

**Szanowny Pan
Rufin Majchrzyk
Wójt Gminy
Boronów**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 sierpnia do 3 września 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Boronów, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 3 września 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 28 września 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:

- *Brak bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zmian w stanie posiadania majątku trwałego w latach 2008 – 2009. Naruszono tym przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

Stwierdzono, że w 2008 r. na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto operacji dotyczących nabycia 10 nieruchomości (umowy podpisano w grudniu 2008 r.), sprzedaży 4 nieruchomości (umowy podpisano w listopadzie i grudniu 2008 r.). Dowody OT, LT

sporządzono łącznie dopiero w roku następnym, tj. w dniu 4 lutego 2009 r., ujęcia w księgach rachunkowych ww. operacji dokonano w dniu 30 września 2009 r.

W 2009 r. umowę sprzedaży działki o numerze 626/130 podpisano w marcu 2009 r., umowę zamiany nieruchomości położonych w Boronowie w rejonie ulicy Poprzecznej podpisano w czerwcu 2009 r., ujęcia w księgach ww. operacji dokonano w grudniu 2009 r.

W jednostce kontrolowanej brak jest szczegółowych procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego w zakresie terminów ich przekazywania i osób odpowiedzialnych za sporządzanie tych dokumentów. Braki w zakresie terminów sporządzania dowodów OT oraz wskazania osób odpowiedzialnych za ich sporządzenie, stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy Boronów. W wyniku jej przeprowadzenia do Wójta Gminy Boronów skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/16/4/2006 z dnia 1 sierpnia 2006 r.

Zadania w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach, wystawiania dowodów OT i LT wykonywał pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 1

Uzupełnić procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych w zakresie wskazania terminów i osób odpowiedzialnych za sporządzanie dowodów księgowych OT i LT, stosownie do przepisów art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W przeprowadzonych w latach 2008 – 2009 dwóch postępowaniach na sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego dotyczących działek o numerach: 626/130 i 3762/645 stwierdzono, że w zawiadomieniach nabywcy nieruchomości z dnia 5 grudnia 2008 r. oraz z dnia 11 marca 2009 r. o terminie i miejscu podpisania umowy nie ujęto informacji o skutkach w przypadku odstąpienia nabywcy nieruchomości od zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu. Zgodnie z przepisem art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu. Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzenia przetargów na sprzedaż nieruchomości wykonywała Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Stanisław Wieczorek - Zastępca Wójta Gminy Boronów.*

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Boronowie w zakresie przeprowadzenia 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.) oraz w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 w związku z art. 24 ust. 5 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 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2006 - 2010 Gmina Boronów uzyskała dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Powyższe dotyczyło następujących nieruchomości:*

1) nieruchomość rolna o numerach działek 19/1 i 20/1. Z informacji z rejestru gruntów wynika że na dzień 22 stycznia 2008 r. właścicielem ww. nieruchomości był Skarb Państwa. Dnia 28 lutego 2008 r. została zawarta umowa dzierżawy numer 81/II/2008-GG na okres do 24 listopada 2010 r.

W umowie tej zawarto oświadczenie, że Gmina stała się właścicielem ww. nieruchomości na mocy art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1700 z późn. zm.).

2) nieruchomość rolna o numerze działki 3594/868. Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że na dzień 9 grudnia 2009 r. właścicielem ww. nieruchomości był Skarb Państwa. 9 lutego 2010 r. została zawarta umowa dzierżawy Nr 36/II/2010-GG na okres do 14 lutego 2013 r.

Gmina Boronów wystąpiła 8 marca 2004 r. z wnioskiem o wydanie decyzji potwierdzającej przejście nieruchomości na własność Gminy Boronów. Decyzją ŚR/VIII/77103/18/2/04 z 13 sierpnia 2008 r. Wojewoda Śląski odmówił stwierdzenia, że Gmina Boronów nabyła z dniem 1 lipca 2000 r. z mocy prawa, nieodpłatnie, na własność nieruchomość Nr 3594/868.

Powyższe umowy zawarł p. Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów. Poprzednio nieruchomość 19/1 i 20/1 była wydzierżawiona na podstawie umowy dzierżawy (bez numeru) z dnia 24 listopada 2005 r., którą zawarł p. Jihad Rezek – były Wójt Gminy Boronów.

Łączne dochody pobrane przez Gminę Boronów z tytułu zawartych ww. umów dzierżawy w latach 2006-2010 wynosiły 11.324,76 zł, w tym z tytułu nieruchomości 19/1 i 20/1 kwotę 11.178,36 zł, a nieruchomości 3594/868 – kwotę 146,40 zł.

Gmina Boronów w 2009 r. wystąpiła z wnioskami do Wojewody Śląskiego:

- *o wydanie decyzji potwierdzającej przejście nieruchomości rolnej o numerach działek 19/1 i 20/1 na własność Gminy Boronów na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1700 z późn. zm.),*

- *o wydanie decyzji potwierdzającej przejście nieruchomości o numerze działki 3594/868 na własność Gminy Boronów na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 1990 r.*

Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.).

Do dnia kontroli procedura w tym zakresie nie została zakończona wydaniem decyzji.

W zakresie wynagrodzeń i spraw organizacyjnych:

- *W wyniku kontroli ustalono, że od 1 stycznia 2009 r. nie zatrudniono w Urzędzie Gminy w Boronowie pracownika na stanowisku Sekretarza Gminy.*

Zgodnie z przepisem art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) w urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, powiatu i województwa.

W Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Boronów Nr 81/2009 z dnia 26 czerwca 2009 r. przewidziano stanowisko Sekretarza Gminy.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w kierunku zatrudnienia Sekretarza Gminy w Urzędzie Gminy w Boronowie celem wypełnienia obowiązku wynikającego z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

- *W okresie od 1 grudnia 2004 r. do 31 marca 2010 r. pracownikowi Urzędu Gminy w Boronowie błędnie naliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę. Pracownikowi nie naliczono 5% dodatku za wysługę lat, należnego z dniem jego zatrudnienia. Naliczenia 6% dodatku za wysługę lat dokonano dopiero w dniu 1 czerwca 2006 r. Skutkiem powyższego wypłacono ww. pracownikowi dodatek za wysługę lat w zaniżonej wysokości o kwotę 1.202,30 zł. Przyczyną ww. nieprawidłowości było mylnie zsumowanie pracownikowi okresów zatrudnienia oraz pobierania zasiłków dla bezrobotnych. Zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) w związku z § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia: począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca; za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca. Poprzednio powyższe kwestie, regulowały przepisy: ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) w związku z § 11 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.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.).*

Naliczenia oraz sprawdzenia po względem merytorycznym ww. dodatku dokonał Specjalista ds. kadr, bhp i oświaty. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów. Sprawdzenia listy płac dokonał pracownik Referatu Finansowego w Boronowie. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl-Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 4

Podjąć działania celem ponownego naliczenia dodatku za wysługę lat pracownikowi Urzędu Gminy w Boronowie, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) w związku z § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Boronowie w zakresie ustalania i wypłacania wynagrodzeń dla pracowników Urzędu, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wypłat diet radnym:

- *W okresie od 2008 r. do 25 sierpnia 2010 r. dokonano wypłat w sposób niezgodny z instrukcją gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Boronów wprowadzoną Zarządzeniem Nr 78/2008 Wójta Gminy Boronów z dnia 23 czerwca 2008 r. Wypłaty dotyczyły diet radnym za udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy w Boronowie. Stwierdzono, że:*
 - *obrót gotówkowy realizowany był przez pracownika na stanowisku: Inspektora ds. obsługi Rady Gminy, któremu w zakresie czynności nie przypisano obowiązków w zakresie prowadzenia obsługi kasy, natomiast powierzono odpowiedzialność materialną za powierzone mienie,*
 - *dokonano wypłat gotówkowych bez egzekwowania na dowodach wypłaty, daty odbioru gotówki z tytułu należnej radnemu diety,*
 - *kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej na liście wypłat diet dla radnych dokonano po wypłacie diet. Powyższe dotyczyło list wypłat diet z posiedzeń komisji:*
 - *z dnia 8 stycznia 2009 r. Listę wypłat ujęto na raport kasowy Nr 2/pk/2009 za okres 5 do 15 stycznia 2009 r. pod poz. 8 w dniu 8 stycznia 2009 r. w kwocie 255,20 zł, kontroli formalno – rachunkowej listy wypłat diet dokonano w dniu 15 stycznia 2009 r.,*
 - *z dnia 11 lutego 2009 r. Listę wypłat ujęto na raport kasowy Nr 5/pk/2009 za okres 11 do 23 lutego 2009 r. pod poz. 1 w dniu 12 lutego 2009 r. w kwocie 255,20 zł, kontroli formalno – rachunkowej listy wypłat diet dokonano w dniu 23 lutego 2009 r.;*
 - *z dnia 17 lutego 2009 r. Listę wypłat ujęto na raport kasowy Nr 5/pk/2009 za okres 11 do 23 lutego 2009 r. pod poz. 4 w dniu 17 lutego 2009 r. w kwocie 408,32 zł,*

kontroli merytorycznej dokonano 19 lutego 2009 r., kontroli formalno – rachunkowej listy wypłat diet dokonano w dniu 23 lutego 2009 r.

Zgodnie z § 5 pkt 6 i 7 instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Boronów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 78/2008 Wójta Gminy Boronów z dnia 23 czerwca 2008 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Boronów, źródłowe dowody kasowe i zastępcze dowody wypłaty gotówki powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Gotówkę wypłaca kasjer osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca kwituje odbiór gotówki zamieszczając swój podpis i datę otrzymania.

Ponadto na podstawie pisemnych wyjaśnień pracowników stwierdzono, że diety radnym wypłacano w tym samym dniu, w którym odbyło się posiedzenie komisji i sesji, pobranie gotówki z kasy przez pracownika obsługującego radę w dniu sesji czy posiedzenia komisji oraz zwrot gotówki do kasy w przypadku nieobecności radnego nie miało odzwierciedlenia w dokumentach księgowych.

Zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu.

Zadania w zakresie wypłaty diet dla radnych, sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów. Sprawdzenia pod względem merytorycznym listy wypłat diet dokonał Podinspektor ds. Obsługi Rady i Promocji. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Ruffin Majchrzyk- Wójt Gminy Boronów.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie wypłaty diet radnym, zgodnie z przepisami instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Boronów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 78/2008 Wójta Gminy Boronów z dnia 23 czerwca 2008 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Boronów, mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- *W okresie od listopada 2009 r. do maja 2010 r. ujęto w księgach rachunkowych Urzędu trzy faktury wystawione na Ochotniczą Straż Pożarną w Boronowie za ubiór i sprzęt strażacki na łączną kwotę 4.149,80 zł.*

W przypadku finansowania z budżetu gminy wydatków, dotyczących kosztów wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej, podstawą dokonania wydatku powinny być faktury wystawione na Urząd Gminy w Boronowie. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych wykonywał pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl - Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów na podstawie faktur VAT wystawionych na Urząd Gminy w Boronowie, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dochodów:

- *W 2006 r. nieprawidłowo naliczono opłatę za odbiór ścieków, które w rzeczywistości nie były odebrane. Naliczenia dokonano zbiorczo w kwocie 369,15 zł na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, kwoty należności nie zostały przypisane na kontach analitycznych. Żadne wpłaty z tego tytułu nie wpłynęły do budżetu Gminy Boronów. Do dnia kontroli nie skorygowano w księgach rachunkowych zapisów w tym zakresie.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki obowiązane są rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Z kolei zgodnie z przepisem art. 16 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Wielkość dochodów ze sprzedaży oraz wpływy dotyczące wody i ścieków uzgadniane były przez pracownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Nieruchomości, Inwestycji, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Zamówień Publicznych z pracownikiem Referatu Finansowego, który prowadził ewidencję syntetyczną w tym zakresie. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Teodora Kryś - była Skarbnik Gminy Boronów oraz p. Małgorzata Cyl- Skarbnik Gminy Boronów.

Ponadto powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji należności w drodze weryfikacji w latach 2006-2009 drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 1 pkt 3 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Za prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy, w tym prawidłowe prowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji, odpowiedzialność ponosiła p. Teodora Kryś – była Skarbnik Gminy Boronów, a od 1 kwietnia 2007 r. – p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 8

Skorygować ewidencję księgową w zakresie nieprawidłowo ujętych opłat za odbiór ścieków komunalnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za czynności związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji składników majątku Urzędu Gminy w Boronowie, mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej i przepisy rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) 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 dokumentacji określającej zasady (politykę) rachunkowości jednostki, obowiązującej od 10 marca 2009 r., nie zawarto opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Brak również określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w polityce rachunkowości powinny być zawarte m.in.: opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Zadania w zakresie przygotowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad (polityki) rachunkowości wykonywała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 10

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości w celu dostosowania do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 10 ust. 2 tej ustawy.

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 11

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 12

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania

adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 do 13 sierpnia 2010 r. w Zespole Placówek Oświatowych w Boronowie kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 13 sierpnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym dnia 28 września 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora jednostki zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.