

Znak: WK-6100/3/4/2004

Katowice, dnia 10 grudnia 2004 r.

Pan
Wójt Gminy
B r e n n a

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 sierpnia do 17 września 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Urzędu Gminy Brenna za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 lipca 2003 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 11 października 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

Z zakresu ustaleń organizacyjnych

- *Pracownicy Urzędu Gminy nie posiadają aktualnych zakresów obowiązków i odpowiedzialności, dostosowanych do wymogów § 6 ust. 4 w związku z § 52 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy ustalonego przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 12/2004 z dnia 24 marca 2004 roku.*

Przyczyną braku zakresów obowiązków było zaniedbanie obowiązków przez Sekretarza Gminy. Skutkiem tego jest wykonywanie przez pracowników czynności bez zachowania procedur kontroli.

Wniosek Nr 1

Uaktualnić zakresy czynności pracowników Urzędu Gminy, zgodnie z § 6 ust. 4 w związku z § 52 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy ustalonego przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 12/2004 z dnia 24 marca 2004 roku oraz mając na uwadze standardy kontroli wewnętrznej określone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia "Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz.Urż.Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

Z zakresu kontroli wewnętrznej

- *W umowie z dnia 23 lutego 2004 roku dotyczącej przeprowadzania kontroli wewnętrznej nie zostały określone m.in. czas kontroli, zakres i miejsce wykonywania czynności kontrolnych oraz sposób przedstawiania wyników kontroli, skutkiem czego Wójt Gminy nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.). Ustalono bowiem, że zaniechano przeprowadzenia kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brennej, obejmującej co najmniej 5 % wydatków tej jednostki, natomiast dla Urzędu Gminy i jednostek działających na podstawie ustawy o systemie oświaty sporządzono jeden wspólny protokół, który został podpisany wyłącznie przez osobę przeprowadzającą kontrolę.*

Wniosek Nr 2

Przeprowadzić kontrolę wszystkich podległych jednostek organizacyjnych Gminy, w zakresie realizacji procedur wewnętrznej kontroli finansowej ustalonych przez kierowników tych jednostek, mając na uwadze przepisy art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Z zakresu gospodarki pieniężnej

- *Zawarcie przez Wójta Gminy umów na prowadzenie obsługi bankowej (rachunków pomocniczych) z Bankiem Spółdzielczym w Skoczowie oraz PKO BP S.A. o/Cieszyn pomimo, iż Rada Gminy podjęła uchwałę wskazującą ING Bank Śląski S.A. jako obsługujący budżet. Powyższe postępowanie naruszało postanowienia art. 134 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn.zm.), zgodnie z którym obsługę bankową budżetu wykonuje bank wskazany przez Radę Gminy.*

Wniosek Nr 3

Zlikwidować rachunki bankowe założone w bankach, które nie zostały wskazane przez Radę Gminy, mając na uwadze art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

Z zakresu realizacji GPRPA

- *W 2003 roku ze środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi dokonywano wydatków, które nie zostały ujęte w Gminnym Programie Przeciwdziałania i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wydatki te dotyczyły:*
 - *zakupu opon dla Pogotowia Ratunkowego w Cieszynie na kwotę 1.200 zł – faktura Nr 1678 z dnia 9 października 2003 r.*
 - *zakupu drukarki dla Zespołu Obsługi Oświaty na kwotę 1.933 zł faktura Nr 646 z dnia 18 marca 2003 r.,*
 - *opłaty za pobyt dzieci z Ukrainy na kwotę 5.200 zł, nota księgowa Nr 1 z dnia 31 października 2003 r.*

Ponadto w 2004 roku wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały dokonane przed przyjęciem przez Radę Gminy Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, który w roku 2004 uchwalony został w dniu 28 maja 2004 roku. Wydatki te wyniosły 27.984,78 zł. Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.) określa w art. 4¹ ust. 2, że realizacja zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi, jest prowadzona w postaci gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stanowiącego część strategii integracji i polityki społecznej, uchwalanego corocznie przez radę gminy. Wynika z tego, że dopóki Rada Gminy nie uchwali programu GPPiRPA brak podstaw do dokonywania wydatków na jego realizację.

Wniosek Nr 4

Opracować procedury kontroli dotyczące poszczególnych etapów związanych z uchwalaniem i realizowaniem Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, mając na uwadze art. 35a ust. 3 i art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

- *Przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki nr 408/39, o pow. 277m², cenę działki ustalono bez operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego. Naruszono tym samym postanowienia art.67 ust.1 w związku z art.7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.), zgodnie z którym cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
Zaniechano również sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono art. 35 ust. 1 tej ustawy, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.
Skutkiem nieprawidłowości jest narażenie gminy na odpowiedzialność odszkodowawczą wobec osób, które mogłyby posiadać prawo pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ograniczenie jawności postępowania.
Przyczyną tych nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków służbowych przez inspektora ds. nieruchomości oraz brak nadzoru ze strony Wójta Gminy.*

Wniosek Nr 5

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie sprzedaży i zamiany nieruchomości, celem dochowania należytej staranności przy gospodarowaniu mieniem komunalnym, stosownie do postanowień art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Z zakresu powiązania budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

- *Pracownicy Urzędu Gminy Brenna prowadzą obsługę księgową wszystkich jednostek organizacyjnych działających jako jednostki budżetowe a także biblioteki, działającej w formie instytucji kultury oraz sporządzają sprawozdania tych jednostek. Kierownicy tych jednostek decydują o dokonywanych wydatkach, opisują faktury pod względem merytorycznym, ale nie mają wpływu na płatność zobowiązań i terminowość ich realizacji. Dokumenty zatwierdzane są przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy. Zgodnie z art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 ze zm.) organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje także nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i organizacyjnych, dlatego też jego odpowiedzialność może wynikać tylko z nadzoru. Niemożliwa jest sytuacja, w której organ nadzoru (Wójt) odpowiada jednocześnie za kierowanie działalnością jednostki tym bardziej, że art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o systemie oświaty określa, że to dyrektor szkoły kieruje jej działalnością i dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być stwierdzone dokumentem. Prowadzenie ewidencji przez pracowników Urzędu Gminy i jednocześnie wykonywanie czynności związanych z obiegiem dokumentacji finansowo księgowej tych jednostek, uniemożliwia wykonywanie, przez kierowników tych jednostek, obowiązków wynikających z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 ze zm.). Przyczyną tej nieprawidłowości jest wskazanie w uchwale likwidującej Zespół Obsługi Oświaty, nieprawidłowego sposobu prowadzenia ewidencji księgowej jednostek oświatowych, tzn. przez Urząd Gminy.*

Wniosek Nr 6

Zapewnić kierownikom jednostek budżetowych – Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i placówek oświatowych – możliwość wykonywania obowiązków wynikających 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.), a w przypadku placówek oświatowych również z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty (Dz.U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.).

- *Obsługę księgową Gminnej Biblioteki Publicznej prowadzi Urząd Gminy, w sposób jak dla jednostek budżetowych, tzn. sporządzane są sprawozdania a środki na funkcjonowanie tej jednostki nie są przekazywane w formie dotacji tylko jako zasilenie środków dla jednostki budżetowej. Naruszone zostały zasady gospodarki finansowej instytucji kultury, które są określone w rozdziale 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości jest ustalenie w §19 Statutu Biblioteki, że obsługę finansową Gminnej Biblioteki Publicznej prowadzi Urząd Gminy w Brennej.*

Wniosek Nr 7

Wyodrębnić ewidencję księgową Gminnej Biblioteki Publicznej ze struktur Urzędu Gminy, mając na uwadze postanowienia art. 18 ust. 2, art. 19 ust. 2 i art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 1997 r. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) w związku z uregulowaniami zawartymi w art. 2, art. 9 ust. 2, art. 14 oraz art. 27-29 ustawy z dnia 25 października 1991 r.

o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

Z zakresu rachunkowości

- *Zaniechanie ujęcia kosztów dotyczących roku 2003, w wysokości 148.281,40 zł, w księgach tego roku, czym naruszono art.6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*
- *Zaniechanie prowadzenia przez Skarbnika Gminy ewidencji analitycznej rozrachunków, w sposób umożliwiający wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych, tj. niezgodnie z §12 ust.1 pkt 5 rozporządzenia z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej 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), zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

Skutkiem powyższych nieprawidłowości było błędne sporządzenie sprawozdań rocznych Rb-28S i Rb-Z za rok 2003, w których nie wykazano zobowiązań wymagalnych na łączną kwotę 97.570,67 zł, co było niezgodne z przepisami §8 ust.1 i §11 załącznika nr 2 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone.

Wniosek Nr 8

Dokonać korekty sprawozdań Rb-28S o wydatkach i Rb-Z o zobowiązaniach za rok 2003 poprzez wykazanie w nich wartości zobowiązań wymagalnych, zgodnie z § 8 ust. 1 i § 11 załącznika nr 2 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Wniosek Nr 9

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty – w myśl art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Z zakresu podatków

- *Zaniechanie ustalenia podatnika zobowiązanego do zapłaty podatku za miesiące styczeń i luty 2003 roku z tytułu podatku od nieruchomości działek zabudowanych nr: 62, 64, 61/5 i 80/3 położonych w Górkach Wielkich. Do końca 2003 roku ww. nieruchomości w deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywał podatnik o numerze karty kontowej 2 natomiast od marca 2004 roku podatnik o numerze karty kontowej 78.
Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie czynności przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.*

- *Zaniechanie wszczęcia postępowania podatkowego, w celu wyjaśnienie różnic powierzchni nieruchomości, deklarowanych w 2003 i 2004 roku przez podatnika o numerze karty kontowej 81 a powierzchnią tych nieruchomości wynikającą z umowy najmu zawartej w dniu 4 stycznia 1999 r. pomiędzy Zarządem Gminy Brenna a tym podatnikiem.
Ustalono, że podatnik o numerze karty kontowej 81 w skorygowanej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2003 rok wykazał 160 m² gruntu opodatkowanego stawką „grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” oraz budowlę o wartości 40.000,00zł. Zgodnie z treścią umowy z dnia 4 stycznia 1999r., podatnik ten wynajął od Gminy Brenna grunt o powierzchni 8.768 m².
Zaniechanie objęcia podatkiem całości powierzchni nieruchomości, będących przedmiotem umowy najmu zawartej z podatnikiem o numerze karty kontowej 81 może skutkować tym, że w 2003 i 2004 roku dochody budżetu gminy zostały zaniżone.
Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie czynności przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.*

Wniosek Nr 10

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych:

- za lata 2003 – 2004 z tytułu podatku od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 81,
- za miesiące styczeń i luty 2003 roku w odniesieniu do nieruchomości położonych w Górkach Wielkich - działki nr: 62, 64, 61/5, 80/3.

Z zakresu dochodów

- *Zaniechanie działań mających na celu rozliczenie najemcy lokalu użytkowego, usytuowanego w budynku przy ul. Wyzwolenia 77 – P.P.U.H Przemysław Grycz, z poniesionych wydatków na prace adaptacyjne w oparciu o dowody źródłowe dokumentujące wykonanie zadań określonych w umowie najmu tego lokalu z dnia 16 lutego 2000 r.
W § 5 ust. 4 umowy najmu przedmiotowego lokalu użytkowego ustalono, iż tytułem nakładów poniesionych przez Najemcę, których zakres rzeczowy został ujęty w załączniku Nr 1 do umowy, najemcy przysługiwać będzie prawo do ulgi w płatności czynszu na następujących zasadach (kompensata należności cywilno – prawnych):*

- *najemca płaci 50 % stawki czynszu określonej w ust. 1 aż do całkowitej spłaty poniesionych przez niego nakładów ujętych w załączniku Nr 1 do umowy i po tym okresie nakłady przechodzą na własność wynajmującego.*
- *wysokość poniesionych nakładów zostanie określona w oparciu o przedstawiony przez najemcę kosztorys obejmujący zakres wykonanych robot ujęty w załączniku Nr 2.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest nieprecyzyjne określenie w ww. umowie najmu zasad rozliczania najemcy z poniesionych wydatków oraz brak nadzoru ze strony Skarbnika Gminy nad prawidłowością realizacji postanowień przedmiotowej umowy.

Wniosek Nr 11

Dokonać rozliczenia wydatków poniesionych w latach 2003 – 2004 przez P.P.U.H Przemysław Grycz na prace adaptacyjne lokalu użytkowego usytuowanego w budynku przy ul. Wyzwolenia 77 o łącznej powierzchni 104,35 m², w oparciu o dowody dokumentujące wykonanie zadań określonych w załączniku Nr 1 oraz dokumentujące wysokość poniesionych kosztów, zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik Nr 2 do umowy z dnia 1 września 1998 r., mając na uwadze przepisy art. 498 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz.U. z 1964r. Nr 16, poz. 93 z późn.zm.).

Z zakresu zamówień publicznych

- *Zaniechanie unieważnienia postępowania o zamówienie publiczne przeprowadzonego w dniu 22 września 2004 r. na „Wykonanie modernizacji drogi – ul. Jatny w masie asfaltobetonowej na odcinku 204 metrów i wykonaniu odwodnienia na odcinku 220 metrów” pomimo, iż w budżecie gminy nie zabezpieczono żadnych środków na realizację ww. zadania, czym naruszono przepis art. 27 b ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) obowiązującej na dzień rozstrzygnięcia przetargu, zgodnie z którym postępowanie o zamówienie publiczne unieważnia się, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na finansowanie zamówienia. W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto dnia 30 września 2003 r. umowę na realizację przedmiotu zamówienia z Przedsiębiorstwem Usługowo–Handlowym „KAMIL” Alojzy Mizera - za wynagrodzeniem 44.158,80 zł netto. Powyższym naruszono przepisy art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.*

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było świadome działanie Wójta Gminy, mające na celu wykonanie ww. zadania, z uwagi na fakt, iż użytkownicy drogi zadeklarowali chęć partycypacji w kosztach realizacji przedmiotowego zadania, a następnie wpłacili na podstawie zawartych z Wójtem Gminy dnia 30 września 2004 r. umów darowizny kwotę stanowiącą ponad 50 % wartości ceny oferty najkorzystniejszej.

- *Zaniechanie przedłożenia Skarbnikowi Gminy do kontrasygnowania umowy z dnia 30 września 2003 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usługowo – Handlowym „KAMIL” Alojzy Mizera na „Wykonanie modernizacji drogi gminnej ul. Jatny w masie*

asfaltobetonowej na odcinku 204 metrów i wykonaniu odwodnienia na odcinku 220 metrów”, czym naruszono 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.).

Przyczyną powyżej nieprawidłowości był brak opracowanie procedur obiegu dokumentów w zakresie postanowień 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.), zgodnie z którymi jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Wniosek Nr 12

Opracować procedury obiegu dokumentów, w zakresie przedkładania Skarbnikowi Gminy wszystkich umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).

- *Pokrycie z budżetu gminy w 2003 roku wydatków związanych z modernizacją i odwodnieniem odcinka ulicy Jatny, która nie jest własnością gminy Brenna. Ustalono, iż właściciele (użytkownicy) nieruchomości położonej w Brennej działki Nr 2282, stanowiącej część ulicy Jatny złożyli oświadczenia o wyrażeniu zgody na wykonanie modernizacji tej drogi pod warunkiem przejęcia jej na własność przez Gminę. Gmina po wykonaniu ww. zadania, do dnia zakończenia kontroli, nie przejęła działki Nr 2282, stanowiącej część ulicy Jatny o długość 220 metrów .*

Wniosek Nr 13

Podjąć działania mające na celu przyjęcie działki Nr 2282, stanowiącej część ulicy Jatny o długość 220 metrów na majątek gminy, na podstawie oświadczeń złożonych przez właścicieli przedmiotowej nieruchomości.

- *Brak dokonania potrącenia z przyznanej dotacji dla Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej nadwyżki środków obrotowych, wynoszącej na dzień 31 grudnia 2003 r. 97.740 zł i wykazanej w sporządzonym przez Zakład sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planu finansowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 r.*

Potrącenia tej nadwyżki środków obrotowych należało dokonać na podstawie przepisów § 36 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczególnych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333), zgodnie z brzmieniem którego „kwoty należne budżetowi z tego tytułu organy tworzące zakłady budżetowe potrącają w całości z przysługującym zakładom budżetowym dotacji na II kwartał lub na dalsze kwartały.”

Wniosek Nr 14

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej w Brennej nadwyżki środków obrotowych w wysokości 97.740 zł, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczególnych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).

- *Dokonanie przez Wójta Gminy w dniu 30 czerwca 2004 roku Zarządzeniem Nr 37 zmiany budżetu Gminy poprzez przesunięcie środków finansowych pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi, bez wcześniejszego przedłożenia projektu uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy Nr XIII/91/03 z dnia 12 września 2003 r. w sprawie wieloletniego planu zadań inwestycyjnych w gminie Brenna na lata 2003-2006, w celu zmiany kwot planowanych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej Łęgowa, Snowaniec w 2004 roku”, czym naruszono postanowienia art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn.zm) w związku z art. 124 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Pomimo to w dniu 12 listopada 2003 r. zawarto umowę Nr GK-ZP/342/9/2003 na realizację ww. zadania inwestycyjnego. W 2003 roku dokonano wydatków z tytułu realizacji tego zadania inwestycyjnego w łącznej wysokości 264.499,39zł, tj. o 16.139,00 zł większych niż przewidziane w wieloletnim programie inwestycyjnym zatwierdzonym przez Radę Gminy.*

Reasumując należy stwierdzić, że przyczyną występujących nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych oraz brak właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami. W związku z tym należy wzmocnić nadzór poprzez opracowanie szczegółowych procedur kontroli wewnętrznej oraz wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób odpowiedzialnych za niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych.

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

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