

Katowice, dnia 2 stycznia 2006 r.

Znak: WK-6100/33/4/2005/06

**Pani
Wójt Gminy
Ś l e m i e ń**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 września do 20 października 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ślemień, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 20 października 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 listopada 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W wyniku kontroli ustalono, że najpoważniejsze nieprawidłowości występują w obszarach dotyczących gospodarki mieniem komunalnym, podatków i rachunkowości.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, 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.).

W zakresie kontroli wewnętrznej

- *Zaniechanie przeprowadzenia w latach 2002-2003 kontroli finansowej we wszystkich pięciu podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli, co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Ponadto w roku 2004 przeprowadzono kontrolę wydatków za I półrocze 2004 r. w czterech jednostkach organizacyjnych (kontrolą nie objęto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ślemieniu), przy czym w przypadku dwóch jednostek organizacyjnych nie został zachowany wymagany minimalny, pięcioprocentowy próg kontroli poniesionych wydatków: w Przedszkolu kontrola objęła 4,1 % wydatków, w Szkole Podstawowej – 3,5% wydatków za I półrocze 2004 r. Powyższym naruszono postanowienia 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.). Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe zorganizowanie systemu kontroli wewnętrznej przez p. Adama Iwanka – b. Wójt Gminy oraz p. Małgorzatę Pepek – obecną Wójt Gminy.*

Wniosek nr 1

Zorganizować system kontroli finansowej w celu realizacji obowiązków określonych w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

- *Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie prawidłowości wykazania danych w deklaracjach podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2001-2004, dla którego prowadzona była karta kontowa o numerze 20. Powyższym naruszono przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). W myśl przywołanych przepisów, organy podatkowe I instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z deklaracją na rok 2005 podatnik wykazał całą posiadaną powierzchnię gruntów (9.300 m²) jako związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Natomiast w deklaracjach podatkowych na lata 2001-2004 podatnik wykazywał mniejszą część powierzchni gruntów jako związane z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz część jako grunty pozostałe, tj. niezgodnie z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.). Przepis powyższy stanowi, że za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.*

Skutkiem nieprawidłowości mogło być zaniżenie wymiaru podatku od nieruchomości w latach 2001-2004 o kwotę 18.279,50 zł wraz z odsetkami za zwłokę obliczonymi na dzień 30 września 2005 r.

Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. wymiaru podatków Referatu Finansowego.

Wniosek nr 2

Wszczać w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe wobec podatnika o numerze karty kontowej 20, celem ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, za lata 2001-2004.

- *Zaniechanie egzekwowania przez organ podatkowy obowiązku składania deklaracji podatkowych na lata 2004-2005:*
 - *Na podatek od nieruchomości przez szkoły: Podstawową i Gimnazjum w Ślemieniu, Niepubliczną Szkołę w Lasie oraz Przedszkole w Ślemieniu, tj. przez podmioty ustawowo zwolnione z tego podatku, czym naruszono przepisy art. 6 ust. 10 w zw. z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).*

- *Na podatek od nieruchomości, rolny i leśny przez Parafię Rzymsko-Katolicką Ślemień 1, którą opodatkowano łącznym zobowiązaniem pieniężnym, tj. w sposób właściwy dla osób fizycznych, pomimo, że zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.) parafia jako terytorialna jednostka organizacyjna Kościoła jest osobą prawną. Powyższym naruszono przepisy art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) i art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. wymiaru podatków Referatu Finansowego.

W trakcie kontroli wyegzekwowano od wyżej wymienionych placówek oświatowych złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2005 r.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. wymiaru podatków w zakresie ustalania zobowiązań podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

Wniosek nr 4

Wyegzekwować złożenie deklaracji podatkowych za lata 2004 i 2005 przez działającą na terenie Gminy Ślemień Parafię Rzymsko – Katolicką, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1989 r. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) i art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

– *Udzielenie w latach 2002-2004 dotacji z budżetu gminy dla LKS „Smrek” w Ślemieniu:*

- *w 2002 r. – w wysokości 19.000,00 zł,*
- *w 2003 r. – w wysokości 20.000,00 zł,*
- *w 2004 r. – w wysokości 15.000,00 zł,*

na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej z naruszeniem zasad określonych w uchwale Rady Gminy Nr XXXIII/206/2001 z dnia 29 czerwca 2001 r. w sprawie zasad przyznawania dotacji z budżetu Gminy Ślemień na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, a w szczególności niezgodnie z § 5 ust. 1, § 6 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz § 8.

Niezgodności polegały na:

- *braku merytorycznego opiniowania wniosków o udzielenie dotacji,*
- *braku określenia w umowach o udzielenie dotacji zawartych w dniach: 17 stycznia 2002 r., 3 lutego 2003 r. i 4 marca 2004 r. szczegółowego opisu zadania oraz terminu jego realizacji,*

- braku merytorycznej kontroli przedkładanych rozliczeń oraz faktur i rachunków z wykorzystania dotacji.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą: p. Adam Iwanek – b. Wójt Gminy i p. Małgorzata Pepek – obecny Wójt Gminy, którzy:

- nie powierzyli żadnemu pracownikowi merytorycznego opiniowania wniosków o udzielenie dotacji i merytorycznej kontroli przedkładanych rozliczeń,
- zawarli umowy o udzielenie dotacji, w których nie zawarto szczegółowego opisu zadań i nie określały terminu ich realizacji.

Od dnia 1 stycznia 2005 r. w Urzędzie Gminy Ślemień obowiązują nowe zasady przyznawania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, opracowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) i wprowadzone uchwałą Rady Gminy w Ślemieniu Nr XVI/110/2004 z dnia 17 czerwca 2004 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na realizację zadań własnych gminy dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. Merytoryczne rozpatrywanie złożonych wniosków i dokonywanie merytorycznej kontroli przedkładanych rozliczeń powierzone zostało Sekretarzowi Gminy Ślemień.

- Dokonywanie przez Przewodniczącego Rady Gminy w Ślemieniu czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale Rady Gminy w Ślemieniu Nr I/4/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. ustalającej wynagrodzenie Wójta Gminy. Rada Gminy upoważniła Przewodniczącego Rady do dokonywania zmian w wynagrodzeniu, wypłaty imiennych świadczeń związanych z zatrudnieniem w ramach określonego przez Ministra Finansów w Uchwale budżetowej wskaźnika wzrostu wynagrodzeń na dany rok budżetowy. Na podstawie tego upoważnienia Przewodniczący Rady Gminy pismami nr: OGK:1131-8/2003 z 11 marca 2003 r., OGK:1131-1/2004 z dnia 2 stycznia 2004 r., OGK:1131-9/2004 z dnia 7 kwietnia 2004 r. dokonywał zmian wynagrodzenia Wójta. Powyższym naruszono postanowienia przepisu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którym czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec wójta gminy dokonuje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego lub w zakresie ustalonym przez ten organ w odrębnej uchwale jego przewodniczący, z zastrzeżeniem, że uchwała ta nie może obejmować prawa do ustalania przez przewodniczącego organu stanowiącego jego wynagrodzenia. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi p. Małgorzata Pepek - Wójt Gminy, która nie przedłożyła Radzie Gminy projektu uchwały w tej sprawie.
W dniu 15 września 2005 r. Rada Gminy w Ślemieniu uchwałą Nr XXXIII/223/2005, upoważniła Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania wobec Wójta Gminy wszystkich czynności z zakresu prawa pracy, za wyjątkiem ustalania wynagrodzenia.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- Zaciągnięcie w 2003 r. zobowiązania w wysokości 30.100,00 zł bez zabezpieczenia tej kwoty w budżecie Gminy na rok 2003 co stanowiło naruszenie przepisów art. 29 ust. 6 i art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zobowiązanie zaciągnięto na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 4100/2003 z 30 października 2003 r. dotyczącego zakupu działek pod

budowę oczyszczalni ścieków. Dokonanie wydatku związanego z tym zakupem nastąpiło w dniu 24 marca 2004 r. ze środków budżetu Gminy Ślemień na 2004 r.

Odpowiedzialność za zaciągnięcie zobowiązania ponosi p. Małgorzata Pepek – Wójt Gminy, jako kierownik jednostki, która zaciągnęła zobowiązanie pomimo braku środków finansowych na ten cel w budżecie Gminy Ślemień na 2003 r.

Ponadto zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Gminy za 2003 r. operacji gospodarczej związanej z zakupem w dniu 30 października 2003 r. nieruchomości pod budowę oczyszczalni ścieków w Ślemieniu. Operację zaksięgowano w księgach rachunkowych 2004 r., dopiero po dokonaniu zapłaty za nieruchomości, w dniu 24 marca 2004 r. Powyższym naruszono przepisy art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi:

- w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,*
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Przyczyną zaniechania ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych było niedopełnienie obowiązków przez p. Agnieszkę Wiewiórkę - Skarbnika Gminy, która udzieliła kontrasygnaty przy zawieraniu notarialnej umowy zakupu przedmiotowych działek i miała świadomość dokonania operacji gospodarczej.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych każdej operacji gospodarczej występującej w okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień przepisów art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

- W ogłoszeniu o pisemnym przetargu nieograniczonym, wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 23 kwietnia 2004 r., na zbycie m. in. nieruchomości nr 640/1 i 640/2 ustalony termin wniesienia wadium upływał w dniu otwarcia przetargu, tj. 18 maja 2004 r. Powyższym naruszono postanowienia § 4 ust. 1 i 2, obowiązującego do dnia 21 września 2004 r., rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.), zgodnie z którymi termin zapłaty wadium wyznaczony w ogłoszeniu o przetargu nie mógł upłynąć później niż na 3 dni przed dniem otwarcia przetargu. W kolejnym ogłoszeniu o pisemnym przetargu nieograniczonym na zbycie m. in. nieruchomości nr 640/1, które wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 11 października 2004 r. ustalono termin otwarcia przetargu i wniesienia wadium na dzień 2 listopada 2004 r., zaniechano dotrzymania 30-dniowego terminu podania do publicznej wiadomości (od daty ogłoszenia do terminu przetargu) oraz nie wyznaczono terminu składania ofert. Powyższym naruszono przepisy odpowiednio § 4 ust. 6, § 6 ust. 1 oraz § 17 ust. 1 obowiązującego od dnia 22 września 2004 r. 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). Przepisy te stanowią, że:

- wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty,*
- właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,*
- wyznaczony termin składania ofert w przetargu pisemnym nieograniczonym nie może upłynąć później niż 3 dni przed terminem przetargu.*

Ponadto nie unieważniono postępowania, pomimo że jedyny oferent, który wpłacił wadium nie złożył oferty wymaganej przepisem § 17 ust. 2 pkt 4 obowiązującego od dnia 22 września 2004 r. 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). Następnie dokonano zbycia temu oferentowi nieruchomości nr 640/1 za cenę niższą niż cena wywoławcza podana w ogłoszeniach.

Cena wywoławcza wynosiła 20.400 zł, natomiast nieruchomość zbyto za kwotę 20.000 zł. Powyższym działaniem naruszono postanowienia art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którymi przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków Komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem nr 0151/33/2004 z dnia 2 listopada 2004 r.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad członkami Komisji Przetargowej przeprowadzającymi postępowania w zakresie przestrzegania 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. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Urząd Gminy w Ślemieniu. W związku z powyższym ograniczono odpowiedzialność kierowników tych jednostek za całość gospodarki finansowej oraz pozbawiono ich możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej, które wynikały z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 35a ustawy.*

Wskutek błędnego zorganizowania obsługi finansowo-księgowej szkół i przedszkoli oraz GOPS dopuszczono do braku sporządzania odrębnych sprawozdań jednostkowych tych jednostek, wymaganych przepisami 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.). Nie sporządzano również na koniec 2001, 2002, 2003 i 2004 r. bilansów (odrębnie dla powyższych jednostek) wymaganych postanowieniami § 14 ust. 1 i 3 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 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.) organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością, dlatego też jego odpowiedzialność może wynikać tylko z nadzoru. Niemożliwa jest sytuacja, w której organ nadzoru odpowiadałby jednocześnie za kierowanie działalnością jednostki nadzorowanej, tym bardziej że zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o systemie oświaty to dyrektor szkoły lub placówki kieruje jej działalnością, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. W związku z powyższym to dyrektor szkoły lub placówki jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych wykonuje i odpowiada za jej gospodarkę finansową w takim zakresie w jakim wynika to z ustaw.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą: p. Adam Iwanek – b. Wójt Gminy Ślemień, który zorganizował obsługę finansowo-księgową jednostek budżetowych Gminy Ślemień, oraz p. Małgorzata Pepek – obecny Wójt Gminy Ślemień, która nie doprowadziła do wyodrębnienia obsługi finansowo-księgowej jednostek budżetowych Gminy Ślemień.

Wniosek nr 7

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Ślemień – szkół i przedszkoli oraz GOPS – możliwość wykonywania obowiązków wynikających z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104), w związku z art. 47 ustawy, mając na uwadze art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i rachunkowości

- Zaniechanie określenia w przepisach wewnętrznych, regulujących politykę rachunkowości jednostki, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wymaganych przepisami art. 4 ust. 3 pkt 4, art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Zuzanna Stanaszek - b. Skarbnik Gminy oraz p. Agnieszka Wiewiórka – obecny Skarbnik Gminy, która nie przygotowała projektu przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

Wniosek nr 8

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości jednostki o dane wymagane przepisami 4 ust. 3 pkt 4 i art. 10 ust. 1 pkt 2 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. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie przestrzegania postanowień obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Ślemień nr 10/2001 z dnia 31 grudnia 2001 r. w zakresie:*
- *nie przeprowadzania inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na arkuszach spisowych przez Komisję inwentaryzacyjną co najmniej raz na kwartał, czym naruszono § 5 w/w instrukcji inwentaryzacyjnej,*
 - *nie dokonania na dzień 31 grudnia 2004 r. inwentaryzacji zobowiązań w drodze pisemnego potwierdzenia sald z kontrahentami; inwentaryzacja ta przeprowadzona została w drodze telefonicznego uzgodnienia stanu zobowiązań, powyższym naruszono § 24 w/w instrukcji inwentaryzacyjnej oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Agnieszkę Wiewiórkę – Skarbnika Gminy, której obowiązkiem, zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną, było przeprowadzanie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania co najmniej raz na kwartał na arkuszach spisowych oraz wysyłanie do wszystkich kontrahentów specyfikacji sald celem uzyskania potwierdzeń sald.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania drogą spisu z natury na arkuszach spisowych oraz pisemnego ustalania stanu zobowiązań wobec kontrahentów, stosownie do postanowień § 5 i § 24 Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

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. Min. Fin. 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.