

Katowice, dnia 11 czerwca 2004 r.

Znak: WK-0901/22/2004

P a n
Wójt Gminy
Irządze

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 24 marca do 27 kwietnia 2004 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Irządze za rok 2002 i 2003, w ramach której kontrolą objęto Urząd Gminy w Irządzach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 7 maja 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 wewnętrznej kontroli finansowej.

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.).

- *Nie objęcie w 2002 i 2003 r. kontrolą finansową co najmniej 5 % wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur wewnętrznej kontroli finansowej.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Pan Adam Witas – Wójt Gminy, który na podstawie art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) odpowiedzialny był za realizację tego obowiązku.

Wniosek nr 1

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. 145 z późn. zm.) poprzez objęcie w każdym roku co najmniej 5 % wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych Gminy.

- *Nieopracowanie procedur kontroli finansowej o których mowa w przepisach art. 35a*

ust. 1 i ust. 2 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.) w zakresie gromadzenia środków publicznych, w szczególności z tytułu podatków i opłat oraz dzierżawy składników majątkowych jak również w zakresie wydatków na zakup dostaw, robót i usług, co skutkowało brakiem dostatecznego nadzoru nad windykacją dochodów z ww. tytułów oraz wystąpieniem nieprawidłowości przy realizowaniu wydatków w trybie ustawy o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za to ponosi Pan Adam Witas – Wójt Gminy, który jako kierownik jednostki obowiązany był do ustalenia takich procedur.

Wniosek nr 2

Ustalić procedury kontroli związane z procesem gromadzenia środków publicznych w szczególności z tytułu podatków i opłat oraz dzierżawy składników majątkowych jak również w zakresie dokonywania wydatków na zakup dostaw, robót i usług, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. i ust. 2 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.).

- *Niedostosowanie zakresów czynności pracowników Urzędu do faktycznie wykonywanych przez nich obowiązków co dotyczyło następujących pracowników:*
 - *inspektora ds. budżetu w zakresie sporządzania list wypłat diet dla radnych*
 - *inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych w zakresie windykacji podatku od nieruchomości od osób prawnych.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: Pani Marianna Czyż – Sekretarz Gminy do obowiązków której należało zgodnie z zapisem § 19 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu z dnia 14 kwietnia 2003 r. opracowywanie projektu podziału zadań na stanowiska pracy oraz Pani Anna Słusznik – Skarbnik Gminy, która jako kierownik Referatu Finansowego obowiązana była współpracować z Sekretarzem Gminy przy podziale zadań dla podległych pracowników.

Wniosek nr 3

Dostosować zakresy czynności pracowników Urzędu do faktycznie wykonywanych przez nich obowiązków mając na uwadze postanowienia 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.).

- *Nieprzestrzeganie w latach 2002 - 2003 wewnętrznych przepisów regulujących obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości zawartych w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy Irządze z dnia 04.01.2002 r., w zakresie:*
 - *księgowania wydatków na podstawie dowodów księgowych (faktur VAT i rachunków), które nie zostały sprawdzone i zatwierdzone pod względem merytorycznym przez upoważnione do tego osoby, co przy szczegółowej próbie obejmującej 111 rozchodowych dowodów księgowych za m-c grudzień 2003 r. dotyczyło 39-ciu dowodów,*
 - *nieprzestrzegania procedur w zakresie dokumentowania wpływu do Urzędu dokumentów finansowych polegającej na oznaczeniu każdej faktury i rachunku pieczęcią Urzędu z datą wpływu, co przy szczegółowej próbie obejmującej 76 dokumentów za m-c*

maj 2003 r. stwierdzono w stosunku do 50 dowodów oraz za m-c wrzesień 2003 na ogólną liczbę 70 dokumentów stwierdzono w stosunku do 18 dowodów.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Pani Anna Słuszniaak – Skarbnik Gminy do obowiązków której zgodnie z zakresem czynności należało dokonywanie wstępnej kontroli dokumentów podlegających księgowaniu.

Wniosek nr 4

W księgach rachunkowych ujmować wyłącznie dowody księgowe, które zostały sprawdzone i zatwierdzone pod względem merytorycznym przez upoważnionego do tego osoby oraz opatrzone pieczęcią Urzędu wraz z datą wpływu, zgodnie z wymogami określonymi w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Irządze z dnia 04.01.2002 r.

- *Nieprzestrzeganie przepisów instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 20 Wójta Gminy Irządze Nr 20 z dnia 30.12.1999r. co dotyczyło:*
 - *dokonywania zarówno w roku 2002 jak i 2003 wypłaty gotówki z kasy Urzędu z tytułu diet dla radnych Gminy bez uzyskania potwierdzenia odbioru gotówki podpisem osoby odbierającej gotówkę,*
 - *nieodprowadzania w latach 2002-2003 na rachunek bankowy Urzędu nadwyżki gotówki w kasie w ustalonym terminie tj. w dniu powstania nadwyżki lub najpóźniej w dniu następnym, przekroczenia terminu w tym zakresie wynosiły 7 dni.*

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest inspektor Referatu Finansowego zatrudniony na stanowisku ds. obsługi kasy, stosownie do zakresu czynności z dnia 28.02.2001 r. i z dnia 02.06.2003 r.

Wniosek nr 5

W przypadku wypłaty diet dla radnych w formie gotówki z kasy Urzędu dokonywać wypłaty wyłącznie za potwierdzeniem odbioru gotówki na prawidłowo sporządzonej liście wypłat diet, stosownie do postanowień pkt 13 instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 20 Wójta Gminy Irządze z dnia 30.12.1999 r.

Wniosek nr 6

Zobowiązać pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera do terminowego odprowadzania nadwyżki gotówki w kasie Urzędu na rachunek bankowy Urzędu tj. w dniu powstania nadwyżki lub najpóźniej w dniu następnym stosownie do postanowień pkt 4.2 instrukcji kasowej z dnia 30.12.1999 r.

- *Niebieżące dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do deklaracji na podatek od nieruchomości mających na celu ustalenie czy dane wykazane w deklaracjach są zgodne ze stanem faktycznym, co dotyczyło:*
 - *deklaracji złożonych przez podmiot o numerze karty kontowej „19” na rok 2002 jak i na rok 2003, w których podmiot wykazał do opodatkowania budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez wykazania gruntów pod tymi budynkami i budowlami,*
 - *deklaracji złożonych przez podmiot o numerze karty kontowej „18” na rok 2002 jak i na rok 2003, w których podmiot wykazał do opodatkowania budynki i budowle zwią-*

zane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez wykazania gruntów pod tymi budynkami i budowlami.

Czynności kontrolne w stosunku do ww. deklaracji zostały podjęte dopiero w dniu 28.01.2004 r., w wyniku których ustalono, że przedmiotowe budynki i budowle znajdują się na gruntach dzierżawionych przez ww. podmioty od osób fizycznych. Powyższe spowodowało że ww. grunty tj. działka o pow. 150 m² i działka o pow. 180 m² w okresie trwania dzierżawy nie były objęte podatkiem od nieruchomości lecz podatkiem rolnym. Do dnia kontroli nie wydano decyzji ustalających wysokość należnego podatku od nieruchomości od właścicieli gruntów.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pracownik Urzędu zatrudniony na stanowisku inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.09.1999 r. oraz z dnia 26.09.2003 r.

Wniosek nr 7

Bieżąco dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie czy dane wykazane w deklaracjach na podatek od nieruchomości składanych przez osoby prawne są zgodne ze stanem faktycznym, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926). Określić w drodze decyzji wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości dla osób, na których ciążył obowiązek podatkowy w latach 2002-2003 od gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez podmioty o numerach kart kontowych „18” i „19” na podstawie przepisów art. 21 § 3 ww. ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1) i ust. 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

- *Niepodjęcie w roku 2002 i 2003 czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych tj. tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z uiszczeniem należności podatkowych co dotyczyło:*
 - *zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych gdzie na łączną kwotę zaległości w wys. 14.774,70 zł tytułami wykonawczymi objęta była tylko kwota 6.808,50 zł oraz na łączną kwotę zaległości w wys. 41.042,50 zł wg stanu na dzień 31.12.2003 r. tytułami wykonawczymi objęta była tylko kwota 6.808,50 zł,*
 - *zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym podatników Sołectwa Zawadka gdzie na łączną kwotę zaległości w wys. 6.959,90 zł wg stanu na dzień 31.12.2002 r. losowo wybranych 4 podatników tytułami wykonawczymi objęto tylko zaległości na kwotę 807,30 zł, oraz na łączną kwotę zaległości w wys. 12.734,10 zł wg stanu na dzień 31.12.2003 r. losowo wybranych 5 podatników tytułami wykonawczymi objęta była tylko zaległość w kwocie 807,30 zł,*
 - *zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym podatników z Sołectwa Woźniki gdzie na łączną kwotę zaległości w wys. 2.991 zł wg stanu na dzień 31.12.2002 r. losowo wybranych 6 podatników, tytułami wykonawczymi objęto tylko zaległości w kwocie 535,80 zł oraz na łączną kwotę zaległości w wys. 1.243,50 zł wg stanu na dzień 31.12.2003 r. wybranych losowo 4 podatników tytułami wykonawczymi objęto tylko zaległości na kwotę 535,80 zł.*

Osobą odpowiedzialną za windykację zaległości podatkowych od osób prawnych jest inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych (prowadzący sprawy podatkowe osób

prawnych i osób fizycznych) co wynika z wyjaśnień Skarbnika Gminy (w zakresie czynności ww. pracownika brak odzwierciedlenia wykonywania tego obowiązku). Osobą odpowiedzialną za windykację zaległości podatkowych od osób fizycznych był pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. zobowiązań pieniężnych (prowadzący sprawy podatkowe osób fizycznych) co wynika z zakresu czynności z dnia 27.06.2001 r.

Wniosek nr 8

Podjąć czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz bezzwłocznie i systematycznie wysyłać upomnienia i wystawiać tytuły wykonawcze po upływie terminu określonego w upomnieniu w stosunku do podatników zalegających z uiszczeniem należnego podatku, mając na uwadze przepisy § 2, § 3, § 5 ust. 1 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.).

- *Brak na dokumentach podatkowych daty wpływu do Urzędu, co dotyczyło deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych na rok 2002 złożonych przez 8 podmiotów oraz na rok 2003 złożonych również przez 8 podmiotów, co uniemożliwia ustalenie czy deklaracje zostały złożone w terminie przewidzianym przepisami prawa podatkowego.*

Osobą odpowiedzialną za to jest inspektor ds. zobowiązania pieniężnego prowadzący sprawy podatków uiszczanych przez osoby prawne, co wynika z zakresu czynności z dnia 01.09.1997 r. i z dnia 26.09.2003 r.

Wniosek nr 9

Zamieszczać dla celów dowodowych datę wpływu do Urzędu na dokumentach podatkowych, co w szczególności dotyczy deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, mając na uwadze przepisy art. 272 pkt 1 lit.a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.) w związku z 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.).

- *Nieegzekwowanie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat czynszu dokonywanych w roku 2003 przez dzierżawcę lokalu użytkowego o numerze karty kontowej „11” za m-ce: I,III, IV,V,VI,VII,VIII,IX,X,XI.2003 r., których łączna kwota wyniosła 43,60 zł.*

Odpowiedzialność za to ponosi inspektor ds. zobowiązań pieniężnych, co wynika z zakresu czynności z dnia 26.07.2001 r.

Wniosek nr 10

Wyegzekwować od dzierżawcy lokalu użytkowego o numerze karty kontowej „11” odsetki od nieterminowo regulowanych wpłat czynszu za rok 2003 w kwocie 43,60 zł oraz egzekwować odsetki ustawowe od każdego dzierżawcy dokonującego wpłat po terminie umownym, mając na uwadze przepisy art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- *Dokonywanie w 2003 r. potrąceń podatku dochodowego od osób fizycznych w wys. 20 % od diet wypłacanych Przewodniczącym Rad Sołeckich – Sołtysom za udział w posiedzeniach Rady Gminy, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 37 b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) i Uchwałą Nr 191/XXIV/2001 z dnia 15 listopada 2002 r. w sprawie ustalenia diet Przewodniczącym Rad Sołeckich – sołtysom.*
Łączna kwota potrąceń z tego tytułu wyniosła w 2003 r. 168 zł.

Osobą odpowiedzialną za to jest Inspektor. ds. budżetu który naliczał diety dla sołtysów i zgodnie z zakresem czynności z dnia 27.06.1991r. odpowiedzialny był za przygotowanie dokumentów do wypłaty.

Wniosek nr 11

Zaprzestać potrącania podatku dochodowego od osób fizycznych od diet wypłacanych Przewodniczącym Rad Sołeckich – sołtysom za udział w posiedzeniach Rady na podstawie stosowej uchwały Rady Gminy w Irządzach ustalającej zasady przyznawania diet dla sołtysów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. pkt 17) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176 z późn. zm.), stosownie do których wolne od podatku są diety oraz zwrot kosztów otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich do wysokości nie przekraczającej miesięcznie kwoty 2.280 zł w związku z przepisami art. 37 b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

- *Niesporządzanie przez Urząd Gminy w okresie 2002 oraz – 2003 następujących sprawozdań jednostkowych:*
 - *Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,*
 - *Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,*
 - *Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,*
 - *Rb – N o stanie należności, które powinny stanowić podstawę do sporządzenia sprawozdań zbiorczych.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy, która zgodnie z zakresami czynności z dnia 01.07.1991 r. oraz z dnia 24.04.2003 r. ma obowiązek współdziałania w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej.

Wniosek nr 12

Sporządzać sprawozdania jednostkowe, będące podstawą do sporządzenia sprawozdań zbiorczych mając na uwadze postanowienia § 1 i § 2 ust. 1, § 8 ust. 1 i § 11 oraz § 18 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Wykazanie w sprawozdaniu Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 r. kwoty 87.009,00 zł jako wysokość wykonanych w 2002 r. rozchodów. Faktyczna wysokość dokonanych w ciągu 2002 r. rozchodów budżetowych w oparciu o dane z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 – Kredyty bankowe stanowi kwotę 87.839,41 zł. Różnica w wysokości 830,41 zł dotyczy spłaty kredytów zaciągniętych w latach 1999 – 2000. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Anna Słusznik – Skarbnik gminy, która zgodnie z zakresami czynności z dnia 01.07.1991 r. ma obowiązek opracowywania sprawozdań z wykonania planu finansowego oraz, która sporządziła sprawozdanie.*

Wniosek nr 13

Ujmować w sprawozdaniu Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w pozycji „Wykonanie” wszystkie rozchody wynikające z ewidencji księgowej za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z treścią § 10 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279).

Dokonać korekty sprawozdania Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t. za rok 2002 w zakresie wykazania dokonanych rozchodów, stosownie do treści Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Niedokonanie kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy na przedłożonych umowach powodujących powstanie zobowiązań, tj.:*
 1. *umowie z dnia 20.01.2003r. na przyznanie dotacji zawartej ze Związkiem Harcerstwa Polskiego – Komenda Hufca w Lelowie,*
 2. *umowie na przyznanie dotacji zawartej w dniu 20.01.2003 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym „Korona” w Irządzach,*
 3. *umowie z dnia 22.08.2002r. na przyznanie dotacji zawartej z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym „Just” Sp. z o.o. z Dąbrowy Górniczej.*

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami brak kontrasygnaty był skutkiem przeoczenia Skarbnika Gminy.

Odpowiedzialność ponosi p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 14

Przed podpisaniem umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) żądać kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

- *Skierowanie zapytania o cenę węgla i mialu do czterech dostawców przy udzielaniu zamówienia publicznego w roku 2002 na zakup opału dla Urzędu Gminy w okresie grzewczym 2002/2003 o wartości szacunkowej powyżej 3000 EURO i poniżej 30.000 EURO w trybie zapytania o cenę bez precyzyjnego określenia cech jakościowych przedmiotu za-*

mówienia tj. bez wskazania rodzaju i gatunku opału jaki zamawiający chciał nabyć, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 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.).

Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są: Pan Adam Witas – Wójt Gminy, który podpisał zapytania o cenę z dnia 31.10.2002 r. i umowę z wybranym dostawcą z dnia 22.11.2002 r. oraz inspektor ds. ochrony środowiska, inwestycji i zamówień publicznych, który przygotował zapytania o cenę i do obowiązków którego należało prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych stosownie do zakresu czynności z dnia 28.02.2001 r.

Wniosek nr 15

Przy udzielaniu zamówienia publicznego na zakup opału określać przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty stosownie do postanowień art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177) oraz za pomocą cech jakościowych przy przestrzeganiu Polskich Norm przenoszących europejskie normy zharmonizowane zgodnie z przepisami art. 30 ust. 1 ww. ustawy.

- *Ujęcie w latach 2002 - 2003 w ewidencji księgowej „Organu” na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” otrzymaną w dniu 23.12.2002 r. subwencję oświatową za miesiąc styczeń 2003 r. w wysokości 118.941 zł, jak również subwencję oświatową w wysokości 122.651 zł za miesiąc styczeń 2004 r. otrzymaną w dniu 23.12.2003 r., co było niezgodne z postanowieniami załącznika Nr 2 Zakładowy plan kont do zarządzenia Nr 1 Wójta Gminy Irządze z dnia 04.01.2002 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zakładowego planu kont i instrukcji inwentaryzacyjnej.*

Odpowiedzialność ponosi p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy, która zgodnie z zakresami czynności z dnia 01.07.1991 r. i 24.04.2003 r. ma obowiązek bieżącego i prawidłowego prowadzenia księgowości oraz która dokonała dekretacji dowodów księgowych subwencji.

Wniosek nr 16

Ewidencjonować subwencję oświatową otrzymaną w danym roku budżetowym na rok następny na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, mając na uwadze postanowienia Zakładowego Planu Kont stanowiącego załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1 Wójta Gminy Irządze z dnia 04.01.2002 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów, zakładowego planu kont i instrukcji inwentaryzacyjnej.

- *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb – 28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2002 r. (zestawienie zbiorcze) kwoty 1.000,03 zł z tytułu zobowiązania wymagalnego zaciągniętego w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75023 – Urzędy Gmin, § 430 – zakup usług pozostałych na podstawie Fa VAT Nr 176/F/2002 z dnia 27.11.2002 r. Również w sprawozdaniu Rb – 28S za rok 2002 nie została wykazana kwota 1.507,19 zł z tytułu zaciągniętego przez Urząd Gminy zobowiązania w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, § 421 – zakup materiałów i wyposażenia, na podstawie Fa VAT Nr 258/02/DET z dnia 30.12.2002 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: inspektor ds. budżetu, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 27.06.1991 r. ma obowiązek prowadzenia księgowości analitycznej wydatków budżetowych i uzgadnianie ich z syntetyką, i sporządzanie sprawozdawczości wydatków budżetowych oraz p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.07.1991 r. ma obowiązek opracowywania sprawozdań z wykonania planu finansowego.

Wniosek nr 17

Ujmować w sprawozdaniu Rb–28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wszystkie powstałe w danym okresie sprawozdawczym zobowiązania mając na uwadze postanowienia § 8 ust. 2 pkt 4 i 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Dokonać korekty sprawozdania Rb–28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2002 poprzez wykazanie zobowiązań zaciągniętych w dziale 750, rozdział 75023, § 430 i dziale 801, rozdział 80113, § 421 w myśl § 8 ust. 2 pkt 4 i 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Skorygowane sprawozdanie przesłać do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

- *Zaciągnięcie przez Urząd Gminy w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75023 – Urząd Gmin, § 430 – Zakup usług pozostałych, zobowiązania wymagalnego, nie mającego pokrycia w planie finansowym na kwotę 847,03 zł. Zobowiązanie wynika z Fa VAT Nr 176/F/2002 z dnia 27.11.2002 r. wystawionej przez P.U.H. „Profesat” z Będzina na kwotę 1.000,03 zł za wykonanie instalacji antenowej.*

Odpowiedzialność ponosi p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy, do której zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.07.1991 r. należy analiza wykonania budżetu oraz wnioskowanie w sprawach zmian w budżecie w celu racjonalnego dysponowania środkami.

Wniosek nr 18

Zaciągać zobowiązania finansowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wyłącznie do wysokości wynikających z planu finansowego stosownie do treści art. 28 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.).

- *Udzielenie w roku 2002 dla Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „Just” Sp. z o.o. z Dąbrowy Górniczej dotacji w wysokości 1.500,00 zł na podstawie umowy z dnia 22.08.2002 r. na zorganizowanie i przeprowadzenie imprezy kolarskiej IX Międzynarodowego Wyścigu Kolarskiego „4 asy FIATA AUTO POLAND” tj. na cel publiczny niezwiązany z realizacją zadań jednostki.*

Odpowiedzialność ponosi p. Adam Witas – Wójt Gminy i p. Jan Molenda b. Zastępca Wójta Gminy, którzy podpisali umowę z dnia 22.08.2002 r. o przyznanie dotacji.

Wniosek nr 19

Udziać dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych wyłącznie na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego mając na uwadze postanowienia art. 118 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 20003 r. Nr 96, poz. 873).

- *Udzielenie zamówienia publicznego na udzielenie i obsługę kredytu złotowego długoterminowego na okres do 3 lat w wysokości 110.000 zł oraz kredytu krótkoterminowego (pomostowego) w wysokości 95.182 zł dla Banku Spółdzielczego w Szczekocinach Oddział Irządze tj. dla jednego z czterech podmiotów biorących udział w postępowaniu, pomimo że umowy Nr 912/111/POM/2003 i Nr 912/112/GO/2003 z dnia 30.04.2003 r. w imieniu oferenta podpisali Prezes oraz Wiceprezes Banku Spółdzielczego w Szczekocinach, a nie dyrektor B.S. w Szczekocinach oddział Irządze, który złożył ofertę. Bank Spółdzielczy w Szczekocinach był również uczestnikiem postępowania. Podpisanie umów przez w/w osoby wynikało z faktu, że zadłużenie Gminy będzie większe niż 5 % funduszy własnych banku w związku z czym tylko Zarząd Banku Spółdzielczego mógł podpisać umowę. Tak więc B.S. w Szczekocinach oddział w Irządzach nie mógł występować jako podmiot ubiegający się o udzielenie zamówienia, a tym samym zapytanie o cenę zostało skierowane do 3 podmiotów, co jest niezgodne z postanowieniami art. 67 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność ponosi p. Adam Witas – Wójt Gminy, który działając w imieniu zmagającego skierował zapytanie o cenę do oferentów oraz podpisał w dniu 30.04.2003 r. umowy wymienione powyżej.

Wniosek nr 20

Kierować zapytanie o cenę do takiej liczby oferentów która zapewni wybór najkorzystniejszej oferty jednakże do ni mniej niż pięciu oferentów oraz wyłącznie do podmiotów, którzy spełniają warunki określone w zapytaniu mając na uwadze postanowienia art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2001 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Podanie w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej według stanu na dzień 31.10.2003 r. prognozy dochodów jakie będą uzyskane z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy działek rolnych w roku, na który przygotowany jest projekt uchwały budżetowej, natomiast nie podano danych o wysokości dochodów uzyskanych z tytułu najmu i dzierżawy mienia gminy uzyskanych na dzień sporządzenia informacji. Wysokość dochodów uzyskanych do dnia 31.10.2002 r. z powyższych tytułów wynosiła 16.908,40 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Anna Słusznik – Skarbnik Gminy, która przygotowywała dane do informacji o stanie mienia komunalnego w zakresie dochodów uzyskiwanych z majątku gminy.

Wniosek nr 21

Zamieszczać w informacji o stanie mienia dane dotyczące dochodów uzyskiwanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych przez Gminę mając na uwadze przepisy 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.).

- *Przekazanie przez Urząd Gminy nieruchomości o pow. 1.3580 m² nr działki 1638/21 zabudowanej budynkiem dwukondygnacyjnym Gminnego Ośrodka Zdrowia na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminny Ośrodek Zdrowia w Irządzach na podstawie umowy użyczenia z dnia 21.01.2002 r zamiast umowy nieodpłatnego użytkowania, co wymagane jest przepisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 1991 r. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.) które stanowią, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Adam Witas – Wójt Gminy i p. Jan Molenda – b. Zastępca Wójta, którzy podpisali w imieniu gminy umowę użyczenia z dnia 21.01.2002 r.

Wniosek nr 22

W przypadku przekazywania na rzecz SP ZOZ mienia Gminy zawierać wyłącznie umowy nieodpłatnego użytkowania stosownie do treści art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 1991 r. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.) który stanowi, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym

- *Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy w tym: środków trwałych - grunty, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych drogą spisu z natury wg stanu na dzień 01.09.2003 r. Inwentaryzację przeprowadzono w okresie 1 – 2.09.2003 r. na podstawie Zarządzenia Nr 31/1 Wójta Gminy Irządze z dnia 22.08.2003 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zdawczo – odbiorczej składników majątkowych Gminy.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Adam Witas – Wójt Gminy, który zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji Zarządzeniem Nr 31/1 z dnia 22.08.2003 r.

Wniosek nr 23

Dokonywać inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy drogą spisu z natury nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, mając na uwadze postanowienia rozdziału I „Zasady ogólne” ust. 3 lit. a Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Irządze z dnia 4 stycznia 2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zakładowego planu kont i instrukcji inwentaryzacyjnej, oraz stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

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 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.