

**Szanowny Pan
Henryk Utrata
Wójt Gminy
Bojszowy**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 lipca do 7 września 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bojszowy, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 7 września 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym przez Skarbnika Gminy 18 września 2009 r., przez Wójta Gminy 22 września 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności 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 udzielonych zamówień publicznych:

– *Zaniechano przekazania do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych na realizację następujących zadań:*

- 1) *„Dostawa i montaż dwóch trybun stacjonarnych na boisko sportowe w Bojszowach przy ul. Gościnniej 6”, w związku z zawarciem z wykonawcą umowy nr 44/08 w dniu 7 lipca 2008 r.*
- 2) *„Wykonanie robót ziemnych i brukarskich na boisku sportowym w Bojszowach przy ul. Gościnniej 6”, w związku z zawarciem z wykonawcą umowy nr 45/08 w dniu 7 lipca 2008 r.*
- 3) *„Rozbudowa kanalizacji sanitarnej pomiędzy ulicą Barwną i ulicą Lawendową w Bojszowach – Świerczyńcu”, w związku z zawarciem z wykonawcą umowy w dniu 12 grudnia 2008 r.*

Powyższym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu dwóch pierwszych zamówień publicznych należało do zadań Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji. Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu trzeciego zamówienia publicznego należało do zadań Kierownika Referatu Architektury i Nieruchomości. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2004 – 2006 p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy, nie wykorzystał przysługującego mu urlopu wypoczynkowego, za lata 2004-2005, w terminie określonym przepisem art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z w/w przepisem urlop winien być udzielony najpóźniej do końca I kwartału roku następnego za rok poprzedni. W dniu upływu kadencji, pozostały do wykorzystania urlop wynosił za 2004 r. – 23 dni oraz za 2005 r. - 26 dni. Przewodniczący Rady Gminy pismem z dnia 25 października 2006 r. przyznał p. Henrykowi Utracie – Wójtowi Gminy Bojszowy ekwiwalent pieniężny za 71 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w tym za 2004 r. – 23 dni, za 2005 r. - 26 dni oraz za 2006 r. – 22 dni, jako uzasadnienie wskazując brak stanowiska zastępcy wójta oraz konieczność zapewnienia ciągłości funkcjonowania urzędu gminy. W myśl przepisów art. 152 § 1 ww. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, a w myśl § 2 powołanego przepisu pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu. W dniu 27 listopada 2006 r. p. Henrykowi Utracie – Wójtowi Gminy Bojszowy, wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w łącznej wysokości 30.762,74 zł. Sprawy z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Bojszowy wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Bojszowy, stosownie do upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy, zgodnie z przepisem art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).*
- *Zawarcie, w latach 2005-2008, umów zlecenia z p. Henrykiem Utratą – Wójtem Gminy Bojszowy przez p. Longinę Giedwiłło – Sekretarza Gminy, która działała bez stosownego upoważnienia. W myśl art. 31 i art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) wójt kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz, a ponadto może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy. Do dnia kontroli nie wyznaczono Zastępcy Wójta Gminy Bojszowy, a Sekretarzowi Gminy Bojszowy nie udzielono upoważnienia do zawierania umów cywilnoprawnych.*

Zawarte umowy zlecenia w dniach 18 i 22 września 2005 r., 18 i 20 październik 2005 r., 3 listopad 2006 r., 1 październik 2007 r., 3 stycznia 2008 r. opiewały na łączną kwotę 2.486,94 zł i były związane z pełnieniem przez Wójta Gminy nadzoru nad przeprowadzeniem wyborów oraz kontrolą lokali wyborczych.

Wniosek nr 2

Rozważyć podjęcie działań zmierzających do uregulowania kwestii dotyczących sposobu wykonywania, w zastępstwie lub z upoważnienia, zadań wchodzących w zakres kompetencji organu wykonawczego, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz zapewnienie ciągłości funkcjonowania gminy podczas nieobecności Wójta Gminy Bojszowy.

- *Na podstawie zapisów Regulaminów, obowiązujących w Gminie Bojszowy w latach 2005-2009, w zakresie wypłat nagród, pracownikom Urzędu wypłacano nagrody okolicznościowe. Nagrody były wypłacane w dniu 2 kwietnia każdego roku (w rocznicę utworzenia Gminy Bojszowy) oraz za nieprzerwaną pracę w urzędzie (za 5, 10, 15, 20 i każde następne 5 lat w wysokości odpowiednio 75%, 100%, 150%, 200% i 250% minimalnego wynagrodzenia za pracę). Ww. nagrody były wypłacane na wniosek pracownika.*

Zgodnie natomiast z postanowieniami § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia mógł być utworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji pracodawcy.

Jednocześnie w myśl obecnie obowiązujących przepisów art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458) pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Łączna kwota wypłaconych, w latach 2005-2009, nagród okolicznościowych wynosiła 75.511,96 zł.

Ponadto ustalono, że oprócz nagród okolicznościowych, cztery razy do roku wypłacano nagrody uznaniowe za szczególne osiągnięcia zawodowe, wyróżniającą postawę pracowniczą, inicjatywę i wkład we wzorową obsługę mieszkańców.

Regulaminy w zakresie wypłat nagród okolicznościowych, obowiązujące w latach 2005-2009 zostały wprowadzone przez p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 3

Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bojszowy do obowiązujących przepisów, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 6, w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

- *Wypłacenie w dniu 30 września 2005 r. p. Henrykowi Utracie – Wójtowi Gminy Bojszowy nagrody w wysokości 636,75 zł brutto, za 5 lat nieprzerwanej pracy w Urzędzie Gminy Bojszowy. Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 3 i ust. 5 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), w myśl których wójtowi nie*

przysługiwały nagrody, z wyjątkiem nagrody jubileuszowej wypłacanej na podstawie przepisów ww. ustawy.

Przewodniczący Rady Gminy w dniu 30 września 2005r. zwrócił się do Referatu Finansowego o wypłacenie nagrody dla Wójta Gminy w wysokości 75% minimalnego wynagrodzenia za pracę, powołując się na zarządzenie Nr 0152/4a/2002 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 29.11.2002 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Wypłat Nagród w Urzędzie Gminy Bojszowy.

Lista wypłat z 30 września 2005 r., została sporządzona przez Inspektora ds. płac i podatków, sprawdzona przez p. Elżbietę Kubeczko – Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu dokonania zwrotu do budżetu nienależnie wypłaconej nagrody w kwocie 636,75 zł brutto, mając na uwadze przepis art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Brak zatwierdzenia, w latach 2005-2007, list płac pod względem merytorycznym, co było niezgodne z obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzoną zarządzeniem Nr 7/2000 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2000 r.*

Na listach płac widniały podpisy trzech osób: sporządzającej, sprawdzającej i zatwierdzającej bez wskazania kto dokonywał kontroli merytorycznej.

Natomiast z zapisów pkt. I.7 ww. Instrukcji wynikało, że wszystkie dokumenty (wewnętrzne i zewnętrzne) przed ich realizacją i zaksięgowaniem muszą być sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Na dowód przeprowadzenia kontroli dokumenty winny być opieczętowane i zaparafowane przez osobę, która dokonała kontroli.

Począwszy od 2008 r. listy płac są zatwierdzane pod względem merytorycznym przez pracownika Referatu Finansowego, jednak czynności te faktycznie nie zostały przypisane w zakresie czynności żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy.

Przygotowanie zakresów czynności i odpowiedzialności dla pracowników Urzędu należało do zadań p. Longiny Giedwiłło – Sekretarza Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 5

Powierzyć w formie pisemnej pracownikom Urzędu Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie zatwierdzania list płac pod względem merytorycznym, mając na uwadze postanowienia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Bojszowach, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Bojszowy nr 0152/42/2008 z dnia 26.06.2008 r. i komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) oraz przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie diet dla radnych:

- *W marcu 2009 roku w nieprawidłowej wysokości naliczono i wypłacono dietę radnemu Gminy Bojszowy pełniącemu funkcję Przewodniczącego Doraźnej Komisji Statutowej. Stosownie do uchwały Nr XXIII/124/2009 Rady Gminy Bojszowy z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie ustalania wysokości diet i zasad zwrotu kosztów podróży radnych, radnemu pełniącemu funkcję przewodniczącego komisji przysługiwała dieta miesięczna w wysokości 650 zł. Natomiast ww. radnemu naliczono dietę w niższej wysokości tj. 550 zł. Radny był obecny na posiedzeniu Doraźnej Komisji Statutowej w dniu 11 marca 2009 r.*

Doraźna Komisja Statutowa została powołana uchwałą Nr IV/21/2007 Rady Gminy Bojszowy z dnia 2 lutego 2007 r. Zadaniem komisji był przegląd i weryfikacja prawa miejscowego obowiązującego w Gminie Bojszowy.

Sporządzanie i sprawdzanie pod względem merytorycznym list wypłat diet należało do obowiązków Podinspektora ds. obsługi sekretariatu Rady Gminy. Lista wypłat diet została zatwierdzona przez p. Henryka Utratę – Wójta Gminy Bojszowy oraz p. Elżbietę Kubeczko – Skarbnika Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 6

Ponownie obliczyć dietę dla Przewodniczącego Doraźnej Komisji Statutowej za miesiąc marzec 2009 r., mając na uwadze postanowienia uchwały Nr XXIII/124/2009 Rady Gminy Bojszowy z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie ustalania wysokości diet i zasad zwrotu kosztów podróży radnych.

Wniosek nr 7

Przeanalizować prawidłowość naliczonych i wypłaconych w 2009 r. diet dla radnych Gminy Bojszowy, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXIII/124/2009 Rady Gminy Bojszowy z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie ustalania wysokości diet i zasad zwrotu kosztów podróży radnych.

W zakresie udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych:

- *Do udziału w konkursach na realizację zadania publicznego pod nazwą upowszechnianie kultury fizycznej i sportu dla mieszkańców Gminy Bojszowy dopuszczono w 2007 r. Klub Sportowy „Polonia” Międzyrzecze oraz w 2008 r. Gminne Towarzystwo Sportowe Bojszowy i Klub Sportowy „Polonia” Międzyrzecze pomimo, że w ofertach nie zamieszczono deklaracji o odpłatnym bądź nieodpłatnym zamiarze wykonania zadania. Naruszono tym przepis art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), który stanowi iż oferta powinna zawierać ww. deklarację.*

Oceny i wyboru oferty dokonała Komisja konkursowa powołana zarządzeniami Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/03/2007 z dnia 31 stycznia 2007 r. oraz Nr 0152/29/2007 z dnia 13 grudnia 2007 r. Wyniki konkursów zatwierdził p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

- *W latach 2007-2008 nieterminowo przekazano środki finansowe na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej dla GTS Bojszowy i KS „Polonia” Międzyrzecze. Naruszono tym postanowienia § 2 umów: nr 13/07 z 26 marca 2007 r. z GTS Bojszowy, nr 14/07 z 26 marca 2007 r. z KS „Polonia” Międzyrzecze, nr 7/08 z 5 lutego 2008 r. z GTS Bojszowy, nr 8/08 z 5 lutego 2008 r. z KS „Polonia”*

Międzyrzecze, gdzie transze ww. klubom przekazywano z opóźnieniem od 1 do 27 dni w stosunku do terminów określonych w ww. umowach.

Przygotowanie i przekazanie do Referatu Finansowego pism uruchamiających przelew środków pieniężnych dla klubów sportowych odpowiedzialny był Inspektor ds. infrastruktury społecznej. Nadzór nad Inspektorem sprawował Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji.

Terminowa realizacja przelewów pieniężnych należała do zadań pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

- *Brak prawidłowej kontroli sprawozdań z wykorzystania dotacji przyznanych w latach 2007-2008 klubom sportowym: Gminnemu Towarzystwu Sportowemu Bojszowy i Klubowi Sportowemu „Polonia” Międzyrzecze. Do sprawozdań załączono zestawienie faktur (rachunków), w którym wymieniono dowody księgowe potwierdzające poniesienie wydatków:*

- przed datą zawarcia umowy na łączną kwotę 3.138,60 zł w tym:

- 3.088,60 zł z umowy nr 13/07 z 26 marca 2007 r. z GTS Bojszowy

- 25,00 zł z umowy nr 7/08 z 5 lutego 2008 r. z GTS Bojszowy

- 25,00 zł z umowy nr 8/08 z 5 lutego 2008 r. z KS „Polonia” Międzyrzecze

- po terminie wykorzystania środków finansowych:

- 42,08 zł z umowy nr 13/07 z 26 marca 2007 r. z GTS Bojszowy.

Powyższe naruszyło przepisy art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), w związku z przepisem art. 16 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w myśl których zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.

Jednocześnie z postanowień § 9 umowy nr 13/07 z dnia 26.03.2007 r. wynikało, że przyznane środki finansowe Zleceniobiorca zobowiązany był wykorzystać w terminie do dnia 15 grudnia 2007 r., a środki niewykorzystane należało zwrócić w ciągu 14 dni od ww. terminu.

Rozliczenie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych należało do obowiązków Inspektora ds. infrastruktury społecznej. Nadzór nad Inspektorem sprawował Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji.

Protokół z rozliczenia dotacji podpisał p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 8

Ponownie rozliczyć wykorzystanie dotacji udzielonych Klubowi Sportowemu „Polonia” Międzyrzecze oraz Gminnemu Towarzystwu Sportowemu Bojszowy na podstawie umów Nr 13/07 z 26 marca 2007 r., Nr 7/08 z 5 lutego 2008 r. oraz Nr 8/08 z 5 lutego 2008 r., mając na uwadze postanowienia art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W trakcie kontroli nie stwierdzono istnienia dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie jakichkolwiek kontroli u podmiotów realizujących zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, na które udzielono dotacji. Wymóg przeprowadzenia ww. kontroli wynikał z przepisu art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), w myśl którego organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne*

dokonyje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników urzędu kontrola ww. podmiotów polegała na analizie sprawozdań merytorycznych i finansowych beneficjentów dotacji oraz uczestnictwie w imprezach sportowych organizowanych przez te podmioty.

W jednostce nie opracowano procedur w zakresie kontroli i oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych.

Wniosek nr 9

Opracować procedury w zakresie kontroli i oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi zadania w zakresie weryfikacji ofert i sprawozdań składanych przez podmioty ubiegające się o otrzymanie dotacji, stosownie do przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z Nr 96 poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Decyzją Nr Fn.3110-3-5/2009 z dnia 18.05.2009r. p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy udzielił podatnikowi ulgi w postaci umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 902,95 zł wraz z odsetkami w kwocie 839,00 zł. W aktach sprawy nie zgromadzono dostatecznego materiału dowodowego, potwierdzającego istnienie okoliczności wskazanych przez podatnika we wniosku o udzielenie ulgi. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy oraz ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona. Jako dowód zaś należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem.*

Przygotowanie dokumentacji w postępowaniach podatkowych o udzielanie ulg należało do obowiązków Inspektora ds. podatków. Bezpośredni nadzór nad w/w pracownikiem sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy. Powyższą decyzję wydał p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bojszowy, odpowiedzialnymi za gromadzenie i przygotowanie dokumentacji w postępowaniach podatkowych w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków lokalnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Decyzją Fn 3113b-13/2006 z dnia 21.12.2006 r. p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy odroczył podatnikowi termin zapłaty zaległości podatkowej w kwocie 418,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 18,00 zł do dnia 31.01.2007 r. Ze zgromadzonej dokumentacji wynika, iż kwota w/w odsetek nie została wykazana w ewidencji księgowej, ponadto podatnik nie dokonał wpłaty należnych odsetek. Ponadto organ podatkowy do dnia kontroli nie podjął czynności zmierzających do wyegzekwowania niezapłaconych odsetek. Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w organach podatkowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr 17, poz. 134 z późn. zm.), do zadań komórki rachunkowości należy prowadzenie prawidłowej ewidencji przypisów i odpisów, a przypisów dokonuje się m.in. na podstawie decyzji. Ponadto w myśl art. 49 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w razie braku dokonania przez podatnika wpłaty odroczonej zaległości podatkowej wraz z należnymi odsetkami, w terminie określonym w wydanej na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa decyzji, termin płatności zaległości podatkowej wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Zadania związane z przypisem należności podatkowych oraz bieżąca weryfikacja terminowości regulowania zobowiązań podatkowych należała do obowiązków Inspektora ds. plac i podatków, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.*

Wniosek nr`12

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od podatnika o numerze karty kontowej 948 należnych odsetek, mając na uwadze art. 189 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Przeanalizować karty kontowe wszystkich podatników, którym wydano decyzje w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowych w latach 2005-2009, w celu sprawdzenia czy dokonano należnych wpłat, mając na uwadze postanowienia art. 49 § 1 i 2 i art. 53, art. 55 § 2, art. 62 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *Zaniechanie zamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż działek o numerach 62/17 w Bojszowach i 958/97 w Świerczyńcu oraz w protokołach z ww. przetargów, informacji czy nieruchomości są wolne od obciążeń i zobowiązań. Powyższe było niezgodne z § 13 pkt 2 i pkt 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). Ponadto w ogłoszeniach o przetargach na zbycie w 2008 roku ww. nieruchomości stanowiących własność Gminy Bojszowy, ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do formy pieniężnej. Naruszono tym postanowienia § 4 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).*
- *Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 62/17 w Bojszowach podano do publicznej wiadomości 10 kwietnia 2008 r. tj. przed upływem terminu do składania wniosków o nabycie przez osoby, którym mogło przysługiwać pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Termin do składania wniosków upływał 1 maja 2008 r. Działaniem tym naruszono przepis art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do przytoczonego przepisu, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, tj. nie wcześniej niż po upływie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.*
- *Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 62/17 (cena wywoławcza 1.660.000,00 zł) zostało opublikowane przed upływem 2 miesięcy od ustalenia terminu przetargu. Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dzienniku ogólnopolskim pn. „Gazeta Wyborcza” w dniu 15 kwietnia 2008 r., natomiast termin przetargu wyznaczono na 10 czerwca 2008 r. Naruszono tym postanowienia § 6 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). Stosownie do przytoczonego przepisu ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości o wartości powyżej 100.000 euro zamieszcza się co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej.*
- *Zaniechanie zachowania terminu 30 dni między datą opublikowania ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 958/97 w dzienniku pn. „Gazeta Wyborcza” a datą wyznaczenia przetargu. Ogłoszenie w prasie ukazało się w dniu 24 czerwca 2008 r. a termin przetargu został wyznaczony na 21 lipca 2008 r. Trzydziestodniowy termin ogłoszenia w prasie wynikał z § 6 pkt 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 (Dz. U. Nr 207 poz. 2108).*

Przygotowywanie ogłoszeń w sprawie przetargów na zbycie nieruchomości należało do zakresu czynności Młodszego Referenta ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór nad w/w pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Architektury i Nieruchomości.

- *Zaniechanie zamieszczenia ceny wywoławczej w informacji o wyniku ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 62/17 w Bojszowach. Naruszono tym postanowienia § 12 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu*

przeprowadzenia przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz. U. Nr 207 poz. 2108).

Sporządzenie informacji o wyniku przetargu należało do obowiązków Młodszego Referenta ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór nad w/w pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Architektury i Nieruchomości.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Architektury i Nieruchomości w zakresie czynności związanych z przygotowaniem dokumentacji na zbycie nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” grupy 0 - grunty do poszczególnych obiektów środków trwałych. W księgach rachunkowych, w latach 2005 – 2009, ujmowano jedynie zmiany w ewidencji środków trwałych w skompensowanych wartościach, na podstawie danych przekazywanych przez Referat Architektury i Nieruchomości. Naruszono tym przepisy art. 16 i 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.).*

Ponadto z ewidencji analitycznej do konta 011 – Środki trwałe wyksięgowano środki trwałe na podstawie sprawozdania przekazywanego przez Referat Architektury i Nieruchomości do Referatu Finansowego. Natomiast zgodnie z Instrukcją określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0152/41/2008 z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie zasad postępowania i dokonywania operacji kasowo – pieniężnych w Urzędzie Gminy w Bojszowach, podstawą do wyksięgowania z ewidencji analitycznej środka trwałego jest: dokument PT „Protokół zdawczo – odbiorczy”, dokument LT „Likwidacja środka trwałego”, akt notarialny, decyzja lub zarządzenie Kierownika jednostki, protokół przekazania środka trwałego, arkusz spisu z natury i protokół różnic inwentaryzacyjnych, inne dokumenty potwierdzające zbycie prawa własności lub współwłasności, faktury sprzedaży środka trwałego.

Następnie ustalono, że grunty znajdujące się w ewidencji księgowej zostały wycenione według wartości godziwej w poszczególnych grupach klasyfikacji gruntów: użytki rolne, lasy, grunty zabudowane i zurbanizowane, użytki ekologiczne, tereny różne, nieużytki, grunty pod wodami.

W polityce rachunkowości ustalono zasady wyceny środków trwałych, brak jednak szczegółowych zasad określenia wartości godziwej. Wysokość przyjętej wartości godziwej wynikała z protokołu w sprawie zmian grup klasyfikacji środków trwałych z dnia 12 grudnia 2005 r.

Stwierdzono, że w czerwcu 2009 r. wyksięgowano nieruchomość o numerze 498/149 według ceny 12,78 zł/m² zamiast ceny 13 zł/m², o której mowa w ww. protokole.

Obecnie Zarządzeniem Nr 0152/76/2009 z dnia 1 lipca 2009 r. Wójt Gminy określił wysokość cen ewidencyjnych gruntów będących własnością Gminy Bojszowy.

Obowiązki w powyższym zakresie wykonywał Młodszy Referent ds. gospodarki nieruchomościami, bezpośredni nadzór sprawował Kierownik Referatu Architektury i Nieruchomości.

- *W latach 2005 – 2009 wartość zbywanych nieruchomości wyksięgowano z ksiąg rachunkowych co kwartał. Powyższym naruszono przepisy art. 20 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. Obowiązki w powyższym zakresie w latach 2005 – 2006 należały do Inspektora ds. budżetu, a w latach 2007 – 2009 do Podinspektora ds. budżetu, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.*

Wniosek nr 15

Dokonać korekty wartości sprzedanej nieruchomości o numerze 498/149, zgodnie z przyjętymi zasadami wyceny gruntów, mając na uwadze przepisy art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia zarządzenia Nr 0152/44/2008 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 12 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy.

Wniosek nr 16

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych w zakresie gruntów, zgodnie z wymaganiami art. 16 ust. 1 oraz 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.) i wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Architektury i Nieruchomości oraz Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego:

- *Zaniechanie ujęcia w informacjach o stanie mienia komunalnego sporządzonych na dzień 31 października 2007 r. oraz 31 października 2008 r. danych o uzyskanych dochodach z najmu. Dochody z najmu na dzień 31 października 2007 r. wynosiły 135.501,22 zł, natomiast na dzień 31 października 2008 r. wynosiły 114.958,16 zł. Działaniem tym naruszono przepis art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, informacja o stanie mienia komunalnego winna zawierać dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, a także dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania. Informacje o stanie mienia przygotowała p. Elżbieta Kubeczko - Skarbnik Gminy Bojszowy.*

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze przepisy art. 47 i art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- *Decyzje o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym Gminy Bojszowy wydano z naruszeniem prawa poprzez zaniechanie określenia w decyzjach ceny nieruchomości. Działaniem tym naruszono przepis art. 45 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Nieprawidłowość dotyczyła 5 wydanych decyzji.
Decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu: nr 1/05 z dnia 21 marca 2005 r., nr 2/03 i nr 3/03 z dnia 27 listopada 2003 r., nr 2/05 z dnia 31 marca 2005 r., nr 3/07 z dnia 4 grudnia 2007 r. podpisał p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy.*
- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na części nieruchomości będącej we władaniu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach. Powyższym naruszono przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do powołanego przepisu właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd. Ponadto z art. 49a ww. ustawy wynika, że przepisy art. 43-49 stosuje się odpowiednio także w przypadku oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dysponuje częścią nieruchomości gminnej na podstawie umowy użyczenia zawartej z Gminną Szkołą Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi w Świerczyńcu.
Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji związanej ze zmianą sposobu użytkowania gruntów gminnych należało do byłego Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, od 2007 r. do Młodszeo Referenta ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Architektury i Nieruchomości.*

Wniosek nr 18

Podjąć działania zmierzające do przekazania jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 i 49a 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.) i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152/44/2008 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 12.08.2008 r., nie wskazano wykazu konkretnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, co było wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).
Przygotowanie projektów przepisów regulujących zasady rachunkowości należało do obowiązków p. Elżbiety Kubeczko – Skarbnika Gminy Bojszowy.*

Wniosek nr 19

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W jednostce nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za każdy okres sprawozdawczy, co było wymagane przepisami art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Z wyjaśnień pracowników wynika, że program księgowo-finansowy nie posiadał opcji tworzenia zestawień dzienników częściowych, gdyż taka opcja nie była uruchomiona przez firmę autorską. Zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 i 3 ww. ustawy, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania, a warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w tej formie jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.
Organizacja i nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej należał do p. Elżbiety Kubeczko - Skarbnika Gminy Bojszowy.*

Wniosek nr 20

Sporządzić zestawienia obrotów dzienników częściowych w 2009 r., zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

- *W lipcu i sierpniu 2009 r. zaksięgowano w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarcze z okresu od stycznia do maja 2009r. Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych „data księgowania” dla następujących faktur VAT były:
- faktura VAT nr 08/01/09 z 30.01.2009 r. - „data księgowania” 17.07. 2009 r.
- faktura VAT nr 1255/02/2009/FV z 2.02.2009 r. - „data księgowania” 07.08.2009 r.
- faktura VAT nr 179/2009 z 2.03.2009 r. - „data księgowania” 07.08.2009 r.
- faktura VAT nr 00001-FAK-2009/0-SPR z 3.04.2009 r.-, „data księgowania” 7.08.2009 r.
- faktura VAT nr FF/6312/2009/1 z 4.05.2009 r. - „data księgowania” 17.07.2009 r.
Naruszono tym przepisy art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w myśl którego, w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego ujmuje się każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
Z wyjaśnień pracowników wynika, że „data księgowania” widoczna w ewidencji księgowej dotyczy ostatecznego zatwierdzenia danych do księgowania.
Natomiast stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ww. ustawy, zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały.
Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej należały do Podinspektora i Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.*

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie terminowości i trwałości zapisów księgowych, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) w związku z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Wszystkie księgi rachunkowe za lata 2005 – 2008 nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, jak również nie zostały przeniesione na inny informatyczny nośnik danych. W rozumieniu art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.*

Ponadto zgodnie z art. 13 ust. 3 ww. ustawy, warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie elektronicznej jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej należały do Podinspektora i Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 22

Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych księgi rachunkowe za 2009 rok zgodnie z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

- *Na kartach kontowych podatników, za lata 2007-2009, zaniechano wskazania obrotów i sald oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.*

Wobec czego ewidencja analityczna w tym zakresie nie spełniała wymogów określonych w art. 13 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald. Jednocześnie przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw z zakresu księgowości podatkowej należały do Inspektora ds. płac i podatków. Bezpośredni nadzór nad w/w pracownikiem sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 23

Zaprowadzić ewidencję księgową podatników zgodnie z wymogami art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W latach 2006-2008 jednostka nie prowadziła konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” wymaganego rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.). Jednocześnie powyższe było niezgodne z postanowieniami zarządzenia Wójta Gminy Bojszowy Nr 0152/44/2008 z dnia 12 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej - Urząd Gminy. Dopiero na dzień 30 czerwca 2009 r. dokonano księgowania planów finansowych wydatków budżetowych na koncie 980. Osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej jednostki była p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.*

- *Nie egzekwowano, w latach 2005-2009 (I półrocze), od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wymaganymi postanowieniami § 9, w związku z §4 pkt 2 lit.b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami były sporządzane na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-28S przekazywanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 6 ust.1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w myśl których sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Ponadto z Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z postanowień § 22 wynika, że zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdanie w szczególności sprawozdań jednostkowych i przekazują je do dysponentów budżetu państwa przekazujących dotacje. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy oraz p. Henryk Utrata – Wójt gminy Bojszowy.*

Wniosek nr 24

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu Gminy w zakresie egzekwowania jednostkowych sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w związku z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.

Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zapisy w dziennikach częściowych nie były kolejno numerowane, co nie odpowiadało zasadom numeracji zapisów księgowych. Powyższe było niezgodne z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w myśl którego zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.*

W dzienniku częściowym PODATKI w 2009 r. pierwsze zdarzenie gospodarcze było oznaczone „numerem dziennika” - 272/1. Przed nim był bilans otwarcia o numerze 0/0, brak było natomiast zapisów księgowych przed w/w operacją gospodarczą oznaczonych „numerem dziennika” od 1/1 do 271/1.

W stosowanym w jednostce programie finansowo-księgowym pierwszy człon, „numer dziennika” miał wskazywać kolejność zapisów w dzienniku właściwym dla danej jednostki księgującej w sposób narastający w ramach jednego roku obrotowego, natomiast drugi człon tj. liczba „1”, to numer narastający w ramach jednego miesiąca.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej należały do Podinspektora i Inspektora Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór nad w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 25

Wprowadzić numerację ciągłą zapisów księgowych, zgodnie z wymogami art. 14 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.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *W roku 2008 r. nie uzyskano potwierdzenia salda na dzień 31.12.2008 r. na rachunku bankowym „środków dłużników alimentacyjnych”. Zgodnie z wyciągiem bankowym do rachunku na dzień 31.12.2008 r. saldo konta wynosiło 0,00 zł.*

Naruszono tym przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie z którymi jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Jednocześnie z postanowień zarządzenia Nr 0152/84/2005 z 7 listopada 2005 r. Wójta Gminy Bojszowy w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Gminie Bojszowy, wynikało że inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych polega na uzyskaniu pisemnych informacji o ich stanie oraz ustaleniu i wyjaśnieniu różnic w stosunku do stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Potwierdzenie aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych należało do zespołu weryfikacyjnego powołanego zarządzeniem Nr 0152/53/2008 z dnia 5 listopada 2008 r. oraz do p. Elżbiety Kubeczko – Skarbnika Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 26

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych zgodnie z wymogami

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W trakcie spisu z natury za 2008 rok ujawniono nadwyżkę środków trwałych w wysokości 1.700 zł. Nadwyżka dotyczyła laptopa "Note BENQ A52". Różnicę inwentaryzacyjną ujęto w księgach rachunkowych 2009 r. na podstawie dokumentu OT nr 951/2009 z dnia 15.01.2009 r. Powyższe było niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) który stanowi, iż ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Dokument OT sporządził Inspektor Infrastruktury Społecznej. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji. Nadzór w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji sprawowała p. Elżbieta Kubeczko - Skarbnik Gminy Bojszowy.*
- *Nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. poprzez porównanie określonej w księgach rachunkowych wartości każdej podgrupy gruntów z protokołami weryfikacyjnymi sporządzonymi przez komisję inwentaryzacyjną. Dane w w/w protokołach ustalono na podstawie ewidencji analitycznej. Natomiast zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) inwentaryzację gruntów na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi. Za weryfikację aktywów i pasywów odpowiedzialny był zespół powołany zarządzeniem Nr 0152/53/2008 z dnia 5 listopada 2008 r. Nadzór w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji sprawowała p. Elżbieta Kubeczko - Skarbnik Gminy Bojszowy.*

Wniosek nr 27

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację gruntów, mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z wymogami zarządzenia Nr 0152/84/2005 z dnia 7 listopada 2005 r. Wójta Gminy Bojszowy w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Gminie Bojszowy.

Wniosek nr 28

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 29

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze 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.).

Wniosek nr 30

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 3 do 7 lipca 2009 r. przeprowadzili doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bojszowach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 18 i 22 września 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.