

Katowice, dnia 23.03.2004 r.

Znak: WK-0901/2/2004

Pan
Wójt Gminy
Koszęcin

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 21 stycznia do 27 lutego 2004 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Koszęcin za lata 2002-2003.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 9 marca 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości, które były wynikiem niedostatecznej znajomości przepisów prawa oraz braku prawidłowo zorganizowanego systemu kontroli wewnętrznej.

Poniżej przedstawiam stwierdzone w czasie kontroli uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.):

- *Niedostosowanie zakresów czynności pracowników Urzędu do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego przyjętego Zarządzeniem Nr 24 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 14 maja 2003 r. oraz do faktycznie wykonywanych przez pracowników czynności, co w szczególności dotyczy:*
 - *zakresu czynności Sekretarza Gminy z dnia 30.10.1998 r., który nie obejmuje zadań Sekretarza Gminy wymienionych w §19 w/w Regulaminu Organizacyjnego,*
 - *zakresu czynności Skarbnika Gminy z dnia 08.08.1991 r., który nie obejmuje zadań Skarbnika Gminy określonych w § 20 w/w Regulaminu Organizacyjnego,*
 - *zakresu czynności Nr A.1020/20/91 (brak daty wystawienia) inspektora prowadzącego sprawę z zakresu podatków i opłat, w którym brak powierzenia pracownikowi czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych oraz postępowania zabezpieczającego, przygotowania sprawozdań, co zostało wyszczególnione w § 24 Regulaminu Organizacyjnego,*
 - *w zakresie czynności z dnia 02.09.1991 r. inspektora ds. budownictwa, handlu i usług prowadzącego sprawę dotyczące wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, brak zapisu dotyczącego prowadzenia nadzoru nad prawidłowością wnoszenia przez przedsiębiorców opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na zasadach określonych w art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Pelagia Matuszek - Sekretarz Gminy na podstawie § 19 Regulaminu Organizacyjnego, zgodnie z którym do zadań Sekretarza należy opracowywanie zakresów czynności pracowników Urzędu oraz p. Michał Staszyński - Wójt Gminy.

Wniosek nr 1

Dostosować zakresy czynności pracowników Urzędu do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego przyjętego Zarządzeniem Nr 24/2003 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 14 maja 2003 r. oraz do faktycznie wykonywanych przez pracowników czynności mając na uwadze wymogi art. 94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Nieobjęcie kontrolą finansową w latach 2002 i 2003, co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzanych procedur, co jest wymagane przepisami art.127 ust.2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Na 16 jednostek organizacyjnych w 2002 r. nie przeprowadzono żadnej kontroli finansowej, a w 2003 r. przeprowadzono kontrolę w jednej jednostce organizacyjnej Gminy.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Michał Staszyński - Wójt Gminy na podstawie art.127 w/w ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 2

Przestrzegać nałożonego na Wójta Gminy obowiązku kontroli wynikającego z przepisu art.127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), poprzez objęcie w każdym roku co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych gminy.

- *Nieujęcie w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami dowodów - faktur VAT wystawionych przez Hute „Kościuszko” S.A. w Chorzowie tytułem zapłaty czynszu dzierżawnego opiewających na ogólną kwotę 29.280 zł za okres od maja do grudnia 2002 r. i kwotę 43.920 zł za okres od stycznia do grudnia 2003 r. Faktury VAT wystawiane były comiesięcznie w wysokości brutto 3.660 zł, z czego 3.000 zł - czynsz dzierżawny za ośrodek wczasowy w Koszęcinie + 22% VAT i stanowiły podstawę do dokonania potrącenia wzajemnych zobowiązań na zasadach określonych w podpisanej umowie z dnia 23.04.2002 r.*

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej jednostki jest inspektor Urzędu Gminy zgodnie z zakresem czynności z dnia 26.03.1996 r.

Wniosek nr 3

Ująć w ewidencji księgowej jednostki faktury VAT wystawione przez Hute „Kościuszko” S.A. w Chorzowie tytułem zapłaty czynszu dzierżawnego za okres 2002 r. i 2003 r. na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia „Planu kont dla jednostki Urząd Gminy

Koszęcin” stanowiącego załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 6 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 28.12.2001 r. (punkt B - Zasady funkcjonowania kont bilansowych).

- *Niedotrzymanie terminów składania deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, w roku 2002 przez podatników o numerach kont 11,20,29,34,36,71,80,91 i w 2003 roku przez podatników o numerach kont 13 , 20, 29, 30,34, 35,36,39, 62,68,69,71, 72,80,90,43,99,87,4804,4807, które mocą przepisu art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) zobowiązane są do spełnienia obowiązku złożenia w terminie do 15 stycznia danego roku organowi właściwemu ze względu na miejsce położenia nieruchomości deklaracji na dany rok podatkowy.*

Osobą odpowiedzialną za przyjmowanie, weryfikowanie i dokonywanie czynności sprawdzających terminowość składania deklaracji podatkowych jest inspektor ds. podatków i opłat lokalnych co wynika z wykonywanych obowiązków na podstawie zakresu czynności z dnia 01.10.1996 r.

Wniosek nr 4

Dokonywać czynności sprawdzających, o których mowa w art.272 pkt 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) mających na celu egzekwowanie obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych przez podatników w terminie do 15 stycznia danego roku podatkowego stosownie do przepisów art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) w związku z art. 56 § 4 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 1999 r. Nr 83, poz. 930 z późn. zm.).

- *Nieterminowe prowadzenie w 2002 i 2003 roku windykacji należności podatkowych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, w stosunku do podatników o numerach kont 68,76,78 oraz z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w stosunku do podatników o numerach kont 2543,334. Przejawiało się to wystawianiem tytułów wykonawczych z opóźnieniem 3 do 6 miesięcy.*

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie windykacji należności podatkowych jest inspektor księgowości podatków i opłat co wynika z wykonywanych obowiązków na podstawie zakresu czynności nr A.1020/20/91 (brak daty wystawienia).

Z tytułu nadzoru nad pracą pracowników księgowości podatków i opłat odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy - p. Róża Kościółek, co wynika z zakresu czynności z dnia 08.08.1991 r. oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy (§ 20 pkt 2) przyjętego Zarządzeniem nr 24/2003 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 14.05.2003 r.

Wniosek nr 5

W każdym przypadku stwierdzenia zaległości podatkowych na koncie podatnika wystawiać bez zbędnej zwłoki tytuły wykonawcze zgodnie z przepisami § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1, § 6 ust. 2, § 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.).

- *Nienaliczenie w 2002 i 2003 r. odsetek od nieterminowo dokonywanych wpłat z tytułu czynszu dzierżawnego lokali użytkowych - co stwierdzono w przypadku dzierżawców, którzy zawarli umowy w dniu 31.07.2003 r., 06.08.2002 r., 16.04.2002 r. - w kwotach ogółem 233,27 zł za 2002 r. i 175,52 zł za 2003 r.*

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw związanych z ewidencją i prowadzeniem windykacji w zakresie dochodów z tytułu dzierżaw są: inspektor ds. geodezji, gospodarki gruntami i planowania przestrzennego oraz inspektor księgowości budżetowej (wystawiający faktury VAT dla dzierżawców lokali użytkowych) zgodnie ze wskazaniem kierownika jednostki w zakresie wykonywanych obowiązków służbowych na podstawie zakresów czynności z dnia 01.08.1991 r. (i kolejnego z dnia 15.10.2003 r.) oraz z dnia 26.03.1996 r.

Wniosek nr 6

Naliczać i pobierać odsetki od nieterminowo dokonywanych wpłat należności z tytułu dzierżawy mienia komunalnego Gminy, stosownie do art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- *Brak podstawowej dokumentacji w zakresie:*
 - * *prowadzenia ewidencji wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (do roku 2002),*
 - * *przechowywania oświadczeń dotyczących informacji o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku 2001*
 - * *przechowywania egzemplarzy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, których termin ważności upłynął w roku 2002 (i lata wcześniejsze).*

W trakcie kontroli na podstawie złożonych wyjaśnień ustalono, iż zwracano każdemu przedsiębiorcy dokumentację dotyczącą oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w 2001 r. oraz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które z mocy ustawy wygasły w ciągu roku 2002 r. i wcześniejsze.

W związku z brakiem w/w dokumentów stanowiących podstawę do wyliczenia wysokości opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2002 r. niemożliwe było ustalenie przez kontrolujących prawidłowości naliczania opłat, które wnoszone były w roku 2002 w terminach określonych przepisami.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: inspektor ds budownictwa, handlu i usług zgodnie z zakresem czynności z dnia 02.09.1991 r.; p. Pelagia Matuszek - Sekretarz Gminy zgodnie treścią Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 24 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 14.05.2003 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego, określającego strukturę organizacyjną Urzędu; p. Róża Kościołek - Skarbnik Gminy z racji przeprowadzanych kontroli dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń oraz p. Michał Staszyński - Wójt Gminy.

W trakcie kontroli została zaprowadzona ewidencja wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W 2003 r. prawidłowo naliczono i pobierano opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (od dnia 10 listopada 2002 r. nastąpiła zmiana zasad naliczania i wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w związku z nowelizacją ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi). W jednostce znajdują się egzemplarze

oświadczeń o wielkości sprzedaży za rok poprzedni tj. 2003 oraz zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie straciły terminu ważności w 2002 r. lub zostały nowo wydane.

- *Naliczenie i wypłacenie w 2002 r. - 2 pracownikom Urzędu a w 2003 r. - 4 pracownikom Urzędu nagród jubileuszowych w wysokościach zawyżonych o kwotę 2.478,20 zł w 2002 r. i kwotę 3.830,35 zł w 2003 r., poprzez nieprawidłowe przyjmowanie jako podstawy wyliczenia nagród równowartości ekwiwalentu za 1 dzień urlopu wypoczynkowego pomnożonego przez ilość dni kalendarzowych w miesiącu, co było niezgodne z przepisami § 11 ust.8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 707 z późn. zm.) w związku z przepisami 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.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: inspektor w księgowości budżetu, która dokonuje wyliczeń, sporządza listy płac i dokonuje sprawdzenia list płac nagród pod względem formalno - rachunkowym; p. Pelagia Matuszek - Sekretarz Gminy dokonująca sprawdzenia list płac nagród pod względem merytorycznym.

Wniosek nr 7

Wysokość nagród jubileuszowych ustalać przyjmując jako podstawę wyliczenia odpowiedni do przepracowanego okresu procent sumy miesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad określonych w §§14 - 17 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.) w związku z § 12 ust. 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).

- *W trakcie udzielenia zamówienia publicznego w 2002 r. na budowę kanalizacji sanitarnej w Koszęcinie o wartości powyżej 60.000 Euro, w zawiadomieniach wysłanych do 5 oferentów o odrzuceniu ich ofert nie podano uzasadnienia prawnego przyczyn odrzucenia ofert ,co było niezgodne z wymogami art. 27 b ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72 , poz. 664 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Czesław Tyrol – b. Zastępca Wójta działający w imieniu zamawiającego, który pismami z dnia 16.08.2002 r. zawiadamiał firmy o odrzuceniu ofert z uwagi na niespełnienie wymogów specyfikacji istotnych warunków w/w zamówienia.

Wniosek nr 8

Zawiadamiać wszystkich wykonawców o odrzuceniu ofert podając uzasadnienie prawne przyczyn ich odrzucenia stosownie do postanowień art.89 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz.177).

- *Przesłanie w dniu 27.05.2003r. ogłoszenia o wyniku postępowania na budowę sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Koszęcinie – zamówienie powyżej 60.000 Euro – do BZP przed zawarciem umowy z wybranym wykonawcą tj. Częstochowskim Przedsiębiorstwem Budownictwa Przemysłowego „Przemysłówka”, czyli niezgodnie z wymogami art.14d ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) oraz pkt 10 Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 1b/2002 z dnia 25.07.2002 r. Jak ustalono w trakcie kontroli, ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w BZP Nr 78 w dniu 09.06.2003 r. pod poz. 32591. Umowa z wybraną firmą została zawarta w dniu 24 czerwca 2003 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Michał Staszyński - Wójt Gminy działający w imieniu Zamawiającego, inspektor oraz podinspektor Urzędu Gminy, członkowie Komisji Przetargowej, którzy zgodnie z zakresami czynności z dnia 02.01.2001 r. prowadzili sprawy wynikające z przepisów o zamówieniach publicznych.

Wniosek nr 9

Przekazywać ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, którego wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 Euro stosownie do wymogów art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Nieujęcie w 2003 r. w ewidencji księgowej Urzędu Gminy wartości przyjętej przez Gminę w drodze darowizny nieruchomości oznaczonej nr działki 2670/49 o powierzchni 0,1732 ha i wartości przedmiotu umowy 3.500 zł, czym naruszono przepisy art.4 ust. 1 i 2 w związku z art.3 ust.1 pkt 15 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność ponosi p. Róża Kościołek - Skarbnik Gminy, która zajmuje się ewidencją środków trwałych.

Wniosek nr 10

Wartość przyjętych w drodze darowizny nieruchomości gruntowych ujęć w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011 - Środki trwałe po stronie Wn i 800 - Fundusz jednostki po stronie Ma, mając na uwadze przepisy art. 4 ust.1 i 2 w związku z art. 3 ust.1 pkt 15 lit. a, art. 17 ust.1 pkt 1, art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) stosownie do zasad określonych w Załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- *Niesporządzenie protokołu rokowań przy sprzedaży bezprzetargowej nieruchomości gruntowej zabudowanej pawilonem handlowym oznaczonej nr działki 95, o powierzchni 0,0351 ha, dla której umowę sprzedaży podpisano dnia 23.10.2002 r.*

Odpowiedzialność za przygotowanie materiałów oraz prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami ponosi inspektor ds. geodezji, gospodarki gruntami i planowania przestrzennego zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 01.08.1991 r. i 15.10.2003 r. oraz p. Michał Staszyński - Wójt Gminy upoważniony przez Radę Gminy do zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

Wniosek nr 11

W każdym przypadku sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzać protokoły rokowań, których podpisanie stanowi, zgodnie z przepisem art.28 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz.543 z późn. zm.) podstawę do zawarcia umowy sprzedaży.

- *Nieokreślenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe dotyczyło wykazów na sprzedaż nieruchomości oznaczonych numerami:*
 - * *działka nr 409/2 o powierzchni 0,0948 ha, umowa sprzedaży z dnia 31.01.2002 r.,*
 - * *działka nr 488/1 i 488/2 o powierzchni 0,0929 ha i 0,0877 ha, umowa sprzedaży z dnia 02.12.2003 r.*

Odpowiedzialnym za przygotowywanie materiałów oraz prowadzenie spraw związanych ze zbyciem nieruchomości jest inspektor ds. geodezji, gospodarki gruntami i planowania przestrzennego zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 01.08.1991 r. i 15.10.2003 r.

Wniosek nr 12

We wszystkich wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie z art.35 ust.2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

- *Brak udokumentowania faktu wywieszenia na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2001 - 2003 w siedzibie Urzędu Gminy, co stwierdzono na przykładzie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzonych w dniu 27.11.2001 r., 08.10.2003 r. czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).*
- *Brak udokumentowania faktu wywieszenia w siedzibie Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości oznaczonej numerem działki 488/1 i 488/2 o powierzchni 0,0929 ha i 0,0877 ha, a biorąc pod uwagę datę sporządzenia wykazu nieruchomości - 08.10.2003 r., datę sporządzenia ogłoszenia - 22.10.2003 r. oraz datę*

przeprowadzenia przetargu - 05.11.2003 r. stwierdzono niezachowanie wymaganych terminów określonych w art.35 ust.1 w związku z art.34 ust.1 pkt 1 i 2 oraz pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co niezgodne jest z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

- *Brak potwierdzenia (udokumentowania) faktu zamieszczenia w prasie ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej o wartości powyżej 50.000 zł, dotyczyło to nieruchomości oznaczonej numerem działki 409/2 o powierzchni 0,0948 ha o wartości 68.100 zł, co wymagane jest przepisem § 6 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad przeprowadzania przetargu na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30).*

Odpowiedzialność za przygotowywanie materiałów i prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem nieruchomości jest inspektor ds. geodezji, gospodarki gruntami i planowania przestrzennego.

Wniosek nr 13

W dokumentacji z postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości zamieszczać informację o terminie wywieszenia:

- wykazu nieruchomości w siedzibie urzędu gminy stosownie do przepisu art. 35 ust. 1,
- ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stosownie do przepisu art. 38 ust. 2,
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

W dokumentacji z postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości zamieszczać informację o terminie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości o wartości powyżej 50.000 zł, zgodnie z przepisem § 6 ust. 3 w związku z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad przeprowadzania przetargu na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30).

- *Brak na dowodach księgowych OT - przyjęcie środka trwałego w 2002 i 2003 roku adnotacji na dowód sprawdzenia i zakwalifikowania tych dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz brak naniesienia numerów inwentarzowych na dowodach OT.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Róża Kościołek - Skarbnik Gminy zgodnie z postanowieniami § 20 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 24/2003 Wójta Gminy z dnia 14 maja 2003 r. oraz zgodnie z zakresem czynności i odpowiedzialności.

Wniosek nr 15

Umieszczać na dowodach księgowych OT adnotacje na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz nanosić numery inwentarzowe na w/w dowodach mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz wymogi instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Koszęcin, stanowiącej załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 7 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2001r

- *Brak w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Michał Staszyński - Wójt Gminy na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 16

Ustalić w przyjętych zasadach rachunkowości opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, zgodnie z wymogami art.10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Ewidencjonowanie w 2002 r. odsetek z tytułu spłaty pożyczki zaciągniętej w dniu 13 maja 1999 r. z WFOŚiGW w Katowicach na oczyszczalnię ścieków w Rusinowicach w wysokości 6.184 zł (inwestycja zakończona w maju 2000 r.) na koncie 400 - Koszty według rodzajów zamiast na koncie 750 - Przychody i koszty finansowe.*

Odpowiedzialność za powyższe spoczywa na p. Róży Kościółek - Skarbniku Gminy stosownie do zakresu czynności.

Wniosek nr 17

Ewidencjonować odsetki z tytułu spłaty zaciągniętych przez Gminę pożyczek na koncie 750 - Przychody i koszty finansowe mając na uwadze przepisy Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2001r. oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. 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 w latach 2002-2003 załączania do wyciągów bankowych dowodów źródłowych potwierdzających wpływ na rachunek bankowy dochodów z tytułu podatków i opłat, a w przypadku przechowywania dowodów źródłowych w księgowości podatkowej nie sporządzano dowodów wewnętrznych potwierdzających dokonanie danej operacji.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Róża Kościółek - Skarbnik Gminy oraz inspektor prowadzący księgowość budżetową na podstawie zakresu obowiązków służbowych z dnia 26.03.1996 r.

Wniosek nr 18

Załączać do wyciągów bankowych dowody źródłowe potwierdzające wpływ na rachunek bankowy dochodów z tytułu podatków i opłat, mając na uwadze wymogi art.20 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub sporządzać dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji w przypadku przechowywania dowodów źródłowych w księgowości podatkowej stosownie do wymogów art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą: inspektor zajmujący się księgowością budżetową oraz p. Róża Kościołek - Skarbnik Gminy stosownie do zakresów obowiązków.

Wniosek nr 19

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w zakresie zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz postanowień Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2001 r.

- *Niesporządzanie w latach 2002-2003 sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w jednostkach organizacyjnych Gminy Koszęcin, co dotyczyło jednostek budżetowych: Szkół Podstawowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Przedszkoli, Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych oraz zakładu budżetowego - Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji.*

Za niedopełnienie powyższego obowiązku odpowiadają kierownicy w/w jednostek organizacyjnych oraz p. Róża Kościołek - Skarbnik Gminy, do której obowiązków należy sporządzanie sprawozdawczości budżetowej na podstawie zakresu czynności z dnia 08.08.1991 r. oraz Regulaminu Organizacyjnego.

Wniosek nr 20

Zobowiązać kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Koszęcin do sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, celem prawidłowego sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań mając na uwadze wymogi §4 ust.1 pkt 2 lit. b i e w związku z § 8 ust.1 pkt 3 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 w 2003 roku ewidencji księgowej w zakresie rozliczeń kompensacyjnych w podatku od nieruchomości od osób prawnych na koncie „organu”250 - Należności finansowe w następujący sposób:*

Wn „400” - Koszty w/g rodzaju

Ma „250” - Należności finansowe (konto organu)

oraz

Wn „250” - Należności finansowe (konto organu)

Ma „221” - Należności z tytułu dochodów budżetowych (w/g podatników), co niezgodne było z ustaleniami „Planu kont dla jednostki Urząd Gminy Koszęcin” wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6 Wójta Gminy z dnia 28.12.2001 r. oraz wewnętrznej instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat wprowadzonej Zarządzeniem Nr 16/02 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 31.12.2002 r.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych (a w tym zajmującego się windykacją należności) jest inspektor w księgowości podatków i opłat zgodnie z zakresem czynności nr A.1020/20/91 (brak daty wystawienia).

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano wyksięgowania kwoty 43.920 zł z konta organu 250 - Należności finansowe. Obecnie prowadzona jest ewidencja na kontach:

Ma 201 - Zobowiązania

Wn 750 - Przychody i koszty finansowe

oraz

Wn 201 - Zobowiązania

Ma 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (w/g podatników)

- *Niewykazanie w kolumnie 6 - Potrącenia w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okresy od początku roku do dnia:*
 - * 31.12.2002 r. - kwoty 29.280 zł,*
 - * 31.03.2003 r. - kwoty 10.980 zł,*
 - * 30.06.2003 r. - kwoty 21.960 zł,*
 - * 30.09.2003 r. - kwoty 32.940 zł,,**które to kwoty stanowiły wysokość dokonanych w 2002 r. i 2003 r. potrąceń na podstawie wydanych przez organ podatkowy postanowień w oparciu o przepisy art. 64 § 2 w związku z art. 65 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, co niezgodne było z przepisem § 3 ust. 1 pkt 3 Załącznika Nr 2 - Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. ustawy z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn .zm.).*

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań budżetowych jest, zgodnie z zakresem czynności z dnia 08.08.1991 r., Skarbnik Gminy - p. Róża Kościołek.

W trakcie trwania czynności kontrolnych w sporządzanym sprawozdaniu Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. poprawnie wykazano kwotę 43.920 zł dokonanych potrąceń na mocy przepisów art.64 § 2 w związku z art. 65 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- *Nieujęcie na koncie 226 - Należności długoterminowe zabezpieczonych hipoteką zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, które na 31.12.2002 r. stanowiły kwotę 52.499,70 zł, co niezgodne było z przepisem § 13a 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 j.s.t. (Dz.U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej podatków jest inspektor księgowości podatków i opłat zgodnie z zakresem czynności nr A.1020/20/91 (brak daty wystawienia).

W trakcie trwania kontroli dokonano prześledzenia należności zhipotekowanych na konto 226 - Należności długoterminowe w kwocie 52.499,70 zł.

- *Nieewidencjonowanie w latach 2002-2003 zobowiązań z tytułu zaciągnięcia pożyczek z WFSiGW w Katowicach na koncie 260 - Zobowiązania finansowe, co było niezgodne z wymogami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2001 r. oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r. Nr 153, poz.1752).*

W trakcie trwania czynności kontrolnych prześledzono zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę pożyczek z konta 134 - Kredyty bankowe na konto 260 - Zobowiązania finansowe stosownie do zasad Zakładowego Planu Kont.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.