

Katowice, dnia 15 kwietnia 2005 r.

Znak: WK – 6101/16/4/04/05

**Pan  
Wójt Gminy  
w Psarach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 listopada 2004 r. do 20 stycznia 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Psary za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 października 2004 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 lutego 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli stwierdzono rażące zaniedbania w prowadzeniu ksiąg rachunkowych polegające na braku bieżącej ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz zaniechaniu prowadzenia ewidencji analitycznej. Nie dokonano trwałego zamknięcia ksiąg rachunkowych a dane wykazane w sprawozdaniach finansowych nie odzwierciedlały sytuacji finansowej jednostki.

Ustalono również, iż w dalszym ciągu nie został wykonany wniosek pokontrolny, ujęty w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 16 lipca 2001 r. znak: WK-0901/28/2001, dotyczący przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów oraz inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

- *W roku 2003 kontrolę przestrzegania wprowadzonych przez kierowników jednostek organizacyjnych procedur kontroli finansowej, przeprowadzono tylko w 5 jednostkach. Ponadto w planie kontroli 2003 rok ujęto tylko 8 jednostek na 14 jednostek organizacyjnych Gminy Psary. Obowiązki w zakresie kontroli wynikają z przepisów 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.).*

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej, który nie przeprowadził kontroli we wszystkich objętych planem jednostkach organizacyjnych, a także p. Marian Kozieł – Wójt Gminy Psary, który nie ujął w planie kontroli na rok 2003 wszystkich jednostek, a ponadto zaniechał wyegzekwowania przeprowadzenia kontroli zgodnie z ustalonym planem.*

#### **Wniosek nr 1**

Przeprowadzić kontrolę finansową wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Psary, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli, mając na uwadze przepisy art.127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

#### **W zakresie obsługi bankowej budżetu gminy**

- *Zawarcie w dniu 12 lutego 2004 r. umowy obsługi bieżącego rachunku bankowego z Bankiem Spółdzielczym w Będzinie Oddział w Psarach, bez stosownej uchwały Rady Gminy Psary, czym naruszono postanowienia art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez jej organ stanowiący.*

*Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Marian Kozieł – Wójt Gminy Psary.*

*W dniu 29 listopada 2004 r. Rada Gminy Psary podjęła Uchwałę Nr XXVII/210/2004 w sprawie wyboru do bankowej obsługi budżetu Gminy Psary, wskazując do niej Bank Spółdzielczy w Będzinie.*

#### **W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej**

- *W okresie styczeń 2003 r. – październik 2004 r. nie ujmowano w księgach rachunkowych urzędu (jednostki) zapisów związanych z ewidencjonowaniem:*
  - *odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych na koniec kwartału - konto 290 – „odpisy aktualizujące należności”*
  - *wszystkich zrealizowanych wydatków inwestycyjnych, - konto 810 – „dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”*
  - *zrealizowanych dochodów budżetowych (przypisanych i nieprzypisanych) na koncie 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych”.*
- *W księgach rachunkowych urzędu (jednostki) roku 2003 zaniechano dokonania:*
  - *ustalenia bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2003 r.,*
  - *przeniesienia na konto wyniku finansowego – konto 860 pod od datą 31 grudnia 2003 r. kosztów – konto 400 – „koszty według rodzajów” w kwocie 3.610.595,51 zł,*
  - *przeniesienia na konto wyniku finansowego – konto 860 pod od datą 31 grudnia 2003 r. kosztów – konto 750 – „przychody i koszty finansowe” w kwocie 54.546,15 zł,*

*czego skutkiem było błędne ustalenie wyniku finansowego na dzień 31 grudnia 2003 r.*

*Ponadto saldo konta 860 ustalone na dzień 31 grudnia 2003 r. w kwocie 18.680,05 zł nie zostało przeksięgowane na bilans otwarcia roku 2004.*

Powyższymi działaniami naruszono zasady funkcjonowania wyszczególnionych powyżej kont, które zostały określone w rozporządzeniu 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) oraz w planie kont będącym załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 4/02 Wójta Gminy Psary z dnia 20 marca 2002 r.

- Wykazanie w księgach rachunkowych otwartych na rok obrotowy 2003 i 2004 danych w innej wysokości niż wynikające ze stanu na dzień ich zamknięcia tj. na dzień 31 grudnia 2002 r. i 31 grudnia 2003 r., co w szczególności dotyczyło następujących kont:
  - urząd (jednostka)
    - 130.1 - „środki na wydatki urzędu”,
    - 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - 221 - „należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - 400 - „koszty według rodzajów”,
    - 800 - „fundusz jednostki”,
    - 860 - „straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”,
    - 750 - „przychody i koszty finansowe”,
  - budżet (organ)
    - 223 - „rozliczenie wydatków budżetowych”,
    - 224 - „rozrachunki budżetu”,
    - 240 - „pozostałe rozrachunki”,
    - 960 - „skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu”,
    - 961 - „niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- W okresie styczeń 2003 r. – wrzesień 2004 r. nieprawidłowo ustalano salda kont syntetycznych 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”. Dokonano kompensaty sald zobowiązań i należności, czym naruszono przepisy 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.).
- Brak zgodności pomiędzy saldami kont księgi głównej a saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej kont 011, 013, 020, 071, co stwierdzono na podstawie porównania danych wynikających z tych ewidencji na dzień: 1 stycznia 2003 r., 30 września 2003 r., 31 grudnia 2003 r.  
Powyższym naruszono przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Brak dokonania w latach 2001-2003 odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono przepisy art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy Psary wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2002 Wójta Gminy Psary z dnia 20 marca 2002 r.
- Brak bieżącego ujmowania w ewidencji analitycznej okresu styczeń 2003 r. – wrzesień 2004 r. konta 310 – „materiały” zmian w stanie aktywów, czego skutkiem był brak zgodności tej ewidencji z ewidencją syntetyczną konta. Powyższym naruszono przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

*Ponadto stwierdzono, że nie ustalono zasad gospodarki materiałowej obejmującej: obieg dokumentów finansowo-księgowej, rodzaje dokumentów księgowych będących podstawą przychodów i rozchodów materiałów, wskazanie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie magazynu.*

- *Brak ewidencjonowania w grudniu 2003 r. oraz lutym 2004 r. na kontach 201 – „rozzrachunki z dostawcami i odbiorcami” i 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” operacji gospodarczych, za których płatność odbywała się w kasie urzędu. Dowody te ujmowano jedynie w ewidencji kosztów. Działania powyższe były niezgodne były z zasadami funkcjonowania kont 201 i 234 określonymi w rozporządzeniu 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) oraz z ustaleniami wynikającymi z planu kont będącego załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 4/02 Wójta Gminy Psary z dnia 20 marca 2002 r., a także z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
- *Brak ujęcia w latach 2002-2004 w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z nabyciem i zamianą gruntów dotyczących:*
  - *nabycia przez zasiedzenie działki nr 717 w Gródkowie o wartości 3.498 zł,*
  - *nieodpłatnego przejęcia działek w Malinowicach o numerach: 1172, 1183/2, 1183/3 o łącznej wartości 28.617,30 zł,*
  - *zamiany działek nr 472 i nr 473/5 stanowiących własność Gminy Psary na nieruchomości oznaczone jako działki o numerach: 415, 411, 410, 406, 405, 402, 400, 395, 386 stanowiące własność osoby fizycznej – położone w Górze Siewierskiej.*

*Powyższe niezgodne było z przepisami 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.).*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak opracowania procedur w zakresie zasad przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych, związanych z nabyciem i zamianą gruntów, pomiędzy Referatem Przedsięwzięć Publicznych a Wydziałem Finansów i Podatków.*

- *Brak ujęcia w roku 2003 w ewidencji analitycznej konta 011 - „środki trwałe” majątku w postaci:*
  - *zestawu komputerowego na łączną kwotę 33.153,72 zł – przyjętego dowodem PK/275/IX z dnia 23.09.2003 r.,*
  - *drukarki w kwocie 2.385,69 zł – przyjętej dowodem PK/276/IX z dnia 23.09.2003 r.,*
  - *skanera w kwocie 2.237,79 zł – przyjętego dowodem PK/277/IX z dnia 23.09.2003 r.,*
  - *UPS zasilacza w kwocie 925,98 zł – przyjętego dowodem PK/278/IX z dnia 23.09.2003 r.,*

*otrzymanego na podstawie umowy użyczenia zawartej z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 2 stycznia 2001 r.*

*Działaniem tym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

- *Ujęcie w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy (konto 011 – „środki trwałe”) wartości zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja systemu grzewczego połączona z dociepleniem budynku Gimnazjum w Psarach” w kwocie 948.826,64 zł, jako odrębnego środka trwałego. Powyższym naruszono przepis art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym wartość modernizacji budynku Gimnazjum winna zwiększyć wartość początkową budynku ujętego w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej Gminy.*
  
- *Brak zgodności na dzień 31 grudnia 2003 r. pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną salda konta 011 – „środki trwałe”, czym naruszono przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).  
Przyczyną powyższego było m. in. zaniechanie ujęcia w ewidencji analitycznej roku 2003 zwiększenia wartości początkowej drogi (ul. Kolejowa w Gródkowie) o koszty w wysokości 906.376,33 zł, poniesione w związku z przebudową jej nawierzchni. Zaniechaniem ujęcia w ewidencji poniesionych kosztów modernizacji drogi naruszono przepis art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.*
  
- *Ujęcie w roku 2004 komputera przenośnego o wartości 5.199,99 zł na koncie 013 - „pozostałe środki trwałe”. Zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Zarządzeniu Nr 4/2002 Wójta Gminy Psary z dnia 20 marca 2002 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy, środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, podlegają ewidencji na koncie 011 – „środki trwałe”.*
  
- *Ujęcie w latach 2003 - 2004 w ewidencji księgowej konta 020 – „wartości niematerialne i prawne” programów komputerowych, pomimo iż w świetle art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) nie stanowiły one wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z przywołanym przepisem, do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:*
  - a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,*
  - b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,*
  - c) know-how.*
  
- *Zaniechanie zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu (organu) za 2002 rok w sposób trwały, polegający na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, czym naruszono przepisy art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
  
- *Bezpodstawne dokonanie zapisów w księgach rachunkowych budżetu (organu) dotyczących bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2003 r., pomimo że księgi te nie zostały na dzień 31 grudnia 2002 r. zamknięte, a tym samym nie zostały ustalone salda poszczególnych kont.*
  
- *Ewidencjonowanie dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe z tytułu: odpłatności za żywienie, dzierżawy, otrzymanego wynagrodzenia należnego płatnikowi od*

wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, z pominięciem konta 222 – „rozliczenie dochodów budżetowych”. Przelew otrzymanych środków ujmowano na stronie Wn konta 133 – „rachunek bieżący budżetu”, Ma 901 – „dochody budżetu”. Powyższym działaniem naruszono postanowienia planu kont dla budżetu gminy (organu) stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 4/2002 z dnia 20 marca 2002 r.

Ponadto, zaniechano wyegzekwowania od kierowników jednostek budżetowych realizujących dochody, składania jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2003 i trzy kwartały 2004 r. Obowiązek sporządzania sprawozdań wynikał z przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 późn. zm.).

- Błędne ewidencjonowanie na koncie 224 – „rozrachunki budżetu” środków na wydatki związane z realizacją zadań zleconych dla jednostek budżetowych, zamiast na koncie 223 – „rozliczenie wydatków budżetowych”. Działaniem tym naruszono postanowienia planu kont dla budżetu gminy (organu) stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 4/2002 z dnia 20 marca 2002 r.
- Zaniechanie ujmowania w ewidencji księgowej rok 2003 i trzech kwartałów roku 2004 dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe i wykazanych przez te jednostki w kwartalnych sprawozdaniach Rb–27S z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe spowodowało brak ustalenia stanu należności i zobowiązania według poszczególnych tytułów i budżetów. Stwierdzona nieprawidłowość naruszyła ustalenia planu kont dla budżetu gminy (organu), stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 4/2002 z dnia 20 marca 2002 r.

Przyczyną powyżej przedstawionych nieprawidłowości w zakresie rachunkowości było rażące zaniedbanie obowiązków przez p. Wiesławę Kubicę – Skarbnika Gminy Psary, określonych w zakresie czynności służbowych z dnia 12 marca 1993 r., w postanowieniach Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Psarach wprowadzonego Uchwałą Nr XXX/183/93 Rady Gminy w Psarach z dnia 26 lutego 1993 r. oraz Uchwałą nr XXXV/298/02 z dnia 25 czerwca 2002 r., a także w zakresie czynności z dnia 12 lipca 2004 r.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru w tym zakresie ponosi również p. Marian Koziół – Wójt Gminy Psary, stosownie do przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Skutkiem braku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, do którego zobowiązuje art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), był brak możliwości sprawdzenia danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu za rok 2003 z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, i tak wykazane w bilansie budżetu Gminy Psary sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2003 r. dane nie wynikały z ewidencji księgowej budżetu (organu). Powyższe dotyczyło następujących pozycji bilansu: poz. II. „Należności i rozliczenia” pkt 3. „Należności od budżetu”; poz. I. „Zobowiązania” pkt 2. „Zobowiązania wobec budżetu” oraz pkt 3. „Pozostałe zobowiązania”.

*Ponadto występujące na dzień 31 grudnia 2003 r. na koncie 223 – „rozliczenie wydatków budżetowych” saldo Wn w kwocie 520,73 zł nie zostało wykazane w sprawozdaniu finansowym – bilansie.*

*Powyższym naruszono postanowienia § 15 ust. 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).*

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości było zaniechanie ustalenia w zbiorach zapisów księgowych zestawień obrotów i sald za rok 2003. Zestawień obrotów i sald nie sporządzono również za trzy kwartały 2004 r.*

- *Zaniechanie sporządzenia jednostkowego bilansu Urzędu Gminy w Psarach jako jednostki budżetowej według stanu na dzień: 31 grudnia 2002 r. i 31 grudnia 2003 r. Obowiązek ten wynikał z przepisów § 14 ust. 1, 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. Nr 153, poz.1752).*

#### **Wniosek nr 2**

Zaksięgować ponownie wszystkie operacje zrealizowane w ostatnich trzech latach, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn.zm.) oraz postanowienia zakładowego planu kont będącego załącznikami o numerach 1 i 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 4/02 z dnia 20 marca 2002 r.

#### **Wniosek nr 3**

Ustalić procedury kontroli dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i organu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentowania, rejestrowania, zatwierdzania operacji finansowych i gospodarczych, stosownie do 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.).

Dokonać podziału obowiązków służbowych pracowników Referatu Finansów i Podatków oraz ustalić odpowiedzialność za ich wykonywanie, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z 30 stycznia 2003 r. (Dz.U. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz.13).

#### **Wniosek nr 4**

Ustalić zasady ewidencjonowania materiałów z uwzględnieniem konieczności ewidencjonowania ich na koncie 310 – „materiały”, bądź odpisywania ich wartości w koszty bezpośrednio po dokonanych zakupie, mając na uwadze art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 5**

Rozważyć zasadność dalszego zatrudniania p. Wiesławy Kubicy na stanowisku Skarbnika Gminy bądź wyciągnięcia konsekwencji służbowych za nierzetelne wykonywanie obowiązków, mając na uwadze art. 104<sup>1</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Brak przekazywania środków przeznaczonych na wydatki szkół i przedszkoli na rachunki bankowe tych jednostek. Środki te Gmina przekazywała do Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary z siedzibą w Dąbiu, prowadzącego obsługę finansowo – księgową tych placówek. Działaniem tym naruszono przepisy art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Marian Koziel – Wójt Gminy Psary.*

#### **Wniosek nr 6**

Opracować procedury kontroli w zakresie przekazywania środków na wydatki szkół i przedszkoli, bezpośrednio na rachunki bankowe tych jednostek, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 1 i 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.).

- *Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji:*
  - *środków trwałych - przypadającej na rok 2002,*
  - *wartości niematerialnych i prawnych - w latach 1999 – 2004,*
  - *materiałów - w latach 1999 - 2004,*
  - *długoterminowych aktywów finansowych - od czasu nabycia przez Gminę Psary pierwszych udziałów tj. od roku 1998.*

*Powyższym naruszono przepisy art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność za brak przeprowadzenia inwentaryzacji ponosi p. Marian Koziel – Wójt Gminy Psary, który nie dopełnił tego obowiązku w myśl art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 7**

Przeprowadzić w roku 2005 inwentaryzację środków trwałych, materiałów wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów finansowych, stosownie do przepisów art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Przyjęcie jednostkowych bilansów placówek oświatowych sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2002 r. i 31 grudnia 2003 r., pomimo że nie zostały one podpisane przez kierowników tych jednostek. Obowiązek dokonania podpisania sprawozdań został określony w § 17 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).  
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Wiesława Kubica – Skarbnik Gminy Psary, która nie dołożyła należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków służbowych określonych w zakresie czynności służbowych z dnia 12 marca 1993 r., w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Psarach wprowadzonym Uchwałą Nr XXX/183/93 Rady Gminy w Psarach z dnia 26 lutego 1993 r. oraz Uchwałą nr XXXV/298/02 z dnia 25 czerwca 2002 r., a także w zakresie czynności z dnia 12 lipca 2004 r.*



### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy Psary w zakresie przyjmowania od kierowników jednostek budżetowych jednostkowych bilansów, sporządzonych zgodnie z wymogami formalnymi wynikającymi z postanowień 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).

### **W zakresie sprawozdawczości budżetowej**

- *Nieprawidłowe sporządzenie zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków w zakresie zobowiązań Urzędu Gminy w okresie rok 2003 – trzy kwartały roku 2004 poprzez wykazanie w tych sprawozdaniach danych nie będącą sumą zobowiązań ustalonych w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki budżetowe (w tym Urząd Gminy). Powyższym naruszono postanowienia § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków służbowych przez Inspektora w Wydziale Finansów i Podatków, do którego, zgodnie z zakresami czynności z dnia 20 września 2002 r. i dnia 20 lipca 2004 r. należało sporządzanie sprawozdań z realizacji wydatków budżetowych.*

*Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi p. Wiesława Kubica – Skarbnik Gminy Psary, która z racji pełnionego nadzoru, zaniechała kontroli poprawności sporządzania sprawozdań.*

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad Inspektorem w Wydziale Finansów i Podatków oraz Skarbnikiem Gminy w zakresie sporządzenia zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, stosownie § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), 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.).

- *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2003 oraz za trzy kwartały 2004 r. ulg i zwolnień w podatku leśnym, będących ulgami i zwolnieniami ustawowymi określonymi w ustawie z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym.*

*Skutkiem powyższego było zawyżenie o kwotę 2.318 zł (za rok 2003) oraz o kwotę 3.547,00 zł (za trzy kwartały 2004 r.) danych dotyczących skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych sporządzonych za rok 2003 i trzy kwartały roku 2004 r. Powyższe niezgodne było z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było niesumienne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, który odpowiadał za sporządzanie w powyższym zakresie sprawozdań Rb-27S.*

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. wymiaru podatków i opłat odpowiedzialnym za prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S wielkości udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), 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.).

### **Wniosek nr 11**

Dokonać korekty sprawozdań Rb-27S za rok 2003 i trzy kwartały roku 2004 oraz sprawozdań Rb-PDP za okresy analogiczne i przekazać skorygowane sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

## **W zakresie dochodów budżetowych**

- *Zaniechanie w latach 2003-2004 wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych o nr kart kontowych: 3948, 3973, 2415, 178, 81, 4896. Powyższym naruszono przepisy art.6 § 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora Referatu Finansów i Podatków, do którego zgodnie z zakresami czynności z dnia 20 września 2002 r. i 20 lipca 2004 r., należało prowadzenie spraw związanych z wystawianiem upomnień i sporządzanie tytułów wykonawczych.*

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad inspektorem w Referacie Finansów i Podatków, w zakresie terminowego wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych, 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.).

- *Bezpodstawne umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2001 – 2002, pomimo iż w dniu 29 kwietnia 2003 r. podatnik zwrócił się do organu podatkowego z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej w wysokości 209,70 zł za 2000 r.*

*Decyzją nr FP 3110-2/1045/38/2003 z dnia 15 maja 2003 r. umorzono zaległości podatkowe za lata 2000-2003 w łącznej wysokości 667,00 zł. Działaniem powyższym naruszono przepis art. 67 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Finansów i Podatków, który zgodnie z zakresem czynności zobowiązany był do przygotowania decyzji w zakresie umorzeń i rozkładania na raty należności z tytułu podatków i opłat oraz*

*p. Halina Hanak - b. Zastępca Wójta Gminy, która w imieniu organu podatkowego podpisała decyzję pomimo braku stosownego w tym zakresie upoważnienia.*

### **Wniosek nr 13**

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 Kierownikiem Referatu Finansów i Podatków przygotowującym projekty decyzji w zakresie umorzeń należności z tytułu podatków i opłat.

- *Umorzenie w roku 2003 odsetek od zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego, za okres od lutego do sierpnia 2003 r., w łącznej wysokości 1.922,40 zł oraz rozłożenie na raty spłaty zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego w wysokości 25.964,26 zł oraz zaległości z tytułu czynszu za lokal użytkowy i ogrzewanie pomieszczeń na kwotę ogółem 3.267,63 zł, pomimo iż Rada Gminy Psary nie podjęła uchwały w sprawie szczegółowych zasad trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.  
Powyższego dokonał w roku 2003 p. Marian Kozieł - Wójt Gminy Psary, czym naruszył przepisy art. 34 a 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. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Uchwała Rady Gminy Psary Nr XIV/124/03 w sprawie szczegółowych zasad trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, została podjęta w dniu 29 grudnia 2003 r. z mocą obowiązywania po upływie czternastu dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego. Ogłoszenia dokonano w dniu 9 lutego 2004 r.*

### **W zakresie wydatków budżetowych**

- *Udzielenie w latach 2003 i 2004 dotacji dla:*
  - *Klubu Sportowego „Błękitni” w Sarnowie w roku 2003 i 2004,*
  - *Ludowego Klubu Sportowego „Iskra” w Psarach w roku 2003,**z naruszeniem zasad udzielania dotacji określonych w Uchwale Nr XIII/123/99 z dnia 29 grudnia 1999 r. Rady Gminy w Psarach. Udzielenie dotacji nastąpiło pomimo braku przedłożenia przez ubiegających się o dotację: projektu przeznaczenia dotacji rozwiązującej ważne problemy życia społecznego gminy, szczegółowego harmonogramu działania przedstawiającego sposób wykorzystania otrzymanej dotacji, kalkulacji kosztów zadania oraz źródeł jego finansowania.  
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Marian Kozieł – Wójt Gminy Psary, który podpisał umowy dotacji.*
- *Przekazanie w roku 2003 dotacji dla klubów sportowych w wysokościach wyższych niż to wynikało z zawartych umów, i tak:*
  - *Klub Sportowy „Błękitni” w Sarnowie - otrzymał dotację w wysokości 14.450,00 zł, natomiast zgodnie z umową zawartą w dniu 2 stycznia 2003 r. jej wysokość określono na kwotę 14.100,00 zł,*
  - *Ludowy Klub Sportowy „Iskra” w Psarach - otrzymał dotację w wysokości 14.510,00 zł, natomiast zgodnie z umową zawartą 2 stycznia 2003 r. jej wysokość określono na kwotę 14.160,00 zł.*

*Ponadto, zaniechano wyegzekwowania od dotowanych klubów obowiązku rozliczenia się w ustalonym terminie z wykorzystania środków finansowych, a w przypadku niewykorzystania części dotacji dokonania jej zwrotu do budżetu. Skutkiem powyższego był:*

- *brak rozliczenia dotacji na kwotę 1.500,00 zł przez Klub Sportowy „Błękitni” w Sarnowie oraz brak dokonania zwrotu nie rozliczonej kwoty,*
- *brak dokonania zwrotu nie rozliczonej kwoty dotacji w wysokości 525,60 zł przez Ludowy Klub Sportowy „Iskra” w Psarach.*

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Wiesława Kubica – Skarbnik Gminy Psary.*

#### **Wniosek nr 14**

Wyegzekwować od klubów sportowych „Błękitni” w Sarnowie i „Iskra” w Psarach przedłożenie rozliczeń z otrzymanych dotacji, a w przypadku stwierdzenia niezgodnego z umowami ich wykorzystania spowodować dokonanie zwrotu środków do budżetu.

#### **Wniosek nr 15**

Rozważyć możliwość wyznaczenia innej niż Skarbnik Gminy osoby, której powierzone zostaną w formie pisemnej zadania związane z przygotowaniem dokumentacji będącej podstawą udzielenia dotacji i przyjmowaniem rozliczeń z jej realizacji, stosownie do art. 35 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowanych w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13.

- *Błędne zaklasyfikowanie w 2003 i 2004 r. wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników interwencyjnych w dziale 900 – „gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90095 – „pozostała działalność”. Zgodnie z postanowieniami 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.) wydatki te winny być ujęte w dziale 750 – „administracja publiczna”, w rozdziale 75023 – „urzędy gmin”.  
Przyczyną powyższego był brak dołożenia należytej staranności w wykonywaniu obowiązków służbowych p. Wiesławę Kubica – Skarbnika Gminy Psary, która nieprawidłowo przygotowała projekt budżetu.*

#### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy odpowiedzialnym za klasyfikowanie wydatków związanych z wynagrodzeniami pracowników interwencyjnych w rozdziale 75023 – urzędy gmin, biorąc pod uwagę treść art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku 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).

## **W zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.**

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w 2004 roku w trybie przetargu nieograniczonego na „Utrzymanie zimowe dróg gminnych na terenie Gminy Psary (odsnieżanie i posypywanie) w okresie zimowym 2004/2005” nie wykluczono Zakładu Usług Rolniczo-Komunalnych S.C. z siedzibą w Psarach, pomimo iż załączona do oferty kserokopia wyciągu z rejestru działalności gospodarczej nie została potwierdzona przez oferenta, co było wymagane zapisem pkt 3.1. specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*

*W wyniku wadliwie przeprowadzonego postępowania zawarto w dniu 28 października 2004 r. umowę nr PP 342/42/2004 z Zakładem Usług Rolniczo-Komunalnych S.C. z siedzibą w Psarach.*

*Skutkiem wykluczenia oferenta winno być odrzucenie złożonej przez niego oferty a następnie unieważnienie postępowania w oparciu o art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*

*Przyczyną wystąpienia powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez członków Komisji Przetargowej oraz brak nadzoru ze strony Wójta Gminy – p. Mariana Koziela, który zatwierdził dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.*

- *Nieprawidłowe sporządzenie w dniu 6 czerwca 2003 r. ogłoszenia o przetargu nieograniczonego na „Modernizację systemu grzewczego połączoną z dociepleniem budynku Gimnazjum w Psarach”, poprzez brak umieszczenia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 30 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). W ogłoszeniu brak było informacji dotyczącej kryteriów oceny ofert i podanie ich znaczenia.*
- *Sporządzenie ogłoszeń o przetargach nieograniczonych w sposób niezgodny z przepisami wynikającymi z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) poprzez zaniechanie zamieszczenia informacji dotyczącej kryteriów oceny ofert i ich znaczenia oraz terminu związania ofertą. Nieprawidłowość stwierdzono:*

- *w sporządzonym w dniu 24 maja 2004 r. ogłoszeniu o przetargu nieograniczonego na „Termomodernizację wraz z poprawą sprawności ogrzewania budynku Szkoły Podstawowej w Sarnowie,*
- *w sporządzonym w dniu 27 września 2004 r. ogłoszeniu o przetargu nieograniczonego na „Utrzymanie zimowe dróg gminnych na terenie Gminy Psary (odsnieżanie i posypywanie) w okresie zimowym 2004/2005.*

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych ustalonych w zakresach czynności przyjętych w dniach: 2 grudnia 2002 r. i 12 lipca 2004 r. przez podinspektora zajmującego się w Urzędzie Gminy w Psarach dokumentacją w sprawie przeprowadzania przetargów na inwestycje i remonty gminne, a w szczególności sporządzanie dokumentów związanych z przygotowaniem i ogłoszeniem przetargu przez Urząd Gminy.*

- *Brak umieszczenia na stronie internetowej Urzędu Gminy Psary ogłoszenia z dnia 27 września 2004 r. o przetargu nieograniczonym na utrzymanie zimowe dróg gminnych na terenie Gminy Psary (odśnieżanie i posypywanie) w okresie zimowym 2004/2005, co było niezgodne z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*

*Przyczyną powyższego było niesumienne wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora zatrudnionego na stanowisku ds. rozliczeń materiałowych prowadzonych inwestycji i remontów, utrzymania dróg oraz gospodarki komunalnej wynikających z zakresu czynności z dnia 1 lipca 2004 r.*

#### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe przygotowywanie dokumentacji przetargowej oraz członkami komisji przetargowych w zakresie rzetelnej oceny dokumentacji ofertowej, stosownie do wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

- *Brak ujęcia w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej według stanu na dzień 31 października 2003 r. - dotyczących:*

- *posiadanych akcji w Zagłębiowskiej Agencji Rozwoju S.A. na kwotę 5.000,00 zł,*
- *sprzedaży działki nr 456/13 o pow. 912 m<sup>2</sup> w Górze Siewierskiej.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez podinspektora Referatu Przedsięwzięć Publicznych odpowiedzialnego za przygotowanie informacji o stanie mienia komunalnego.*

*Ponadto, ustalono, iż w 2004 r. żadnemu pracownikowi Urzędu nie powierzono obowiązków w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego.*

#### **Wniosek nr 18**

Powierzyć pracownikowi - w formie pisemnej - zadania w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisów 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 postanowień zawartych w standardach kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych opublikowanych w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13.

- *Przekazanie w 2003 z budżetu Gminy dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej (zakładu budżetowego) w Psarach w wysokości 130.000 zł, pomimo że organ stanowiący nie określił stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych. Obowiązek ten wynikał z art. 117 ust. 3 ustawy 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak przedłożenia Radzie Gminy przez p. Mariana Koziela – Wójta Gminy projektu uchwały budżetowej określającej stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych.*

### **Wniosek nr 19**

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały określającej stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych, stosownie do 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.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami jak też niedostatecznym merytorycznym przygotowaniu niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego, efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.U. Min. Fin. 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.