

Katowice, 7 września 2009 r.

Znak: WK-6100/14/4/09

**Pan  
Józef Stukator  
Wójt Gminy  
Kornowac**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 maja do 23 czerwca 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kornowac, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 23 czerwca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 lipca 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 udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych:**

- *Ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadania publicznego w zakresie krzewienia kultury fizycznej na terenie Gminy Kornowac w 2007 r. nie zostało opublikowane w dzienniku o zasięgu lokalnym. Obowiązek zamieszczenia w prasie ogłoszenia o konkursie na realizację zadania publicznego wynikał z przepisu 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.).*
- *Otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych na terenie Gminy Kornowac w 2007 r. oraz w 2009 r. ogłoszono na tablicy ogłoszeń Urzędu bez zachowania 30-dniowego terminu o którym stanowi przepis art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.).*
- *Udzielenie w 2007 r. oraz w 2009 r. dotacji Klubowi Sportowemu Kornowac, pomimo że oferta z dnia 4 lutego 2009 r. oraz umowy: Nr 7/2/KS2007 z dnia 9 lutego 2007 r.,*

Nr 35/KS/2009 z dnia 12 marca 2009 r. nie zostały podpisane przez upoważnione osoby do składania oświadczenia woli w imieniu stowarzyszenia. Zgodnie z § 30 statutu Klubu Sportowego Kornowac, do ważności oświadczeń woli wymagane jest współdziałanie dwóch osób: prezesa lub wiceprezesa oraz sekretarza lub głównego księgowego, bądź osób przez nich upoważnionych spośród członków Zarządu. Oferta z dnia 4 lutego 2009 r. oraz umowy Nr 7/2/KS2007, Nr 35/KS/2009 ze strony dotowanego zostały podpisane tylko przez jedną osobę.

Naruszono tym postanowienia 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).

Ponadto ustalono, że żadnemu pracownikowi Urzędu nie powierzono pisemnie obowiązków w zakresie przygotowania i przeprowadzania procedury otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego. Czynności w zakresie ogłaszania i przeprowadzania otwartego konkursu ofert wykonywała p. Zofia Żydek – Skarbnik Gminy Kornowac.

### **Wniosek nr 1**

Powierzyć w formie pisemnej pracownikowi Urzędu Gminy w Kornowacu obowiązki w zakresie ogłaszania i przeprowadzania konkursów ofert na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) oraz art. 63 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych:**

- *W zakresie przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego postępowań na zadania pod nazwą: „Przebudowa dróg gminnych: ul. Kuliga w Kobyli, ul. Jasna w Pogrzebieniu, ul. Strażacka w Łańcach” oraz pod nazwą: „Modernizacja i przebudowa drogi rolniczej w Pogrzebieniu Gmina Kornowac” w 2008 r. stwierdzono:*
  - *w dokumencie dotyczącym powołania i pracy komisji przetargowej jako podstawę przytoczono rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 czerwca 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy (Dz.U. Nr 82, poz. 743), które utraciło moc prawną z dniem 2 marca 2004 r.*
  - *w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia:*
    - *nie wskazano jakie uprawnienia wykonawcy są konieczne do wykonania zamówienia, stwierdzając jedynie, że wykonawca stosowne uprawnienia winien posiadać. Naruszono tym przepisy art. 36 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 1 i ust. 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 przywołanymi przepisami, zamawiający powinien sprecyzować warunki udziału w postępowaniu, w sposób umożliwiający wykonawcy ich weryfikację przed sporządzeniem oferty,*
    - *zobowiązano wybranego wykonawcę do skontaktowania się w terminie trzech dni od momentu powiadomienia go o możliwości zawarcia umowy i uzgodnienia ostatecznej*

*treść umowy, a także innych kwestii koniecznych do sprawnego zawarcia umowy. Naruszono tym przepisy art. 82 i n. oraz art. 139 i n. ww. ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przepisami przytoczonej ustawy, dokonywanie uzgodnień treści umowy po dokonaniu wyboru oferty nie znajduje prawnego uzasadnienia;*

- *w protokołach postępowania zapisano, że wartość szacunkową zamówienia ustalił pracownik Urzędu Gminy Kornowac w dniu, w którym upływał termin składania ofert, na podstawie „rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r.”. Powyższe naruszało przepisy art. 96 ust. 1 ww. ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz § 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 202, poz. 1463) w związku z art. 33 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.*

*Zgodnie z przepisem art. 33 ust. 1 ww. ustawy, wartość szacunkową zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym. Ponadto, zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ww. ustawy, ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonuje się przed wszczęciem postępowania, na etapie jego przygotowania.*

*Należy zaznaczyć, że rozporządzenie na które w protokołach powołuje się zamawiający nie stanowiło podstawy określenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego. Faktyczną podstawą określenia wartości szacunkowej zamówienia były kosztorysy inwestorskie,*

- *osoby wykonujące czynności w postępowaniu zaniechały złożenia pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu przesłanek wykluczenia z postępowania, o których mowa w art.17 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:*

*- p. Józefa Stukatora – Wójta Gminy Kornowac, który zatwierdził specyfikacje istotnych warunków ww. zamówień, podpisał protokoły postępowania oraz zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w pierwszym z przetargów, zawarł umowy z wykonawcami dnia 2 lipca 2008 r. oraz dnia 26 września 2008 r.,*

*- p. Radosława Łuszcza - Zastępcę Wójta Gminy Kornowac, który podpisał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w drugim z postępowań.*

*Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 2 ww. ustawy, osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art.17 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.*

- *W trakcie realizacji zadania p.n.: „Przebudowa dróg gminnych: ul. Kuliga w Kobylu, ul. Jasna w Pogrzebieniu, ul. Strażacka w Łańcach”, do umowy z 2 lipca 2008 r. zawarto aneks Nr 1 z 30 lipca 2008 r. W aneksie tym, którego przedmiotem było wykonanie robót dodatkowych polegających m.in. na: rozebraniu i przełożeniu kostki brukowej, wykonaniu asfaltobetonu, ułożeniu krawężników, zabudowaniu dodatkowej studzienki, naprawie przepustu w ciągu ulic: Kuliga w Kobylu oraz Jasnej w Pogrzebieniu, nie określono wysokości wynagrodzenia wykonawcy. Zapisano jedynie, że za wykonanie robót dodatkowych, zgodnie z § 7 pkt 9 umowy z 2 lipca 2008 r., wykonawca otrzyma wynagrodzenie na podstawie kosztorysu powykonawczego przygotowanego przez*

wykonawcę a zatwierdzonego przez inspektora nadzoru i zamawiającego. Działaniem tym naruszono art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem jednostki sektora finansów publicznych nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.

Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 7 pkt 6 umowy z 2 lipca 2008 r., roboty dodatkowe i zamiennie mogły być realizowane dopiero po akceptacji przez zamawiającego protokołu konieczności podpisanego przez kierownika budowy, inspektora nadzoru i projektanta. Kontrolującym nie przedstawiono takiego protokołu konieczności, stanowiącego podstawę zlecenia wykonania robót dodatkowych.

Stwierdzono również, że przed zawarciem opisywanego aneksu Nr 1 z dnia 30 lipca 2008 r. zamawiający nie określił wartości szacunkowej zamówienia na roboty dodatkowe, do czego był zobligowany na podstawie przepisów art. 32 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

- Zamawiający nie posiadał dokumentacji budowlanej z której jednoznacznie wynikałby termin zakończenia robót budowlanych zadania p.n. „Przebudowa dróg gminnych: ul. Kuliga w Kobylach, ul. Jasna w Pogrzebieniu, ul. Strażacka w Łańcach”.

Zgodnie z § 3 umowy z 2 lipca 2008 r. termin zakończenia robót upływał 20 września 2008 r. Aneksiem Nr 1 z dnia 30 lipca 2008 r. dotyczącym wykonania robót dodatkowych nie zmieniono ww. terminu. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w protokole odbioru robót dodatkowych podpisanym 23 października 2008 r. nie wskazano w jakim okresie wykonano roboty budowlane,
- protokół odbioru robót dodatkowych podpisał jako inspektor nadzoru - Inspektor ds. zamówień publicznych, ładu przestrzennego, inwestycji, budownictwa, ochrony dóbr kultury i zabezpieczenia zabytków Urzędu Gminy w Kornowacu (posiadający uprawnienia). Powyższe było niezgodne z postanowieniami umowy z 2 lipca 2008 r. W umowie tej jako inspektora nadzoru inwestorskiego wskazano inną osobę.
- kosztorysy powykonawcze, na podstawie których rozliczono roboty dodatkowe nie zostały podpisane przez zamawiającego i przez inspektora nadzoru, czym naruszono postanowienia § 7 ust. 9 umowy z dnia 2 lipca 2008 r. Kosztorysy powykonawcze nie posiadały dat ich sporządzenia ani dat ich zatwierdzenia. Należy zaznaczyć, że kontrolującym przedstawiono dwa komplety opisywanych kosztorysów powykonawczych na roboty dodatkowe. Pierwszy komplet został opieczetowany i podpisany przez Inspektora ds. zamówień publicznych, ładu przestrzennego, inwestycji, budownictwa, ochrony dóbr kultury i zabezpieczenia zabytków Urzędu Gminy w Kornowacu (na pieczętce wskazano rodzaj i numer uprawnień budowlanych) – przy czym kontrolującym nie przedłożono dokumentu, z którego wynikałoby, że ww. pracownik może występować jako zamawiający.

Drugi komplet nie został opatrzony pieczętką i podpisem przedstawiciela inwestora.

W trakcie kontroli stwierdzono, że pomimo braku dokumentów potwierdzających wykonanie robót w umownym terminie, zamawiający nie podjął działań zmierzających do naliczenia i wyegzekwowania kar umownych, do czego byłby zobligowany w przypadku stwierdzenia naruszenia terminu wykonania zadania inwestycyjnego. Termin wykonania ww. zadania upływał 20 września 2008 r. Zatem, okres od 21 września do 23 października (data protokołu odbioru robót dodatkowych) wynosi: 33dni. Zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 1 umowy z dnia 2 lipca 2008 r., kara umowna za każdy dzień zwłoki wynosi

0,2% wynagrodzenia umownego. Zatem,  $257.280,79 \text{ zł} \times 0,2\% = 514,56 \text{ zł} \times 33 \text{ dni} = 16.980,48 \text{ zł}$ . Zaniechanie podjęcia działań zmierzających do egzekucji kar umownych narusza § 9 ust. 1 pkt 1 umowy z 2 lipca 2008 r. oraz przepisy art.189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz.539 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, natomiast jednym ze źródeł dochodów własnych gminy są dochody z kar pieniężnych.

Zadania w zakresie przeprowadzania przetargów na zadania inwestycyjne i prowadzenie dokumentacji z tym związanej należały do Inspektora ds. zamówień publicznych, ładu przestrzennego, inwestycji, budownictwa, ochrony dóbr kultury i zabezpieczenia zabytków. Do zadań Kierownika Referatu Rozwoju, Infrastruktury i Zasobów Naturalnych należało m.in. nadzorowanie modernizacji, budowy, utrzymania dróg gminnych, koordynacja robót w pasie drogowym.

### **Wniosek nr 2**

Rozważyć możliwość podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji umowy zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 1 umowy z dnia 2 lipca 2008 r. oraz aneksu Nr 1 z 30 lipca 2008 r., mając na uwadze przepisy art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kornowacu odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art.47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *Ograniczenie w 2006 r. w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości o nr 1773/117 obręb Rzuchów oraz nr 993/105 obręb Łańce , stanowiących własność Gminy Kornowac, form wnoszenia wadium wyłącznie do formy pieniężnej. Działaniem tym naruszono § 4 ust. 4, w związku z § 4 ust. 3 oraz § 13 pkt 5 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). Zaznaczyć należy, że z dniem 21 kwietnia 2009 r. § 4 ust. 4 ww. rozporządzenia został zmieniony, zgodnie z jego nowym brzmieniem właściwy organ wskazuje w ogłoszeniu o przetargu przynajmniej jedną formę wniesienia wadium. Stwierdzono ponadto, że w treści ogłoszeń zamieszczonych w prasie nie zawarto informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży. Naruszono tym postanowienia § 13 pkt7 w związku z § 6 ust. 4 przywołanego powyżej rozporządzenia.*

*Prowadzenie zadań związanych z przygotowaniem ogłoszeń o przetargach dotyczących sprzedaży ww. nieruchomości należało do Inspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami.*

*Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Józef Stukator – Wójt Gminy Kornowac.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kornowacu w zakresie czynności związanych z przygotowaniem dokumentacji na zbycie nieruchomości, 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.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm. ), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:**

- *Nieruchomości lub ich części będące we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Kornowac nie zostały im oddane w trwały zarząd. Powyższe dotyczyło jednostek: Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kobyli, Publicznego Gimnazjum w Kornowacu, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Pogrzebieniu, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rzuchowie. Faktyczną formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne było użyczenie. Ponadto Ośrodek Pomocy Społecznej w Kornowacu włada bez tytułu prawnego lokalem znajdującym się w budynku Urzędu Gminy w Kornowacu. Naruszono tym przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Odpowiedzialność w zakresie gospodarowania nieruchomościami należała do p. Józefa Stukatora – Wójta Gminy Kornowac.*

#### **Wniosek nr 5**

Podjąć działania zmierzające do ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości komunalnych bądź ich części będących we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Kornowac, stosownie do przepisów 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 przepis 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:**

- *W dokumentacji zasad rachunkowości, w skład której wchodził Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy w Kornowacu wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2002 Wójta Gminy Kornowac z 11 października 2002 r. (ze zmianami), nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania*

*z kontami księgi głównej. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Opracowanie projektu zakładowego planu kont należało do obowiązków p. Zofii Żydek - Skarbnika Gminy Kornowac.*

- *Zaniechanie prowadzenia ewidencji należności z dochodów budżetowych (dochody z najmu) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Dochody z najmu ewidencjonowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.*

*Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz z dnia 18 grudnia 2001 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 Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia, konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Natomiast konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. W Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy w Kornowacu wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2002 Wójta Gminy Kornowac z 11 października 2002 r. (ze zmianami) nieprawidłowo określono, że do ewidencjonowania dochodów z czynszów mieszkaniowych i innych wynikających z umów zawartych z Gminą służy konto analityczne oznaczone numerem 222/3, do konta syntetycznego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.*

*Zapisów w ewidencji dochodów dokonała p. Zofia Żydek - Skarbnik Gminy Kornowac.*

#### **Wniosek nr 6**

*Dostosować przepisy wewnętrzne określające zasady rachunkowości w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz w zakresie ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych, do postanowień 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.).*

#### **Wniosek nr 7**

*Przesięgować ujmowane w roku 2009 na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” dochody z najmu, na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz z dnia 18 grudnia 2001 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 Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).*

- *Brak bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących obrotu nieruchomości w 2007 r. Naruszono tym przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694*

z późn. zm.). Zapisy dotyczące zbywania i nabywania nieruchomości zostały w trakcie kontroli uzupełnione.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych powierzone zostały p. Zofii Żydek – Skarbnikowi Gminy Kornowac.

- Brak prowadzenia w latach 2005-2009 ewidencji analitycznej do gruntów, do poszczególnych nieruchomości. Naruszono tym przepis art. 17 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz z dnia 18 grudnia 2001 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 Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem ww. ustawy, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych.

W latach 2005 - 2008 zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy 0 – „Grunty”. 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, inwentaryzację gruntów przeprowadza się drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, na koniec każdego roku obrotowego. Tym samym, na dzień 31 grudnia lat 2005 – 2008 termin przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów nie został zachowany.

Obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych sprawował Inspektor ds. księgowości budżetowej. Nadzór nad pracownikiem pełniła p. Zofia Żydek – Skarbnik Gminy Kornowac.

Za przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, odpowiedzialność ponosi: p. Józef Stukator – Wójt Gminy Kornowac.

### **Wniosek nr 8**

Zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową do środków trwałych - grunty, stosownie do przepisu art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) 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.).

### **Wniosek nr 9**

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kornowacu odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).



- *Zaniechanie sporządzenia za lata 2005 – 2007 jednostkowych sprawozdań rocznych Urzędu Gminy tj. Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb- N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb - Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Wymóg sporządzenia ww. sprawozdań określony został w § 4 pkt 2 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), a uprzednio w § 4 pkt 2 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).  
W latach 2008 – 2009 opisana powyżej nieprawidłowość nie wystąpiła.  
Sporządzanie sprawozdań budżetowych przypisano p. Zofii Żydek – Skarbnikowi Gminy Kornowac.*

### **W zakresie zobowiązań podatkowych:**

- *W latach 2005 – 2009 zastosowano ulgi w podatku od nieruchomości polegające na umorzeniu zaległości podatkowych podatników o numerach kart kontowych: 000017 oraz 000018. W trakcie kontroli nie przedłożono dostatecznego materiału dowodowego potwierdzającego okoliczności wskazane przez podatników we wnioskach o udzielenie ulgi podatkowej. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z art. 122, art. 67, a następnie 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zadania w zakresie spraw podatkowych, w tym przygotowanie projektów decyzji, gromadzenie dokumentacji podatkowej należały do obowiązków Podinspektora ds. księgowości podatkowej oraz Inspektora ds. księgowości podatkowej. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawowała p. Zofia Żydek – Skarbnik Gminy Kornowac.*
- *W latach 2008 - 2009 stwierdzono przypadki zaniechania wystawienia tytułów wykonawczych wobec podatników zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości. Powyższe dotyczyło dwóch podatników o numerach kart kontowych: 00082 oraz 050322. Naruszono tym przepisy art. 6 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 § 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.).  
Zadania w zakresie prowadzenia czynności egzekucyjnych należały do obowiązków Podinspektora ds. księgowości podatkowej. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Zofia Żydek – Skarbnik Gminy Kornowac.*

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kornowacu, odpowiedzialnymi za gromadzenie i przygotowanie dokumentacji w postępowaniach podatkowych w sprawie udzielenia ulg podatkowych, 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.).

### **Wniosek nr 12**

Przeanalizować zaległości z tytułu podatków, a w przypadku stwierdzenia zaległości w stosunku do których nie podjęto czynności egzekucyjnych, wystawić tytuły wykonawcze, mając na uwadze postanowienia 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 przepisy art. 6 § 1 i 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 13**

Wystawić tytuł wykonawczy dotyczący zaległości podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 0503322, mając na uwadze postanowienia 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 przepisy art. 6 § 1 i 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.).

### **W zakresie kontroli wewnętrznej:**

- *W latach 2005 – 2008 nie dopełniono obowiązku przeprowadzenia kontroli finansowej we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Gminy w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli, co najmniej 5% wydatków tych jednostek. W 2005 r. kontrolą nie objęto żadnej z 5 funkcjonujących jednostek organizacyjnych. W 2006 r. nie objęto kontrolą 4 spośród 6 jednostek. W 2007 r. kontroli nie przeprowadzono w jednej jednostce, natomiast w 2008 r. nie przeprowadzono kontroli w żadnej jednostce organizacyjnej. Naruszono tym przepis art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 115, poz. 148 z późn. zm.) a następnie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, kontrolą w każdym roku winny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne.  
Za zorganizowanie systemu kontroli odpowiadał p. Józef Stukator – Wójt Gminy Kornowac.*

### **Wniosek nr 14**

Zorganizować system kontroli finansowej w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

### **Wniosek nr 15**

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

określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 16**

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

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 18 do 23 czerwca 2009 r. przeprowadzili doraźną kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Kornowacu.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 8 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kornowacu zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.