

Pan
Wójt Gminy
Kornowac

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 stycznia do 5 marca 2005 r. kontrolę kompleksową Gminy Kornowac, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 31 grudnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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.).

- *Brak przedłożenia Radzie Gminy Kornowac projektu uchwały określającej wysokość cen i opłat za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej tj. Świetlicy Wiejskiej w Łańcach, Świetlicy Wiejskiej w Rzuchowie, hali sportowej przy Publicznym Gimnazjum w Kornowacu lub określającej sposób ich ustalania albo powierzającej te uprawnienia organowi wykonawczemu.*

Stosownie do postanowień przepisu art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.) organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego postanawiają o wysokości cen i opłat albo o sposobie ustalania cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego. Uprawnienia te organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego mogą powierzyć organom wykonawczym tych jednostek.

Do przedłożenia projektu uchwały Radzie Gminy był zobowiązany p. Józef Stukator – Wójt Gminy, a przed 19 listopada 2002 r. Zarząd Gminy, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było bezpodstawne ustalenie stawek czynszu za wynajem lokali w świetlicach wiejskich na posiedzeniu Zarządu Gminy w dniu 20 maja

1997 r., a także opłaty za korzystanie z hali sportowej zarządzeniami Wójta Gminy Nr 1/2004 z dnia 12 stycznia 2004 r. i Nr 36/2004 z dnia 14 października 2004 r.

Wniosek nr 1

Przedłożyć Radzie Gminy Kornowac projekt uchwały określającej wysokości cen i opłat albo sposób ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej tj. Świetlicy Wiejskiej w Łańcach, Świetlicy Wiejskiej w Rzuchowie, hali sportowej przy Publicznym Gimnazjum w Kornowacu bądź powierzającej te uprawnienia organowi wykonawczemu gminy, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Brak wykonania przez Zarząd Gminy I – III kadencji oraz obecnego Wójta Gminy uchwał Rady Gminy:*
 - o *Nr IV/17/93 z dnia 27 kwietnia 1993 r. i Nr XLV/146/98 z dnia 25 marca 1998 r. dotyczących utworzenia jednostek budżetowych - Świetlicy w Łańcach oraz Świetlicy w Rzuchowie.*
 - o *Nr VIII/28/93 z dnia 9 września 1993 r. i Nr VIII/29/93 z dnia 9 września 1993 r. dotyczących utworzenia instytucji kultury - Domu Kultury w Pogrzebieniu i Domu Kultury w Kobylu.*
 - o *Nr XLIX/217/2002 z dnia 26 września 2002 r. oraz Nr V/17/2003 z dnia 27 lutego 2003 r. dotyczących utworzenia instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Kornowacu.*

Stosownie do postanowień art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) zarząd gminy wykonywał, a obecnie wójt gminy wykonuje uchwały Rady Gminy.

Ustalono, że nie zaprowadzono rejestru instytucji kultury, a stosownie do postanowień art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora.

Skutkiem braku wykonania powyższych uchwał w Urzędzie Gminy Kornowac zostały zatrudnione osoby dla świadczenia pracy w Świetlicy w Łańcach, w Świetlicy w Rzuchowie, w Domu Kultury w Kobylu i w Domu Kultury w Pogrzebieniu, pomimo że nie przewidziano takich stanowisk pracy w strukturze organizacyjnej urzędu, określonej w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy ustalonym przez Radę Gminy Kornowac uchwałą Nr XXVIII/126/2000 z dnia 30 listopada 2000 r.

Wniosek nr 2

Podjąć działania mające na celu wykonanie uchwał Rady Gminy Nr IV/17/93 z dnia 27 kwietnia 1993 r., Nr XLV/146/98 z dnia 25 marca 1998 r., Nr VIII/28/93 z dnia 9 września 1993 r., Nr VIII/29/93 z dnia 9 września 1993 r., Nr XLIV/217/2002 z dnia 26 września 2002 r. i Nr V/17/2003 z dnia 27 lutego 2003 r., mając na uwadze postanowienia art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Bezpodstawne zawieranie umów najmu pomieszczeń w świetlicach wiejskich w Łańcach i w Rzuchowie przez dwóch pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy zajmujących się obsługą tych świetlic, pomimo iż pracownicy ci nie posiadali stosownych upoważnień*

do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem gminnym z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez dwóch pracowników Urzędu Gminy zajmujących się obsługą świetlic wiejskich w Łańcach i w Rzuchowie, którzy zawarli umowy najmu.

- W statutach sołectw Kornowac, Łańce, Pogrzebień, Rzuchów i Kobyla nie określono zakresu i form kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw, co stoi w sprzeczności z treścią art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie Zarządów Gminy poprzednich kadencji oraz p. Józef Stukator – Wójt Gminy, zobowiązani do przygotowania projektu uchwały rady gminy, a także radca prawny w Urzędzie, odpowiedzialny za przygotowanie projektu uchwały rady gminy, stosownie do zakresu czynności z dnia 16.03.2001 r.

Wniosek nr 3

Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały określającej w statutach sołectw Kornowac, Łańce, Pogrzebień, Rzuchów i Kobyla zakres i formę kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów tych sołectw, stosownie do treści art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z treścią art. 30 ust. 2 pkt 1 przytoczonej ustawy.

- Prowadzenie wspólnych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych przez pracowników Urzędu Gminy. Każda jednostka organizacyjna gminy jest zobowiązana do prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych z uwagi na przepisy art. 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Według treści § 4 pkt 2 Statutu OPS nadanego uchwałą Rady Gminy Nr XXV/98/2004 z dnia 25 listopada 2004 r. obsługę finansowo – księgową działalności ośrodka wykonują służby finansowo – księgowe Urzędu Gminy Kornowac. W statutach pozostałych jednostek organizacyjnych nie ustalono zasad gospodarki finansowej tych jednostek.

Wskutek błędnego zorganizowania obsługi finansowo-księgowej trzech Zespołów Szkolno – Przedszkolnych, Gimnazjum oraz GOPS zaniechano:

- utworzenia odrębnych rachunków bankowych dla poszczególnych jednostek, niezgodnie z przepisami art. 18 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
- sporządzenia odrębnych planów finansowych tych jednostek, niezgodnie z przepisami § 2 ust. 4 i § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333),
- sporządzenia bilansów jednostkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych, niezgodnie z przepisami § 14 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).

W związku z powyższym ograniczono odpowiedzialność kierowników jednostek budżetowych Gminy za całość gospodarki finansowej każdej z tych jednostek oraz pozbawiono ich możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej, które wynikają z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom jednostki, w związku z art. 35a ust. 3 ustawy.

Ponadto zgodnie z przepisami art. 127 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy sprawuje ogólny nadzór nad działalnością jednostek podległych i nadzorowanych i jest zobowiązany do wykonywania kontroli finansowej. Organ nadzoru nie może jednocześnie wykonywać obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które na podstawie przepisów art. 28a tej ustawy należą do kierowników jednostek organizacyjnych. Brak prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych w jednostkach organizacyjnych uniemożliwia wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli finansowej tych jednostek.

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu umożliwienie kierownikom jednostek organizacyjnych wykonywania obowiązków w zakresie:

- gospodarki finansowej, w tym kontroli finansowej, 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.),
- prowadzenia rachunkowości, stosownie do przepisów art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- sporządzania planów finansowych według przepisów § 4 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. z 2005 r. Nr 23, poz. 190),
- sporządzania bilansów jednostkowych, zgodnie z przepisami § 14 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).

- *Brak prowadzenia ewidencji analitycznej podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych w postaci kart kontowych, czym naruszono przepisy § 4, 5 i 9 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Gminy - p. Zofia Żydek.

W trakcie kontroli utworzono karty kontowe dla poszczególnych podatników podatku od nieruchomości.

- *Zaniechanie wezwania do złożenia deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne Gminy w latach 2001-2004, pomimo istnienia obowiązku w tym zakresie, czym naruszono*

przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wezwać jednostki organizacyjne Gminy do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2001-2004, stosownie do przepisów art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

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.