

Katowice, dnia 28 grudnia 2004 r.

Znak:WK-6100/7/4/2004

**Pan  
Burmistrz  
Miasta i Gminy  
Ogrodzieniec**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 sierpnia do 19 października 2004 r. kontrolę kompleksową Miasta i Gminy Ogrodzieniec za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 lipca 2004 r., w ramach której sprawdzaniem objęto gospodarkę finansową Urzędu Miasta i Gminy w Ogrodzieńcu.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 października 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które były wynikiem niedostatecznej znajomości przepisów prawa oraz braku prawidłowo zorganizowanego systemu kontroli wewnętrznej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art.9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie kontroli wewnętrznej:**

- *Zaniechanie objęcia w 2003 roku kontrolą finansową wszystkich podległych jednostek organizacyjnych w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników tych jednostek procedur, na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków, co jest wymagane przepisami 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.).*

#### **Wniosek nr 1**

Przeprowadzić kontrolę finansową wydatków we wszystkich nieobjętych kontrolą jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli, mając na uwadze przepisy art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), którego ust. 3 nakazuje objęcie w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

## **W zakresie przepisów regulujących zasady rachunkowości jednostki:**

- *Brak określenia w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki, elementów wymaganych przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), co dotyczy braku wskazania w przepisach:*
  - *roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
  - *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.*

### **Wniosek nr 2**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości jednostki o dane wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W 2002 i 2003 r. nie zostały ujęte w ewidencji księgowej wszystkie koszty dotyczące danego roku, co naruszało postanowienia art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Koszty te zaksięgowano w latach następnym pod datą dokonania wydatku.*  
*Przyczyną powstania nieprawidłowości było zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, które skutkowało niewłaściwym sposobem ewidencji zdarzeń.*  
*Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Anna Kuźniak – p.o. Skarbnika Miasta i Gminy Ogrodzieniec.*

### **Wniosek nr 3**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w celu ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych występujących w danym okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Ogrodzieniec Nr Fn-1/2003 z dnia 2 stycznia 2003 roku.

- *Niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2004 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) ewidencjonowanie zaciągniętych pożyczek w kwocie 113.221 zł, tj. na koncie 134 – „kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 – „zobowiązania finansowe”, co spowodowane zostało zaniechaniem ustalenia w zakładowym planie kont, konta 260 – „zobowiązania finansowe”.*

### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić zakładowy plan kont o konto 260 – „zobowiązania finansowe” służące do ewidencji zdarzeń związanych z zaciągniętymi pożyczkami i dokonać odpowiednich przeksięgowania.

## **W zakresie wykonania dochodów:**

- *W latach 2003-2004 upomnienia i tytuły wykonawcze na należności z tytułu podatku od nieruchomości wystawiano z kilkumiesięcznym a nawet rocznym opóźnieniem. Dotyczyło*

to podatników o numerach kart kontowych: 13-24-01, 13-27-01, 01-06361-01, 01-06383-01, 01-01395-01, 01-06980-01, 01-06152-01. Ponadto zaniechano czynności egzekucyjnych stosunku do podatnika o numerze karty kontowej 01-06361-01. Powyższym naruszono przepisy § 2, § 3 ust. 1 oraz § 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.).  
Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.

#### **Wniosek nr 5**

Mając na uwadze postanowienie wynikające z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej, odpowiedzialnym za prowadzenie postępowania egzekucyjnego w zakresie zobowiązań podatkowych oraz nadzorującym całokształt prac związanych z wymiarem podatków, księgowością podatkową i egzekucją.

#### **W zakresie wykonania wydatków:**

- *Błędne klasyfikowanie w 2003 i 2004 r. wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń etatowych pracowników Urzędu i pracowników interwencyjnych, w dziale 900 – „gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90095 – „pozostała działalność”, zamiast w dziale 750 – „administracja publiczna” w rozdziale 75023 – „urzędy gmin”.*  
*Przyczyną takiego działania było zobowiązanie się Zarządu Miasta i Gminy Ogrodzieniec, po likwidacji w 1996 r. Zakładu Gospodarki Komunalnej, do wyodrębnienia w budżecie wydatków na wynagrodzenia i pochodne pracowników przejętych ze zlikwidowanego zakładu budżetowego.*
- *Zaniechanie ustalenia w 2003 r. należności długoterminowych w kwocie 1.182.361,48 zł z tytułu użytkowania wieczystego, co było niezgodne z §8 Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Ogrodzieniec Nr Fn-5/03 z dnia 3 stycznia 2003 r. w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Ogrodzieniec.*  
*Odpowiedzialność za prawidłowe ustalenie przypisu, oceny i windykacji zaległości w zakresie dochodów z majątku gminy, przypisano Kierownikowi Referatu Geodezji oraz Kierownikowi Referatu Podatków.*  
*Funkcja Kierownika Referatu Podatków nie została powierzona żadnemu pracownikowi Urzędu a ponadto w schemacie organizacyjnym urzędu nie ustalono stanowiska Kierownika Referatu Podatków. Skutkiem nieprawidłowości było zaniechanie prowadzenia ewidencji należności długoterminowych z tytułu użytkowania wieczystego na koncie 226 – „długoterminowe należności budżetowe”.*

#### **Wniosek nr 6**

Dostosować procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w zakresie uzyskiwanych dochodów z majątku gminy, a w szczególności z tytułu wieczystego użytkowania do schematu organizacyjnego urzędu, mając na uwadze przepisy art.35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardy kontroli w jednostkach sektora finansów publicznych określone przez Ministra

### **W zakresie gospodarowania mieniem:**

- *W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej do projektu budżetu na 2004 r. nie ujęto danych, wymaganych przepisami art. 120 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), co dotyczyło:*
  - *informacji o posiadanych udziałach w spółkach o wartości 2.586.976,- zł,*
  - *informacji o uzyskanych dochodach z tytułu dzierżaw, dochody do chwili sporządzenia informacji zrealizowano w kwocie 84.288,- zł,*
  - *informacji o uzyskanych dochodach z tytułu sprzedaży mienia, dochody do chwili sporządzenia informacji wykonano w kwocie 33.415,- zł,*
  - *informacji o uzyskanych dochodach z tytułu wieczystego użytkowania, dochody wykonane do października 2003 r. wynosiły 9.721,- zł.*

*Za złożenie nieprawidłowej informacji o stanie mienia komunalnego odpowiada p. Andrzej Mikulski – Burmistrz Miasta i Gminy Ogrodzieniec.*

*Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie wprowadzenia procedur w zakresie ustalania danych niezbędnych do sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego oraz przekazywania tych danych między referatami.*

#### **Wniosek nr 7**

Opracować procedury kontroli finansowej w zakresie sposobu ustalania danych niezbędnych do sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego oraz przekazywania ich między referatami, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 3 oraz art. 120 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przekazywania do Referatu Finansowego Urzędu informacji o nabytych lub zbytych nieruchomościach, skutkiem czego niebieżąco dokonywano zapisów zdarzeń gospodarczych na koncie 011 – „środki trwałe”, co stwierdzono na podstawie następujących operacji gospodarczych:*
  - *zmniejszenie stanu środków trwałych w dniu 31.12.2003 r. na kwotę 511.840,- zł dokonano poleceniem księgowania sporządzonym na podstawie umowy sprzedaży nieruchomości zabudowanej aktem notarialnym Rep. A 849/2002 z dnia 20.02.2002 r.,*
  - *zmniejszenie stanu środków trwałych w dniu 31.12.2003 r. o kwotę 50.858,40 zł dokonano w wyniku sprzedaży nieruchomości na podstawie umowy sprzedaży z dnia 21.08.1998 r.,*
  - *zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 112.450,- zł w dniu 31.12.2003 r. dokonano na podstawie prawomocnej decyzji Wojewody Śląskiego z 9.09.1996 r. w sprawie nabycia przez Gminę Ogrodzieniec nieodpłatnie nieruchomości w miejscowości Giebło – Dworek.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków wynikających z zakresu czynności z dnia 6.03.2000 r. oraz z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu przez Inspektora ds. Geodezji.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad Inspektorem ds. Geodezji w zakresie przekazywania do Referatu Finansowego informacji o nabytych lub zbytych nieruchomościach,

mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

#### **W zakresie sprawozdawczości:**

- *W sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-N o stanie należności za 2003 r. i I półrocze 2004 r. nie wykazano należności wymagalnych, których termin płatności minął a nie były one przedawnione ani umorzone. Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych należności wynosiły:*

- wg stanu na 31.XII.2003 r. - 2.121.643,- zł,

- wg stanu na 30.VI.2004 r. - 2.236.329,- zł.

*Powyższe naruszyło przepisy § 19 ust. 2 pkt 4 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.).*

#### **Wniosek nr 9**

Dokonać korekty sprawozdań Rb–N za 2003 rok oraz za I półrocze 2004 rok i przekazać skorygowane sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika 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.)

W związku z tym, że powodem występowania nieprawidłowości była niezajomość przepisów prawa, błędna interpretacja, należy rozważyć konieczność zapewnienia pracownikom możliwości stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz.13 a ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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

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