

Katowice, dnia 25 kwietnia 2005 r.

Znak: WK-6100/8/4/2004/05

Pan
Wójt Gminy
Koszarawa

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 13 grudnia 2004 do 4 lutego 2005 r. roku kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej gminy za okres od 1 stycznia 2003 r. do dnia 31 grudnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 22 lutego 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, 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.).

- *Zaniechanie przedłożenia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwały Nr VI/28/03 Rady Gminy w Koszarawie z dnia 13 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych i niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Koszarawa. Tym samym naruszony został przepis art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Powyższa uchwała podlega na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) nadzorowi regionalnej izby obrachunkowej. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Władysław Puda - Wójt Gminy odpowiedzialny za przekazywanie uchwał Rady Gminy organom nadzoru oraz p. Janina Kołda – były Sekretarz Gminy, na podstawie zakresu obowiązków.*
- *W latach 2003 – 2004 nie dopełniono obowiązku przeprowadzenia kontroli we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur kontroli finansowej na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tych jednostek. Obowiązki w zakresie kontroli wynikają z przepisów art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zarówno w 2003 r. jak i w 2004 r. w żadnej z gminnych jednostek organizacyjnych nie przeprowadzono takiej kontroli.*

Ponadto, Wójt Gminy nie przekazał żadnemu z pracowników obowiązków w zakresie przeprowadzania kontroli o której mowa w art. 127 ustawy o finansach publicznych. Powyższe świadczy o niewłaściwym zorganizowaniu systemu kontroli finansowej podległych jednostek. Stwierdzono również fakt prowadzenia ksiąg rachunkowych wszystkich jednostek organizacyjnych w Urzędzie Gminy. Należy zaznaczyć, że zgodnie z przepisami art. 127 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy sprawuje ogólny nadzór nad działalnością jednostek podległych i nadzorowanych, i jest zobowiązany do wykonywania kontroli finansowej. Organ nadzoru nie może jednocześnie wykonywać obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które na podstawie przepisów art. 28a tej ustawy należą do kierowników jednostek organizacyjnych.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu umożliwienie kierownikom jednostek organizacyjnych wykonywania obowiązków wynikających z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

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

- *Finansowanie w latach 2003-2004 bezpośrednio z budżetu gminy wydatków LKS w Koszarawie w wysokości odpowiednio 9.691,77 zł oraz 4.547,54 zł, czym naruszono art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Tym samym w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano koszty innego podmiotu, niezgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zlecenie zadań własnych do realizacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych może następować tylko w trybie art. 118 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność ponosi p. Władysław Puda – Wójt Gminy oraz p. Helena Pindel – Skarbnik Gminy, którzy zatwierdzali rachunki do wypłaty.*

Wniosek nr 3

Mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) opracować procedury kontroli finansowej w zakresie przyznawania dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, oraz dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 2 oraz art. 118 ustawy.

W dniu 21 marca 2003 r. zawarto umowę z Fundacją Pomocy Dzieciom Specjalnej Troski „Per Corda” z Łodygowic na przewóz dzieci niepełnosprawnych do Ośrodka i „Szkoły Życia” w Łodygowicach, pomimo iż w budżecie gminy nie zostały zabezpieczone środki na ten cel. Powyższym działaniem naruszono art. 29 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.). Zgodnie z zawartą umową Gmina zobowiązała się do zapłaty na rzecz Fundacji kwoty 8.000 zł. Wydatki z tytułu powyższej usługi klasyfikowano w dz. 853-85395-4300.

Plan wydatków w rozdziale 85395, w § 4300 w wysokości 8.000,00 zł wprowadził Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 4/03 dopiero w dniu 31 marca 2003 r.

Ustalono, że p. Helena Pindel - Skarbnik Gminy dokonała kontrasygnowania umowy, pomimo braku środków pieniężnych w budżecie gminy na powyższy wydatek, niezgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Ponadto do obowiązków Skarbnika Gminy wynikających z zakresu czynności, należało przygotowanie projektów zarządzeń wójta w zakresie spraw budżetowych.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Wójta Gminy – Pana Stanisława Pudę oraz Skarbnika Gminy – Panią Helenę Pindel.

Wniosek nr 4

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych wobec Skarbnika Gminy, który dokonał kontrasygnaty umowy z dnia 21 marca 2003 r., pomimo braku zabezpieczenia na ten cel środków w budżecie, mając na uwadze art. 104¹ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Przekazanie dotacji w latach 2003-2004 dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Koszarawie wg stawek ustalonych w Uchwale Nr II/7/02 Rady Gminy z dnia 30.11.2002 r. oraz w Uchwale Nr VI/28/03 Rady Gminy z dnia 13.03.2003 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych i niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Koszarawa. Powyższe uchwały ustalały stawki dotacji jedynie dla dzieci uczęszczających do szkoły podstawowej z terenu Gminy Koszarawa oraz dla dzieci uczęszczających do przedszkola jedynie z terenu Gminy Koszarawa z Przysiółka Bystra. Ograniczenia takie były niezgodne z postanowieniami art. 90 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.). Odpowiedzialność ponosi Wójt - Pan Władysław Puda oraz Skarbnik-Pani Helena Pindel.*

Wniosek nr 5

Przedłożyć Radzie Gminy do zatwierdzenia projekt uchwały ustalającej stawki dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Koszarawie w sposób zgodny z zasadami przyjętymi w art. 90 ust. 2a oraz 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.).

- *Zaniechano czynności sprawdzających mających na celu ustalenie zgodności ze stanem faktycznym złożonych przez podatników deklaracji podatkowych, czym naruszono postanowienia art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło deklaracji podatkowych następujących osób prawnych:*
 - *Konto nr 6 – w deklaracjach na 2003 i 2004r. wykazano „budynki pozostałe” o powierzchni 255,66 m² oraz „grunty pozostałe” o powierzchni 2.142,95 m². W budynku tym prowadzona jest działalność gospodarcza oraz znajduje się tam lokal mieszkalny.*
 - *Konto nr 3 – w deklaracji na 2004r. zaniżono o 45 m² powierzchnię budynków związanych z działalnością gospodarczą zaś powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zaniżono o 300 m².*

- *Podatnik dla którego nie założono karty kontowej, korzystający ze zwolnienia przedmiotowego z podatku na mocy stosownych uchwał Rady Gminy w Koszarawie – w złożonych deklaracjach na 2003 i 2004r. nie wykazał żadnych danych. Skutkiem powyższej nieprawidłowości było zaniżenie dochodów budżetowych w 2004 r. o kwotę 903,00 zł. Natomiast brak danych w deklaracji miał wpływ na prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy - Rb-PDP rocznego za 2003 rok i półrocznego za 2004 rok, w których nie wykazano wszystkich utraconych dochodów podatkowych z tytułu zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie uchwał Rady Gminy w Koszarawie.*
- *Zaniechanie wezwania w latach 2003 i 2004 jednostek organizacyjnych Gminy do złożenia deklaracji podatkowych, czym naruszono przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Skutkiem braku złożenia deklaracji przez powyższe jednostki było zaniżenie kwoty skutków udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości, wykazanej w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za rok 2004 oraz brak dokonania wymiaru podatku dla tych jednostek w 2003 r.*

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora Urzędu Gminy, odpowiedzialnego za wymiar podatku od nieruchomości oraz brak należytego nadzoru ze strony Skarbnika Gminy.

- *Brak podjęcia w latach 2003 i 2004 czynności zmierzających do dokonania wymiaru podatku od nieruchomości, pomimo istnienia obowiązku podatkowego w myśl przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991r.o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.). Obowiązek podatkowy powstał w stosunku do osoby prawnej i osoby fizycznej, które były posiadaczami nieruchomości gminnych podstawie umów najmu i dzierżawy. Organ podatkowy nie egzekwował obowiązku złożenia deklaracji na podatek oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, czym naruszył przepisy art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora Urzędu Gminy, odpowiedzialnego za wymiar podatku od nieruchomości oraz brak należytego nadzoru ze strony Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 6

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) postępowanie podatkowe celem:

- ustalenia prawidłowej wysokości podatku od nieruchomości podatnika o numerze konta 6 oraz 3 , mając na uwadze art.1a ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.),
- objęcia podatkiem od nieruchomości najemców i dzierżawców nieruchomości gminnych lub ich części, mając na uwadze art.3 ust.1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wezwać jednostki organizacyjne do złożenia deklaracji, a podatnika dla którego nie założono karty kontowej, korzystającego ze zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości mocą stosownych uchwał Rady Gminy w Koszarawie - do uzupełnienia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2003 i 2004 rok, stosownie do przepisów art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

Wniosek nr 8

Sporządzić korektę sprawozdania Rb-PDP za 2003 roku, półrocznego za 2004 rok, mając na uwadze postanowienia § 7 załącznika nr 2 oraz § 2 ust. 5 załącznika nr 4 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.) oraz przekazać skorygowane sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem dokonującym wymiaru podatku od nieruchomości mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji składanych przez podmioty zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy oraz deklaracji i informacji składanych przez posiadaczy nieruchomości gminnych, mając na uwadze przepisy art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

- *Wpłaty z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych dokonane przez podatnika o karcie kontowej nr 3 w 2003 i 2004 roku, nie zaliczono proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w sytuacji gdy wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

Przyczyną było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora Urzędu Gminy, odpowiedzialnego za prowadzenie rachunkowości podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych oraz brak należytego nadzoru ze strony Skarbnika Gminy.

- *Umorzenie odsetek od zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za 2003 rok w wysokości 116,50 zł na podstawie decyzji Wójta Gminy Koszarawa nr 3/04 (bez daty dziennej wydania), pomimo, że odsetki w kwocie 100,10 zł zostały już zapłacone w 2003 r. Takim działaniem naruszono art. 67 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), według którego organ podatkowy w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prologacyjną, ale istniejące w chwili wydawania decyzji w tej sprawie.*

Przyczyną było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora Urzędu Gminy, odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji i projektów decyzji w zakresie umorzeń zaległości podatkowych.

- *Nieterminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do osób fizycznych zalegających w podatku od nieruchomości, poprzez wystawianie tytułów wykonawczych z opóźnieniem od 2 do 7 miesięcy w stosunku do terminów określonych w § 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 opóźnień było wysyłanie do podatników zalegających z podatkiem od nieruchomości (osoby fizyczne) „zawiadomień o zaległościach podatkowych” zwykłym listem bez potwierdzenia odbioru, co stanowi naruszenie trybu postępowania wierzycieli pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych określonego w § 4 ust. 4 rozporządzeniu 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 nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora Urzędu Gminy, odpowiedzialnego za terminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych.

Wniosek nr 10

Zwiększyć nadzór nad podinspektorem w Urzędzie Gminy odpowiedzialnym za prowadzenie księgowości podatkowej, przygotowywanie dokumentacji i projektów decyzji w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy § 2, § 4 ust. 4, § 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.), art. 55 § 2 i art. 67 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

- *Dokonanie, bez zachowania formy pisemnej, zmiany zakresu rzeczowego umów o zamówienie publiczne na:*

- *„Modernizację instalacji centralnego ogrzewania, docieplenie ścian i poddasza Szkoły Podstawowej w Koszarawie Cichej” - umowa nr 1/6/2004 z dnia 24.09.2004 r.*
- *„Docieplenie budynku Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Koszarawie” - umowa nr ZP – 3411/P/3/2002 z dnia 12.11.2002 r.*

Powyższym naruszono postanowienia powyższych umów oraz art. 77. § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93).

Przyczyną nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie obowiązków przez podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa oraz brak nadzoru ze strony p. Władysława Pudy – Wójta Gminy.

- *Zlecenie wykonania robót budowlanych bez zachowania formy pisemnej wymaganej dla umowy o roboty budowlane, zgodnie z art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93). Powyższe dotyczyło robót budowlanych wykonanych w toku realizacji zadań inwestycyjnych:*

- *„Modernizacja instalacji centralnego ogrzewania, docieplenie ścian i poddasza Szkoły Podstawowej w Koszarawie Cichej” – wartość robót 11.401,02 zł*

- „Docieplenie budynku Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Koszarawie” – wartość robót - 2.011,00 zł.
- Zapłata na rzecz Zakładu Remontowo – Budowlanego „BESKIDBUD” s.j. z Jeleśni zawyżonego o 419,50 zł wynagrodzenia, z tytułu wykonania zadania inwestycyjnego p.n. „Docieplenie budynku Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Koszarawie”. Działaniem tym naruszono postanowienia § 13 umowy w sprawie zamówienia publicznego nr ZP – 3411/P/3/2002 z dnia 12 listopada 2002 r., zgodnie z którym „obowiązującą formą wynagrodzenia jest wynagrodzenie określone w ofercie”.
- Rozliczenie w kosztorysie powykonawczym poz.0.013 „uzupełnienie obróbek blacharskich z blachy ocynkowanej” zostało przez wykonawcę bezzasadnie zawyżone o 419,50 zł w stosunku do ceny tej pozycji w kosztorysie ofertowym. Oferowany koszt 32 m² obróbek blacharskich z blachy ocynkowanej wynosił 1.179,24 zł natomiast wartość wykonania tych robót została w kosztorysie powykonawczym określona na kwotę 1.598,74 zł.
- W toku kontroli wykonawca dokonał wpłaty na rzecz Urzędu Gminy w Koszarawie, bezzasadnie zawyżonej kwoty 419,50 zł wraz odsetkami wynoszącymi 117,50 zł (dowód wpłaty z dnia 31.01.2005 r.)
- Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez podinspektora w Urzędzie Gminy Koszarawa odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących inwestycji oraz brak nadzoru ze strony p. Władysława Pudy – Wójta Gminy.

Wniosek nr 11

Mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) wzmocnić nadzór nad podinspektorem Urzędu Gminy Koszarawa, który odpowiedzialny jest za, w celu rzetelnego wykonywania przypisanych mu obowiązków w zakresie sporządzania projektów umów o roboty dodatkowe oraz rozliczania zrealizowanych inwestycji.

- Dokonanie w dniu 24.02.2003 r. wydatku na kwotę 51.644 zł brutto, który nie miał zabezpieczenia w budżecie gminy, czym naruszono postanowienia art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148), który stanowi, że „ujęte w budżetach jednostek sektora finansów publicznych wydatki i rozchody stanowią nieprzekraczalny limit”.
- Wydatkiem tym była częściowa zapłata faktur: nr 20/2003 z dnia 10.02.2003 r. oraz nr 11/2003 z dnia 24.01.2003 r. Faktury zostały wystawione przez Zakład Remontowo – Budowlany „BESKIDBUD” s. j. z Jeleśni z tytułu „modernizacji kotłowni węglowej centralnego ogrzewania oraz ocieplenia budynku Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Koszarawie Bystrej”.
- Z Zakładem Remontowo - Budowlanym „BESKIDBUD” s.j. z Jeleśni zawarto następujące umowy:
- nr ZP – 3411/P/3/2002 z dnia 12.11.2002 r. w przedmiocie „ocieplenia budynku Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Koszarawie” za wynagrodzeniem wykonawcy 50.135,63 zł brutto
 - nr ZP – 3411/P/4/2002 z dnia 16.12.2002 r., na „roboty montażowe ekologicznej kotłowni węglowej centralnego ogrzewania w niepublicznej Szkole Podstawowej w Koszarawie” za wynagrodzeniem wykonawcy 39.160,00 zł brutto”.

Jednakże w 2002 r., zaplanowane na ten cel w budżecie gminy wydatki inwestycyjne w kwocie 141.795 zł nie zostały zrealizowane, natomiast organ stanowiący gminy Koszarawa nie podjął decyzji (uchwały) o zaliczeniu tych wydatków do kategorii tzw. wydatków niewygasających. W związku z powyższym uznać należy, że owe wydatki wygasły z upływem roku budżetowego 2002.

Z kolei w planie wydatków majątkowych - stanowiącym załącznik nr 6 do uchwały budżetowej na 2003 r. (uchwalonej uchwałą Nr XIV/24/02 Rady Gminy w Koszarawie z dnia 28 lutego 2002 r.) w ogóle nie przewidywano realizacji tegoż zadania inwestycyjnego.

Według stanu na dzień 24.02.2003 r. (w którym dokonano na rzecz wykonawcy zapłaty wynagrodzenia w kwocie 51.644 zł) w budżecie Gminy Koszarawa nie zaplanowano takiego wydatku inwestycyjnego.

Dopiero na podstawie uchwały Nr VI/37/03 Rady Gminy w Koszarawie z dnia 13 marca 2003 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2003 r. – w dz. 801, rozdz. 80101, § 6050 – zaplanowano wydatki inwestycyjne w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Koszarawie w kwocie 92.083 zł.

Przyczyną nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Janinę Mrowiec - Zastępcę Skarbnika, która zatwierdziła do wypłaty faktury: nr 11/03 z dnia 24.01.2003 r. oraz nr 20/03 z dnia 10.02.2003 r., p. Helenę Pindel - Skarbnika Gminy, która zatwierdziła przelew środków finansowych z powyższego tytułu oraz przez p. Władysława Pudę - Wójta Gminy, który zatwierdził do wypłaty wymienione faktury i przelew środków finansowych.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy, który jest odpowiedzialny w Urzędzie Gminy Koszarawa za dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

– *Ustalenie w umowie najmu nieruchomości zawartej z osobą fizyczną w dniu 16.03.2001 r. oraz w kolejnych aneksach do tej umowy, czynszu w wysokości niższej niż stawki ustalone przez Radę Gminy w uchwałach:*

- *Nr XVIII/124/00 z dnia 20.11.2000 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek za dzierżawę gruntów stanowiących mienie komunalne gminy, zgodnie z którą stawka za 1 m² gruntu dzierżawionego pod działalność gospodarczą wynosiła 0,20 groszy miesięcznie, a za grunty pod działalność rolniczą 0,01 grosza.*
- *Nr XVIII/126/00 z dnia 20.11.2000 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za lokale użytkowe w budynkach stanowiących własność gminy, zgodnie z którą stawka za 1 m² budynku z centralnym ogrzewaniem wynosiła 17 zł.*

Przedmiotem umowy była nieruchomość gruntowa o powierzchni 3.019 m², oznaczona numerem działki 7659/5 zabudowanej budynkiem po byłej szkole podstawowej o powierzchni całkowitej 831,6 m². Wysokość czynszu ustalono w kwocie 100 zł + VAT za każdy miesiąc. Aneksem podwyższono czynsz z dniem 01.03.2002 r. do kwoty 105 zł + VAT = 128,71 zł a kolejnym aneksem podwyższono czynsz od dnia 01.03.2003 r. do kwoty 107,50 zł + VAT = 131,50 zł.

Zgodnie z postanowieniami wskazanych powyżej uchwał Rady Gminy czynsz miesięczny winien wynosić 14.143,24 zł + 22 % VAT.

Skutkiem nieprawidłowości zaniżono wysokość czynszu o kwotę 644.451,52 zł + 22%Vat, wg stanu na 31 grudnia 2004 r.

Umowę najmu z dnia 16.03.2001 r. w imieniu gminy podpisał Wójt Gminy – Pan Stanisław Puda oraz Członek Zarządu Gminy – Pan Jan Hulbój, a aneksy Wójt Gminy – Pan Stanisław Puda. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez wskazane powyżej osoby.

Wniosek nr 13

Podjąć działania mające na celu dokonanie zmian w wysokościach czynszu najmu nieruchomości dostosowując stawki do wysokości ustalonych przez Radę Gminy, w umowie zawartej z najemcą nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem działki 7659/5 zabudowanej budynkiem po byłej szkole podstawowej, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- W 2003 roku nie ujęto w ewidencji księgowej należności w wysokości 1.454,60 zł – z tytułu rozliczenia kosztów ogrzewania pomieszczeń wynajętych przez Gminę na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.07.2001 r. Powyższe narusza art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Rozliczenie zostało doręczone najemcy z dniem 25.07.2003 r. w związku z rozwiązaniem umowy najmu lokalu. Do dnia zakończenia kontroli należność nie została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ani nie została uregulowana.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez pracownika księgowości Urzędu Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 14

Ująć w ewidencji księgowej Urzędu Gminy należność w wysokości 1.454,60 zł z tytułu rozliczenia ogrzewania pomieszczeń wynajętych przez Gminę na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.07.2001 r., mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz podjąć działania w celu wyegzekwowania powyższej należności.

- Na stanowisku Dyrektora Przedszkola Nr 2 w Koszarawie zatrudniona została p. Maria Puda – małżonka Wójta Gminy Koszarawa, pomimo iż występuje między tymi osobami bezpośrednia podległość służbowa. Powyższe niezgodne jest z art. 6 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593), który stanowi, że małżonkowie nie mogą być zatrudnieni u pracodawców samorządowych, jeżeli powstałby między tymi osobami stosunek bezpośredniej podległości służbowej.

Wniosek nr 15

Podjąć działania w celu wyeliminowania zachodzącego pomiędzy Wójtem Gminy a Dyrektorem Przedszkola Nr 2 stosunku bezpośredniej podległości służbowej mając na uwadze art. 6 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

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 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.