

Katowice, dnia 21 lutego 2005 r.

Znak: WK-6100/12/4/2004/05

Pan
Wójt Gminy
Krupski Młyn

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 października 2004 r. do 18 listopada 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Krupski Młyn za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 21 grudnia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w czasie 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.).

W zakresie kontroli wewnętrznej

- *W okresie od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r. Wójt Gminy nie dopełnił obowiązku przeprowadzenia kontroli w jednostkach podległych w zakresie: ustalenia procedur kontroli wewnętrznej przez kierowników ww. jednostek oraz przestrzegania tych procedur poprzez objęcie coroczną kontrolą co najmniej 5 % wydatków tych jednostek, czym naruszono przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wniosek nr 1

Przeprowadzić kontrole wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Krupski Młyn w zakresie realizacji procedur wewnętrznej kontroli finansowej ustalonych przez kierowników tych jednostek, mając na uwadze przepis 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.).

W zakresie realizacji dochodów

- *Zaniechanie w 2003 roku oraz w 2004 roku egzekwowania obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości od podmiotów korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Nr II/6/2002 z dnia 12 grudnia 2002 r. oraz Uchwały Rady Gminy Nr XI/83/03 z dnia 11 grudnia 2003 r. czym naruszono wymogi art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach*

i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.). Powyższe spowodowało, że nie ustalono oraz nie wykazano w sprawozdaniach Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za 2003 rok oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2003 rok i za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 roku, skutków zastosowanych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, co było niezgodne z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 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.).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. budżetu, odpowiedzialnego za dokonanie wymiaru podatku od nieruchomości oraz brak nadzoru ze strony p. Anny Stryjek - b. Skarbnik Gminy, p. Lucyny Bednorz – Skarbnika Gminy.

- *Prowadzenie komputerowej ewidencji księgowej w zakresie dokonywanych przez jednostkę przypisów, odpisów, wpłat z tytułu podatku od nieruchomości w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznych udzielonych umorzeń, dokonanych potrąceń z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, co było niezgodne z wymogami § 3 pkt 1, § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.). Powyższe skutkowało niewłaściwie sporządzonymi sprawozdaniami Rb-27 S za 2003 r. i I półrocze 2004 r. w zakresie skutków wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych o których mowa w art. 65 ustawy - Ordynacja podatkowa oraz skutków udzielonych umorzeń z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, co naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 3 i pkt 10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.). W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu rocznym PDP-Z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2003 r. wykazano skutki udzielonych przez gminę umorzeń za 2003 r. w wysokości 54.864,00 zł, zamiast kwoty umorzeń wynikających z kart kontowych podatników w wysokości 85.519,80 zł. Nie wykazano w sprawozdaniach Rb-27 S za okresy od początku roku do dnia 31.12.2003 r. oraz za okres od stycznia do 30 czerwca 2004 r. dokonanych potrąceń z tytułu podatku od nieruchomości w wysokościach 61.150 zł w 2003 roku 61.150 zł w 2004 roku.*

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak dołożenia należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków przez inspektora dokonującego wymiaru oraz brak nadzoru ze strony p. Lucyny Bednorz - Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 2

Wprowadzić procedury kontroli w zakresie ewidencjonowania przypisów, odpisów, potrąceń z tytułu podatków i opłat na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz na kontach pomocniczych, bieżącego analizowania stanu dokonywanych potrąceń, umorzeń, zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady w podatku od nieruchomości oraz wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu odpowiedzialnym za egzekwowanie

deklaracji podatkowych oraz przygotowującym informacje będące podstawą sporządzania sprawozdań, 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.).

Wniosek nr 3

Zaprowadzić prawidłową ewidencję przypisów i odpisów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, mając na uwadze wymogi §3 pkt 1, § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 3 i 10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Dokonać korekty sprawozdań rocznych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za rok 2003 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za rok 2003 i I półrocze 2004 w zakresie skutków zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, skutków umorzeń oraz potrąceń w podatku od nieruchomości zgodnie z § 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.), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 3 i 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 2 do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazać skorygowane sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

- *Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie zasadności wykazania w deklaracjach podatkowych na 2003 r. i na 2004 r. budynków i gruntów jako niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przez podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 2846 będącego spółką z o.o. z siedzibą w Krupskim Młynie. Powyższym naruszono przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), zgodnie z którym organy podatkowe I instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Podatnik ten w deklaracji podatku od nieruchomości na 2003 r. zadeklarował posiadanie 7.136 m² powierzchni gruntów oraz 1.595 m² powierzchni użytkowej budynków jako grunty i budynki pozostałe. W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2004 r. wykazał posiadanie 16.754 m² powierzchni pozostałych gruntów oraz 2.051 m² powierzchni użytkowej pozostałych budynków. Podatnik będący przedsiębiorcą może wykazać jako pozostałe grunty i budynki, tylko gdy ze względów technicznych nie są i nie mogą być one wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, zgodnie z art.1a ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002r. Nr 9, poz.84 z późn.zm.)

Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków należących do inspektora ds. budżetu, prowadzącego wymiar podatku od nieruchomości oraz brak należytego nadzoru ze strony Skarbnika Gminy.

Wniosek Nr 5

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 w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązań podatkowych za lata 2003 – 2004 z tytułu podatku od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 2846, mając na uwadze wymogi art.3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

- *Brak przestrzegania przez organ podatkowy ustawowego terminu załatwienia sprawy w zakresie umarzania zaległości podatkowych, co było niezgodne z wymogami art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono na przykładzie:*

- *Wniosku podatnika o Nr L.Dz.04/KM/2004 z dnia 26.01.2004 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2003 r., który wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 28.01.2004 r. i został załatwiony decyzją Wójta Gminy Nr2/3110/2004 z dnia 5.05.2004 r. umarzającą zaległość na kwotę 2.793,10 zł,*
- *Wniosku podatnika o Nr L.Dz.08/KM/2004 z dnia 01.04.2004 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za okres od 01.01.2004 r. do dnia 31.03.2004 r., który wpłynął do Urzędu w dniu 1.04.2004 r. i do dnia kontroli nie został rozpatrzony.*

Powodem nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. budżetu, odpowiedzialnego za wymiar podatków.

Wniosek nr 6

Ustalić procedury kontroli wewnętrznej w zakresie przeprowadzania postępowań dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, 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 wzmóc nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie spraw w tym zakresie.

- *Nieprawidłowo klasyfikowano w okresie 2003 i 2004 r. wszystkie dochody z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych w dziale 700 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, rozdziale 70004 – „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej”, § 083 – „Wpływy z usług”, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2000 r. Nr 59, poz. 688 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą: p. Anna Stryjek – były Skarbnik Gminy oraz p. Lucyna Bednorz - Skarbnik Gminy.

Wniosek Nr 7

Opracować procedury kontroli w zakresie prawidłowego obiegu dokumentów finansowo księgowych, mając na celu właściwe klasyfikowanie dochodów budżetowych i wzmocnić nadzór nad tymi czynnościami, 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.) oraz Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13.

- *Wystawienie ze znacznym opóźnieniem faktury Nr 387/11/2003 obejmującej czynsz z tytułu dzierżawy kotłowni gazowej za okres od 1 października 2000 r. do 30 września 2003 r. w kwocie 5.918,22 zł, w dniu 14 listopada 2003 r., czyli 36 miesięcy po dacie wejścia w życie umowy dzierżawy z dnia 17 września 2001 r., zgodnie z którą zapłata czynszu następować miała do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Czynsz miał być płatny na podstawie wystawionej faktury, przelewem na konto wskazane przez wdzierżawiającego. Całą kwotę czynszu uregulowano w czasie kontroli w dniu 25 października 2004 r.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, który nieterminowo przekazał informację do Referatu Finansowego Urzędu o zawarciu umowy dzierżawy.

Wniosek Nr 8

Opracować procedury kontroli w zakresie prawidłowego obiegu dokumentów finansowo księgowych i wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za przekazywanie informacji o zawartych umowach, 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.) oraz Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13.

- *Wydawanie w okresie od 1.01.2003 r. do 31.08.2004 r. przez Wójta Gminy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, bez pobrania stosownej opłaty przed ich wydaniem, co dotyczyło zezwoleń o numerach:*
 - *I/3/C, I/2/B, I/1/A z dnia 27.12.2002 r.,*
 - *II/11/A z dnia 27.12.2002 r.,*
 - *I/30/C z dnia 30.12.2003 r.,*
 - *II/29/A z dnia 30.12.2003 r.,*
 - *I/5/A, I/6/B, I/7/C z dnia 27.12.2002 r.*

Powyższe działanie naruszało przepisy art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. budżetu, w zakresie kontroli terminowości wpłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wniosek Nr 9

Mając na uwadze postanowienia art. 35 ustawy z dnia 26 listopada 1999 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) wzmocnić nadzór nad pracownikiem sprawdzającym terminowość wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie zamówień publicznych i wydatków budżetowych

- *Brak wyegzekwowania od Przedsiębiorstwa Instalacyjno – Montażowego „KZ” z siedzibą w Miedarach kwoty 6.013,80 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy na wykonanie „Rozbudowy wielofunkcyjnego budynku położonego w Krupskim Młynie przy Zawadzkiego 3 (II etap zadania)”. Powyższe było niezgodne z wymogami umowy o roboty budowlane z dnia 22 marca 2004 r. oraz przepisami art. 147 ust. 3 pkt 1 i art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), w myśl których kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości nie może przekraczać 30 % wysokości zabezpieczenia i jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Dopiero w trakcie kontroli, wyegzekwowano od wykonawcy gwarancję w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi ważną od 4.11.2004 r. do dnia 31.05.2007 r. Powyższe, spowodowało brak zabezpieczenia roszczeń gminy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu zamówienia w stosunku do Przedsiębiorstwa Instalacyjno – Montażowego „KZ” w okresie od 16 lipca do 3 listopada 2004 r. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności ze strony Kierownika Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Ochrony Środowiska.*
- *Dokonanie w dniu 29 sierpnia 2003 r. zwrotu 30 % wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. kwoty 4.494,81 zł oraz odsetek w wysokości 135,19 zł, firmie Usługowo Handlowej „Gabro” z Tarnowskich Gór.. Zgodnie z umową IG - 23 / VI / 2001 zawartą w dniu 26 czerwca 2001 r. na „Wykonanie remontu budynku socjalno-gospodarczego na stadionie Klubu Sportowego w Krupskim Młynie”, 30 % zabezpieczenia należało zwrócić dopiero w dniu 24 września 2006 r. tj. w ciągu 14 dni od daty zakończenia terminu rękojmi. Okres rękojmi dla robót budowlano-montażowych ustalono na 60 miesięcy licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego tj. od dnia 10 września 2001 r. Przyczyną powstałej nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez Kierownika Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Ochrony Środowiska.*

Wniosek nr 10

Zwiększyć nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie postępowań o udzielanie zamówień publicznych w zakresie dokumentowania faktu wywieszania ogłoszeń o przetargach nieograniczonych w siedzibie Zamawiającego oraz w zakresie egzekwowania oraz dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonywania umów mając na uwadze przepisy art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieterminowe uregulowanie Faktury VAT Nr 11/03/PEC z dnia 31.01.2003 roku na kwotę 2.440 zł za projekt podstawowy dotyczący wykonania kolektorów słonecznych wykonany przez „Ciepłogaz” sp. z o.o. Fakturę uregulowano po terminie płatności tj. w dniu*

4.04.2003 r. zamiast w dniu 14.02.2003 r., co było niezgodne z wymogami art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Skarbnika Gminy.

- *Nieterminowe przekazanie środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ostatnią część odpisu za rok 2003 przekazano 7 listopada 2003 r. a do dnia 31 maja 2004 r. przekazano 41,49 % ogólnej sumy odpisu za ten rok. Zgodnie z przepisami art.6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), pracodawca obowiązany jest przekazać dokonane odpisy do dnia 30 września danego roku, z tym że do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.*

Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 i art. 35 a 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 przepisy ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2003 r. Nr 139, poz. 1323 z późn. zm.).

- *Brak wyegzekwowania od Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej „Ciepłogaz” sp. z o. o. obowiązku sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego wykonania projektu podstawowego dotyczącego wykonania kolektorów słonecznych wraz kosztorysem ślepym i inwestorskim, czym naruszono przepisy § 6 umowy z dnia 2 stycznia 2003 roku. W przedmiotowej umowie zapisano, że dokumentem stwierdzającym zakończenie prac stanowiącym podstawę do wystawienia faktury będzie protokół zdawczo - odbiorczy potwierdzony przez zamawiającego.*

Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków ze strony Kierownika Referatu Inwestycji Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad Kierownika Referatu Inwestycji Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Ochrony Środowiska w zakresie merytorycznego zatwierdzania dokumentów, 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 udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

- *Przyjęcie nieprawidłowego rozliczenia dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu „Nitron” z Krupskiego Młyna na podstawie umowy zawartej w dniu 1 stycznia 2003 r. na czas oznaczony od 1 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2003 r. Do rozliczenia przyjęto faktury z 2002 r., na łączną kwotę 1.080,12 zł wystawione przed dniem zawarcia umowy.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie zasad rozliczania dotacji przez p. Stefana Hajdę – Zastępcę Wójta Gminy, wynikających z Uchwały Rady Gminy

Krupski Młyn Nr XV/106/99 z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Krupski Młyn na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych oraz zawartej umowy dotacji.

Wniosek nr 13

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Klubowi Sportowemu „Nitron” na podstawie umowy zawartej w dniu 1 stycznia 2003 r., a w razie stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z zawartą umową, wyegzekwować zwrot nieprawidłowo wykorzystanych środków pieniężnych, zgodnie § 8 pkt 1 i 2 zawartej umowy oraz postanowienia ust. 7 Uchwały Rady Gminy Krupski Młyn Nr XV/106/99 z dnia 29 grudnia 1999 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Krupski Młyn na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych, mając na uwadze art.118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami

- *Podanie w dniu 20 maja 2003 r. do publicznej wiadomości ogłoszenia o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż działki Nr 247/2 położonej w Krupskim Młynie, przed upływem sześciotygodniowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Termin ustalono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu również w dniu 20 maja 2003 r.*

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543, z późn. zm.), w myśl których ogłoszenie o przetargu należało podać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie 6 tygodni po opublikowaniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Postępowanie takie może narazić Gminę na roszczenia ze strony osób, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 wyżej wymienionej ustawy tj. mających pierwszeństwo w ich nabyciu.

Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Kierownika Referatu Inwestycji, Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad Kierownika Referatu Inwestycji Budownictwa, Geodezji, Rolnictwa, Ochrony Środowiska w zakresie przygotowywania dokumentacji do postępowań na zbycie 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 rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Brak sporządzania odrębnych sprawozdań przez Urząd Gminy oraz zaniechanie wyegzekwowania obowiązku sporządzania sprawozdań przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Zespół Oświatowy w Krupskim Młynie, tj. Rb-27S z wykonania planu*

dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb- N o stanie należności oraz brak sporządzenia na dzień 31 grudnia 2003 r. bilansów odrębnie dla poszczególnych jednostek organizacyjnych czym naruszono postanowienia § 14 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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) oraz § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b 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.)

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: była Skarbnik Gminy - p. Anna Stryjek, p. Lucyna Bednorz - Skarbnik Gminy oraz p. Jan Murowski - Wójt Gminy.

Wniosek nr 15

Wyegzekwować obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych oraz bilansów jednostkowych od kierowników poszczególnych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b w związku z § 8 ust. 1 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.) z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku 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).

- *Prowadzenie gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie w formie jednostki budżetowej zamiast w formie instytucji kultury czym naruszono przepisy art. 27-32 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.).*

Wniosek nr 16

Podjąć działania mające na celu doprowadzenie formy prowadzenia gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Krupskim Młynie, do zgodności z przepisami art.27 – 32 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) mając na uwadze art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

- *Brak określenia przez Wójta Gminy w przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości jednostki:*
 - *opisu systemu przetwarzania danych, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera i systemu ich przetwarzania (programowych zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania),*

- *opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,*
- *zasad numerowania dowodów księgowych, umożliwiających identyfikację dowodów i powiązanie zapisów w dzienniku z dowodami sprawdzonymi i zatwierdzonymi do wypłaty,*

co narusza wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Obowiązek ten wynika z wymogów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki powinien ustalić w formie pisemnej i aktualizować dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak opracowania powyższych zasad przez p. Annę Stryjek – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Lucynę Bednorz – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 17

Uzupełnić politykę rachunkowości jednostki o opis systemu przetwarzania danych, zasady ochrony danych i ich zbiorów oraz o metody numerowania dowodów księgowych, na podstawie których dokonuje się zapisów w dzienniku zgodnie z wymogami art.10 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zamykanie poszczególnych kont rozrachunkowych zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” w księgach rachunkowych jednostki w latach 2003 i 2004 poprzez kompensowanie sald należności i zobowiązań, co jest niezgodne z postanowieniami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w myśl którego wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i rozchodów, związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można więc kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.*

Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie przez p. Jana Murowskiego – Wójta Gminy do użytkowania programu informatycznego obsługującego księgi rachunkowe Urzędu niedostosowanego do wymogów ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 18

Ustalić procedury w zakresie komputerowej ewidencji rozrachunków pozwalające na wykazywanie faktycznych stanów należności i zobowiązań kont rozrachunkowych jednostki stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie 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).

- *Prowadzenie w latach 2003-2004 ewidencji księgowej do konta 240 „pozostałe rozrachunki ” w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznego stanu zobowiązań z poszczególnych tytułów, co naruszało zasady funkcjonowania konta 240 określone*

w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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).

Powyższe spowodowało ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 wg stanu na dzień 31.12.2003 r. nierozliczonego do dnia kontroli salda w wysokości 14.041,73 zł.

Przyczyną nieprawidłowości był brak szczegółowej analityki do rozrachunków ujętych na koncie depozytowym oraz brak staranności przy ustalaniu sald kont rozrachunkowych przez p. Annę Stryjek- b. Skarbnika Gminy oraz p. Lucynę Bednorz- Skarbnika Gminy, odpowiedzialnych za prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Wniosek nr 19

Rozliczyć saldo w wysokości 14.041,73 zł oraz zaprowadzić ewidencję księgową do konta 240 – „pozostałe rozrachunki” w sposób pozwalający na ustalenie faktycznego stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów stosując zasady określone w Zakładowym Planie Kont dla jednostki Urzędu stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Krupski Młyn Nr 0152/72/03 z dnia 30.12.2003 r.

- *Bezpodstawne zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu zobowiązań innych podmiotów:*
 - *Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Krupskim Młynie w wysokości 100.511,60 zł z tytułu zapłaty w 2002 r. zaległych faktur za gaz,*
 - *Zespołu Szkół w Krupskim Młynie na kwotę 3.491,32 zł z tytułu zapłaty w 2003 r. faktury za bilety na wyjazd młodzieży do Berlina,*
co było niezgodne z przepisami 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.), w myśl których w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wyłącznie koszty tej jednostki.
Ponadto ustalono, że w dniu 10 maja 2002 roku dokonano zapłaty zobowiązań Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o. o. w Krupskim Młynie z tytułu dostawy gazu przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo GZG Zabrze w wysokości 100.511,60 zł. Zapłaty dokonano z konta depozytowego na którym gromadzono środki pieniężne z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów.
Do dnia kontroli PEC sp. z o. o. w Krupskim Młynie zwróciła gminie tylko 78.511,60 zł. Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Anna Stryjek – były Skarbnik Gminy oraz p. Jan Murowski – Wójt Gminy, którzy podjęli decyzję o zapłacie zobowiązań dotyczących Gminnej Spółki „Ciepłogaz”.
Odpowiedzialność za powyższe p. Anna Stryjek - były Skarbnik Gminy oraz p. Jan Murowski – Wójt Gminy, którzy dokonali zatwierdzenia do wypłaty zaliczki na pokrycie kosztów przejazdu dla osoby nie będącej pracownikiem Urzędu Gminy.
- *Brak zaewidencjonowania na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” rozrachunków z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu, z tytułu dotacji i subwencji oraz brak ujęcia na koncie 909 -„Rozliczenia międzyokresowe” subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2003 r. na miesiąc styczeń 2004 r. co było niezgodne z wymogami Zakładowego planu kont stanowiącego załącznik Nr1 do Zarządzenia Nr 0152/72/03 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 2001r Nr 153, poz.1752)

Nieprawidłowość ta została spowodowana nierzetelnym wykonywaniem obowiązków przez Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 20

Wyegzekwować od Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „Ciepłogaz” sp. z o.o. w Krupskim Młynie kwotę 22.000,00 zł z tytułu uregulowanych przez Gminę Krupski Młyn faktur za gaz, mając na uwadze przepisy art. 28 ust ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy, 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 Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowanych w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13 w związku z wymogami 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.).

– *Brak ujęcia w księgach rachunkowych na koncie 011 – „środki trwałe”, rozchodów i przychodów środków trwałych, co dotyczyło:*

- *sprzedaży działki nr 247/2 położonej w Krupskim Młynie w 2003 r.,*
- *nieodpłatnego nabycia działek o numerach 30/5, 31/5, 32/5, 117/37 położonych w Krupskim Młynie w 2003 r.,*

czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.)

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez podinspektora ds. budżetu, który ponosił odpowiedzialność za bieżące prowadzenie ewidencji środków trwałych.

Wniosek Nr 22

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. budżetu w zakresie ewidencji środków trwałych (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze 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.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im 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.