a nie przez dyrektorów poszczególnych jednostek, czym naruszono przepisy § 4, ust. 1, pkt 2, lit. b w związku z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).*
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Jadwiga Gwara – Skarbnik gminy Koniecpol.

Wniosek nr 18

Wyegzekwować od kierowników jednostek oświatowych podpisywanie sprawozdań budżetowych i finansowych, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym, należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto, należy 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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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.