

**Pan
Jerzy Socha
Wójt Gminy
Konopiska**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 marca 2009 r. do 28 kwietnia 2009 r. kontrolę kompleksową Gminy Konopiska za okres od 1 stycznia 2005 r. do 28 kwietnia 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 8 maja 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 dochodów budżetowych:

- *W latach 2007 - 2008 wydano decyzje w sprawie przyznania ulg w spłacie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych bez zebrania materiału dowodowego potwierdzającego przeprowadzenie wnikliwego postępowania w celu ustalenia, czy zostały spełnione przesłanki udzielenia ulgi, o których mowa w art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Było to wymagane przepisami art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, 172 § 1 i art. 177 ww. ustawy. Zgodnie z powołanymi przepisami, w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy, a każda czynność postępowania która ma znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy powinna być utrwalona na piśmie. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w zakresie wydania czterech decyzji dla podatnika oznaczonego numerem karty kontowej 26. Ponadto w wydanych decyzjach w sprawie przyznania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zaniechano zamieszczenia uzasadnienia faktycznego i prawnego.*

Naruszono tym przepis art. 210 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji podatkowych należały do Referatu Finansów Urzędu Gminy, nadzór nad pracownikami tego referatu sprawowała p. Anna Misiak – Skarbnik Gminy Konopiska. Projekty powyższych decyzji umorzeniowych zostały przygotowane przez byłego pracownika, któremu nie powierzono pisemnie obowiązków. Ponadto nie był on pracownikiem ww. Referatu. W 2009 r. odpowiedzialność za te zadania powierzono podinspektorowi ds. wymiaru i księgowości ww. Referatu. Decyzje umorzeniowe podpisał p. Jerzy Socha – Wójt Gminy Konopiska.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67 a ww. ustawy.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu przygotowującymi projekty decyzji umorzeniowych, 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 przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *W dniu 28 kwietnia 2004 r. Wójt Gminy Konopiska podpisał umowę na wykonanie modernizacji oświetlenia ulicznego, pomimo braku tytułu prawnego do mienia, którego dotyczyło zadanie. Naruszono tym przepisy art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1504 z późn. zm.) i art. 47 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Skutkiem powyższego było dokonanie w okresie od listopada 2004 r. do marca 2009 r. wydatków w kwocie 561.522,00 zł ze środków własnych Gminy Konopiska na wykonanie modernizacji instalacji oświetlenia ulicznego w Gminie Konopiska, będącego własnością ENION S. A. Zakładu Energetycznego w Częstochowie. Działaniem tym naruszono przepisy art. 28 ust. 2 w związku z art. 111 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) a następnie przepisy art. 35 ust. 2 w związku z art. 167 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Wykonanie modernizacji oświetlenia ulicznego w Gminie Konopiska zlecono umową Nr 01/04 z dnia 28 kwietnia 2004 r. (zmienioną aneksami Nr 1/2004 z dnia 12 lipca 2004 r. oraz Nr 2/2004 z dnia 29 września 2004 r.). Wynagrodzenie za wykonanie modernizacji oświetlenia ustalono na kwotę 661.288,29 zł. Umowę Nr 01/04 z dnia 28 kwietnia 2004 r. oraz aneksy do umowy podpisał p. Jerzy Socha- Wójt Gminy Konopiska.*

Wniosek nr 3

Podjąć skuteczne działania mające na celu wyegzekwowanie nakładów finansowych poniesionych przez Gminę Konopiska na wykonanie modernizacji oświetlenia ulicznego od właściciela tych instalacji, 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.).

- *W 2008 r. nieprawidłowo opublikowano ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Konopiska. Ogłoszenie opublikowano po dacie przeprowadzenia konkursu. Zgodnie z treścią ogłoszenia, termin konkursu ustalono na 6 stycznia 2008 r. Ogłoszenie o konkursie w Biuletynie Informacji Publicznej zostało zamieszczone dopiero 7 lutego 2008 r. Działaniem tym naruszono przepis art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszcza się, w zależności od rodzaju zadania, w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym oraz Biuletynie Informacji Publicznej, a także w siedzibie organu administracji publicznej. Ww. ogłoszenie o konkursie opublikowano na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Konopiska oraz Gazecie Wyborczej w dniu 6 grudnia 2007 r. Prowadzenie spraw w zakresie zlecenia zadań publicznych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych należało do obowiązków byłego Inspektora ds. Obrony Cywilnej, który bezpośrednio podlegał Kierownikowi Referatu Spraw Obywatelskich. Umowę dotacji z dnia 14 lutego 2008 r. podpisał p. Jerzy Socha – Wójt Gminy Konopiska.*

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie przeprowadzania konkursów ofert na realizację zadań publicznych, przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, 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 2008 r. dokonano przez pracownika Urzędu Gminy w Konopiskach nierzetelnej kontroli merytorycznej wydatku za wywóz nieczystości stałych z terenu Gminy Konopiska. W dniu 30 czerwca 2008 r. kontrahent wystawił fakturę VAT Nr F/CF/01413/06/08, w której cena za wywóz nieczystości stałych segregowanych była niezgodna z ceną ustaloną w umowie z dnia 29 stycznia 2008 r. W umowie ustalono cenę za opróżnienie z nieczystości stałych segregowanych w wysokości 40,00 zł brutto, a cena jednostkowa na fakturze wyniosła 40,00 zł netto. Naruszono tym postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 67 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Konopiska. Zgodnie z przywołanymi przepisami, kontrola merytoryczna polegała m.in. na ustaleniu rzetelności danych, legalności operacji gospodarczej. Zatwierdzenia faktury pod względem merytorycznym dokonał Kierownik Referatu Gospodarki i Rozwoju Urzędu Gminy Konopiska. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Jerzy Socha – Wójt Gminy Konopiska. W trakcie kontroli dokonano korekty faktury, która uwzględniała prawidłową stawkę za wywóz śmieci na podstawie umowy z dnia 29 stycznia 2008 r.*

- *W księgach rachunkowych nie ujęto wartości nowo wybudowanych punktów oświetleniowych w Gminie Konopiska w kwocie 40.532,24 zł na podstawie umowy Nr 01/04 z dnia 28 kwietnia 2004 r. Działaniem tym naruszono przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Zarządzeń Wójta Gminy Konopiska Nr 51/2006 z dnia 11 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz Nr 50/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy oraz zasad ich funkcjonowania. Ponadto nie sporządzono dowodu OT stanowiącego podstawę ujęcia wartości inwestycji w księgach rachunkowych, czym naruszono postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 67 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Konopiska. Pan Jerzy Socha - Wójt Gminy Konopiska nie powierzył pracownikom Urzędu Gminy obowiązków w zakresie sporządzania dowodów OT. Prowadzenie rachunkowości Urzędu należało do p. Anny Misiak - Skarbnika Gminy Konopiska.*

Wniosek nr 5

Powierzyć pisemnie pracownikom Urzędu obowiązki w zakresie sporządzania dowodów OT stanowiących podstawę ujęcia w księgach rachunkowych wartości inwestycji, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Wniosek nr 6

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych wartość nowo wybudowanych punktów oświetleniowych w Gminie Konopiska na podstawie umowy Nr 01/04 z dnia 28 kwietnia 2004 r. w kwocie 40.532,24 zł, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 20 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.) oraz postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 50/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy oraz zasad ich funkcjonowania.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W dniu 25 lipca 2008 r. podpisano umowę na „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012”, pomimo że złożone zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu nie obejmowało pełnego okresu realizacji zadania w dniach od 25 lipca 2008 r. do 31 lipca 2008 r. Naruszono tym postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną przez p. Jerzego Sochę – Wójta Gminy Konopiska w dniu 12 czerwca 2008 r., umowę z dnia 25 lipca 2008 r. oraz 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). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione przez wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu z okresem ważności gwarancji od 1 sierpnia 2008 r. do 30 listopada 2008 r. Umowę z dnia 25 lipca 2008 r. zawarł p. Jerzy Socha - Wójt Gminy Konopiska. Prowadzenie spraw w zakresie egzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało do Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki i Rozwoju oraz podinspektora d/s zamówień publicznych Referatu Gospodarki i Rozwoju.*

Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu Gospodarki i Rozwoju Urzędu Gminy Konopiska.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki i Rozwoju Urzędu w zakresie egzekwowania realizacji postanowień zawartych umów o zamówienie publiczne, 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 2008 r. zaniechano zaewidencjonowania w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy Konopiska gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej przez wykonawcę budowy boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012”.*
Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Prezesa 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.) oraz postanowienia Zarządzenia Nr 67 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31 grudnia 2003 r. Zgodnie z postanowieniami ww. Zarządzenia, wszystkie dowody zewnętrzne wpływające do Urzędu za pośrednictwem poczty, a także przekazywane osobiście winny być złożone w sekretariacie celem stwierdzenia daty ich wpływu.
Gwarancję ubezpieczeniową przyjął Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki i Rozwoju Urzędu Gminy Konopiska. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 8

Przeszkolić pracowników Urzędu Gminy w zakresie przekazywania do ujmowania w dzienniku korespondencyjnym otrzymanych dokumentów, stosownie do postanowień instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 67 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31 grudnia 2003 r. i postanowień rozporządzenia Prezesa 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.).

- *W latach 2004–2008 Wójt Gminy Konopiska zawarł umowy z Bankiem Spółdzielczym w Konopiskach na prowadzenie rachunków bankowych (pomocniczych) dla gromadzenia środków finansowych Społecznych Komitetów Budowy Kanalizacji, działających na terenie Gminy Konopiska. Na rachunkach tych są gromadzone środki finansowe pochodzące ze zbiorów publicznych z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnych w gminnych miejscowościach. Środki te na podstawie decyzji Społecznego Komitetu przekazywane są do budżetu na inwestycję, dla której Komitet został powołany. Przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) nie przewidują możliwości gromadzenia na rachunkach bankowych Urzędu Gminy środków nie będących środkami publicznymi.*
Zgodnie z § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie sposobów przeprowadzania zbiorów publicznych oraz zakresu kontroli nad tymi zbórkami (Dz. U. Nr 199, poz. 1947 z późn. zm.) zbiórka publiczna ofiar w gotówce może być przeprowadzona w formie dobrowolnych wpłat na konto, założone osobno dla każdej zbiórki publicznej przez przeprowadzającego zbiórkę publiczną.
Powyższe dotyczyło umów na prowadzenie rachunków:

- Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji w miejscowościach Wąsosz i Łaziec,
- Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji w sołectwie Rększowice,
- Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji w Konopiskach,
- Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji w Korzonku.

Ponadto stwierdzono, że Społeczne Komitety nie występowały do Wójta Gminy z wnioskami o udzielenie pozwoleń na przeprowadzenie zbiórki publicznej.

Postępowanie takie było niezgodne z przepisami art. 1 oraz art. 2 ustawy z dnia 15 marca 1933 r. o zbiórkach publicznych (Dz. U. Nr 22, poz. 162 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wszelkie publiczne zbieranie ofiar w gotówce lub naturze na pewien z góry określony cel wymaga uprzedniego pozwolenia władzy. Pozwolenia na przeprowadzenie zbiórki powinien udzielić, w drodze decyzji administracyjnej wójt, jeżeli zbiórka ma być przeprowadzona na obszarze gminy lub jej części. Zgodnie z § 13 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie sposobów przeprowadzania zbiórek publicznych oraz zakresu kontroli nad tymi ziórkami (Dz. U. Nr 199, poz. 1947 z późn. zm.) organ, który wydał zezwolenie kontroluje przeprowadzane zbiórki publiczne.

Umowy z Bankiem Spółdzielczym podpisali: p. Jerzy Socha –Wójt Gminy Konopiska oraz p. Anna Misiak – Skarbnik Gminy Konopiska.

Wniosek nr 9

Poinformować Społeczne Komitety Budowy Kanalizacji działające na terenie Gminy Konopiska o sposobie prawidłowego dokonywania zbiórek oraz rozważyć możliwość rozwiązania umów na prowadzenie rachunków bankowych (pomocniczych) dla gromadzenia środków finansowych Społecznych Komitetów Budowy Kanalizacji, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 15 marca 1933 r. o zbiórkach publicznych (Dz. U. Nr 22, poz. 162 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie sposobów przeprowadzania zbiórek publicznych oraz zakresu kontroli nad tymi ziórkami (Dz. U. Nr 199, poz. 1947 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego:

- W 2007 r. dokonano sprzedaży nieruchomości zabudowanej położonej w Konopiskach stanowiącej działkę Nr 289/3, w drodze rokowań, pomimo że nie zachodziły przesłanki do zbycia nieruchomości w tej formie.

Naruszono tym przepis art. 39 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 przywołanego przepisu jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ nie ma obowiązku organizowania dalszych przetargów, a nieruchomość może być zbyta w drodze rokowań za cenę ustaloną w tych rokowaniach. W powyższym przypadku zorganizowano dwa przetargi na zbycie nieruchomości we wrześniu 2005 r. i wrześniu 2006 r. Zgodnie z przepisem art. 39 ust. 1 przywołanej ustawy drugi przetarg można zorganizować nie później niż 6 miesięcy od zamknięcia pierwszego przetargu zakończonego wynikiem negatywnym. W związku z tym przetarg przeprowadzony we wrześniu 2006 r. był w świetle przepisów ustawy pierwszym przetargiem i nie było możliwości sprzedaży działki w trybie rokowań bez prawidłowego przeprowadzenia drugiego przetargu.

Ponadto w przeprowadzonych przed rokowaniami przetargach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- *w przetargu przeprowadzonym we wrześniu 2005 r. w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia nieprawidłowo określono termin na składanie wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Wykaz nieruchomości sporządzono 29 września 2005 r., natomiast termin na składanie wniosków ustalono na 10 października 2005 r. Naruszono tym przepis art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, termin ten nie mógł być krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu,*
 - *zaniechano podania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 przytoczonej wyżej ustawy,*
 - *w ogłoszeniach o pierwszym oraz o drugim przetargu ograniczono formy wnoszenia wadium do pieniądza oraz zastrzeżono, że przetarg może być odwołany bez podania przyczyny. Naruszono tym § 4 ust. 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) oraz przepis art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),*
 - *w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu, który zakończył się wynikiem negatywnym nie podano ceny wywoławczej nieruchomości, terminów przeprowadzonych przetargów oraz informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży. Naruszono tym § 25 ust. 1 pkt 1, 4 i 10 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),*
 - *zaniechano ponadto sporządzenia z pierwszego i drugiego przetargu protokołu, czym naruszono § 10 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).*
- *W trakcie sprzedaży w 2008 r. lokalu położonego w Konopiskach przy ul. Skośnej 1 oraz sprzedaży nieruchomości niezabudowanej położonej w Konopiskach przy ul. Śląskiej nieprawidłowo określono termin do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzonych w dniu 3 marca 2008 r. Termin ten ustalono na 25 marca 2008 r. Było to niezgodne z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 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 ww. przepisów, termin ten nie może być krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Ponadto w postępowaniu dotyczącym sprzedaży nieruchomości niezabudowanej położonej w Konopiskach przy ul. Śląskiej stwierdzono:*
- *ograniczono formy wniesienia wadium do pieniądza, czym naruszono § 4 ust. 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).*
 - *w ogłoszeniu o przetargu zastrzeżono, że przetarg może być odwołany bez podania przyczyny. Naruszono tym przepis art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia*

1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.).

Obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji związanej ze sprzedażami nieruchomości wykonywał Specjalista ds. Gospodarki Nieruchomościami Komunalnymi. Nadzór nad pracownikiem pełnił p. Jerzy Żurek- były Zastępca Wójta Gminy Konopiska.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór pracownikami Urzędu odpowiedzialnymi za prawidłowe przeprowadzanie czynności związanych ze zbyciem nieruchomości gminnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 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.).

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Konopiskach. W 2007 r. Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej przekazano do korzystania część nieruchomości stanowiącej mienie Gminy Konopiska, na podstawie nieodpłatnej umowy użyczenia lokalu. Takie uregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki było niezgodne z przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Właściwą formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej jest trwały zarząd. Umowę w sprawie bezpłatnego użyczenia lokalu zajmowanego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Konopiskach podpisał p. Jerzy Socha – Wójt Gminy Konopiska w dniu 2 kwietnia 2007 r.*

Wniosek nr 11

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek budżetowych, mając na uwadze przepisy 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.), art. 43 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.).

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- *Zaniechanie w okresie od 2008 r. do 28 kwietnia 2009 r. przekazania środków finansowych bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych placówek oświatowych działających na terenie Gminy Konopiska, zgodnie z ustalonymi planami finansowymi dla tych jednostek. Środki na pokrycie realizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych przekazywano łącznie na rachunek bankowy Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji w Konopiskach. Naruszono tym przepisy art. 20 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki, wynikające z planu finansowego bezpośrednio z budżetu. Ponadto błędnie prowadzono ewidencję do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób łączny dla wszystkich jednostek oświatowych i Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu,*

Turystyki i Promocji w Konopiskach, bez wyodrębnienia ewidencji rozliczeń z poszczególnymi jednostkami.

Naruszono tym postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 51/2006 z dnia 11 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz Nr 50/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy oraz zasad ich funkcjonowania

Obowiązujące w jednostce procedury w zakresie przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków wprowadzone Zarządzeniem Nr 37/2008 Wójta Gminy Konopiska z dnia 1 lipca 2008 r. niezgodne były z postanowieniami zakładowego planu kont w tym zakresie. Zapisy ww. zarządzenia określały, że środki finansowe na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Konopiska przekazywane są z rachunku bankowego budżetu gminy na konta Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Instytucji Kultury, pomijały natomiast konta jednostek oświatowych. Projekt ww. Zarządzenia Wójta Gminy z dnia 1 lipca 2008 r. sporządziła p. Anna Misiak - Skarbnik Gminy Konopiska.

Wniosek nr 12

Dostosować szczegółowe procedury w zakresie przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki oświatowe Gminy Konopiska do postanowień zakładowego planu kont, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Zaprowadzić ewidencję księgową do kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” stosownie do postanowień Zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 50/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Konopiska oraz 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.).

- *Nieprawidłowe wykazanie salda konta 201- „Rozrachunki z dostawcami” tzw. „per saldem” w zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych na 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r.*

Działaniem tym naruszono przepisy art. 7 ust. 3, art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia 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.). Powyższe skutkowało niezgodnością pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej a danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami”. Zadania w zakresie stałego i bieżącego nadzoru nad prawidłowością prowadzenia księgowości powierzone zostały p. Jadwidze Janik – Zastępcy Skarbnika Gminy Konopiska, której bezpośrednim przełożonym jest p. Anna Misiak – Skarbnik Gminy Konopiska.

- *Nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu j. s. t. na stronie Wn konta 141-002 – „Inne środki pieniężne” i na stronie Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie 750 – „Przychody i koszty finansowe” w korespondencji z kontem 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Działaniem tym naruszono postanowienia 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.) oraz postanowienia zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 51/2006 Wójta Gminy Konopiska z dnia 11 października 2006 r.*

Powyższe skutkowało zawyżeniem w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2007 r. środków pieniężnych w kwocie 551.572,00 zł w stosunku do stanu rzeczywistego oraz miało wpływ na wysokość wyniku finansowego ustalonego za 2007 r. Należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały zaewidencjonowane na kontach organu, tj. koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu”.

Dekretacji dowodów będących podstawą ujęcia udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w ewidencji księgowej dokonał podinspektor Referatu Finansów Urzędu Gminy Konopiska. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Anna Misiak – Skarbnik Gminy Konopiska.

- *Wykazanie w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2007 r. i na dzień 31 grudnia 2008 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Działaniem tym naruszono § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). I tak:

- *w sprawozdaniu za 2007 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych w kwocie 264.288,28 zł,*
- *w sprawozdaniu za 2008 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych w kwocie 110.288,28 zł.*

Powyższe zobowiązania ujęte były w ewidencji księgowej na koncie 201- „Rozrachunki z dostawcami”.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych powierzone zostały p. Jadwidze Janik – Zastępcy Skarbnika Gminy Konopiska.

Sprawozdania podpisali: p. Barbara Ankowska -Lis – Sekretarz Gminy Konopiska oraz p. Jadwiga Janik – Zastępca Skarbnika Gminy Konopiska.

W toku kontroli sporządzono korektę rocznych sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2007-2008.

- *Wykazanie w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2007 r. i na koniec 2008 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Działaniem tym naruszono § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). I tak:*

W sprawozdaniu Rb-ST za 2007 r. wykazano stan środków na rachunkach bankowych w wysokości - 1.836.614,34 zł. Wg ewidencji księgowej za 2007 r. wg stanu na 31 grudnia

i potwierdzeń banków o stanie środków na rachunkach bankowych, stan tych środków wynosił: - 1.421.063,29 zł.

W sprawozdaniu Rb- ST za 2008 r. wykazano stan środków na rachunkach bankowych w wysokości - 2.347.746,34 zł. Wg ewidencji księgowej za 2008 r. wg stanu na 31 grudnia i potwierdzeń banków o stanie środków na rachunkach bankowych, stan tych środków wynosił- 1.927.978,54 zł.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych powierzone zostały p. Jadwidze Janik – Zastępcy Skarbnika Gminy Konopiska.

Sprawozdania zostały podpisane przez:

- p. Jadwigę Janik - Zastępcę Skarbnika Gminy Konopiska i p. Jerzego Żurka – byłego Zastępcę Wójta Gminy Konopiska za 2007 r.,*
- p. Annę Misiak – Skarbnika Gminy Konopiska i p. Magdalenę Jarosz Wawrzyńczak – Zastępcę Wójta Gminy Konopiska za 2008 r.*

W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2007 r. i na koniec 2008 r.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań, 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.).

Wniosek nr 15

Przeanalizować prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych w latach 2007 - 2009 operacji gospodarczych dotyczących środków finansowych, zobowiązań, wyniku finansowego jednostki, mając na uwadze postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 50/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy oraz zasad ich funkcjonowania oraz przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 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 16

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 V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). 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 doraźną Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „LOT” Konopiska w dniach od 22 do 24 kwietnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 6 maja 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.