

Katowice, 12 grudnia 2011 r.

Znak: WK-6100/27/4/11

**Pan  
Bogdan Praski  
Wójt Gminy  
Panki**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 do 28 września 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Panki, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 28 września 2011 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 października 2011 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 zamówień publicznych:**

– *W zakresie przygotowania i realizacji w latach 2010-2011 zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Sala gimnastyczna w Pankach przy ul. Ogrodowej, działka nr ewid. 413/4” stwierdzono, że:*

- *w przedmiarze robót stanowiącym część dokumentacji projektowej i będącym załącznikiem nr 9 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia w branży: „Instalacje sanitarne: kotłownia” opisano materiały, podając ich nazwy i producentów. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 29 ust. 3 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 przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”.*

*Ponadto zgodnie z przepisem art. 7 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.*

*Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywali członkowie Stałej Komisji Przetargowej do*

*udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Pankach powołani na mocy zarządzenia nr 34/2007 Wójta Gminy Panki z dnia 23 lipca 2007 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Pankach oraz uchwalenia regulaminu pracy tej komisji;*

- *zamawiający nie wystąpił do wykonawcy o wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z przedłużeniem terminu realizacji umowy. Aneksiem z dnia 01.02.2011 r. ustalono zakończenie robót na 8 lipca 2011 r., aneksem z dnia 05.07.2011 r. ustalono zakończenie robót na 26 sierpnia 2011 r. Do dnia kontroli roboty budowlane nie zostały zakończone. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 953-A-200324 z 26 stycznia 2010 r. do kwoty 243.955,00 zł na okres od 02 lutego 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. Powyższe naruszało przepis art. 147 ust. 1 i 2 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 zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.*

*Zadania związane z realizacją inwestycji gminnych wykonywał inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych i ochrony środowiska w Urzędzie Gminy Panki, zgodnie z zakresem obowiązków i kompetencji służbowych z 1 lutego 2010 r. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogdan Praski - Wójt Gminy Panki.*

- *Zamawiający nieprawidłowo udokumentował przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki na roboty dodatkowe dotyczące zadania „Sala gimnastyczna w Pankach przy ul. Ogrodowej, działka nr ewid. 413/4”. Nie zostały sporządzone zaproszenia do negocjacji oraz protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisem art. 96 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).*

*Zamówienia na roboty dodatkowe udzielono poprzez zawarcie w dniu 27.04.2011 r. aneksu nr 3 do umowy nr 2/2010 z wykonawcą. Aneks został zawarty przez p. Bogdana Praskiego - Wójta Gminy Panki.*

*Zadania związane z realizacją inwestycji gminnych wykonywał inspektor ds. inwestycji, zamówień publicznych i ochrony środowiska w Urzędzie Gminy Panki, zgodnie z zakresem obowiązków i kompetencji służbowych z dnia 1 lutego 2010 r. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogdan Praski - Wójt Gminy Panki.*

*Ponadto w wyniku oględzin stanu realizacji ww. zadania przeprowadzonych przez inspektorów RIO przy udziale pracowników Urzędu Gminy w Pankach stwierdzono, że dane producenta kotła grzewczego z podajnikiem zainstalowanego w kotłowni nie są zgodne z danymi wynikającymi z przedmiaru robót i kosztorysu ofertowego.*

- *W zakresie przeprowadzenia w 2009 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Budowa wodociągu w miejscowości Panki ul. 3 Maja” stwierdzono, że bezpodstawnie odrzucono najtańszą ofertę i udzielono zamówienia kolejnemu wykonawcy – droższemu o kwotę 9.739,84 zł. Powyższym*

*naruszono przepis art. 89 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Jako uzasadnienie odrzucenia oferty wskazano uchybienie polegające na wskazaniu w kosztorysie ofertowym w pozycji 66 - 5 szt. zamiast 7 szt. „dodatków za wykonanie obustronnych podejść do wodomierzy skrzydełkowych o średnicy nominalnej 20 mm w rurociągach z tworzyw sztucznych”, których koszt jednostkowy wynosił 26,11 zł (2 szt. 52,22 zł).*

*Zgodnie z przepisem art. 87 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający poprawia w ofercie omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona. Zadania związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywali członkowie Stałej Komisji Przetargowej do udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Pankach powołani na mocy zarządzenia nr 34/2007 Wójta Gminy Panki z dnia 23 lipca 2007 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Pankach oraz uchwalenia regulaminu pracy tej komisji.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz realizacji zamówienia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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 wymiaru i windykacji podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2008-2010 z opóźnieniem podjęto czynności w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych, które nabyły od Miasta lokale mieszkalne, skutkiem czego nie zostały wydane decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w stosunku do następujących osób fizycznych:*
  - *podatnik nr karty kontowej 1158 nabył lokal mieszkalny na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 7427/2008 z dnia 26 listopada 2008 r. Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych dopiero 14 stycznia 2009 r. Nie została wydana decyzja wymiarowa za rok 2008;*
  - *podatnik nr karty kontowej 1901 nabył lokal mieszkalny na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2384/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 r. Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych dopiero 4 stycznia 2010 r. Nie została wydana decyzja wymiarowa za rok 2009;*
  - *podatnik nr karty kontowej 1989 nabył lokal mieszkalny na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5070/2010 z dnia 30 września 2010 r. Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych dopiero 12 sierpnia 2011 r. Nie została wydana decyzja wymiarowa za rok 2010;*
  - *podatnik nr karty kontowej 2000 nabył lokal mieszkalny na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 8994/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych dopiero 6 maja 2011 r. Nie została wydana decyzja wymiarowa za rok 2010.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 272 oraz art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a także przepisem art. 21 ww. ustawy.

Wszystkie ww. umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych ze strony Gminy przez p. Zbigniewa Wydmucha – byłego Wójta Gminy Panki.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Panki stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 10/2011 Wójta Gminy Panki w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Gminie Panki oraz w jednostce budżetowej Urząd Gminy wprowadzono zapis, że kopie umów sprzedaży nieruchomości komunalnych przekazywane są na bieżąco do inspektoratu finansowego. Poprzednio nie były wprowadzone procedury w tym zakresie.

Niebieżące podejmowanie działań w celu opodatkowania nabywców lokali mieszkalnych wynikało z niewłaściwego zorganizowania obiegu informacji w sprawie zbycia nieruchomości komunalnych.

- W trakcie kontroli windykacji podatku od nieruchomości stwierdzono, że zaniechano bieżącego wystawienia w latach 2009 – 2011 tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych. Naruszono tym przepis art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz postanowienia § 2, § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Powyższe stwierdzono w zakresie 5 podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych 631, 1061, 1180, 1181, 1454 oraz 2 podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych 29,31.

Dla osób fizycznych o numerach kart kontowych: 631, 1180, 1181 nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe. Dla osób fizycznych o numerach kart kontowych: 1180, 1181 nie zostały ponadto wystawione upomnienia na zaległości za okres 2010-2011 r.

Dla osób prawnych nie zostały wystawione tytuły wykonawcze na zaległości objęte upomnieniami. Zaległości dla kart kontowych 631 i 1181 są wpłacone, podatnicy o numerach kart kontowych 1180 i 1454 nie dokonali do dnia zakończenia kontroli wpłat dotyczących wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości.

Ponadto dla osoby prawnej o nr karty kontowej 29 nie zostały wystawione upomnienia na zaległości za okres XI-XII.2010 r. Zaległości za VIII-XII.2010 r. w kwocie 3.848,00 zł zostały uregulowane w 2011 r.

Podatnik o nr karty kontowej 31 dokonał do dnia kontroli wpłaty zaległości za okres I-VI.2010 r. w kwocie 3.475,00 zł.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy Panki nie była prowadzona ewidencja upomnień, o której mowa w §4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Zadania w zakresie powszechności opodatkowania oraz bieżącego wystawiania tytułów wykonawczych należały do pracowników inspektoratu finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Stanisław Kierat – Sekretarz Gminy Panki oraz p. Elżbieta Wachowska - Skarbnik Gminy Panki.

### **Wniosek nr 2**

Dokonać analizy opodatkowania podatkiem od nieruchomości w latach 2008 – 2010 lokali mieszkalnych, sprzedanych przez Gminę Panki, a w przypadku stwierdzenia braku ustalenia zobowiązania podatkowego, podjąć działania w celu wydania decyzji w sprawie podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Przeanalizować istniejące zaległości podatkowe i podjąć działania zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości nieobjęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi, stosownie do § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz przepisów art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pankach w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowania podatkowego w sprawie wymiaru i podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających z tytułu podatku od nieruchomości oraz zaprowadzenie ewidencji do upomnień, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), 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 wynagrodzeń:**

- *Nie udzielono p. Zbigniewowi Wydmuchowi – byłemu Wójtowi Gminy Panki urlopu wypoczynkowego za lata 2008 – 2009 w terminie określonym w 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 tym przepisem urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następnego za rok poprzedni.*

*W związku z niewykorzystaniem urlopu, w dniu 9 grudnia 2010 r. wypłacono z budżetu gminy p. Zbigniewowi Wydmuchowi – byłemu Wójtowi Gminy Panki ekwiwalent pieniężny za 37 dni urlopu za lata 2008 – 2009 w wysokości 14.512,88 zł, oraz za 25 dni z 2010 r. w kwocie 9.806,00 zł.*

*W latach 2009 – 2010 czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy dokonywał p. Stanisław Kierat – Sekretarz Gminy Panki. W latach poprzednich obowiązki te wykonywał p. Dominik Mirek - Przewodniczący Rady Gminy Panki.*

- *Nieprawidłowo naliczono i wypłacono wynagrodzenie dla p. Zbigniewa Wydmucha - byłego Wójta Gminy Panki oraz dla p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki za część miesiąca grudnia 2010 r., w związku ze zmianą na stanowisku Wójta Gminy Panki z dniem 9 grudnia 2010 r. Pomimo ustania w trakcie miesiąca stosunku pracy p. Zbigniewa Wydmucha - byłego Wójta Gminy i nawiązania stosunku pracy z p. Bogdanem Praskim – Wójtem Gminy Panki, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę naliczono w pełnej wysokości za cały miesiąc. Spowodowało to zawyżenie wynagrodzenia brutto p. Zbigniewa Wydmucha - byłego Wójta Gminy Panki o kwotę 1.494,26 zł, a p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki o 704,35 zł. Naruszono tym przepis art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz postanowienia § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną; za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią. W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Listę płac za grudzień 2010 r. opracował młodszy księgowy za pomocą programu komputerowego. Pracownik dokonał też kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Kontroli merytorycznej dokonał p. Stanisław Kierat – Sekretarz Gminy Panki. Do zapłaty zatwierdził p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki.*

#### **Wniosek nr 5**

Podjąć działania w celu dokonania zwrotu do budżetu Gminy Panki zawyżonej wypłaty wynagrodzeń za grudzień 2010 r. przez p. Zbigniewa Wydmucha - byłego Wójta Gminy Panki oraz przez p. Bogdana Praskiego – Wójta Gminy Panki. W przypadku braku dobrowolnej wpłaty podjąć działania w celu wyegzekwowania zwrotu od osób, które akceptowały dokumenty, stanowiące podstawę wypłaty, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie naliczania wynagrodzeń, stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 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.).

## **W zakresie długu publicznego:**

- *Nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych zobowiązanie wynikające z Faktury Nr 89/2010 z dnia 20 grudnia 2010 r. w kwocie 8.302,49 zł jako zobowiązanie wymagalne, co było niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Panki Nr 83A/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcji inwentaryzacyjnej w jednostce budżetowej Urząd Gminy Panki oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 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.). Faktura Nr 89/2010 z 20 grudnia 2010 r. wpłynęła do Urzędu w grudniu 2010 r., a termin płatności faktury określony na 14 dni przypadł na 3 stycznia 2011 r. Powyższe zobowiązanie dotyczyło nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Panki”.*

*Skutkiem tej nieprawidłowości było wykazanie powyższych zobowiązań w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2010 r., w części E - 4 wymagalne zobowiązania w wierszu E 4.1. – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na koniec okresu sprawozdawczego.*

*Powyższym naruszono postanowienia Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). W sprawozdaniu tym zawyżono kwotę zadłużenia Gminy Panki o kwotę 8.302,49 zł.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań jednostkowych urzędu należały do Głównego Księgowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie należał do p. Elżbiety Wachowskiej – Skarbnika Gminy Panki. Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z podpisali: Główny Księgowy Urzędu i p. Bogdan Praski Praski – Wójt Gminy Panki.*

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zobowiązań, sporządzania sprawozdań, stosownie do postanowień Zarządzenia Wójta Gminy Panki Nr 10/2011 z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Gminie Panki oraz w jednostce budżetowej Urząd Gminy oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), 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 informacji o stanie mienia:**

- *W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wykazano danych dotyczących uzyskanych dochodów z wykonywania prawa własności, co w szczególności dotyczy uzyskanych dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t. w kwocie 141.397,90 zł.*

*Powyższe było niezgodne z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym informacja o stanie mienia zawiera dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.*

*Przygotowanie projektu informacji o stanie mienia komunalnego należało do obowiązków Podinspektora ds. gospodarki gruntami, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych z dnia 29 czerwca 2000 r.*

*Informację zatwierdził w dniu 31 grudnia 2010 r. p. Bogdan Praski – Wójt Gminy Panki.*

### **Wniosek nr 8**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze przepisy art. 267 oraz art. 68 i 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 dotacji:**

- *W 2010 r. przekazano Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu oraz Gminnej Bibliotece Publicznej w Pankach dotacje podmiotowe na finansowanie ich działalności. Do dnia zakończenia kontroli Urząd nie dysponował informacją, czy środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane do 31 grudnia 2010 r. Stosownie do przepisów art. 126, art. 251 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, które w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.*

*Zgodnie z art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

*Stwierdzono ponadto, że nie ustalono pisemnych zasad przekazywania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.*

*Zadania w zakresie przyjmowania sprawozdań jednostek Gminy Panki, należały do obowiązków p. Elżbiety Wachowskiej - Skarbnika Gminy Panki.*

*W 2011 r. z instytucjami kultury zawarte zostały umowy określające m. in. zasady przekazywania dotacji, możliwości wglądu w dokumentację, kontroli realizacji zadania oraz termin rozliczenia dotacji najpóźniej do 31 stycznia 2012 r.*



### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Panki w zakresie kontroli terminowości i prawidłowości składania przez instytucje kultury rozliczeń z wykorzystania otrzymanych dotacji podmiotowych, mając na uwadze art. 126 i art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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 27 września do 5 października 2011 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pankach. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 października 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.