

Katowice, dnia 28 lutego 2005 r.

Znak: WK-6100/17/4/2004/05

**Pan**  
**Wójt Gminy**  
**M s t ó w**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 listopada do 17 grudnia 2004 r. kontrolę kompleksową Gminy Mstów, za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 października 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 grudnia 2004 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.).

- *Zaniechanie przeprowadzenia kontroli finansowej w 2003 roku we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur kontroli finansowej, na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tych jednostek, co jest wymagane przepisami art.127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak zorganizowania systemu kontroli finansowej przez Wójta Gminy.*

#### **Wniosek nr 1**

Zorganizować system kontroli finansowej w celu 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.)

- *Dokumentowanie zdarzeń gospodarczych na podstawie druków ścisłego zarachowania, które nie wprowadzone zostały do stosowania Zarządzeniem Wójta Gminy Mstów, co dotyczyło:*
  - *ujmowania w raporcie kasowym przychodu gotówki pobranej z banku na czek dowodem KP – dowód wpłaty,*
  - *ujmowania w raporcie kasowym przychodu gotówki do kasy z tytułu sprzedanych znaków opłaty skarbowej na podstawie dowodu wpłaty – KP,*

- *ujmowania w raporcie kasowym przychodu gotówki do kasy za wykonane usługi kserograficzne również na podstawie dowodu wpłaty – KP.*

*Dowód wpłaty KP służący dokumentowaniu obrotu kasowego nie objęty został instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 7/1996 z dnia 30 grudnia 1996 r.*

*Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak uaktualnienia instrukcji wewnętrznych przez Skarbnika Gminy – Marię Skibińską - odpowiedzialną za organizację i nadzór nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Mstowie, wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Mstów Nr 6/2004 z dnia 30 stycznia 2004 r.*

### **Wniosek nr 2**

Wprowadzić do instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania dowody wpłaty KP służące dokumentowaniu przychodów gotówki do kasy, mając na uwadze przepisy art. 35, ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

- *Brak bieżącego sporządzania w latach 2003 - 2004 tytułów wykonawczych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerach kart kontowych 38 i 28 co było niezgodne z art. 6 ust. 1 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 związku z § 2, § 3 ust. 1, § 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. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). W myśl powyższych przepisów organ podatkowy winien bez zbędnej zwłoki wystawiać tytuły wykonawcze.*

*I tak przykładowo:*

- *podatnikowi o nr karty kontowej 38 – na zaległość z tytułu I, II, III, IV raty podatku za 2004 r. sporządzono tytuł wykonawczy w dniu 30 czerwca .2004 r. a na zaległość z tytułu VII raty podatku za 2004 r. sporządzono tytuł wykonawczy w dniu 2 października .2004 r.,*
- *podatnikowi o nr karty kontowej 28 – na zaległość z tytułu II,III,IV,V,VI,VII,VIII,IX raty - podatku za 2004 r. sporządzono tytuł wykonawczy w dniu 18 listopada 2004 r.*

*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora Księgowości Podatkowej oraz brak właściwego nadzoru przez p. Marię Skibińską – Skarbnika Gminy – nad pracą inspektora.*

### **Wniosek Nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych oraz ustalić procedury wszczynania postępowania wyjaśniającego w przypadku stwierdzenia zaległości podatkowych, 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.) przepisy § 2, § 3 ust. 1, § 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. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

- *W 2003 i 2004 roku nieprawidłowo prowadzono dokumentację w zakresie ewidencji dochodów z tytułu czynszów dzierżawnych gruntów mienia komunalnego Gminy. Ewidencja ta była prowadzona na kartce papieru w sposób nieczytelny i niestaranny. Przyczyną powyższej nieprawidłowości był:*
  - *nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami prowadzącego ewidencję dochodów z tytułu czynszów dzierżawnych oraz*
  - *brak ustalenia przez Wójta Gminy procedur kontroli w zakresie gromadzenia środków publicznych a w szczególności dochodów z tytułu czynszów dzierżawnych.*

#### **Wniosek nr 4**

Opracować procedury kontroli gromadzenia środków publicznych, w zakresie czynszów dzierżawnych, pozwalające na kontrolę prawidłowości udokumentowania przypisu należności, wpłat dzierżawców i występujących zaległości, które wykazywane są w sprawozdaniach, mając na uwadze przepisy art. 35 a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Ponadto wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. gospodarki nieruchomościami w zakresie prawidłowego prowadzenia tej ewidencji.

- *Nieprawidłowe klasyfikowanie w 2003 i 2004 r. wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników interwencyjnych i pracowników publicznych, zatrudnionych przez Wójta Gminy, w rozdziale 75095 – pozostała działalność, zamiast w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.*
- *Naliczenie i wypłacenie w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 30 września 2003 r. dla pięciu pracowników Urzędu nagród jubileuszowych przy zastosowaniu współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, określonego w §19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997r. Nr 2, poz. 14 z późn.zm.). Skutkiem nieprawidłowości było zawyżenie wysokości wypłaconych nagród jubileuszowych o łączną kwotę 5.395,50 zł. Wysokość nagród jubileuszowych wyliczona została przez inspektora ds. księgowości budżetowej, na podstawie wynagrodzenia stanowiącego podstawę wyliczenia nagrody, tj. niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 14 – 17 powyższego rozporządzenia oraz przepisami § 12, ust. 6 i 7 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 z 2003 r. Nr 33, poz. 264 z późn.zm).*

#### **Wniosek nr 5**

Wystąpić o dobrowolny zwrot do budżetu gminy bezpodstawnie wypłaconych nagród jubileuszowych dla pięciu pracowników Urzędu w kwocie 5.395,50 zł brutto, a w przypadku braku dobrowolnych wpłat wyegzekwowanie powyższych kwot od osób, które akceptowały dokumenty stanowiące podstawę wypłaty, 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.).

- *Brak określenia w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2003 i 2004 r. uchwalonych przez Radę Gminy Mstów, zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, co jest niezgodne z przepisami art. 4<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn .zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez p. Wacława Panza – Sekretarza Urzędu, odpowiedzialnego za opracowanie projektów programów profilaktyki, stosownie do postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu wprowadzonego Uchwałą Rady Gminy w Mstowie Nr 68/VII/99 z dnia 23 kwietnia 1999 r. i zakresu czynności Sekretarza z dnia 31 lipca 2003 r.*

#### **Wniosek nr 6**

*Przedłożyć Radzie Gminy projekt Uchwały określającej zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, mając na uwadze przepisy art. 4<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).*

- *Zaniechanie rozwiązania umowy zlecenia z dnia 29 maja 1998 r. zawartej z Sekretarzem Urzędu, na wykonanie zadań w zakresie: corocznego opracowania gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, koordynowania wykonania zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zawartych w harmonogramie tego programu oraz za uczestnictwo w posiedzeniach Gminnej Komisji d/s Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.*

*Czynności zlecone powyższą umową, przypisane zostały Sekretarzowi Urzędu na mocy Regulaminów Organizacyjnych Urzędu wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy w Mstowie Nr 68/VII/99 z dnia 23 kwietnia 1999 r. oraz Zarządzeniem Nr 6/2004 Wójta Gminy Mstów z dnia 30 stycznia 2004 r.*

#### **Wniosek nr 7**

*Podjąć działania mające na celu rozwiązanie umowy zlecenia z Sekretarzem Gminy w zakresie wykonywania zadań, które objęte są Regulaminem Organizacyjnym Urzędu wprowadzonym Zarządzeniem Nr 6/2004 Wójta Gminy Mstów z dnia 30 stycznia 2004 r. i za wykonywanie których pobiera wynagrodzenie, mając na uwadze art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zaniechano zamieszczenia informacji o terminach do złożenia przez osoby, którym przysługuje 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.) pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wniosku o skorzystanie z tego prawa, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.*
- *W ogłoszeniach o przetargach zamieszczano 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.

- *Ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości podawano do publicznej wiadomości wcześniej niż po upływie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.)*

*Przyczyną nieprawidłowości stwierdzonych przy organizowaniu przetargów na zbycie nieruchomości było nierzetelne wypełnianie obowiązków przez inspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami oraz brak nadzoru ze strony Sekretarza Urzędu p. Wacława Panza.*

### **Wniosek nr 8**

Ustalić szczegółowe procedury kontroli wewnętrznej w zakresie sprzedaży nieruchomości i wzmocnić nadzór nad pracownikiem sporządzającym wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, 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.) oraz art. 35 ust. 1, art. 38 ust. 2, art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603).

- *Zaniechanie prowadzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Mstowie jako samodzielnej instytucji kultury, czym naruszono art. 19 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 2 oraz art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 1997 r. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.), zgodnie z którymi gmina jest zobowiązana do prowadzenia co najmniej jednej biblioteki publicznej zorganizowanej w formie instytucji kultury i nie połączonej z innymi instytucjami.*

### **Wniosek Nr 9**

Podjąć działania mające na celu prowadzenie biblioteki publicznej jako samodzielnej instytucji kultury, mając na uwadze postanowienia art. 18 ust. 2, art. 19 ust. 2 oraz art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 1997 r. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) w związku z ustaleniami wynikającymi z art. 2, art. 9 ust. 2, art. 14 oraz art. 27-30 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.).

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 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.