

Katowice, dnia 30 marca 2004 r.

Znak: WK-0901/4/2004

**Pan
Wójt Gminy
Kochanowice**

Wystąpienie pokontrolne

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

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokóle z dnia 9 marca 2004r., 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 poszczególne 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 (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Brak ustalenia przez kierownika jednostki – Urzędu Gminy procedur kontroli dotyczących gromadzenia dochodów i rozdysonowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem, co dotyczy:*
 - *dochodów z tytułu podatków i opłat*
 - *dochodów z tytułu najmu lokali*
 - *dochodów z odpłatności za wodę i ścieki*
 - *wydatków w zakresie diet dla radnych, delegacji pracowniczych, udzielonych zamówień itd.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy na podstawie art.35.a,ust 3 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 35a, ust. 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.).

- *Brak w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:*
 - *określenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego*
 - *wskazania sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w zakresie wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, co dotyczy dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,*
 - *zasad numerowania dowodów księgowych, które umożliwiłyby identyfikację dowodów i powiązanie zapisów w dzienniku z dowodami sprawdzonymi i zatwierdzonymi do wypłaty,*

co narusza przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy stosownie do treści art. 10, ust. 2 ustawy o rachunkowości

Wniosek nr 2

Ustalić w przyjętych zasadach rachunkowości metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, metody numerowania dowodów księgowych na podstawie których dokonuje się zapisów w dzienniku, mając na uwadze przepisy art. 10, 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz. U. z 2002r.Nr 76, poz.694 z późn. zm./

- *Nie objęcie w 2002 i 2003 r. kontrolą finansową co najmniej 5% wydatków żadnej jednostki organizacyjnej w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, co wymagane jest przepisami art.127 ust.2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. finansach publicznych.*

Za co odpowiedzialność spoczywa na osobie p. Ireneusza Czecha – Wójta Gminy na podstawie art. 127 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 3

Przestrzegać nałożonego na Wójta Gminy obowiązku kontroli realizacji procedur o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.) poprzez objęcie w każdym roku co najmniej 5% wydatków wszystkich jednostek organizacyjnych gminy, mając na uwadze przepisy art. 127 w związku z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie w 2002 i 2003 r. przeprowadzania kontroli przez Skarbnika Gminy w stosunku do pracowników podległych w Referacie Finansowym, co zostało przypisano Skarbnikowi postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu uchwalonego Uchwała Nr 109/XVIII/2000 Rady Gminy Kochanowice z dnia 27 lipca 2000 r. i przepisami aktualnego Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 43/03 z dnia 27 października 2003 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Alicja Machnik – Skarbnik Gminy, stosownie do postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy.

Wniosek nr 4

Przestrzegać postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Nr 43/2003 z dnia 27 października 2003 r. w zakresie wykonywania przez Skarbnika Gminy obowiązku kontroli pracowników podległych zatrudnionych w Referacie Finansowym w zakresie działania referatu.

- *Prowadzenie w 2002 i 2003 r. bankowej obsługi budżetu przez dwa banki t.j. Bank Ochrony Środowiska O/Częstochowa na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 16.X.1996 r. zawartej na czas nieokreślony i Bank Spółdzielczy w Koszęcinie O/Herby na podstawie umowy z dnia 23.04.2001 r. na czas nieokreślony z pominięciem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, pomimo że wydatki z tego tytułu wyliczone za okres jej obowiązywania tj. za lata 2001, 2002 i 2003 przewyższały kwotę 3.000 EURO, czym naruszono przepisy art. 134, ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych w związku z przepisami art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (t.j. w Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.), ponadto wyboru banku dokonano bez Uchwały Rady Gminy o wyborze banku.*

Odpowiedzialność ponosi p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy, który podpisał umowę w dniu 23 kwietnia 2001 r.

Wniosek nr 5

Powierzać wykonywanie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego bankowi wybranemu przez organ stanowiący jednostki, mając na uwadze przepisy art. 134 ust. 1 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.).

- *Brak dokumentowania podpisem faktu sprawdzenia raportów kasowych sporządzonych w okresie objętym kontrolą t.j. w latach 2002-2003, co narusza przepisy wewnętrzne „instrukcji kasowej”.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: młodszy księgowy i inspektor ds. weryfikacji dokumentów księgowych w Referacie Finansowym Urzędu, stosownie do zakresów czynności pracowników.

Wniosek nr 6

Przestrzegać postanowień „instrukcji kasowej” aby sprawdzenie zgodności danych zawartych w raporcie kasowym po stronie przychodów i rozchodów, potwierdzone było podpisem osoby sprawdzającej, mając na uwadze przepisy „instrukcji kasowej” wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Kochanowice Nr 0152-16/2003 z dnia 5 sierpnia 2003 r.

- *Stosowanie w 2002 i 2003 r. dla wpłat gotówkowych dokonywanych w kasie Urzędu kwitariuszy przychodowych K-103 nie przyjętych do stosowania w jednostce kontrolowanej, czyli niezgodnie z zasadami określonymi w § 4 ust. 2 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 spoczywa na p. Alicji Machnik- Skarbniku Gminy stosownie do przyznanego zakresu obowiązków służbowych z dnia 7 stycznia 1999 r.

Wniosek nr 7

Przyjmować wpłaty gotówkowe w kasie Urzędu wyłącznie na dowodach wpłat zatwierdzonych do stosowania w Urzędzie przez Wójta Gminy, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 2. 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.).

- *Dokumentowanie operacji gospodarczych więcej niż 1 egzemplarzem dowodu, co dotyczy faktur nr 120/12/01 z dnia 23.XII.2003 r. w kwocie 2.188,68 zł za zakup szaf oraz nr 8/2003 z dnia 15.V.2003 r. na kwotę 96.989,76 zł za roboty budowlane przy budowie Szkoły w miejscowości Kochcice oraz nieokreślenie przez Wójta Gminy w przepisach wewnętrznych zasad postępowania z dowodami księgowymi złożonymi przez kontrahentów w więcej niż 1 egzemplarzu, co wymagane jest przepisami art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy.

Wniosek Nr 8

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące zasady rachunkowości w kontrolowanej jednostce o zasady postępowania z dowodami księgowymi złożonymi przez kontrahentów w więcej niż 1 egzemplarzu dowodu, zgodnie z przepisami art.24ust.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.).

- *Ustalenie na koniec okresów sprawozdawczych tj. na 31.XII.2002 r. i 31.XII.2003 r. w ewidencji księgowej jednostki salda konta „221 - należności z tytułu dochodów budżetowych „po uprzednim dokonaniu kompensat należności i zobowiązań (persaldo), co spowodowało zniekształcenie faktycznych należności i zobowiązań z naruszeniem przepisów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

Za co odpowiedzialność ponosi młodszy księgowy w Referacie Finansowym Urzędu zgodnie z zakresem czynności służbowych z dnia 21 grudnia oraz p. Alicja Machnik – Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Finansowym.

Wniosek nr 9

Ustalać w księgach rachunkowych saldo konta rozrachunkowego „221 – należności z tytułu dochodów budżetowych „wykazując stan należności i zarazem stan zobowiązań, stosownie do przepisów art. 7 ust. 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.) i przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Ewidencjonowanie zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek na koncie „224 – rozrachunki budżetu” zamiast na koncie „260 – zobowiązania finansowe” wg stanu na 31.XII.2002 r. w kwocie 1.312.250 zł i wg. stanu na 31.XII.2003 r. w kwocie 1.141.050 zł, oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów na koncie „224 - rozrachunki budżetu” zamiast na koncie „240 – pozostałe rozrachunki”, co naruszało postanowienia zakładowego*

planu kont obowiązującego w jednostce, wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0152/16/2003 z dnia 5 sierpnia 2003 r. oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi młodszy księgowy w Referacie Finansowym Urzędu stosownie do zakresu czynności z dnia 21 grudnia 2001 r. oraz p. Alicja Machnik – Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Finansowym.

Wniosek nr 10

Ewidencjonować zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek na koncie „260 – zobowiązania finansowe” oraz wniesione zabezpieczenia należytego wykonania umowy na koncie „240 – pozostałe rozrachunki”, zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont obowiązującego w jednostce wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0152/16/2003 z dnia 5 sierpnia 2003 r.

- *W okresie 2002 r. i III kwartałów 2003 r. na zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerach kart kontowych Nr 16/02, 18/02, 24/00, 31/02, nie wystawiono w ogóle lub nie wystawiano na bieżąco tytułów wykonawczych, naruszając przepisy § § 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym Urzędu zgodnie z zakresem czynności służbowych z dnia 25 września 2000 r.

Wniosek nr 11

Podjąć na bieżąco czynności egzekucyjne w stosunku do osób prawnych zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

- *Nie objęcie wymiarem podatku od nieruchomości na 2002 i 2003 rok Przedsiębiorstwa Wielobranżowego ... będącego dzierżawcą majątku Gminy na podstawie umowy z dnia 28.II.2002 r. co dotyczy obiektów budowlanych: wodociągów i kanalizacji sanitarnych, w związku z potraktowaniem dzierżawionych budowli jako budowle zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwał Rady Gminy Nr 195/XX/VII/2001 z 29 listopada 2001 r. i Nr 10/II/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie stawek podatkowych w podatku od nieruchomości na 2002 i 2003 rok co wyklucza zapis § 2, pkt 2 Uchwał Rady, który mówi, że zwolnienia nie dotyczą nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym do 31.XII.2002 r. i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym Urzędu zobowiązany zakresem czynności z dnia 15 września 1995 r. do kontroli rzetelności wymiaru podatków od osób prawnych.

Wniosek nr 12

Wszczęć postępowanie podatkowe na podstawie art.165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do treści art. 21, § 3 ustawy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a 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.).

- *Nie wykazanie w sprawozdaniach Rb-27s z wykonania planu dochodów za 2002 r. i za trzy kwartały 2003 r. skutków zwolnień z podatku od nieruchomości jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych i instytucji kultury wprowadzonych Uchwałami Rady Gminy nr 195/XXVII/2001 z dnia 29 listopada 2001 r. i Nr 10/II/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2002 i 2003 rok, które wynosiły odpowiednio 3.485,50 zł i 2.834,00 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe spoczywa na inspektorze ds. wymiaru stosownie do zakresu czynności z dnia 15 września 1995 r. oraz p. Alicji Machnik – Skarbniku Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek nr 13

Wykazywać w sprawozdaniach Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za poszczególne okresy sprawozdawcze skutki finansowe wynikające ze zwolnień wprowadzonych przepisami Uchwał Rady mając na uwadze przepisy 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.).

- *W latach 2002 i 2003 r. błędnie klasyfikowano wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w rozdziałach:*
 - 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”
 - 60016 – „Drogi publiczne gminne”*czym naruszono postanowienia 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. oraz Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Alicja Machnik – Skarbnik Gminy zgodnie z zakresem czynności z dnia 7 stycznia 1999 r.

Wniosek Nr 14

Wynagrodzenia wszystkich pracowników Urzędu Gminy klasyfikować w rozdziale 75023 – „Urzędy Gmin” stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).

- *Przekroczenie w latach 2002 i 2003 planu wydatków ustalonego przez Radę Gminy w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, co było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu*

w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 1982r. Nr 35, poz. 230 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Małgorzata Drynda – Sekretarz Gminy, która w latach 2002 – 2003 pełniła funkcję Pełnomocnika Zarządu Gminy do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wniosek Nr 15

Dokonywać wydatków na realizację zadań gminy związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych do wysokości planu wydatków określonego w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwalanym corocznie przez Radę Gminy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 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.).

- *Zwolnienie w sierpniu 2003 r. całości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 48.844,16 zł po zakończeniu robót budowlanych przy budowie Szkoły w Kochcicach – kontynuacja segmentu „D”, nie egzekwując jednocześnie wniesienia zabezpieczenia w kwocie 14.653,25 zł na 36-miesięczny okres rękojmi za wady, czym naruszono przepisy art. 75 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) w związku z przepisami § 7, ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002 r. w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne (Dz.U. z 2002 r. Nr 115, poz.1002).*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy i Andrzej Domagała – ówczesny członek Zarządu, obecnie Zastępca Wójta.

Wniosek nr 16

Dokonywać zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z przepisami art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Ustalenie przez Zamawiającego wartości szacunkowej na podstawie kosztorysów inwestorskich na „modernizację chodnika w ulicy Wiejskiej w Kochanowicach” oraz „wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej Nr 08665 w miejscowości Kochcice” nie spełniających wymagań Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 lutego 1999 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz.U. z 1999 r. Nr 26, poz. 239) w zakresie braku na stronach tytułowych:*
 - *nazwy i adresu zamawiającego*
 - *nazwy i adresu jednostki lub imion i nazwisk osób opracowujących kosztorys inwestorski a także ich podpisów.*

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy.

Wniosek nr 17

Ustalać wartość szacunkową zamówienia publicznego na podstawie prawidłowo sporządzonego kosztorysu inwestorskiego tj. spełniającego wymogi rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 stycznia 2004 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz.U. z 2004 r. Nr 18, poz. 172).

- *W informacjach o stanie mienia komunalnego sporządzonych za okres 2002 i 2003 r. nie zawarto danych dotyczących:*
 - *dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych, tj. dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,*
 - *składników ruchomości i innych pozostałych składników majątkowych np. maszyn i urządzeń technicznych, środków transportu i wyposażenia.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą referent do spraw planowania przestrzennego i gospodarki gruntami oraz podinspektor do spraw gospodarczych gminy, którzy sporządzili przedmiotowe informacje.

Wniosek Nr 18

Zamieszczać w informacjach o stanie mienia komunalnego dane o wszystkich przysługujących jednostce samorządu terytorialnego prawach własności, stosownie do przepisów art. 120 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Podczas dokonywania sprzedaży w latach 2002 i 2003 lokalu mieszkalnego położonego w Kochcicach ul. Parkowa oraz działek o numerach 640/41, 642/41 i 643/41 położonych w Kochanowicach, naruszono następujące przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.):*

- przy sprzedaży lokalu mieszkalnego:

- *nie udokumentowano faktu wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w siedzibie Urzędu na okres 21 dni oraz nie podano do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy,*
- *nie zawarto w w/w wykazie terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, niezgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy,*
- *nie określono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ceny nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy,*
- *nie zawiadomiono w formie pisemnej nabywców nieruchomości wyłonionych w drodze przetargu o miejscu i czasie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 41 ust. 1 ustawy,*
- *ustalono termin wpłacenia wadium upływający na godzinę przed rozpoczęciem przetargu, niezgodnie z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia,*
- *ustalono kwotę wadium w wysokości 2% ceny wywoławczej, czym naruszono przepisy § 4 ust. 3 rozporządzenia,*
- *w skład komisji przetargowej wchodziło 8 osób, niezgodnie z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia,*

- przy sprzedaży działek:

- *nie umieszczono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia ceny nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy,*
- *nie podano do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, niezgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy,*

- *ustalono termin wpłaty wadium upływający później niż na trzy dni przed dniem otwarcia przetargu, niezgodnie z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi referent ds. planowania przestrzennego i gospodarki gruntami, zgodnie z zakresem czynności z dnia 11 września 2001 r.

Wniosek Nr 19

Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.), co w szczególności dotyczy:

- podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy,
 - zawierania w w/w wykazie terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości zgodnie z postanowieniami art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy,
 - określania w w/w wykazie ceny nieruchomości mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy,
 - zawiadamiania w formie pisemnej nabywców nieruchomości o miejscu i czasie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy,
 - ustalenia terminu wpłacenia wadium nie później niż na 3 dni przed dniem otwarcia przetargu, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia,
 - ustalania kwoty wadium w wysokości 5% ceny wywoławczej, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 3 rozporządzenia,
 - powoływania w skład komisji przetargowej od 3 do 7 osób zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia.
- *Nie ujęto na koncie 011 – „Środki trwałe” operacji gospodarczych dotyczących sprzedaży działek o numerach 590/22, 588/22, 587/22, 642/22, 641/22, 641/22, 640/20, 639/22 dokonanych na podstawie aktu notarialnego Rep. A. Nr 5204/2002 z dnia 03.12.2002 r. oraz nieterminowo dokonywano zapisów na w/w koncie dotyczących:*
- *sprzedaży lokali mieszkalnych oraz gruntów według aktów notarialnych Rep. A. Nr 1743/2002 z 08.05.2002 r. i Rep. A. Nr 4487/2002 z 18.10.2002 r., ujętych w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2002 r.,*
 - *sprzedaży działki Nr 604/28 na podstawie aktu notarialnego Rep. A. Nr 5204/2002 z dnia 03.12.2002 r. ujętej na koncie 011 w dniu 31.12.2003 r.,*
 - *nieodpłatnego nabycia gruntów od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa na podstawie aktu notarialnego Rep. A. Nr 7368/2002 z dnia 22.10.2002 r. ujętych w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2003 r.*

Odpowiedzialność za powyżej ponosi młodszy księgowy zgodnie z zakresem czynności z dnia 21 grudnia 2001 r. oraz p. Alicja Machnik – Skarbnik Gminy zgodnie z zakresem czynności z dnia 07 stycznia 1999 r.

Wniosek Nr 20

W księgach rachunkowych wszystkie operacje gospodarcze związane z przychodem i rozchodem środków trwałych ujmować w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Pełnienie funkcji głównego księgowego w jednostkach budżetowych tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej przez Skarbnika Gminy i w placówkach oświatowych przez inspektora ds. oświaty – pracownika Urzędu, co sprzeczne jest z przepisami art.35,ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148.).*

Za co odpowiedzialność ponoszą kierownicy tych jednostek oraz p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy.

Wniosek nr 21

Wyegzekwować od kierowników jednostek organizacyjnych – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i jednostek oświatowych powierzenie obowiązków głównego księgowego jednostek pracownikom tych jednostek, mając na uwadze przepisy art. 35, ust. 1 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.).

- *Nie sporządzanie sprawozdań jednostkowych za okresy sprawozdawcze 2002 i 2003 r., co dotyczy:*
 - *Rb – 27s z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu – jednostki,*
 - *Rb – 28s z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu – jednostki,*
 - *Rb – 28s z wykonania planu wydatków budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,*
 - *Rb – N o stanie należności Urzędu – jednostki,*
 - *Rb – Z o stanie zobowiązań Urzędu – jednostki,**Rb – N i Rb – Z o stanie należności i o stanie zobowiązań jednostek budżetowych oświaty,*

za co odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy placówek oświatowych oraz p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy.

Wniosek nr 22

Sporządzać sprawozdania jednostkowe Urzędu wymagane 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.) oraz zobowiązać kierowników placówek oświatowych do ich sporządzania.

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

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