

Katowice, dnia 28 lutego 2005 r.

Znak: WK-6100/13/4/2004/05

Pan
Wójt Gminy
Rędziny

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 października do 17 listopada 2004 roku kontrolę kompleksową Gminy Rędziny za okres od 01.01.2003 r. do 31.08.2004 r.

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

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.).

- *Zaniechanie przeprowadzenia w 2003 r. kontroli 5 % wydatków we wszystkich podległych Urzędowi Gminy Rędziny jednostkach organizacyjnych, co jest niezgodne z 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.). Na liczbę 13 jednostek organizacyjnych w roku 2003, kontrolę przeprowadzono tylko w 2 jednostkach. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak działań ze strony p. Waldemara Chmielarza – Wójta Gminy Rędziny w zakresie prawidłowego zorganizowania systemu kontroli.*

Wniosek Nr 1

Zorganizować system kontroli finansowej w celu realizacji obowiązków określonych art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

- *Wydanie w dniu 22 września 2004 r. czterech bloczków kwitariuszy przychodowych bez jednoczesnego dokonania adnotacji o rozchodzie w „księdze druków ścisłego zarachowania”, czym naruszono postanowienia § 30 „Ewidencji i kontrola druków ścisłego zarachowania” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 85 Wójta Gminy Rędziny z dnia 22.09.2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rędziny. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny.*

Wniosek Nr 2

Powierzyć w formie pisemnej pracownikom obowiązki związane z prowadzeniem ewidencji druków ścisłego zarachowania, określonych w „Ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 85 Wójta Gminy Rędziny z dnia 22 września 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rędziny, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz.Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13)

- *Brak podejmowania na bieżąco czynności egzekucyjnych w stosunku do podmiotów o numerach kont: 38, 47, 10, 1876, 3101, 4019 i 1376, zalegających w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r. Tytuły wykonawcze wystawiano w okresie od dwóch do pięciu miesięcy od daty powstania zaległości lub wystawienia upomnienia, co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.) w związku z § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 i § 13 pkt 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. księgowości podatkowej i inspektora ds. windykacji należności.

Wniosek Nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych, w celu terminowego wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych, stosownie do art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowanie egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.) w związku z § 2, § 3 ust. 5, § 5 ust. 1 i § 13 pkt 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.) oraz przepisy art. 34 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

- *Zaniechanie wyegzekwowania w okresie od lipca 2003r. do sierpnia 2004 r. odsetek od podmiotów, które dokonały wpłat opłat z tytułu najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy nieruchomości po terminach wynikających z zawartych umów, co pozostaje w sprzeczności z art. 129 ust. 1 w związku z art. 92 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Wartość nienaliczonych i niepobranych odsetek w okresie od lipca 2003 r. do sierpnia 2004 r. wyniosła łącznie 164,38 zł.*
Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora ds. księgowości budżetowej i księgową ds. księgowości budżetowej i spraw płacowych.

Wniosek Nr 4

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości budżetowej i księgową ds. księgowości budżetowej i spraw płacowych w zakresie egzekwowania odsetek od podmiotów, nieterminowo regulujących zobowiązania, mając na uwadze postanowienia art. 35 a oraz art. 129 ust. 1 w związku z art. 92 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Brak ujęcia w dochodach budżetu Gminy Rędziny na 2003 i 2004 rok odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Powyższe odsetki zostały zaplanowane jako przychód „Funduszu”, czym naruszono przepisy art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2003 (Dz. U. z 1998 r. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.).*

Wysokość odsetek naliczonych przez bank od środków zgromadzonych na rachunku GFOŚiGW wynosiła:

- *za rok 2003 – 44.938,16 zł,*
- *w okresie od 1 stycznia 2004 r. do 30 września 2004 r. – 28.593,28 zł.*

Przyczyną powyższego było zaniedbanie obowiązków przez p. Marię Borówką – Skarbnika Gminy Rędziny.

Wniosek Nr 5

Mając na uwadze zapisy 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 Skarbnikiem Gminy w zakresie prawidłowego ujmowania w budżecie Gminy dochodów uzyskiwanych z poszczególnych źródeł, ze szczególnym uwzględnieniem odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, stosownie do zapisu art.4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. Nr 203, poz.1966 z późn. zm.).

- *Przyjęcie w rozliczeniu dotacji za rok 2003 wydatków związanych z obsługą księgową a dokonanych przez Gminny Klub Sportowy „Lotnik” z Kościelca w wysokości 7.200 zł oraz Gminny Klub Sportowy „Unia” z Rędzin w wysokości 4.500 zł, pomimo że umowy o udzielenie dotacji nie przewidywały wydatków na powyższy cel, czym naruszono zapisy § 7 uchwały Nr 83/99 Rady Gminy Rędziny z dnia 6 września 1999 r. w sprawie udzielenia dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości inwestycji i inspektora ds. działalności gospodarczej, oświaty, kultury i sportu.

Wniosek Nr 6

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Gminnemu Klubowi Sportowemu „Lotnik” z Kościelca na podstawie umowy Nr 4/2003 zawartej dnia 27 stycznia 2003 r. oraz Gminnemu Klubowi Sportowemu „Unia” z Rędzin na podstawie umowy Nr 7/2003 z dnia 1 kwietnia 2003 r., a w razie stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie celem, wyegzekwować zwrot nieprawidłowo wykorzystanych

środków pieniężnych, mając na uwadze § 7 ust.1 i 4 powyższych umów oraz postanowień § 7 uchwały Nr 83/99 Rady Gminy Rędziny z dnia 6 września 1999 r. w sprawie udzielenia dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Wniosek Nr 7

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości inwestycji i inspektorem ds. działalności gospodarczej, oświaty, kultury i sportu dokonującymi weryfikacji rozliczeń udzielonych dotacji, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie zamieszczenia w ogłoszeniu z maja 2004 r. o otwartym konkursie ofert na „Realizację zadań publicznych Gminy Rędziny w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2004” informacji wymaganych postanowieniami art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w myśl, których ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim, zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom o których mowa w art. 3 ust. 3, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym. Wartość środków przyznanych w roku 2003 na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosła łącznie 110.000 zł.*

Przyczyną zaniechania zamieszczenia powyższych informacji było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. działalności gospodarczej, oświaty, kultury i sportu tj. osoby, odpowiedzialnej za przygotowanie konkursu.

Wniosek Nr 8

Mając na uwadze art. 35 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. działalności gospodarczej, oświaty, kultury i sportu w zakresie przygotowywania dokumentacji do prowadzonych konkursów ofert na realizację zadań gminy, stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

- *Dokonanie zakupu zestawu komputerowego o wartości 3.789 zł bez ustalenia w planie finansowym Urzędu Gminy wydatków inwestycyjnych w dziale w dziale 750 – „Administracja publiczna”, co było niezgodne z postanowieniami art. 28 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zobowiązanie to uregulowano na podstawie faktury VAT Nr 677/STR/2004 z dnia 25.06.2004 r. nieprawidłowo klasyfikując wydatek w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – Urzędy gmin, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Przyczyną powstania nieprawidłowości był brak dokonania zmian w planie wydatków jednostki, o których wnioskowanie - zgodnie z zakresem czynności Nr 1024/16/90 z dnia 1 grudnia 1990 r. – winien wystąpić Skarbnik Gminy.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny, która zaakceptowała dokonanie wydatku zadekretowanego w błędny sposób na fakturze nr VAT Nr 677/STR/2004 oraz z racji nadzoru - p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny.

Wniosek Nr 9

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, mając na uwadze postanowienia art. 35a oraz art. 28 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie zamieszczenia w informacji o stanie mienia komunalnego gminy Rędziny sporządzonej wg stanu na dzień 11 grudnia 2003 r. danych o dochodach uzyskanych w roku 2003 z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz danych dotyczących wartości składników majątkowych stanowiących mienie gminy, a wymaganych postanowieniami art. 120 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Nieprawidłowość ta spowodowana została niewłaściwym wykonywaniem obowiązków przez p. Małgorzatę Wierzbicką – Zastępcę Wójta Gminy Rędziny tj. osoby, która sporządziła przedmiotową informację.*

Wniosek Nr 10

Wzmocnić nadzór nad Zastępcą Wójta Gminy w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze do art.35a 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 zamieszczenia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiących załącznik do Zarządzeń Wójta Gminy Rędziny o numerach: 68/2003 z dnia 15.09.2003 r., 78/2003 z dnia 03.10.2003 r., Nr 90/2003 z dnia 17.11.2003 r., 19/2004 z dnia 02.04.2004 r., 23/2004 z dnia 15.04.2004 r. terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.elementu, co było wymogiem art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.)
Skutkiem powyższego jest narażenie Gminy na roszczenia odszkodowawcze od osób, którym przysługiwałoby pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.*
- *Brak uwzględnienia w cenie wywoławczej wartości udziału w części wspólnej gruntu przy sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego lokalu mieszkalnego położonego w Rędzinach przy ul. Mickiewicza 2/32 i lokalu mieszkalnego w Mariance Rędzińskiej przy ul. Srebrnej 19/12, a wymaganego zapisami art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2002 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.).
Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. rolnictwa i leśnictwa Urzędu Gminy Rędziny.*

Wniosek Nr 11

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.) wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. rolnictwa i leśnictwa w zakresie prawidłowego sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz uwzględniania w cenie sprzedaży lokali mieszkalnych wartości udziału w części wspólnej gruntu, stosownie do zapisów art. 25 ust. 2 pkt 12 oraz art. 67 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

- *Dokonano zakupu inwestycyjnego w postaci sprzętu komputerowego, ze środków dotacji otrzymanej na mocy decyzji Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-363/2004 z dnia 21 maja 2004 r., w której Wojewoda Śląski ustalił kierunek wydatku poprzez zakwalifikowanie go w § 2010 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami”. Powyższym naruszono postanowienia art. 129 ust. 1 w związku z art. 92 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Dotacja przeznaczona była na sfinansowanie wdrożenia systemów komputerowych do obsługi świadczeń rodzinnych.
Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Marię Borówką – Skarbnika Gminy Rędziny, do której zgodnie z pkt 3 zakresu czynności Nr 1024/16/90 z dnia 01.12.1990 r. należało wnioskowanie w sprawach zmian w budżecie oraz p. Waldemara Chmielarza - Wójta Gminy Rędziny, który w oparciu o Zarządzenie Nr 47/2004 z dnia 31.05.2004 r. wprowadził kwotę 952,00 zł do budżetu Gminy. Skutkiem powyższego kwota dotacji została wykorzystana w sposób niezgodny z przeznaczeniem.*
- *Przekazanie z budżetu gminy Rędziny dla Zakładu Komunikacji w Rędzinach dotacji przedmiotowych, pomimo że Rada Gminy nie określiła stawki jednostkowej dotacji. Powyższym działaniem naruszono art. 117 ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Przekazane dotacje przedmiotowe wynosiły:
 - w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r.:– 620.000,00 zł,
 - w okresie od 1 stycznia 2004 r. do 31 sierpnia 2004 r. – 523.799,00 złPrzyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Marię Borówką – Skarbnika Gminy Rędziny oraz p. Waldemara Chmielarza – Wójta Gminy Rędziny.*

Wniosek Nr 12

Przygotować projekt uchwały Rady Gminy w sprawie określenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Komunikacji w Rędzinach, mając na uwadze art. 117 ust.1 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Rędzinach jako samodzielnej instytucji kultury, czym naruszono art. 19 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 2 oraz 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.), zgodnie z którymi gmina jest zobowiązana do prowadzenia co najmniej jednej biblioteki publicznej zorganizowanej w formie instytucji kultury i nie połączonej z innymi instytucjami.*

Wniosek Nr 13

Podjąć działania mające na celu prowadzenie biblioteki publicznej jako samodzielnej instytucji kultury, mając na uwadze postanowienia art. 18 ust. 2, art. 19 ust. 2 oraz 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 ustaleniami wynikającymi z art. 2, art. 9 ust. 2, art. 14 oraz art. 27-30 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.).

- *Zaniechanie zamieszczania na przychodowych i rozchodowych dowodach kasowych numeru i pozycji raportu kasowego, pod którym zostały ujęte, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Nieprawidłowość została spowodowana niewłaściwym wykonywaniem obowiązków przez osobę pełniącą funkcję kasjera Urzędu Gminy w Rędzinach.

- *Ewidencjonowanie w okresie 2003 - 2004 zobowiązań dotyczących Urzędu Gminy w księgach rachunkowych w momencie zapłaty a nie z chwilą ich powstania, czym naruszono ustalenia wynikające z 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.).*

Powyższe dotyczyło ksiąg rachunkowych:

stycznia 2003 r., w których ujęto:

- *fakturę VAT Nr WO/14 – 1338/1202/R z dnia 31.12.2002 r. wystawiona przez Zakład Energetyczny Częstochowa S.A. za energię elektryczną na kwotę 1.780,19 zł,*
- *fakturę VAT/0674 – FAK/02 z dnia 31.12.2002 r. wystawioną przez REM – LIFT Serwis Urządzeń Dźwigowych Częstochowy za konserwację Dźwigu na kwotę 77,04 zł,*

stycznia 2004 r., w których ujęto:

- *delegację Nr 162/2003 z dnia 30.12.2003 r. na kwotę 67,69 zł,*
- *delegację Nr 159/2003 z dnia 16.12.2003 r. na kwotę 259,38 zł,*
- *delegację Nr 163/2003 z dnia 30.12.2003 r. na kwotę 131,53 zł,*
- *rachunek Nr 123/2003 z dnia 31.12.2003 r. wystawiony przez NZOZ Przychodnia Lekarska „OPTIMA s.c. z Rędzin za badania okresowe za miesiąc grudzień 2003 r. na kwotę 35,00 zł,*
- *fakturę VAT Nr WO/14 – 4924/1203/R z dnia 31.12.2003 r. wystawiona przez Zakład Energetyczny Częstochowa za energię elektryczną na kwotę 1.807,47 zł,*
- *fakturę VAT 00022/12/03/XFP/Cz z dnia 23.12.2003 r. wystawiona przez Kolporter S.A. Oddział w Częstochowie za gazety na kwotę 258,25 zł,*
- *fakturę VAT 00013/12/03/XFP/Cz z dnia 23.12.2003 r. wystawiona przez Kolporter S.A. Oddział w Częstochowie za gazety na kwotę 2.105,50 zł,*
- *fakturę VAT 00015/12/03/XFP/Cz z dnia 23.12.2003 r. wystawiona przez Kolporter S.A. Oddział w Częstochowie za gazety na kwotę 3.050,57 zł.*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości budżetowej.

Wniosek Nr 14

Wzmocnić nadzór nad kasjerem Urzędu Gminy i inspektorem ds. księgowości budżetowej w zakresie oznaczania przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych numerem i pozycją raportu a także ujmowania w księgach rachunkowych jednostki zobowiązań w momencie ich powstania, 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.), stosownie do treści art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

– *Brak zgodności na dzień 31.08.2004 r. pomiędzy stanem środków pieniężnych wynikających z wyciągu bankowego Nr 206/1 i wynoszącym 4.633.414,49 zł a saldem konta 133 – „Rachunek budżetu” ustalonym w wysokości 4.633.226,49 zł – różnica 188,00 zł, co było niezgodne z postanowieniami załącznika Nr 1 do 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. Nr 153, poz.1752) oraz planu kont dla Urzędu Gminy Rędziny wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 05/97 Rędziny z dnia 15.05.1997 r.*
Powyższa nieprawidłowość wyniknęła z nierzetelnego wykonywania obowiązków przez inspektora ds. księgowości inwestycji i księgowości budżetowej, który dokonał błędnego ujęcia w księgach rachunkowych jednostki podatku dochodowego oraz zwrotu ubezpieczenia.

– *Brak dopełnienia obowiązku syntetycznego ujmowania na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” środków pieniężnych pochodzących z wniesionego przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z których utworzono lokaty terminowe. Powyższym naruszono ustalenia wynikające z opisu kont będącego załącznikiem Nr 2 do 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. Nr 153, poz.1752) oraz postanowienia planu kont dla Urzędu Gminy Rędziny wprowadzonego Zarządzeniem Nr 05/97 Wójta Gminy z dnia 15.05.1997 r.*

Stan lokat utworzonych z zabezpieczenia należytego wykonania umowy wg stanu na 31 grudnia 2003 r. i 31 sierpnia 2004 r. dotyczył następujących wykonawców:

- *Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowego Komobex – Inel sp. z o.o. z Częstochowy – 11.423,07 zł.*
- *Przedsiębiorstwa Budowlano Instalacyjnego „Ros – Bud” z Częstochowy – 655,50 zł.*
- *Przedsiębiorstwa Robót Drogowo – Mostowych z/s w Żarkach – 1.725,08 zł,*
- *Wilga sp. z o.o. z Myszkowa – 1.678,95 zł.*

Nieprawidłowość została spowodowana zaniedbaniem obowiązków przez inspektora ds. księgowości inwestycji i księgowości budżetowej.

– *Nieprawidłowy sposób ewidencjonowania w roku 2003 na poszczególnych kontach zespołu – 2 - „Rozrachunki i roszczenia” operacji gospodarczych, co w szczególności dotyczyło:*

- *konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ewidencja jednostki), na którym zostało wykazane saldo należności, pomniejszone o stan zobowiązań,*
- *konta 222 – „Rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych” (ewidencja jednostki), na którym księgowane były rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT,*
- *konta 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych” (ewidencja organu), na którym ujmowano dochody zrealizowane przez szkoły oraz środki finansowe utworzone z zabezpieczenia należytego wykonania umowy przekazane przez jednostki budżetowe.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami załączników Nr 1 i Nr 2 do 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. Nr 153, poz.1752) oraz z zasadami określonymi w Zarządzeniu Wójta Gminy Rędziny Nr 05/97 z dnia 15 maja 1997 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy obejmującej Zakładowy Plan Kont dla Budżetu i Urzędu Gminy Rędziny

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości budżetowej oraz brak nadzoru ze strony Skarbnika Gminy, skutkiem czego na poszczególnych kontach zespołu 2 – „Rozrachunki i rozszczenia” wykazano nieprawidłowe wartości operacji gospodarczych i sald, naruszając tym samym 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.).

- *Ewidencjonowanie w okresie 2003 r. – 2004 r. operacji gospodarczych dotyczących przychodów i wydatków środków specjalnych utworzonych przy Urzędzie Gminy, na kontach: 139 – „Inne rachunki bankowe” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na kontach: 131 – „Rachunki bieżące”, 400 – „Koszty według rodzajów” i 750 – „Przychody i koszty finansowe”, czym naruszono ustalenia wynikające z opisu kont będącego załącznikiem Nr 2 do 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. Nr 153, poz.1752) oraz postanowienia „ Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Rędzinach” wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Rędziny Nr 05/97 z dnia 15.05.1997 r.*

Powodem nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Marię Borówką – Skarbnika Gminy Rędziny tj. osoby która dokonywała dekretacji dowodów księgowych związanych z funkcjonowaniem środka specjalnego.

- *Bezpodstawne dokonanie w dniu 31 grudnia 2003 r. wyksięgowania z ksiąg rachunkowych jednostki (dziennik główna), tj. z konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, licencji programu do fakturowania o wartości 1.464,00 zł zakupionego na podstawie Fa VAT Nr 1669/RU/2003 z dnia 29.10.2003 r. oraz licencji programu do kosztorysowania o wartości 1.110,00 zł nabytego na podstawie Fa VAT Nr 1221/2003 z dnia 10.04.2003 r. Wyksięgowanie nastąpiło pomimo braku dowodu źródłowego, który byłby podstawą do dokonania powyższych operacji a jego dokonanie naruszyło zapisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz ustalenia wynikające z instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 07/98 Wójta Gminy Rędziny z dnia 31 grudnia 1998 r. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości budżetowej. Skutkiem powyższego w księgach rachunkowych jednostki roku 2003 zaniżono stan wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 2.574 zł.*

- *Nieprawidłowe ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zakupionego na podstawie Fa VAT 667/STR/2004 z dnia 25.06.2004 r. zestawu komputerowego o wartości 3.789,00 zł, zamiast na koncie 011 „Środki trwałe”, czym naruszono postanowienia „Planu kont dla Urzędu Gminy Rędziny” wprowadzonego Zarządzeniem Nr 05/97 Wójta Gminy Rędziny z dnia 15.05.1997 r. w związku z art.16f ust.3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).*

Nieprawidłowość została spowodowana niewłaściwym wykonywaniem obowiązków przez księgową ds. księgowości budżetowej i spraw płacowych.

Wniosek Nr 15

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.) wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej jednostki w zakresie przestrzegania postanowień Zarządzenia Nr 85 Wójta Gminy Rędziny z dnia 22 września 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rędziny.

Wniosek Nr 16

Wprowadzić do ewidencji księgowej jednostki nieprawidłowo wyksięgowane licencje programów komputerowych, o łącznej wartości 2.574 zł, mając na uwadze postanowienia i 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.).

Wniosek Nr 17

Dokonać przeksięgowania na konto 011 – „Środki trwałe” zestawu komputerowego o wartości 3.789,00 zł, mając na uwadze postanowienia zakładowego planu kont stanowiącego załącznik Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 85 Rędziny z dnia 22.09.2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rędziny

- *Błędne wykazanie w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym wg stanu na 31 grudnia 2003r. stanu aktywów i pasywów wynikającego z „Bilansu z wykonania budżetu Gminy”, i tak:*
 - *w poz. 1.5. „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano saldo konta 222 – „Rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych” – 4.172,71 zł i saldo konta 223 – „Rozliczenia z tytułu wydatków budżetowych” – 20,00 zł,*
 - *w poz. 1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano saldo Wn konta 133 - „Rachunek bieżący budżetu” – 3.640.103,89 zł i saldo Wn konta 133/1 – „Rachunek bieżący budżetu” – 329.444,17 zł,*
 - *w poz. C. „Zobowiązania długoterminowe” wykazano saldo Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”- 1.428.048,00 zł,*
 - *w poz. 1.5. „Pozostałe zobowiązania” wykazano saldo Ma konta 140 – „Inne środki w drodze” – 216,32 zł,*
 - *poz. 1.7. „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano saldo Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – 6.060,64 zł,*
 - *w poz. 1.1. „Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” wykazano kwotę 983.950,72 zł, pomimo iż saldo Ma konta 853- „Fundusze pozabudżetowe” zgodnie z ewidencją księgową wynosiło 1.173.365,89 zł,*
 - *w poz. I. „Fundusz jednostki” wykazano kwotę 8.151.751,95 zł, pomimo, iż saldo Ma konta 800 – „Fundusz jednostki” zgodnie z ewidencją księgową wynosiło 7.841.132,43 zł,*
 - *w poz. „Zysk netto” wykazano kwotę 2.418.937,46 zł., natomiast zgodnie z ewidencją księgową saldo Ma konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” wynosiło 11.042.933,64 zł,*

Powyższym naruszono postanowienia § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny, która sprawozdanie sporządziła i zatwierdziła oraz p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny jako osoba zatwierdzająca sprawozdanie.

- *Niezgodne z księgami rachunkowymi wykazanie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2003 r. w poz. D 13. „Nadwyżka z lat ubiegłych” kwoty 2.084.903 zł pomimo, że saldo konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór” wynosiło 2.346.817,73 zł, czym naruszono postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), w myśl którego w pozycji nadwyżka z lat ubiegłych sprawozdania Rb – NDS wykazuje się dane w wysokości środków faktycznie osiągniętych za lata ubiegłe.*

- *Błędna zaklasyfikowano dochody z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji na inwestycje przez zakład budżetowy Gminny Zakład Komunikacyjny w Rędzinach za:*
 - *rok 2002, która wpłynęła w dniu 31 marca 2003 r. w wysokości 53.245 zł,*
 - *rok 2003, która wpłynęła w dniu 31 marca 2004 r. w wysokości 57.799 zł.**Dochody z powyższego tytułu w roku 2003 zakwalifikowano w § 242 – „Dotacja otrzymana z budżetu przez gospodarstwo pomocnicze na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe”, natomiast w roku 2004 ujęto w § 2370 – „Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego”, czym naruszono postanowienia „Klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków” stanowiącej załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).
Skutkiem nieprawidłowości było błędne sporządzenie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2003 i za rok 2004.
Przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Marię Borówką – Skarbnika Gminy Rędziny.*

Wniosek Nr 18

Dokonać korekty sprawozdań:

- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za rok 2003,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2003 – 2004

oraz przekazać skorygowane sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, mając na uwadze przepisy 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.).

- *Nieprawidłowe zakwalifikowanie wydatków poniesionych w okresie 2003 – 2004 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników interwencyjnych w dziale 750 – „Administracja publiczna” rozdział 75095 – „Pozostała działalność”, zamiast w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”, czym naruszono postanowienia załącznika Nr 2 do 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.).

- *Błędne ujmowanie w okresie od 1 stycznia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r. dochodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Rędziny w § 084 – „Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych”, zamiast w § 077 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości”, co było niezgodne z postanowieniami załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.03.2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był należytej staranności w wykonywaniu obowiązków służbowych przez p. Marię Borówka – Skarbnika Gminy Rędziny tj. osoby dokonującej opracowywania projektu budżetu i szczegółowego podziału dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z pkt 1 zakresu czynności Nr 1024/16/90 z dnia 1 grudnia 1990 r.

Wniosek Nr 19

Wzmocnić nadzór na Skarbnikiem Gminy w zakresie klasyfikowania wydatków, 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 postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132).

- *Zaniechanie ujęcia w ewidencji księgowej jednostki działek o łącznej powierzchni 0,9098 ha położonych w Koninie i Kościelcu, a przejętych w roku 2003 na podstawie decyzji Wójta Gminy Rędziny wydanych w oparciu o art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) z przeznaczeniem na poszerzenie drogi lub jej realizację, czym naruszono postanowienia art. 15 i art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było nieokreślenie przez Wójta Gminy Rędziny p. Waldemara Chmielarza zasad wyceny oraz procedur postępowania związanych z ujmowaniem składników majątkowych, które zostały otrzymane nieodpłatnie. Skutkiem powyższego jest brak wykazania w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok 2003 wartości wszystkich składników majątkowych.

Wniosek Nr 20

Uzupełnić procedury kontroli finansowej w zakresie ujmowania i wyceny przejętych nieodpłatnie środków trwałych. stosownie do art. 35a 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

Dokonać określenia wartości przejętych nieodpłatnie gruntów i wprowadzić je do ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Zaniechanie prowadzenia w okresie od 1 grudnia 2003 r. do 31 sierpnia 2004 r. do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” szczegółowej ewidencji analitycznej podmiotów wnoszących opłaty z tytułu: użytkowania wieczystego nieruchomości, najmu lokali użytkowych i dzierżawy nieruchomości. Prowadzenie szczegółowej ewidencji analitycznej wymagane było zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz w planie kont dla Urzędu Gminy Rędziny wprowadzonym Zarządzeniem Nr 05/97 Wójta Gminy Rędziny z dnia 15 maja 1997 r.

Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków służbowych przez: inspektora ds. księgowości budżetowej, księgową ds. księgowości budżetowej i spraw placowych, inspektora ds. księgowości inwestycji i inspektora ds. podatkowych.

Wniosek Nr 22

Zaprowadzić ewidencję analityczną podmiotów wnoszących opłaty z tytułu: użytkowania wieczystego nieruchomości, najmu lokali użytkowych i dzierżawy nieruchomości, mając na uwadze zapisy załącznika do Zarządzenia Nr 85 Wójta Gminy Rędziny z dnia 22.09.2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rędziny.

- Zaniechanie sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2002 r. i 2003 r., które zostały sporządzone i przedłożone przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach w zakresie prawidłowości ustalenia planowego stanu środków obrotowych, i tak:
 - w sprawozdaniu Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za rok 2002 ustalono dla:
 - rozdziału 70001 planowany stan środków obrotowych w wysokości 65.147,00 zł, a nie powinien być większy niż 20.066,70 zł,
 - rozdziału 90017 planowany stan środków obrotowych w wysokości 91.213,00 zł, a nie powinien być większy niż 22.391,70 zł.
 - w sprawozdaniu Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za rok 2003 określono dla:
 - rozdziału 70001 planowany stan środków obrotowych w wysokości 94.856,00 zł, a nie powinien być większy niż 19.300,00 zł,
 - rozdziału 90001 planowany stan środków obrotowych w wysokości 75.689,00 zł, a nie powinien być większy niż 14.850,00 zł.
 - rozdziału 90017 planowany stan środków obrotowych w wysokości 127.086,00 zł, a nie powinien przekroczyć kwoty 23.666,70 zł.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 10 ust. 1, 3, 4 i 5 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.).

Skutkiem zaniechania sprawdzenia sprawozdań, o których mowa powyżej było brak ujęcia w księgach rachunkowych jednostki w okresie 2003 – 2004 należności z tytułu nadwyżki

środków obrotowych ustalonej za 2002 r. i 2003 r. przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach, której wysokość zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych sporządzonych za 2002 r. i 2003 r. przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach wynosiła:

- za rok 2002 – 227.394,00 zł,
- za rok 2003 – 134.064,00 zł.

Brak ujęcia w księgach rachunkowych w okresie 2003 – 2004 należności, o których mowa powyżej pozostaje w sprzeczności do przepisów art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2003 (Dz.U. z 1998 r. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966).

Ponadto Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej nie dokonał wpłaty nadwyżki środków obrotowych na rachunek budżetu Gminy Rędziny za rok 2002 i za rok 2003, jak również nie zostały podjęte przez Urząd Gminy działania w zakresie wyegzekwowania powyższych kwot, czym naruszono zapisy § 34 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych 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), w myśl których w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) zakład budżetowy wpłaca do budżetu różnicę między faktycznym, a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku.

Powyższe nieprawidłowości zostały spowodowane niewłaściwym wykonywaniem obowiązków przez inspektora księgowości budżetowej, który zaniechał sprawdzenia składanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej sprawozdań oraz z racji nadzoru p. Maria Borówka – b. Skarbnik Gminy Rędziny

Wniosek Nr 23

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.) wzmocnić nadzór nad inspektorem księgowości budżetowej w zakresie weryfikacji sprawozdań budżetowych, stosownie do postanowień § 10 ust. 3, 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Wniosek Nr 24

Wyegzekwować od Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach sporządzenie skorygowanego sprawozdania Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za rok 2002 i rok 2003, stosownie do zapisu § 10 ust. 5 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 wyegzekwować ustaloną w sposób prawidłowy wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych za lata 2002 – 2003, stosownie do zapisów § 40 ust. 4 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190).

Ponadto w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach w okresie od 17 listopada do 30 listopada 2004 r. stwierdzono, że Zakład na podstawie zapisów § 10 ust. 1 „Statutu Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 10/XXXVII/94 Rady Gminy Rędziny z dnia 28 marca 1994 r. a następnie § 9 ust. 1 Statutu Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach nadanego uchwałą Nr 44/XV/2004 Rady Gminy Rędziny z dnia 28 czerwca 2004 r., sprawuje zarząd na mieniu komunalnym (zasoby mieszkaniowe). Jednocześnie Zakład nie wystąpił o ustanowienie trwałego zarządu, do czego zobowiązują zapisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej posiada zaewidencjonowane w księgach rachunkowych składniki majątkowe, których wartość na dzień 30.09.2004 r. wynosi 1.619.724,60 zł (w tym wartość budynków stanowi kwotę 833.685,15 zł). W związku z powyższym należy wzmocnić nadzór nad czynnościami związanymi z przekazywaniem mienia stanowiącego własność Gminy na rzecz jednostek organizacyjnych w celu zachowania prawidłowej formy (trybu) przekazywanych składników oraz wystąpić do Kierownika Zakładu o złożenie wniosku o ustanowienie trwałego zarządu, mając na uwadze postanowienia art. 43 ust. 5, art. 45 ust. 1 w związku z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 200 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz treść art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Ponieważ przytoczone wyżej nieprawidłowości świadczyć mogą także 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.