

Katowice, 3 września 2010 r.

Znak WK-6100/4/4/10

**Pan  
Robert Nowak  
Wójt Gminy  
Przyrów**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 maja do 8 czerwca 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Przyrów za okres od 1 stycznia 2006 r. do 8 czerwca 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym 6 lipca 2010 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 gospodarki nieruchomościami**

- *W przeprowadzonych w latach 2006 – 2007 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie Gminy Przyrów stwierdzono, że:*
  - *w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczących: działki nr 410 położonej w Zalesicach oraz działek nr 230/3 i 230/7 położonych w Woli Mokrzieskiej, nie wskazano wymaganych zgodnie z przepisem 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.) – terminów do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy. Skutkiem powyższego, ogłaszając przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż powyższych nieruchomości, nie dotrzymano również terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy, tj. nie krótszych niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, mając na uwadze przepis art. 38 ust. 2 w/w ustawy. Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż działki nr 410 nastąpiło 16 października 2006 r. a wykaz nieruchomości ogłoszono 25 września 2006 r. tj. po upływie 21 dni. Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż działek nr 230/3 i 230/7 nastąpiło 15 października 2007 r. a wykaz nieruchomości ogłoszono 19 września 2007 r. tj. po upływie 26 dni. Ponadto, brak dotrzymania terminu, o którym mowa powyżej, tj. nie krótszego niż 6 tygodni, stwierdzono również w przypadku ogłoszenia przetargu na sprzedaż*

w 2009 r. działki nr 287 położonej w Woli Mokrzeskiej, pomimo że w wykazie nieruchomości wyznaczono termin określony w przepisie art. 35 ust. 2 pkt 12 w/w ustawy (tj. 6 tygodni). Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż działki nr 287 nastąpiło 17 listopada 2009 r. a wykaz nieruchomości ogłoszono 26 października 2009 r. tj. po upływie 22 dni.

- w ogłoszeniach o przetargach oraz w protokołach z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż w/w działek, nie zawarto informacji o istnieniu bądź braku obciążeń nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, wymaganych zgodnie z postanowieniami §13 pkt 2 i 3 oraz §10 pkt 3 i 4 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);

- nabywcom działek o nr 410 położonej w Zalesicach, nr 230/7 oraz nr 287 położonych w Woli Mokrzeskiej, wyznaczono terminy zawarcia umów sprzedaży w/w nieruchomości (podpisania aktów notarialnych) krótsze niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomień, mając na uwadze przepis art. 41 ust. 1 w/w ustawy o gospodarce nieruchomościami;

Pisma powiadamiające o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży wyznaczonych na dzień: 4 grudnia 2006 r. (nr 410 w Zalesicach), 19 grudnia 2007 r. (nr 230/7 w Woli Mokrzeskiej), 30 grudnia 2009 r. (nr 287 w Woli Mokrzeskiej), doręczono nabywcom ww. nieruchomości odpowiednio w dniach: 30 listopada 2006 r., 13 grudnia 2007 r. 29 grudnia 2009 r.

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości oraz organizowaniem przetargów na zbywanie nieruchomości gminnych należały do pracownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami.

Do przeprowadzenia przetargów powołano komisje przetargowe Zarządzeniami Wójta Gminy Przyrów Nr: 0151/53/06 z dnia 17 października 2006 r., 0151/36/07 z dnia 19 września 2007 r., Nr 0151/15/2008 z dnia 26 marca 2008 r. oraz Nr 0151/64/09 z dnia 26 października 2009 r.

### **Wniosek Nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów w zakresie przygotowania oraz przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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 przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarowania mieniem**

- W latach 2008 – 2009 przeprowadzono weryfikację sald 43 kont po upływie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji tj. po 15 dniu roku następującego po roku obrotowym objętym inwentaryzacją. Mając na uwadze przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.): termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych,

*produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.*

- *W 2008 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych drogą spisu z natury, w ramach której stwierdzono, że:*
- *poprawiano zapisy w arkuszach spisu z natury w sposób niezgodny z zasadami określonymi w §14 pkt 4 instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 0151/27/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 13 maja 2008 r. a ponadto zasadami określonymi w części III instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej Zarządzeniem nr 0151/23/06 Wójta Gminy Przyrów z dnia 28 kwietnia 2006 r. Zgodnie z powyższymi zasadami, poprawianie błędów na arkuszach spisu z natury (drukach ścisłego zarachowania) może następować wyłącznie wg zasad określonych w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości. Na arkuszach spisowych o nr: 1, 4, 13, 19, 25, 27 – 29, 34 – 36, 45 – 46, 49, 55, 60 – 61, 64 – 65 poprawek dokonywano używając korektora lub przeprawiając błędne zapisy.*
  - *na arkuszach spisu z natury o nr: 6, 8 – 9, 12, 29, 35, 40 – 42, 46, 50, 65, brak na każdej stronie podpisów osób odpowiedzialnych za powierzone mienie oraz członków zespołu spisowego, co było wymagane zgodnie z zasadami określonymi w §14 pkt 4 w/w instrukcji inwentaryzacyjnej; ponadto, nieprawidłowo ponumerowano arkusze spisu z natury, co stwierdzono w 4 przypadkach.*
  - *zespół spisowy Urzędu Gminy w dniu 10 grudnia 2008 r. dokonał spisu z natury składników majątkowych znajdujących się w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Przyrowie (ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy). Mając na uwadze przepis art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), inwentaryzację drogą spisu z natury składników aktywów, będących własnością innych jednostek (Gminy), znajdujących się w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Przyrowie, winna przeprowadzić w/w jednostka, powiadamiając Gminę Przyrów o wynikach spisu. Ponadto ustalono, że składniki majątkowe znajdujące się w księgach rachunkowych Urzędu (sprzęt medyczny oraz zestaw komputerowy) są faktycznie wykorzystywane przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Przyrowie bez pisemnej umowy oraz bez ustalenia zasad utrzymania przekazywanego majątku. Stosownie do art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.*

*Zadania związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji drogą spisu z natury należały do członków komisji inwentaryzacyjnej powołanej Zarządzeniem Nr 0151/58/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 3 października 2008 r. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.*

*Protokoły z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald zatwierdzili członkowie komisji weryfikacyjnej oraz p. Ewelina Sikora Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.*

### **Wniosek Nr 2**

Podjąć działania w celu ustalenia zasad korzystania ze sprzętu stanowiącego mienie Gminy Przyrów przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Przyrowie i ustalić zasady utrzymania tego mienia w należytym stanie technicznym, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

### **Wniosek Nr 3**

Wzmocnić nadzór oraz przeszkolić pracowników Urzędu Gminy w Przyrowie w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowień Zarządzenia nr 0151/27/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 13 maja 2008 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zarządzenia nr 0151/23/06 Wójta Gminy Przyrów z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa**

- *Nieterminowo odprowadzono w okresie od lutego 2009 r. do marca 2010 r. do budżetu Skarbu Państwa dochody z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazywanych do budżetu Gminy przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przyrowie, mając na uwadze § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.) oraz art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Powyższe stwierdzono w 12 przypadkach na 55 wpłat dokonanych w okresie: 4 lutego 2009 r. – 31 marca 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 49 dni. Przyczyna nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracowników wykonujących zadania w zakresie odprowadzania dochodów budżetowych oraz nieterminowe przekazywanie na rachunek Gminy zwrotu świadczeń przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przyrowie – dochody przekazywano z opóźnieniami od 1 do 10 dni. W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu Państwa, nie zostały zapłacone odsetki. Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów należnych do budżetu Państwa należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.*

### **Wniosek Nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

## **W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych**

– *W trakcie kontroli postępowania o udzielenie w 2009 r. dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania zajęć sportowych i turystyki oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej w 2009 r. w Gminie Przyrów stwierdzono, że:*

- *Ogłoszenie o konkursie na realizację powyższego zadania publicznego zamieszczono w tygodniku – „Częstochowski Tygodnik Regionalny – 7 dni”, co było niezgodnie z wówczas obowiązującym przepisem art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. – o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie zamieszcza się w dzienniku.*

*Ponadto, w powyższym ogłoszeniu brak było niektórych informacji, o których mowa w art. 13 ust. 2 w/w ustawy, m.in. o: wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania, zasadach przyznawania dotacji, terminach i warunkach realizacji zadania, trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminu dokonania wyboru ofert; zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy;*

- *Przyjęto jako prawidłową, ofertę na realizację zadania publicznego złożoną przez Klub Sportowy „Piast”, pomimo, że nie zawierała wszystkich wymaganych dokumentów tj.: sprawozdania merytorycznego za ostatni rok, umów partnerskich bądź oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania (w ofercie wypełniono pkt V.1 gdzie wskazano partnerów biorących udział w realizacji zadania). Powyższe było wymagane zgodnie z postanowieniami 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);*
- *do Umowy Nr 1/2009 z dnia 20 stycznia 2009 r. nie dołączono zaktualizowanego harmonogramu realizacji zadania publicznego oraz nie wskazano terminu przekazania dotowanemu środkom finansowym, co było wymagane postanowieniami w/w rozporządzenia.*
- *brak adnotacji pracownika Urzędu Gminy Przyrów o sprawdzeniu sprawozdania końcowego z realizacji ww. zadania publicznego. Powyższe było niezgodne z postanowieniami w/w rozporządzenia w związku z §8 Umowy Nr 1/2009 z dnia 20 stycznia 2009 r. na realizację ww. zadania publicznego.*

*Do rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadań publicznych powołano komisję konkursową Zarządzeniem Nr 0151-73/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 12 grudnia 2008 r. Zadania w zakresie organizowania konkursów na realizację zadań publicznych przez organizacje pożytku publicznego należały do Referenta w Urzędzie Gminy Przyrów. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Wójt Gminy Przyrów.*

### **Wniosek Nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów odpowiedzialnymi za przeprowadzanie konkursów ofert oraz za przygotowanie dokumentacji związanej z udzielaniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 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 przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie zamówień publicznych**

- *Przeprowadzając w 2009 r. trzy odrębne postępowania o udzielenie zamówień publicznych na termomodernizację budynku Urzędu Gminy Przyrów, tj.: I etap – wymiana stolarki, II etap – docieplenie, II etap – modernizacja instalacji c.o., w ogłoszeniach o w/w zamówieniach, nie podano informacji o możliwości lub braku możliwości składania ofert częściowych. Powyższe było wymagane, zgodnie z przepisem art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

*Brak informacji, o których mowa powyżej stwierdzono w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej BIP odpowiednio w dniach: 6 i 23 marca oraz 15 kwietnia 2009 r.*

*Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji przetargowej należały do Inspektora w Urzędzie Gminy Przyrów. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów, który także zatwierdził ogłoszenia o przetargach.*

#### **Wniosek Nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów, odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie funkcjonowania i kompletności urządzeń księgowych**

- *W polityce rachunkowości nie zostały zawarte zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do nich, co było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223). W polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 0151/37/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 4 czerwca 2008 r. zapisano, że: „zasady ochrony danych w tym metody zabezpieczenia dostępu do nich zawarte zostały w instrukcji użytkownika systemu informatycznego WFK Finanse Księgowość”. Ustalono, że w powyższej instrukcji nie określono zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do nich.*

*Zadania dotyczące przygotowania dokumentacji w tym zakresie należały do p. Eweliny Sikory – Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów. Obowiązek wprowadzenia polityki rachunkowości należał do Wójta Gminy Przyrów.*

#### **Wniosek Nr 7**

Uzupełnić politykę rachunkowości o zasady ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do nich, mając na uwadze przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152,

poz. 1223) oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych z 2009 – 2010 r. dokonywano zapisów księgowych, w których brak było opisu operacji, co było wymagane przepisem art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223). Zadania w zakresie księgowania dokumentów należały do Inspektora w Referacie Finansowym, nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.*

#### **Wniosek Nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Przyrów w zakresie dokonywania zapisów księgowych, stosownie do przepisów art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki pieniężnej**

- *W ewidencji druków ścisłego zarachowania za lata 2006 – 2010 poprawiano zapisy w sposób niezgodny z zasadami określonymi w przepisie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a ponadto zasadami określonymi w części III instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej Zarządzeniem nr 0151/23/06 Wójta Gminy Przyrów z dnia 28 kwietnia 2006 r. Zgodnie z powyższymi zasadami, stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.  
W ewidencji druków ścisłego zarachowania dokonywano poprawek używając korektora lub przeprawiając błędne zapisy, co stwierdzono w 59 przypadkach.  
Zadania w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania należały do Inspektora w Urzędzie Gminy Przyrów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.*
- *W dniu 26 maja 2010 r. w czasie kontroli kasy w Urzędzie Gminy Przyrów stwierdzono niezgodność pomiędzy rzeczywistym stanem przechowywanych w kasie Urzędu gwarancji ubezpieczeniowych a stanem gwarancji ubezpieczeniowych, wynikającym z prowadzonej ewidencji depozytów. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zarządzenia Nr 0151/26/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 13 maja 2008 r. w sprawie instrukcji kasowej. W ewidencji nie ujęto gwarancji ubezpieczenia należytego wykonania kontraktu Nr 1503/LU/667/2008 z dnia 7 października 2008 r., ważnej w okresie od 10 października do 30 listopada 2008 r. Kwota gwarancji wynosiła 9.132,73 zł.  
Ponadto, prowadzona ewidencja depozytów zwana „kontrolką depozytów i zabezpieczeń” nie spełniała wymogów określonych w pkt 7 Zarządzenia Nr 0151/26/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 13 maja 2008 r. w sprawie instrukcji kasowej. W powyższej ewidencji brak było informacji w zakresie:*
  - *określenia deponowanego przedmiotu, a przy gotówce jej wysokości,*
  - *podpisu osoby przyjmującej i składającej depozyt,*
  - *daty zwrotu depozytu oraz podpisu osoby upoważnionej do podjęcia depozytu.*

*Prowadzenie ewidencji depozytów należało do Inspektora w Urzędzie Gminy Przyrów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.*

#### **Wniosek Nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień Zarządzenia nr 0151/23/06 Wójta Gminy Przyrów z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie wynagrodzeń**

- *W okresie od stycznia 2008 r. do maja 2010 r. Sekretarzowi Gminy Przyrów – Pani Elżbiecie Desce oraz Skarbnikowi Gminy Przyrów – Pani Ewelinie Sikora – Migalskiej, przyznano i wypłacono dodatki funkcyjne w wysokości niższej niż określone w postanowieniach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), a następnie w postanowieniach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398). Zgodnie z angażami dla każdej z ww. osób, w okresie: styczeń 2008 r. – maj 2010 r., stawki dodatków funkcyjnych zostały ustalone w kwocie 1.040,00 zł, co miało stanowić 95% najniższego wynagrodzenia w I kategorii zaszeregowania. Zgodnie z powyższymi rozporządzeniami, kwota najniższego wynagrodzenia w I kategorii zaszeregowania wynosiła 1.100,00 zł, w związku z czym, wysokość dodatku funkcyjnego winna wynosić 1045,00 zł. Wysokość dodatku funkcyjnego we wskazanym okresie została zaniżona o kwotę 145,00 zł dla każdego z ww. pracowników. W angażach dla ww. pracowników nie zostały przyznane w tym okresie dodatki specjalne. Angaże przygotował Inspektor w Urzędzie Gminy Przyrów, a zatwierdził p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów.*

#### **Wniosek Nr 10**

Podjąć działania celem naliczenia Sekretarzowi Gminy Przyrów oraz Skarbnikowi Gminy Przyrów dodatków funkcyjnych za okres: styczeń 2008 r. – maj 2010 r. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), a następnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

#### **Wniosek Nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Przyrów w zakresie przygotowywania angaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458) oraz postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.



w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie kontroli i obiegu dokumentów**

- *Zaniechano zaewidencjonowania w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy oraz nie opatrzone datą wpływu sprawozdań jednostkowych placówek oświatowych Rb-N o stanie należności za I kwartał 2006 r. a także sprawozdań jednostkowych za lata 2006 – 2009, składanych przez wszystkie gminne jednostki organizacyjne. Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowego przyjęcia powyższych sprawozdań, było ich bezpośrednio przekazywanie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Przyrów.*

*Obowiązek rejestracji ww. sprawozdań należał do Referenta w Urzędzie Gminy Przyrów, nad którym nadzór sprawował Wójt Gminy Przyrów. Sprawozdania przyjmowali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.*

#### **Wniosek Nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie ewidencjonowania sprawozdań budżetowych składanych przez gminne jednostki organizacyjne w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy Przyrów, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

#### **Wniosek nr 13**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji 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 czwartego rozdziału IV ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 14**

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 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

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 przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przyrowie w dniach od 9 do 11 czerwca 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 6 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.