

Znak: WK-6100/3/4/2005

Katowice, dnia 10 maja 2005 r.

Pan
Wójt Gminy
Żarnowiec

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 stycznia do 28 lutego 2005 r. kontrolę kompleksową Gminy Żarnowiec, za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 marca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści 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.).

- *Naliczenie i wypłacenie Pani Halinie Janus, pełniącej funkcję Sekretarza Gminy, odprawy pieniężnej w wysokości 12.360 zł na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2003 r. Nr 90, poz. 844 z późn. zm.), które nie miały zastosowania do pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Żarnowcu i nie mogły stanowić podstawy do wypłaty odprawy pieniężnej.
Na mocy Uchwały nr XVII/111/2004 Rady Gminy w Żarnowcu z dnia 11 marca 2004 r. odwołano Panią Halinę Janus z funkcji Sekretarza Gminy. Zgodnie z zapisami świadectwa pracy, w dniu 25 marca 2004 r. stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania za wypowiedzeniem pracodawcy z przyczyn ekonomicznych.
Na mocy pisma Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2002 r. Pani Halinie Janus przyznano odprawę pieniężną. Wysokość odprawy została wyliczona na podstawie przepisów art. 8 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz.U. z 2003 r. Nr 90, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którymi pracownikowi przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, a jej wysokość nie może przekraczać kwoty 15-krotnego minimalnego wynagrodzenia za pracę.
Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz.U. z 2003 r. Nr 90, poz. 844 z późn. zm.) przepisy ustawy stosuje się w razie konieczności rozwiązania przez pracodawcę, zatrudniającego co najmniej*

20 pracowników, stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników. W Urzędzie Gminy z Żarnowcu zatrudnionych było na koniec 2003 roku - 16 osób a na koniec 2004 roku - 14 osób.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy – Eugeniusz Kapuśniak, który pismem z dnia 28 listopada 2002 r. przyznał Pani Halinie Janus odprawę pieniężną.

- Nieprawidłowo naliczono i wypłacono w latach 2002 – 2004 sześciu pracownikom Urzędu nagrody jubileuszowe. Ustalenie wysokości nagród nastąpiło przy zastosowaniu współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, określonego w § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Wysokość nagród jubileuszowych wyliczona została przez inspektora d/s organizacji i kadr niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 14 – 17 powyższego rozporządzenia oraz przepisami § 12, ust. 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U z 2003 r. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.). Skutkiem nieprawidłowości było zawyżenie wysokości wypłaconych nagród jubileuszowych o łączną kwotę 25.905,25 zł.

Wniosek nr 1

Wystąpić o dobrowolny zwrot do budżetu gminy bezpodstawnie wypłaconych świadczeń z tytułu:

- 1) odprawy pieniężnej wypłaconej na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników w kwocie 12.360 zł,
- 2) nagród jubileuszowych dla 6 pracowników Urzędu w łącznej kwocie 25.905,25 zł brutto,

a w przypadku braku dobrowolnych wpłat wyegzekwować powyższe kwoty od osób, które przyznały oraz dokonały naliczenia świadczeń, 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.).

- W umowie Nr UG.D – 5541/1/03 z dnia 5 maja 2003 r. nie określono maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania, do czego zobowiązują przepisy art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Przedmiotem umowy był zakup usług związanych z wynajmem sprzętu przy bieżącym utrzymaniu dróg gminnych. Umowę zawarto z „TRANS-REM-BUD” Firmą Transportowo – Handlową z Żarnowca wybraną na wykonawcę powyższego zadania w wyniku przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 30.000 Euro. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi p. Eugeniusz Kapuśniak - Wójt Gminy Żarnowiec, który w imieniu Gminy zawarł powyższą umowę.

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w 2003 roku w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 Euro, na „Budowę kompleksu sportowego w Żarnowcu pomiędzy ulicami Miechowską i Kościuszki”, zaniechano poinformowania wykonawców biorących udział w postępowaniu o złożeniu protestów, które wpłynęły do zamawiającego w dniu 8 lipca 2003 r. od Zakładu Instalacji Sanitarnych CO GAZ z Pilicy oraz w dniu 11 lipca 2003 r. od Przedsiębiorstwa Budowlanego „MONOBET SYSTEM” z Tychów.*

Powyższe było niezgodnie z przepisami art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Ponadto, naruszony został przepis art. 16 ustawy o zamówieniach publicznych, zgodnie z którym zamawiający jest zobowiązany do traktowania na równych prawach wszystkie podmioty ubiegające się o zamówienie publiczne i do prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji.

Wniesione protesty uznane zostały za bezzasadne. W uzasadnieniu rozstrzygnięcia protestów zamawiający nie podał pouczenia o sposobie i terminie wniesienia środka odwoławczego, co było niezgodne z przepisami art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którym w uzasadnieniu rozstrzygnięcia protestu zamawiający podaje przyczyny rozstrzygnięcia oraz pouczenie o sposobie i terminie wniesienia środka odwoławczego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto w dniu 29 lipca 2003 r. umowę Nr UG. B –3410/1/2003 o wykonanie robót budowlanych. Wynagrodzenie wykonawcy określono na kwotę 670.996,18 zł z VAT.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 8a/2003 Wójta Gminy z dnia 1 kwietnia 2003 r. oraz brak nadzoru ze strony p. Eugeniusza Kapuśniaka - Wójta Gminy Żarnowiec.

- *Zaniechanie pobrania zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z zawartym w dniu 28 czerwca 2002 r. aneksem do umowy Nr UGB 3410/1/2002 z dnia 15 maja 2002 r. Umowa dotyczyła realizacji zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury w Żarnowcu”. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę 932.589,70 zł z VAT. Wartość robót dodatkowych objętych aneksem ustalono na kwotę 79.240,77 zł netto, z czego wynika, że wartość zabezpieczenia powinna wynieść 3.962,04 zł (5 % wartości robót objętych aneksem).*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą inspektor ds. księgowości budżetowej, który zgodnie z zakresem czynności odpowiadał za realizację rachunków oraz p. Eugeniusz Kapuśniak - Wójt Gminy, który podpisał aneks do umowy, pomimo braku wniesienia przez wykonawcę części zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w 2002 roku w trybie przetargu nieograniczonego, na „Wykonanie robót wykończeniowych w budynku Domu Kultury w Żarnowcu” zaniechano wykluczenia oferentów, którzy nie spełnili wymagań określonych w dziale III specyfikacji istotnych warunków zamówienia, czym naruszono postanowienia art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), i tak:*

1. Zakład Remontowo – Budowlany „JURA” z Wolbromia złożył nieaktualne dokumenty tj.:

- kserokopię zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, na której potwierdzono wpis w dniu 11 marca 2002 r.,
- zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o nie zaleganiu z uiszczeniem podatków wystawione 19 sierpnia 2002 r.,
- zaświadczenie z ZUS o nie zaleganiu z opłatą składek na ubezpieczenie społeczne wystawione 22 sierpnia 2002 r.,

Termin składania ofert upłynął 1 października 2002 r.;

2. Zakład Instalacji Sanitarnych C.O. GAZ Eugeniusz Drejowicz z Pilicy złożył zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, z którego wynikało, iż oferent świadczy usługi w zakresie instalacji sanitarnej, gazowej i CO. Zakres działania oferenta nie odpowiadał więc przedmiotowi zamówienia.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Wójta Nr 9a/2002 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 8 sierpnia 2002 r. oraz brak nadzoru ze strony p. Eugeniusza Kapuśniaka - Wójta Gminy.

Skutkiem wykluczenia oferentów winno być unieważnienie postępowania w oparciu o art. 27 b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), tymczasem w wyniku przeprowadzonego postępowania podpisano 14 października 2002 r. umowę Nr UG.B-34140/2/2002 z Zakładem Remontowo – Budowlanym „JURA” z Wolbromia.

Wysokość wynagrodzenia za przedmiot umowy określono na 127.332,87 zł z VAT.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowych w zakresie przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- Osoba pełniąca funkcję Skarbnika posiada wykształcenie średnie ogólne, a tym samym nie spełnia wymogów przewidzianych dla Skarbnika Gminy określonych w art. 35 ust. 2 pkt 4 w związku z ust. 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie na stanowisku Skarbnika Gminy osoby spełniającej warunki określone w art. 35 ust. 2 pkt 4 w związku z ust. 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

- W 2003 i 2004 roku nie były na bieżąco sporządzane tytuły wykonawcze w stosunku do podatników zalegających z wpłatami z tytułu podatku od nieruchomości, i tak:
 - na objętych kontrolą sześciu podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, opóźnienia stwierdzono w przypadku podatników o numerach kart kontowych 17/09, 20/09, 21/09, 21/02,

- *na zbadanych czterech podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych (łącznie zobowiązanie pieniężne) o największych kwotach zaległości, opóźnienia stwierdzono we wszystkich przypadkach (karty kontowe o nr: 00001957/02, 00001957/02, 00000202/01, 00001548/01.*

Powyższym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.) w związku z § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), w myśl których organ podatkowy winien bez zbędnej zwłoki wystawiać tytuły wykonawcze.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości podatkowej oraz brak właściwego nadzoru ze strony p. Zofii Malczyk - Skarbnika Gminy nad pracą inspektora.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości podatkowej odpowiedzialnym za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

- *W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Żarnowiec zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy Żarnowiec, stanowiącym Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 17 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie zasad ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu.*

Skutkiem powyższego był brak możliwości ustalenia wysokości poniesionych kosztów na realizację poszczególnych, rozpoczętych zadań inwestycyjnych.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora zajmującego się ewidencją środków trwałych oraz brak należytego nadzoru ze strony p. Zofii Malczyk - Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 5

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz zasad określonych w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy Żarnowiec, stanowiącym Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 17 Wójta Gminy Żarnowiec

z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie zasad ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu.

- *Przyjęcie rozliczenia dotacji udzielonej dla Ludowego Klubu Sportowego „Trzy Korony” z Żarnowca zawierającego dowody księgowe dotyczące wydatków na łączną kwotę 980,00 zł, dokonanych przed zawarciem umowy dotacji z dnia 22 września 2003 r. Działaniem tym naruszono art. 118 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
Przyczyną przyjęcia powyższego rozliczenia było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Zofię Malczyk – Skarbnika Gminy*

Wniosek nr 6

Ponownie rozliczyć udzieloną w 2003 roku dotację dla klubu sportowego „Trzy Korony” z Żarnowca, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia § 8 umowy dotacji z dnia 22 września 2003 roku.

- *Nieprawidłowo klasyfikowano w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej:*
 - *wydatki poniesione w 2004 r. z tytułu wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w § 4300 – zakup usług pozostałych zamiast w § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,*
 - *wydatki poniesione w 2004 r. o wartości poniżej 3.500 zł na zakup komputera stacjonarnego, drukarki, kserokopiarki ujęto w § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zamiast w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,*
 - *dochody z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych w okresie 2002, 2003 i 2004 r. ujęto w dziale 700 – „gospodarka gruntami i nieruchomościami”, rozdziale 70095 – Pozostała działalność zamiast w rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami.*

Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2000 r. Nr 59, poz. 688 z późn. zm.).

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak dolożenia przez inspektora ds. księgowości budżetowej należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków oraz brak nadzoru ze strony p. Zofii Malczyk - Skarbnika Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości budżetowej dokonującym klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

- *Nieprawidłowe ujęcie w ewidencji konta 011 – „środki trwałe” składników majątkowych o wartości poniżej 3.500 zł, tj. :*
 - *komputer stacjonarny o wartości 2.615 zł,*
 - *drukarki HP LASERJET o wartości 860 zł,*

- kserokopiarki CANON NP. 6621 o wartości 3.050 zł, czym naruszono postanowienia zakładowego planu kont przyjętego Zarządzeniem Nr 17 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu, zgodnie z którym środki trwale o wartości od 500 zł do 3.500 zł ewidencjonowane winny być na koncie 013 – „pozostałe środki trwałe”.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości budżetowej oraz brak nadzoru ze strony p. Zofii Malczyk - Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości budżetowej dokonującym ewidencjonowania środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 17 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu.

- Zaniechanie przeprowadzenia w 2003 r. i 2004 r. kontroli finansowej we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników procedur, co jest wymagane przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Na ogólną liczbę dwunastu jednostek organizacyjnych, w planie kontroli na rok 2003 ujęto dwie z nich. Plan na rok 2004 przewidywał przeprowadzenie kontroli finansowej w trzech jednostkach.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Eugeniusz Kapuśniak - Wójt Gminy Żarnowiec, który zatwierdził plany kontroli na 2003 i 2004 rok.

Wniosek nr 9

Przeprowadzić kontrolę finansową wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Żarnowiec, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli, mając na uwadze przepisy art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- Do dnia 23 lutego 2005 roku nie wprowadzono do ksiąg rachunkowych roku 2005 (ewidencja syntetyczna i analityczna) zdarzeń gospodarczych, które wystąpiły w tym okresie. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), według których księgi rachunkowe winny być prowadzone na bieżąco, tak aby przynajmniej na koniec miesiąca sporządzić zestawienie obrotów i sald.
Zestawienia obrotów i sald na dzień 31 stycznia 2005 roku nie sporządzono.
- Zapisy w analitycznej ewidencji księgowej Urzędu Gminy za lata 2002, 2003, 2004 nie były powiązane z dokumentami źródłowymi i z zapisami w księgowej ewidencji syntetycznej kolejną pozycją księgową dziennika, co było niezgodne z art. 23 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Za rok 2002 i 2003 sporządzono dla Urzędu Gminy trzy odrębne bilanse:*
 - * dla działalności bieżącej i inwestycyjnej Urzędu,*
 - * dla sum depozytowych,*
 - * dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i funduszu ochrony środowiska,**bez sporządzenia bilansów zawierających w ujęciu sumarycznym stany aktywów i pasywów wynikających z poszczególnych sprawozdań, co było niezgodne z postanowieniami §14 ust.1 pkt 3 i § 15 pkt 1 rozporządzeniu Ministra Finansów 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).*
- *Dokonując w latach 2002 - 2003, na podstawie faktur za zakupy inwestycyjne lub za roboty inwestycyjne, ewidencjonowania w księgach rachunkowych poniesionych wydatków inwestycyjnych, zaniechano stosowania równoległego zapisu na koncie 810 - „dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz na koncie 800 - „fundusz jednostki”. Działaniem tym naruszono ustalenia wynikające z zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 17 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 31 grudnia 2001 r. ze zmianami z dnia 15 stycznia 2003 r., 31 stycznia 2003 r. i 30 grudnia 2003 r.*

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Zofię Malczyk - Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie prowadzenia rachunkowości, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 2004 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148).

- *Brak prowadzenia w roku 2002 ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, co było niezgodne z §12 ust.5 rozporządzeniu Ministra Finansów 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752). Skutkiem powyższego było nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków za rok 2002 zobowiązań w kwocie 61,20 zł jako zobowiązania niewymagalne oraz zaniechanie wykazania tejże kwoty w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 r.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Zofia Malczyk – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 11

Zaprowadzić ewidencję w podziale na rozrachunki wymagalne i niewymagalne, tak by umożliwiała ona uzyskanie danych koniecznych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami wynikającymi z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752)

Wniosek nr 12

Dokonać korekty sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostek budżetowych za 2002 rok oraz sprawozdania zbiorczego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 r. w związku z zaniżeniem wykazanych w nich zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepisy rozdz. 4 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowcu przez pracowników Urzędu Gminy w Żarnowcu, czym ograniczono odpowiedzialność kierownika tej jednostki za całość gospodarki finansowej oraz pozbawiono go możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zgodnie z zapisem art. 28a ust.2 ustawy, której mowa powyżej, kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom jednostki.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Eugeniusz Kapuśniak -Wójt gminy Żarnowiec, który powierzył obowiązek prowadzenia obsługi finansowej Ośrodka pracownikom Urzędu Gminy zatrudnionym na stanowiskach inspektorów ds. księgowości budżetowej.

Wniosek nr 13

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowcu możliwość wykonywania obowiązków wynikających z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w związku z art. 35a ust. 3 ustawy.

- *W latach 2002, 2003 i 2004 nie sporządzano dla Urzędu Gminy sprawozdań jednostkowych Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb-N o stanie należności. Obowiązek sporządzania tych sprawozdań wynikał z § 4 ust. 1 pkt 2a i § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 2002 r. zobowiązany był do sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz z racji pełnionego nadzoru p. Zofia Malczyk – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 14

Sporządzić za I kwartał 2005 r. sprawozdania jednostkowe, stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 2a rozdziału trzeciego oraz § 8 ust. 1 pkt 1

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami jak też niedostatecznym merytorycznym przygotowaniu niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego, efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz.13). A ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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.