

Znak: WK-6100/41/4/05/06

Katowice, dnia 10 kwietnia 2006 r.

Pan
Wójt Gminy
Janów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 do 29 grudnia 2005 r. oraz od 3 do 31 stycznia 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Janów, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 31 stycznia 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 lutego 2006 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i 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

- *Zaniechanie dopełnienia obowiązku przeprowadzenia kontroli finansowej w latach 2002 – 2005 w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Janowie w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierownika tej jednostki procedur kontroli finansowej, na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tej jednostki w każdym roku. Powyższym naruszono przepisy art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).*

Do 2005 r. pozostałe jednostki organizacyjne nie zostały wyodrębnione pod względem finansowo – księgowym. Rachunkowość tych jednostek była prowadzona łącznie z rachunkowością Urzędu Gminy. W połowie 2005 r. wyodrębniono rachunkowość placówek oświatowych i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Do końca stycznia 2006 r. nie przeprowadzono kontroli finansowej w wyodrębnionych jednostkach w zakresie wprowadzenia przez kierowników tych jednostek procedur kontroli finansowej i ich przestrzegania.

Odpowiedzialność ponosi p. Adam Markowski – Wójt Gminy, który nie zorganizował w sposób właściwy systemu kontroli finansowej w podległych i nadzorowanych jednostkach.

Wniosek nr 1

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

W zakresie dochodów budżetowych

– *Brak bieżącego wystawiania upomnień oraz sporządzania tytułów wykonawczych w latach 2001 - 2005 w stosunku do podatników podatku od nieruchomości:*

- *od osób fizycznych o numerach kart kontowych: 031/30/49 , 022/9/47(048/21/02), 096/14/13, 047/21/17,*
- *od osób prawnych o numerach kart kontowych 46/N i 2/N.*

Działaniem tym naruszono postanowienia § 5 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.), w myśl którego po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

– *Zaniechanie zaliczenia na zaległość główną i odsetki za zwłokę wpłat dokonanych:*

- *w lipcu, wrześniu i listopadzie 2005 r. na łączną kwotę 11 850,55 zł, przez podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o nr karty kontowej 46/N,*
- *przez podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kart kontowych 047/21/17 (wpłaty w 2003 r. i 2005 r.), 096/14/13 (wpłaty w 2004 r. i 2005 r.), 022/9/47(048/21/02) – wpłaty w listopadzie 2005r.,*

czym naruszono przepisy art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez byłego inspektora ds. księgowości podatkowej (do dnia 31 maja 2005 r.) oraz referenta ds. księgowości podatkowej (od dnia 1 czerwca 2005 r.), którzy wystawiali upomnienia i tytuły wykonawcze oraz zaliczali dokonywane wpłaty na poczet zaległości.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Małgorzata Laskowska - Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 2

Przeanalizować zaległości podatkowe oraz wystawić zaległe upomnienia i tytuły wykonawcze mając na uwadze przepisy § 5 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.). Sprawdzić dokonane przez podatników w latach 2001-2005 wpłaty i przerachować je stosownie do postanowień art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem zatrudnionym na stanowisku referenta ds. księgowości podatkowej w zakresie wykonywanych obowiązków, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie dokonania czynności sprawdzających zmierzających do wyjaśnienia braku złożenia deklaracji przez podatnika o nr karty kontowej 47/N w latach 2003 – 2004. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.) organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
W toku kontroli ustalono, iż podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości od osób prawnych na 2005 r. jako najemca części nieruchomości należącej do Gminy Janów, na podstawie umowy z dnia 1 października 1996 r.
Stosownie do brzmienia art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9 , poz. 84 z późn. zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.
Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez byłego inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.
W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia deklaracji za lata 2003 i 2004.*

Wniosek nr 4

Wszczać 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.) postępowanie podatkowe zmierzające do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego podatnika o nr karty kontowej 47/N.

- *Zaniechanie podjęcia czynności w celu wyegzekwowania od Jurajskiego Banku Spółdzielczego w Niegowie Oddział w Janowie odsetek z tytułu nieterminowego przelania na rachunek Urzędu Gminy wpłat podatnika rat podatku od nieruchomości.
Podatnik o nr karty kontowej 40/N dokonał wpłat dwóch miesięcznych rat za luty i marzec 2005 r. na poczet bieżącego zobowiązania podatkowego w dniach 15 lutego 2005 r. oraz 15 marca 2005 r. Bank uznał konto Urzędu Gminy dokonanymi wpłatami odpowiednio w dniu 28 listopada 2005 r. - kwota 8.002,64 zł oraz w dniu 30 listopada 2005 r. - kwota 8 002,64 zł.
Zgodnie z treścią § 11 ust. 1 i 2 umowy rachunku bankowego z dnia 12 grudnia 2001 r. zawartej pomiędzy Jurajskim Bankiem Spółdzielczym w Niegowie Oddział w Janowie a Urzędem Gminy, Bank zobowiązał się do realizowania dyspozycji rozliczeniowych posiadacza rachunku bez zbędnej zwłoki i nie później niż w terminie nie przekraczającym 4 dni roboczych dla banku. Za opóźnienia w realizacji dyspozycji i nieprawidłowe przeprowadzenie rozliczeń pieniężnych JBS ponosi odpowiedzialność odszkodowawczą w wysokości odsetek ustawowych za każdy dzień kalendarzowy zwłoki, zaś odszkodowanie wypłacane jest na pisemny wniosek posiadacza rachunku.
Kwota odsetek z tytułu nieterminowego przekazania środków na rachunek Gminy wyniosła łącznie 1.599,44 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Małgorzata Laskowska - Skarbnik Gminy, która nie wystąpiła z wnioskiem o przekazanie odsetek.

Wniosek nr 5

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od Jurajskiego Banku Spółdzielczego w Niegowie Oddział w Janowie odsetek w wysokości 1.599,44 zł z tytułu nieterminowego przelewu środków pieniężnych na rachunek Urzędu Gminy, mając na uwadze § 11 ust. 1 i 2 umowy rachunku bankowego z dnia 12 grudnia 2001 r. zawartej pomiędzy Jurajskim Bankiem Spółdzielczym w Niegowie Oddział w Janowie a Urzędem Gminy w Janowie.

W zakresie wydatków budżetowych

- *Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy w latach 2003 – 2005, co było niezgodne z przepisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. z 2003 r. Nr 45, poz. 391 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 210, poz. 2135), art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz.U. z 2003 r. Nr 58, poz. 514 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.).*

Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od jednego dnia do miesiąca i skutkowałą zapłatą odsetek w łącznej kwocie 3.636,01 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Adam Markowski – Wójt Gminy, p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy, p. Magdalena Stachurska – Sekretarz Gminy (działająca na podstawie upoważnienia Wójta Gminy), którzy odpowiadali za dysponowanie środkami pieniężnymi.

- *Wykonywanie przez Wójta Gminy w latach 2003 – 2005 czynności w zakresie nawiązania stosunku pracy, ustalenia i zmiany wynagrodzenia wobec pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie, Samorządowego Ośrodka Kultury i Sportu w Janowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Janowie, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.). Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec pracowników jednostek organizacyjnych wykonują kierownicy tych jednostek.*

Odpowiedzialność ponosi p. Adam Markowski – Wójt Gminy, który uniemożliwił kierownikom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samorządowego Ośrodka Kultury i Sportu w Janowie wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy.

Ponadto, z dniem 1 stycznia 2006 r., zgodnie z postanowieniami uchwał Rady Gminy w Janowie Nr 244/XXXIX/05 oraz Nr 245/XXXIX/05 z dnia 29 grudnia 2005, przekształcono Gminną Bibliotekę Publiczną oraz Samorządowy Ośrodek Kultury i Sportu w Janowie w instytucje kultury. Do końca stycznia 2006 r. nie wyodrębniono rachunkowości tych jednostek, ich działalność była finansowana bezpośrednio z budżetu Gminy.

Natomiast księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie wyodrębniono w połowie 2005 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Adam Markowski – Wójt Gminy, zobowiązany do wykonania powyższych uchwał Rady Gminy oraz p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy, odpowiedzialna za prawidłową realizację budżetu Gminy.

Wniosek nr 6

Wyodrębnić księgi rachunkowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Janowie i Samorządowego Ośrodka Kultury i Sportu w Janowie oraz umożliwić ich kierownikom wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec pracowników tych instytucji kultury, mając na uwadze postanowienia uchwał Rady Gminy w Janowie oraz 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.) i ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

- *Zaniechanie określenia maksymalnej wartości zobowiązania w umowach zawartych w dniach 7 stycznia 2004 r., 30 września 2004 r., 3 stycznia 2005 r. i 15 listopada 2005 r. na dostawę oleju opałowego, co było niezgodne z przepisami art. 51 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

W latach 2004-2005 na podstawie powyższych umów zrealizowano wydatki w kwocie 98.751,90 zł w 2004 r. i w kwocie 73.744,35 zł w 2005 r. W umowach ustalono jedynie stawkę za dostawę 1 litra oleju opałowego.

W toku kontroli ustalono, że w 6 spośród 21 wystawionych faktur dostawca wskazał stawkę za litr wyższą niż wynikająca z zawartych umów. Różnica pomiędzy zafakturowaną wartością dostawy a wartością dostawy według cen ustalonych w umowach wynosiła łącznie 4.745,28 zł.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 28 ust. 2 pkt 3 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 powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dodatkowo ustalono, że w umowach zawartych w 2004 r. nie wskazano terminu obowiązywania umowy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą pracownicy referatu finansowo-budżetowego zobowiązani do sprawdzania faktur pod względem formalno-rachunkowym, p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy oraz p. Sławomir Peryga – Zastępca Wójta Gminy, który merytorycznie zajmował się tym zadaniem, podpisał powyższe umowy i zaakceptował faktury wystawione przez dostawcę.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór pracownikami referatu finansowo-budżetowego zobowiązanymi do sprawdzania faktur pod względem formalno-rachunkowym w zakresie wykonywanych obowiązków, stosownie do przepisów art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

- *Dokonanie w 2001 r. zakupu opraw oświetleniowych o wartości 117.963,77 zł na podstawie umowy z dnia 14 maja 2001 r. celem modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Janów ze środków własnych Gminy, pomimo braku tytułu prawnego do mienia, którego dotyczyła inwestycja. Powyższym naruszono przepisy art. 28 ust. 2 oraz*

art. 111 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) w związku art. 16 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 1997 r. Nr 54, poz. 348 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Adam Markowski - Wójt Gminy Janów, który zawarł umowę na dostawę opraw oświetleniowych.

Wniosek nr 8

Zaprzestać ponoszenia nakładów na obcy majątek trwałe, do którego Gmina nie posiada tytułu prawnego, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego

- *W zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości oznaczonych nr działek 79/2, 80/1, 54 zorganizowanych w latach 2004 i 2005:*
 - *w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmującym powyższe działki gruntu, podanym do publicznej wiadomości w dniu 28 października 2004 r. nie zawarto terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, co było niezgodne z zapisami art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*
 - *W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż ww. działek ustalono wysokość postąpień, natomiast w przetargu na sprzedaż nieruchomości o nr działki 54 ustalono postąpienie w wysokości niższej niż 1 % ceny wywoławczej, czym naruszono przepis § 14 ust. 3 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). Zgodnie z przywołanym przepisem o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.*
 - *Ogłoszenia o przetargu podano do publicznej wiadomości przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), niezgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do wiadomości w dniu 28 października 2004 r., natomiast ogłoszenie o przetargu w dniu 7 grudnia 2004 r. Termin określony w przywołanych przepisach upływał w dniu 9 grudnia 2004 r.*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. gospodarki gruntami, który odpowiadał za sprawy związane ze sprzedażą nieruchomości.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Kierownik Działu Geodezji i Gospodarki Gruntami oraz p. Adam Markowski – Wójt Gminy Janów, który podpisał ogłoszenia.

- *Zaniechanie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych roku 2004 i 2005 danych dotyczących sprzedaży nieruchomości oznaczonych nr działek 54, 80/1, 79/2 na łączną kwotę 71.950 zł oraz dotyczących gruntów przejętych przez Gminę Janów na podstawie decyzji komunalizacyjnych: Nr RR/C-GN/EJ/XXXIX/7723/2/05, Nr RR/C-GN/EJ/XXXIX/7723/5/05, Nr RR/C-GN/AK/XXXIX/7723/8/05, Nr RR/C-GN.II/AK/XXXIX/7723/2/04, Nr RR/C-*

GN.II/AK/XXXIX/7723/5/04. W decyzjach komunalizacyjnych nie zostały określone wartości nieruchomości.

Zgodnie z brzmieniem 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.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto stosownie do art. 28 ust. 2 tej ustawy, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie decyzji komunalizacyjnych oraz aktów notarialnych przez inspektora ds. gospodarki gruntami do Referatu Finansowo-Księgowego.

Jednocześnie ustalono, że w przepisach wewnętrznych nie określono szczegółowo obiegu dokumentów dotyczących gospodarowania mieniem, który umożliwiłby prawidłowe i terminowe dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej.

Przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości należało do obowiązków p. Małgorzaty Laskowskiej - Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 9

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

Wniosek nr 10

Opracować procedury w zakresie gospodarowania mieniem umożliwiające terminowe ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki, mając na uwadze przepisy art. 10 i art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie przekazania placówkom oświatowym nieruchomości w trwały zarząd, co było wymagane przepisami art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Przekazanie Zespołowi Obsługi Placówek Oświatowych stanów aktywów i pasywów zespołu, szkół, przedszkoli, gimnazjum i schroniska – określających wartość księgową majątku z pominięciem decyzji o ustaleniu trwałego zarządu – nastąpiło na podstawie Zarządzenia nr 205/2005 z dnia 28 grudnia 2005 r. Wójta Gminy w Janowie.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Małgorzatę Laskowską – Skarbnika Gminy, która przygotowała projekt powyższego zarządzenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Adam Markowski – Wójt Gminy.

Wniosek nr 11

Przekazać placówkom oświatowym nieruchomości w trwały zarząd stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W zakresie księgowości

- *Brak zgodności na dzień 31 grudnia 2004 r. pomiędzy faktycznym stanem środków pieniężnych na rachunkach funduszy pomocowych, a saldem konta 137 wynikającym z ewidencji księgowej. Zgodnie ze stanem rachunku bankowego potwierzonego wyciągiem bankowym stan środków na koncie wyniósł 0,17 zł, natomiast saldo MA konta wynikające z ewidencji księgowej wynosiło 1.245.859,28 zł.
Przyczyną nieprawidłowości było prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych” jak na koncie rozrachunkowym, czyli w sposób niezgodny z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont ustalonym Zarządzeniem nr 3 Wójta Gminy w Janowie z dnia 2 stycznia 2002 r. oraz w rozporządzeniu 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752). W 2004 r. na koncie 137 ujęto stan środków funduszy pomocowych pozyskanych na podstawie zawartych umów, niezależnie od tego czy środki te faktycznie wpłynęły w 2004 r. na rachunek bankowy.
Środki finansowe przypisane na tym koncie wpłynęły faktycznie w 2005 r. Na koniec 2004 r. saldo konta 137 zostało przeanalizowane i dokonano uzgodnienia rzeczywistego stanu środków pieniężnych na rachunku funduszy pomocowych. Następnie w 2005 r. saldo zostało rozliczone.
Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Małgorzatę Laskowską – w 2004 r. ówczesnie Zastępcy Skarbnika Gminy, odpowiedzialną za prowadzenie księgowości budżetowej.*
- *Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych w 2004 r. zobowiązań jednostki z pominięciem kont rozrachunkowych, co było niezgodne z zasadami ewidencji księgowej ustalonymi w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 4 Wójta Gminy w Janowie z dnia 2 stycznia 2002 r., w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 132/2005 Wójta Gminy w Janowie z dnia 11 kwietnia 2005 r. oraz zasadami wynikającymi z 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).
W 2004 r. z pominięciem kont rozrachunkowych ujęto zobowiązania o łącznej wartości 1.158.247,39 zł, w 2005 r. – o łącznej wartości 4.058,22 zł. Powyższe zobowiązania zostały zadekretowane do ujęcia w księgach rachunkowych na kontach 400 – Koszty według rodzaju i 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych, w momencie zapłaty.
Skutkiem powyższego zobowiązania z 2004 r. o łącznej wartości 854.415,68 zł nie zostały ujęte w księgach rachunkowych w tym okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły.
Stosownie do brzmienia art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
Jednocześnie ustalono, że w przepisach wewnętrznych nie określono szczegółowego obiegu dokumentów księgowych, który umożliwiałby terminowe dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej.
Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez księgową budżetu, odpowiedzialną za dekretowanie dokumentów księgowych oraz brak nadzoru ze strony p. Anny Strzelczyk – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Małgorzaty Laskowskiej –*

obecnego Skarbnika Gminy, odpowiedzialnych za prawidłową organizację rachunkowości w jednostce i przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych.

- *Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych za lata 2001-2005 kosztów inwestycji na koncie 400 – Koszty według rodzaju, zamiast na koncie 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie), niezgodnie z przepisami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 4 Wójta Gminy w Janowie z dnia 2 stycznia 2002 r., Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 132/2005 Wójta Gminy w Janowie z dnia 11 kwietnia 2005 r. oraz zasadami wynikającymi z 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).*

Powyższe dotyczyło kosztów inwestycyjnych o łącznej wartości:

w 2001 roku – 249.279,36 zł,

w 2002 roku – 287.862,00 zł,

w 2003 roku – 681.720,48 zł,

w 2004 roku – 837.191,68 zł,

w 2005 roku – 547.841,35 zł.

Od momentu zamknięcia konta inwestycyjnego w 2001 roku nie prowadzono ewidencji na koncie 080.

Skutkiem braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej kosztów prowadzonych inwestycji niemożliwe było zaprezentowanie w bilansach Urzędu Gminy za powyższe lata rzetelnej informacji o prowadzonych inwestycjach, niezakończonych do dnia bilansowego.

Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez księgową budżetu, odpowiedzialną za dekretowanie dokumentów księgowych oraz brak nadzoru ze strony p. Anny Strzelczyk – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Małgorzaty Laskowskiej – obecnego Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 12

Zwiększyć nadzór nad księgową budżetu w zakresie stosowania kont księgowych określonych w postanowieniach Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 132/2005 Wójta Gminy w Janowie z dnia 11 kwietnia 2005 r. oraz przepisach 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Wniosek nr 13

Uzupełnić przepisy określające politykę rachunkowości jednostki o zasady obiegu dokumentów księgowych w zakresie zobowiązań jednostki umożliwiające terminowe ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki, mając na uwadze przepisy art. 10 i art. 20 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 i sprawozdawczości

- *Brak wyegzekwowania projektów planów finansowych placówek oświatowych na rok 2006 zatwierdzonych przez kierowników tych jednostek. Projekty planów finansowych*

z wyodrębnieniem dochodów i wydatków poszczególnych placówek oświatowych sporządził i zatwierdził kierownik Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Janowie, który to Zespół prowadzi obsługę finansowo – księgową placówek oświatowych.

Stosownie do przepisów § 4 ust. 2 i § 6 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. z 2005 r. Nr 23, poz. 190) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych, które stanowią podstawę gospodarki finansowej jednostki do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

Dodatkowo ustalono, że w 2005 r., po wyodrębnieniu placówek oświatowych pod względem finansowo – księgowym, sporządzono wspólny plan finansowy dla tych placówek zatwierdzony przez kierownika Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Janowie. Do Zespołu przekazano informację o łącznych kwotach dochodów i wydatków placówek.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Małgorzatę Laskowską – Skarbnika Gminy, która przyjęła projekty planów finansowych sporządzone i zatwierdzone przez kierownika Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Janowie, zamiast przez kierowników poszczególnych placówek.

Wniosek nr 14

Wyegzekwować plany finansowe placówek oświatowych na 2006 r. zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. z 2005 r. Nr 23 poz. 190).

- *Brak sporządzenia przez Urząd Gminy sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-N i Rb-Z za III kwartały 2005 r., co było niezgodne z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426). Sprawozdanie jednostkowe urzędu - Rb-27S nie zostało sporządzone również za listopad 2005 r.*
- *Brak wyegzekwowania od placówek oświatowych, działających w formie jednostek budżetowych, sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N za III kwartały 2005 r. oraz październik i listopad 2005 r. zatwierdzonych przez kierowników tych jednostek. Jednostki przedłożyły sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z zatwierdzone przez kierownika Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Janowie, który to Zespół prowadzi obsługę finansowo – księgową placówek oświatowych. Ponadto stwierdzono brak przedłożenia przez kierowników tych jednostek sprawozdań jednostkowych Rb-N. Zgodnie z przepisami § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426), do sporządzania powyższych sprawozdań zobowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych, natomiast stosownie do przepisów § 6 ust. 1 powyższego rozporządzenia, sprawozdania zbiorcze są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Małgorzatę Laskowską – Skarbnika Gminy, odpowiedzialną za kierowanie rachunkowością Urzędu oraz opracowanie sprawozdań.

Wniosek nr 15

Sporządzić sprawozdania budżetowe jednostkowe dla Urzędu Gminy w Janowie za 2005 rok i I kwartał 2006 roku oraz wyegzekwować przedłożenie przez placówki oświatowe sprawozdań jednostkowych za powyższe okresy zatwierdzonych przez kierowników tych jednostek, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426).

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych dla Urzędu Gminy oraz egzekwowania sprawozdań jednostkowych od placówek oświatowych, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104)

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami, jak też niedostatecznym merytorycznym przygotowaniu niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego merytorycznego podnoszenia kwalifikacji wiedzy celem skutecznego i efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13). A ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe 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.