

Katowice, dnia 28 lutego 2005 r.

Znak: WK-6100/15/4/2004/05

**Pan**  
**Franciszek Marcol**  
**Wójt Gminny**  
**N ę d z a**

### **Wstąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 listopada do 17 grudnia 2004 r. kontrolę kompleksową Gminy Nędza za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 października 2004 r.

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

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, 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.).

- *Brak ewidencji druków ścisłego zarachowania, takich jak: czeki gotówkowe, dowody wpłaty – KP i dowody wypłaty – KW, co narusza zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określone w Zarządzeniu Nr 01362/6/98 Wójta Gminy Nędza z dnia 1 lipca 1998 roku w sprawie zatwierdzenia instrukcji służbowej obiegu i kontroli dokumentów księgowych.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Stanisławę Popadiuk - Skarbnika Gminy.*

#### **Wniosek nr 1**

Zaprowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie Gminy Nędza, mając na uwadze zasady ich ewidencji określone w Zarządzeniu Nr 01362/6/98 Wójta Gminy Nędza z dnia 1 lipca 1998 roku w sprawie zatwierdzenia instrukcji służbowej obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

- *Brak uaktualnienia karty wzorów podpisów osób upoważnionych do dysponowania środkami finansowymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Raciborzu. Zgodnie z kartą wzorów podpisów do dysponowania środkami finansowymi są upoważnione osoby, które nie są pracownikami Urzędu Gminy Nędza: p. Andrzej Chroboczek – pełniący funkcję Wójta Gminy do listopada 2002 r., od 2003 roku nie będący pracownikiem Urzędu Gminy Nędza i p. Irena Czorniczek –*

*pełniąca funkcję Skarbnika Gminy do dnia 31.01.1996r. W skutek powyższego nie dołożono należytej staranności w zakresie gospodarowania środkami finansowymi, czym naruszono art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Franciszek Marcol – Wójt Gminy.*

### **Wniosek nr 2**

Dokonać zmiany osób upoważnionych do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych w Banku Spółdzielczym w Raciborzu, mając na uwadze art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Prowadzenie ewidencji dochodów podatkowych w sposób uproszczony, w związku z zastosowaniem wspólnego konta bankowego dla budżetu gminy i urzędu gminy, bez określenia takiego sposobu księgowania w przyjętych zasadach rachunkowości w urzędzie gminy. Powyższe naruszało przepisy art. 10 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na przedstawianą sytuację majątkową i finansową Gminy. Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest brak przedłożenia przez p. Stanisławę Popadiuk - Skarbnika Gminy projektu przepisów wewnętrznych, określających zasady prowadzenia ewidencji księgowej podatków i innych dochodów niepodatkowych pobieranych przez Urząd Gminy.*

### **Wniosek nr 3**

Określić zasady ewidencji podatków i opłat lokalnych, w zakresie stosowanych uproszczeń, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 4 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych 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).

- *Brak ujęcia w ewidencji księgowej w 2003r. kosztów przyszłych okresów dotyczących prenumeraty czasopism na 2004 rok i aktualizacji programów na 2004 rok, opłaconych w 2003 r. Wydatki z tego tytułu ujęto w księgach rachunkowych na stronie Ma konta 130 i Wn konta 201. Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji kosztów przyszłych okresów określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych 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).*
- *Brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 260 „Zobowiązania długoterminowe” według kontrahentów i tytułów zobowiązań, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań według poszczególnych pożyczkodawców, jaki jest stan zobowiązań z tytułu zaciągnięcia poszczególnych pożyczek, jaka kwota pożyczki została już spłacona i ile pozostaje do spłaty.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej w zakresie zobowiązań określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych 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).*

- Ujęcie w ewidencji księgowej w 2003 roku na koncie 901-4 skumulowanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w łącznej wysokości 54.500 zł, która zgodnie z Uchwałami Rady Gminy stanowić miała pokrycie niedoboru budżetu w 2003 roku, czym naruszono przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych 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), które stanowią, że konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki za dany rok a konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.*

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak określenia w przepisach wewnętrznych zasad ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz skumulowanej nadwyżki budżetowej, zasad prowadzenia ewidencji analitycznej w zakresie zobowiązań, za co odpowiadają: p. Franciszek Marcol – Wójt Gminy oraz p. Stanisława Popadiuk – Skarbnik Gminy, zobowiązania do opracowania projektu przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości Urzędu Gminy.*

- Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej dla dochodów i wydatków budżetowych w zakresie kompensaty zaległości czynszowych prawem własności nieruchomości będących w posiadaniu zalegającego, poprzez brak ujęcia w ewidencji księgowej dochodów z tytułu zaległego czynszu dzierżawnego oraz wydatków z tytułu zakupu nieruchomości na łączną kwotę 80.921 zł.*

*Na podstawie umowy Repetytorium Nr 1496/2003 z dnia 9 kwietnia 2003 r. Gmina Nędza zakupiła działki Nr 189, 190, 191, 192 i 193 Kw. Nr 39.026 o łącznej powierzchni 4,6946 ha za cenę 80.921 zł w zamian za potrącenie należności z tytułu zaległego czynszu wynikającego z umowy dzierżawy z dnia 4 kwietnia 2000 r.*

*W budżecie Gminy na 2003 rok nie zaplanowano wydatku w wysokości 80.921 zł na zakup działek Nr 189, 190, 191, 192 i 193 Kw. Nr 39.026, czym naruszono 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.).*

*W sprawozdaniu Rb 27S z wykonania dochodów budżetowych za 2003 rok w kolumnie „potrącenia” wykazano kwotę 75.511 zł.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest zaniedbanie obowiązków służbowych przez p. Stanisławę Popadiuk - Skarbnika Gminy.*

*Ponadto stwierdzono brak określenia przez Wójta Gminy zasad rachunkowości dotyczących sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w szczególności w zakresie przyjętych zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz w zakresie wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych, co jest niezgodne z przepisami art. 4 oraz art. 10 ust. 1*

*pkt 3) i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Za powyższą nieprawidłowość odpowiadają p. Franciszek Marcol – Wójt Gminy oraz p. Stanisława Popadiuk – Skarbnik Gminy, zobowiązania do opracowania projektu przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości Urzędu Gminy.*

#### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte w Urzędzie Gminy zasady (politykę) rachunkowości mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych 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).

- *Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości od osób prawnych przez jednostki organizacyjne gminny, instytucje kultury i Ochotnicze Straże Pożarne. Powyższe naruszało przepisy art. 272 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Wymienione jednostki były zwolnione z podatku od nieruchomości w 2003 r. i 2004 r. na podstawie uchwał Rady Gminy Nr III/26/2002 z dnia 9 grudnia 2002 r. i Nr XVIII/142/2003 z dnia 1 grudnia 2003r.*

*Skutkiem braku złożenia deklaracji przez powyższe jednostki było zaniżenie kwoty skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości, wykazanej w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za rok 2003 i 2004.*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak należytego wykonywania obowiązków przez inspektora ds. wymiaru podatku.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem dokonującym wymiaru podatku od nieruchomości w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji składanych przez podmioty zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Nędza, 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 art. 6 ust 9 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 6**

Dokonać korekty sprawozdań Rb – PDP za lata 2003 i 2004 w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości, mając na uwadze § 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.).

- *Opodatkowanie gruntów (użytków rolnych) o powierzchni 21.4171 ha, będących w posiadaniu przedsiębiorcy o nr karty kontowej H-01-0403, według stawek jak dla podatku rolnego, bez przeprowadzenia czynności sprawdzających czy grunt nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.*

*Powyższe było niezgodne z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 2 w związku z 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.).*

*Ponadto stwierdzono, że podatek od nieruchomości i podatek rolny dla wyżej wymienionego podatnika ustalono w drodze decyzji Wójta Gminy Nędza, pomimo, że podatnik jest spółką jawną i zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993r. Nr 94 poz. 431 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm.) był zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowych i wpłaty obliczonego samodzielnie podatku.*

*Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez inspektora ds. wymiaru podatków.*

#### **Wniosek nr 7**

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 wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2002-2003 podatnika o numerze karty kontowej H-01-0403.

- *Brak sporządzenia przez Gminę Nędza deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych w zakresie terenu Ośrodka Wypoczynku Niedzielnego „Szymocice” o powierzchni 38.500 m<sup>2</sup> wykorzystywany pod działalność gospodarczą oraz 17.700 m<sup>2</sup> powierzchni lasów i 1.428,80 m<sup>2</sup> powierzchni budynków zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej oraz 26 domków letniskowych o nie określonej powierzchni. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.). Właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa. Na podstawie umowy użyczenia z dnia 5 marca 2003 r. Gmina Nędza wzięła w użyczenie ośrodek oraz w dzierżawę od Lasów Państwowych obszar leśny. Dnia 8 grudnia 2003 r. Gmina Nędza wydzierżawiła całą nieruchomość osobom trzecim, prowadzącym na niej działalność gospodarczą. Przyczyną powstałej nieprawidłowości jest nienależyte wykonywanie obowiązków przez inspektora do spraw wymiaru podatku oraz brak nadzoru ze strony p. Stanisławy Popadiuk - Skarbnika Gminy.*

#### **Wniosek nr 8**

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości użyczonych i wydzierżawionych przez Gminę od Skarbu Państwa i zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a i art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

- *Brak obniżenia diet radnym w przypadkach nieobecności radnych na posiedzeniach Komisji Rady lub Sesji Rady, co było niezgodne z § 1 pkt 4 Uchwały Nr II/17/2002 Rady Gminy Nędza z dnia 25 listopada 2002 r.*  
*Ustalono, iż:*
  - *p. Gerard Panek nie uczestniczył w posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 17 marca 2003 r. i w sesji Rady Gminy w dniu 17 i 18 marca 2003 r. - obniżenia diety dokonano tylko za jedną nieobecność,*

- p. Adam Iskała nie uczestniczył w posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 28 kwietnia 2004 r. – nie dokonano obniżenia wysokości jego diety,
- p. Ewelina Krakowczyk nie uczestniczyła w posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 31 maja 2004 r. – nie dokonano obniżenia wysokości jej diety.

Skutkiem powyższego zawyżono wypłacone radnym diety łącznie o 315 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez inspektora referatu księgowego.

#### **Wniosek nr 9**

Spowodować dobrowolny zwrot do budżetu gminy kwoty 315,00 zł z tytułu zawyżonych diet radnych a w przypadku braku dobrowolnych wpłat wyegzekwować powyższe kwoty od osób, które akceptowały dokumenty stanowiące podstawę wypłaty, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Przyjęcie rozliczeń dotacji udzielonych na podstawie umów RO-12/2003 z dnia 14 listopada 2003 r. LKS „Górki Śląskie” w 2003 r. w wysokości 2.000 zł oraz Nr RO – 1/2003 z dnia 17 lutego 2003 r. LKS „Włókniarz” Nędza w wysokości 8.750 zł, na bez sprawozdań merytorycznych, wymaganych postanowieniami § 12 Uchwały Nr XVI/106/99 Rady Gminy w Nędzy z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez Kierownika Referatu Oświaty i Sportu Urzędu Gminy Nędza.*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu Oświaty i Sportu Urzędu Gminy Nędza w zakresie rozliczania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, 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 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.).

- *Brak wykluczenia oferty Firmy „Budmed” sp. z o.o. w trakcie udzielania zamówień publicznych na „Termoizolacje budynku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nędzy” i „Rozbudowę Szkoły Podstawowej o Salę Gimnastyczną i Przedszkole” - Etap I Stan Surowy, czym naruszono art. 19 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Firma wniosła wadium przetargowe w formie potwierdzenia dokonania blokady na rachunku bankowym wystawionego przez Bank Śląski, która nie była przewidziana w przepisach art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez członków komisji przetargowej oraz p. Franciszka Marcol – Wójta Gminy, który zatwierdził protokoły z powyższych postępowań o zamówienia publiczne.*

- *Przyjęcie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 1/GOSIR/2003 z dnia 22 lipca 2003 r. na „Wykonanie termoizolacji budynku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nędzy”, w innej formie niż ustalona w umowie, bez pisemnej zmiany postanowień*

*umowy, czym naruszono przepisy art. 77 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 64, poz. 93 z późn. zm.). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało być, zgodnie z treścią umowy, wniesione w formie weksla in blanco z poręczeniem wekslowym banku krajowego. Zabezpieczenie wniesiono natomiast w formie Gwarancji Ubezpieczeniowej 000062/BK/ 06/03 do polisy nr UNI KA 0561850 z dnia 18 lipca 2003 r.*

*Za powyższe odpowiada p. Franciszek Marcol – Wójt Gminy.*

- *Określenie wartości szacunkowej robót budowlanych do zadania ogłoszonego w maju 2004r. na „Budowę przyłączy energetycznych dla zasilania działek budowlanych wraz z oświetleniem ulicznym – ul. Akacyjowa” na podstawie kosztorysu inwestorskiego, nie spełniającego wymogów § 2 ust. 8 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 stycznia 2004 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz.U. z 2004 r. Nr 18, poz. 172). Kosztorys inwestorski nie zawierał daty jego sporządzenia, nazwy i adresu jednostki sporządzającej kosztorys inwestorski, ogólnej charakterystyki robót, książki przedmiarowej, założeń wyjściowych do kosztorysowania. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytego wykonania obowiązków przez inspektora ds. planowania przestrzennego i infrastruktury.*

#### **Wniosek nr 11**

*Zwiększyć nadzór nad członkami komisji przetargowych oraz inspektorem ds. planowania przestrzennego i infrastruktury w zakresie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych oraz przygotowywania dokumentacji do tych postępowań, 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.).*

- *Dokonanie zamiany działek Nr 617/1 i Nr 620/3 o łącznej powierzchni 0,0411 ha, będących własnością Gminy Nędza w zamian za działki Nr 629/1 o pow. 0.0411 ha bez ustalenia ich wartości na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego, czym naruszono przepisy art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), zgodnie z którymi cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.*

*Wartość rynkowa działek podlegających zamianie określona została na podstawie ceny ustalonej przez strony. Umowę zamiany nieruchomości w dniu 6 sierpnia 2004 r. w imieniu gminy podpisał p. Franciszek Marcol – Wójt Gminy Nędza.*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak należytego wykonywania obowiązków przez inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa.*

#### **Wniosek nr 12**

*Zwiększyć nadzór nad inspektorem ds. gospodarki gruntami i rolnictwa w zakresie ustalania ceny zbywanych nieruchomości, 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 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).*

- *Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy przez Urząd Gminy w Nędzy, czym ograniczono odpowiedzialność kierownika biblioteki za całość jej gospodarki finansowej oraz pozbawiono go możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej, które wynikają z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia*

*26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom jednostki w związku z art. 35a ust. 3 ustawy.*

### **Wniosek nr 13**

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Nędzy możliwość 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.) w związku z art. 35a ust. 3 ustawy.

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.