

**Szanowny Pan  
Alojzy Pieruszka  
Wójt Gminy  
Rudnik**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 maja do 6 lipca 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rudnik za okres od 1 stycznia 2005 r. do 23 czerwca 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *Zaniechanie powierzenia na piśmie, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ustalonym treścią art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz 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.), osobie odpowiedzialnej za prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*  
*Z postanowień Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 67/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 kwietnia 2004 r. wynikało, iż do zadań Skarbnika Gminy należało m.in. wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.*  
*Pani Beata Orc – Skarbnik Gminy Rudnik powołana została na to stanowisko 27 lipca 2005 r. Nie powierzono na piśmie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przywołanych przepisów.*

*Obowiązek powierzenia ww. zadań należał do p. Dominika Koniecznego - byłego Wójta Gminy Rudnik i p. Alojzego Pieruszka – obecnego Wójta Gminy Rudnik.*

### **Wniosek nr 1**

Powierzyć na piśmie pracownikowi Urzędu Gminy Rudnik obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz obowiązki w zakresie rachunkowości 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.).

- *Zatrudnienie w grudniu 2006 r. na stanowisku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku osoby, która nie posiadała co najmniej dwuletniego stażu pracy na stanowiskach urzędniczych, a więc nie spełniała wymogów art. 3 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.). Osoba ta została zatrudniona w GOPS w 2003 r. na stanowisku pracownika socjalnego. Do czasu powierzenia obowiązków Kierownika GOPS, pracownik ten nie pracował na stanowisku urzędniczym. Zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) stanowisko pracownika socjalnego nie jest stanowiskiem urzędniczym. Ustalono ponadto, że w grudniu 2006 r. nie przeprowadzono naboru na kierownicze stanowisko urzędnicze tj. stanowisko Kierownika GOPS-u. Powyższe naruszyło przepisy art. 3a ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 2 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którymi nabór kandydatów na wolne stanowiska kierowników jednostek organizuje wójt gminy.*

### **W zakresie rozliczania czasu pracy:**

- *Nieprawidłowe, w okresie styczeń 2008 r. – maj 2009 r., funkcjonowanie systemu ewidencji czasu pracy pracowników Urzędu Gminy Rudnik, co polegało na zaliczeniu godzin pracy podczas urlopu jako nadgodziny. Pracownicy Ci posługując się identyfikatorami zbliżeniowymi (tzw. transponderami), przychodzili podczas urlopu do pracy w Urzędzie Gminy, skutkiem czego komputerowy system ewidencji czasu pracy automatycznie zaliczał ten czas jako nadgodziny. Powyższe stoi w sprzeczności z przepisem art. 151 § 1 w związku z art. 154<sup>2</sup> § 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Przepis art. 151 § 1 ww. ustawy stanowi, iż praca w godzinach nadliczbowych to praca wykonywana ponad obowiązujące pracownika normy czasu pracy, a także praca wykonywana ponad przedłużony dobowy wymiar czasu pracy, wynikający z obowiązującego pracownika systemu i rozkładu czasu pracy. Kodeks pracy przewiduje możliwość odwołania pracownika z urlopu lub przesunięcia terminu urlopu, stosownie do przepisów art. 164 i art. 167 ww. ustawy, co w tym przypadku nie miało miejsca. Wobec powyższego godziny pracy przepracowane w trakcie urlopu nie powinny zostać zaliczone jako nadgodziny. Nieprawidłowe rozliczanie czasu pracy stwierdzono w przypadku p. Alojzego Pieruszki - Wójta Gminy Rudnik oraz Kierownika Referatu Oświaty, Kultury, Turystyki i Sportu. Kontrola nie wykazała pobierania dodatkowego*

wynagrodzenia przez powyższe osoby z tytułu nadgodzin. Nadgodziny pozostawały do odebrania w innym dniu roboczym.

Ponadto, na podstawie wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy w Rudniku ustalono, że nie wszystkie wejścia i wyjścia były rejestrowane w systemie komputerowym ewidencji czasu pracy pracowników. Wejścia i wyjścia nie były również odnotowywane w żadnym innym rejestrze.

- W latach 2005 do dnia zakończenia kontroli, w Urzędzie Gminy w Rudniku funkcjonował Regulamin czasu pracy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 0152-7/05 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 lutego 2005 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 0152/3/07 Wójta Gminy Rudnik z dnia 11 kwietnia 2007 r. W tym czasie w Urzędzie wprowadzono komputerowy system ewidencji czasu pracy. Zgodnie z postanowieniami ww. Regulaminu, pracownik wychodzący w godzinach pracy poza budynek Urzędu miał obowiązek wpisania do książki wyjścia celu i godziny wyjścia oraz godziny przewidywanego powrotu, a po powrocie do miejsca pracy również godziny przybycia. Książka wejść i wyjść nie była jednak prowadzona w Urzędzie Gminy Rudnik, bowiem ewidencja czasu pracowników Urzędu prowadzona była w systemie komputerowym. Pracownicy posługiwali się identyfikatorami zbliżeniowymi (tzw. transponderami), a godziny pracy (wejścia, wyjścia) rejestrował automatycznie system. W regulaminie czasu pracy nie wprowadzono stosownych zmian dotyczących sposobu ewidencjonowania czasu pracy.

Prowadzenie ewidencji czasu pracy pracowników należało do obowiązków Inspektora ds. obsługi sekretariatu.

Nadzór nad organizacją pracy Urzędu, zgodnie z postanowieniami Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 67/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 kwietnia 2004 r., należał do zadań p. Kariny Lassak - Sekretarza Gminy Rudnik, która od listopada 2008 r. do dnia zakończenia kontroli była nieobecna. Zastępstwo za Sekretarza Gminy pełnił, od 4 lutego 2009 r., Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Turystyki i Sportu.

### **Wniosek nr 2**

Przeanalizować ewidencję czasu pracy wszystkich pracowników Urzędu Gminy Rudnik za lata 2007 - 2009 w zakresie wykonywania pracy podczas urlopu. W przypadku wystąpienia niezgodności w tym zakresie, dokonać rozliczenia czasu pracy, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w związku z postanowieniami Regulaminu czasu pracy Urzędu Gminy Rudnik, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152-7/05 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 lutego 2005 r.

### **Wniosek nr 3**

Dostosować system ewidencji czasu pracy do funkcjonującego w Urzędzie Gminy Rudnik Regulaminu czasu pracy, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152-7/05 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 lutego 2005 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 0152/3/07 Wójta Gminy Rudnik z dnia 11 kwietnia 2007 r., bądź dokonać zmiany ww. Regulaminu, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w związku z przepisami ustawy z dnia 22 marca

1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie prawidłowego rejestrowania czasu pracy stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu diet dla radnych:**

- *W okresie marzec 2007 r. – maj 2009 r. Przewodniczącemu Rady Gminy Rudnik naliczono i wypłacono co miesiąc diety w wysokości wyższej niż maksymalna wysokość diety przewidziana przepisami art. 25 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710). Zgodnie z powyższymi przepisami, wysokość diety radnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe; przy uwzględnieniu limitu maksymalnej wysokości diety uzależnionego od liczby mieszkańców gminy (50% dla gmin poniżej 15.000 mieszkańców). Gmina Rudnik nie przekraczała w okresie objętym kontrolą liczby 15.000 mieszkańców.*

*Diety ustalono zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XVIII/169/04 Rady Gminy Rudnik z dnia 28 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych, według której wysokość diety dla Przewodniczącego Gminy ustalono na 50% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce przyjmowanego do podstawy rewaloryzacji świadczeń z ubezpieczenia społecznego w kwartale poprzednim.*

*Taki sposób ustalenia diety spowodował, że w latach 2007 – 2009 wysokość diety wyliczona według postanowień uchwały Rady Gminy przekroczyła maksymalną wysokość diety radnego określoną w rozporządzeniu.*

*Skutkiem powyższego radnemu wypłacono o 2.722,50 zł więcej z tytułu diet niż wynikało z ww. przepisów.*

*Diety za okres: marzec 2007 r. – maj 2009 r. naliczył Podinspektor ds. księgowości budżetowej. Listy wypłat diet za w/w okres sporządziło i sprawdziło dwóch Podinspektorów ds. księgowości budżetowej, nad którymi nadzór pełniła p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Rudnik.*

#### **Wniosek nr 5**

Ponownie obliczyć diety Przewodniczącemu Rady Gminy Rudnik, któremu zawyżono diety za okres: marzec 2007 r. – maj 2009 r. oraz rozważyć podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania wpłaty do budżetu nienależnie wypłaconej kwoty. W przypadku braku dobrowolnej wpłaty przez Przewodniczącego Rady Gminy, wpłatę należy wyegzekwować od osób które sporządziły listy płac diet, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 6**

Rozważyć możliwość przygotowania projektu uchwały w sprawie zasad ustalania wysokości diet radnym stosownie do przepisów art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie prawidłowego obliczenia i wypłacenia diet dla radnych gminy, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 8**

Dokonać analizy przestrzegania prawidłowości przez pracowników Urzędu Gminy Rudnik procedur w zakresie obliczania i wypłacania diet dla radnych Gminy w latach 2007 – 2009, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie, rozważyć podjęcie działań w kierunku dokonania stosownych rozliczeń, mając na uwadze przepis art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

## **W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W latach 2006 – 2009 zorganizowano otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w których:*
  - *w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2007 r. nie podano informacji o których mowa w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), tj. 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.*

*Powyższe dotyczyło ogłoszenia zamieszczonego 17 listopada 2006 r. na tablicy ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.*
  - *ogłoszenia o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych na lata 2007, 2008 i 2009 nie zostały ogłoszone w prasie, co było niezgodne z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).*
  - *w latach 2007 – 2009 przyjęto oferty złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Dąb” w Brzeźnicy na realizację zadań publicznych pomimo, iż oferty:*
    - *sporządzono wg nieaktualnego wzoru, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania; w/w rozporządzenie zostało*

*uchylone analogicznym rozporządzeniem z dnia 27 grudnia 2005 r. (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),*

- nie zawierały załączników w postaci sprawozdań finansowych za ostatni rok, tj. bilansu, rachunku wyników lub rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, wymaganych przepisami załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia oraz treścią ogłoszeń o konkursach ofert.*
- w latach 2007 – 2009 przygotowano projekty a następnie z Ludowym Klubem Sportowym „Dąb” w Brzeźnicy zawarto umowy o dotację, sporządzone wg nieaktualnego wzoru. Powyższym naruszono postanowienia załącznika nr 2 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).*
- w umowie o przyznanie dotacji na 2007 r. zawartej 31 stycznia 2007 r. z Ludowym Klubem Sportowym „Dąb” w Brzeźnicy określono w § 3 pkt 1 termin wykonania zadania z mocą wsteczną tj. od dnia 28 stycznia do 31 grudnia 2007 r. W § 7 powyższej umowy, określono termin złożenia sprawozdania do 29 lutego 2008 r. Powyższe było niezgodne z art. 176 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w związku z art. 176 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*
- przyjęto sprawozdania z wykonania zadań publicznych za 2007 i 2008 r., złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Dąb” w Brzeźnicy, które były niezgodne z aktualnym wzorem, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).*
- w rozliczeniu finansowym z wykorzystania dotacji, w zestawieniu faktur (rachunków) pokrytych z dotacji na 2007 r., złożonym przez Ludowy Klub Sportowy „Dąb” w Brzeźnicy przyjęto do rozliczenia faktury (rachunki) wystawione przed podpisaniem umowy nr ZL/4/07 z dnia 31 stycznia 2007 r. na realizację zadania publicznego. Łączna kwota wydatków poniesionych przed zawarciem w/w umowy to 4.638,61 zł. Ponadto, w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego za 2008 r. w zestawieniu faktur (rachunków) pokrytych z dotacji, przyjęto do rozliczenia fakturę wystawioną przed podpisaniem umowy nr ZL-OKS/4/08 z dnia 17 stycznia 2008 r. na realizację zadania publicznego. W rozliczeniu wykazano poniesienie wydatków przed zawarciem w/w umowy na kwotę 60,71 zł. Zgodnie z przepisem art. 131 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.*

*Ponadto, nie powierzono pracownikom w formie pisemnej poszczególnych czynności z zakresu organizacji realizacji zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, co było niezgodne z postanowieniami § 20 pkt 1 ppkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik nr 67/04 z dnia 14 kwietnia 2004 r. Zgodnie z powyższą regulacją, za opracowywanie zakresów czynności na stanowiskach pracy była odpowiedzialna p. Karina Lassak – Sekretarz Gminy Rudnik.*

*Zadania z zakresu realizacji zadań publicznych przez organizacje pożytku publicznego wykonywał Podinspektor ds. oświaty, kultury, turystyki i sportu.*

*Zadania w zakresie przygotowywania projektów umów na realizację zadań publicznych wykonywał Podinspektor ds. oświaty, kultury, turystyki i sportu a następnie – od kwietnia 2007 r. Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Turystyki i Sportu.*

*Zadania w zakresie kontroli merytorycznej i finansowej sprawozdań końcowych wykonywali Podinspektor ds. oświaty, kultury, turystyki i sportu oraz Kontroler Wewnętrzny w ramach planu kontroli wewnętrznych.*

*Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rok 2007 podpisał p. Dominik Konieczny – były Wójt Gminy Rudnik, ogłoszenia na rok 2008 i 2009 podpisał p. Alojzy Pieruszka – obecny Wójt Gminy Rudnik.*

*Umowy dotacji w latach 2007 – 2009 podpisał p. Alojzy Pieruszka – Wójt Gminy Rudnik.*

### **Wniosek nr 9**

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone Ludowemu Klubowi Sportowemu „Dąb” w Brzeźnicy na podstawie umów: Nr ZL/407 z dnia 31 stycznia 2007 r. oraz Nr ZL-OKS/4/08 z dnia 17 stycznia 2008 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowo wykorzystanych dotacji, wydać decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu oraz wyegzekwować zwrot do budżetu Gminy nieprawidłowo wykorzystanych środków, mając na uwadze przepis art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 10**

Podjąć działania mające na celu gruntowne zapoznanie pracowników Urzędu Gminy w Rudniku z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych powołanych do oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych, przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 11**

Powierzyć w formie pisemnej pracownikom Urzędu Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie przygotowania, realizacji i kontroli wykonywania zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) oraz przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

## **W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla niepublicznych szkół:**

- *Udzielenie w roku 2008 i 2009 dotacji z uwzględnieniem ucznia niepełnosprawnego dla Niepublicznego Gimnazjum w Szonowicach na wniosek Parafialnego Towarzystwa Oświatowego w Gamowie tj. organu prowadzącego szkołę, który nie zawierał informacji o liczbie uczniów z orzeczeniami o niepełnosprawności wraz z określeniem stopnia niepełnosprawności. Powyższym naruszono przepis art. 90 ust. 2a w związku z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz postanowienia § 2 pkt 2 ppkt 7 Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr III/17/06 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji dla niepublicznych szkół, które uzyskały wpis do ewidencji prowadzonej przez Gminę Rudnik. Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, przysługują pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala zaś tryb udzielania i rozliczania dotacji, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji i zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz w rozliczeniu wykorzystania dotacji. Zgodnie z postanowieniami § 6 Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr III/17/06, ogólny nadzór i kontrolę nad prawidłowością składania wniosków pełnił p. Alojzy Pieruszka – Wójt Gminy Rudnik. Wyliczenia dotacji dokonano na podstawie „metryczki oświatowej” na rok 2008 i 2009 otrzymanej z Ministerstwa Edukacji Narodowej. Zadania w zakresie przyjmowania wniosków oraz naliczania dotacji wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Rudnik.*

### **Wniosek nr 12**

Przeanalizować wnioski dla szkół niepublicznych, o dotacje na rok 2010 w zakresie zgodności ze stanem faktycznym informacji w nich zawartych, mając na uwadze przepisy art. 90 ust. 2a w związku z art. 90 ust. 3e i ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

## **W zakresie wydatków budżetowych:**

- *W trakcie realizacji usług związanych z zimowym utrzymaniem dróg gminnych na terenie Gminy Rudnik w sezonie zimowym 2008 – 2009, zamawiający nienależycie realizował postanowienia umowne wynikające z § 7 pkt 2 zawartych z wykonawcami umów, zgodnie z którym osoby upoważnione przez zamawiającego w poszczególnych sołectwach, miały być odpowiedzialne za potwierdzenie zakresu prac i ilości godzin wykonanych w poszczególnych dniach, przy zastrzeżeniu zaliczania, jako właściwie zrealizowane tylko tych prac, które zostaną potwierdzone w ciągu 48 godzin od ich wykonania. Konsekwencją braku należytego nadzoru nad faktycznym i prawidłowym wykonywaniem przedmiotowych usług była niemożność ustalenia faktycznej liczby zrealizowanych roboczogodzin oraz brak ustalenia ewentualnych kar umownych w przypadkach zwłoki w realizacji usługi. Ponadto, skutkiem powyższego przyjęto do rozliczenia faktury (rachunki) wystawione przez wykonawców, na podstawie kart pracy niezgodnych z wymogami określonymi w § 7*



*pkt 2 umów nr: ZP.342-10-1/08, ZP.342-10-2/08, ZP.342-10-3/08 z dnia 27 listopada 2008 r. Powyższe karty nie zostały podpisane zarówno przez wykonawców, jak i osoby upoważnione przez zamawiającego w poszczególnych sołectwach, odpowiedzialne za potwierdzenie zakresu prac i ilości godzin wykonanych w poszczególnych dniach. Powyższym działaniem naruszono ponadto przepis art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

- *Przyjęto do rozliczenia i zapłacono faktury: nr 17/09 z 31 stycznia 2009 r. i nr 32/09 z 28 lutego 2009 r., w których wykazano roboty wykonane za cenę niezgodną z umową oraz ofertą. Zgodnie z umową nr ZP.342-10-3/08 z dnia 27 listopada 2008 r. oraz ofertą określono jedną cenę jednostkową brutto w kwocie 59,00 zł, za 1 roboczogodzinę prowadzenia akcji zimowego utrzymania w zakresie odśnieżania i likwidacji śliskości (bez wyodrębniania jakim sprzętem zostanie zrealizowane zadanie). Natomiast w fakturach wykazano wykonanie robót w zakresie odśnieżania wg dwóch stawek tj.: 59,00 zł za pracę traktora z pługiem i piaskarką oraz określoną bezumownie przez wykonawcę w wysokości 107,00 zł za pracę koparko – ładowarki Fadroma. Łączna liczba roboczogodzin za pracę ww. koparko – ładowarki wyniosła 23,5 roboczogodziny, co dało łączną kwotę 2.514,50 zł. Skutkiem powyższego było zapłacenie przez zamawiającego za usługi odśnieżania na podstawie powyższych faktur, zawyżonej kwoty łącznie o 1.128,00 zł.*

*Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Zadania w zakresie prawidłowej realizacji umów należały do Podinspektora ds. inwestycji, gospodarki komunalnej oraz drogownictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Infrastruktury.*

*Umowy o udzielenie zamówienia publicznego podpisał p. Alojzy Pieruszka – Wójt Gminy Rudnik.*

### **Wniosek nr 13**

*Podjąć działania w celu prawidłowego rozliczenia umowy nr ZP.342-10-3/08 z dnia 27 listopada 2008 r. oraz wyegzekwowania od wykonawcy różnicy w wynagrodzeniu za prace w zakresie odśnieżania, wypłacone według stawki 107,00 zł, mając na uwadze postanowienia § 2 pkt 1 ww. umowy oraz przepisy art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 14**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Infrastruktury odpowiedzialnymi za nadzorowanie prawidłowości realizacji zamówień publicznych, zgodnie z zawartymi umowami, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

- *Dokonanie, w roku 2009, potrącenia kwoty stanowiącej wierzytelność wykonawcy w wysokości 51.972,00 zł, wynikającej z faktury VAT nr 03/WB/2009 z 18 maja 2009 r., na poczet kar umownych naliczonych przez zamawiającego. Kary umowne naliczono w kwocie 96.148,20 zł z tytułu nieterminowego wykonania umowy, opóźnienie wyniosło*

37 dni. Potrącenia dokonano pomimo braku uregulowania tej kwestii w umowie nr ZP.342-2 z dnia 23 kwietnia 2008 r. oraz faktu, iż wykonawca zakwestionował wysokość kary umownej naliczonej przez zamawiającego, uznając jedynie kwotę 4.027,83 zł. Wobec powyższego, wzajemne zobowiązania dotyczyły różnych tytułów, a strony nie były wobec siebie wzajemnie zobowiązanymi. Brak było więc wystarczających przesłanek do dokonania potrącenia na podstawie przepisu art. 498 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym.

Powyższe działanie skutkować może zapłatą odsetek przez Gminę Rudnik z tytułu nieuregulowania zobowiązań wynikających z ww. faktury, której termin płatności upłynął w dniu 17 czerwca 2009 r.

Dyspozycje do potrącenia kwoty 51.972,00 zł zaakceptowała p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Rudnik, zatwierdzenia dokonał p. Alojzy Pieruszka – Wójt Gminy Rudnik.

### **Wniosek nr 15**

Rozważyć możliwość dokonania stosownych rozliczeń z wykonawcą, mających na celu uregulowanie zobowiązań wynikających z faktury VAT nr 03/WB/2009 z 18 maja 2009 r. oraz wyegzekwowanie kar umownych od wykonawcy z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu umowy, mając na uwadze postanowienia umowy nr ZP.342-2 z dnia 23 kwietnia 2008 r. w związku z przepisem art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

### **W zakresie sprzedaży nieruchomości:**

– W latach 2004 – 2009 przeprowadzono ustne przetargi nieograniczone na sprzedaż nieruchomości gminnych, w których stwierdzono, że:

- zaniechano pisemnego powiadomienia nabywców nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, czym naruszono przepis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).
- w ogłoszeniach o przetargach nie określono wszystkich form wnoszenia wadium. Naruszono tym przepis § 4 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
- zaniechano zamieszczenia w prasie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Powyższe stwierdzono w następujących przypadkach:

- w roku 2009 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki zabudowanej nr 116 położonej w Szonowicach wraz z parterowym, podpiwniczonym, budynkiem wolnostojącym,
- w roku 2007 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki niezabudowanej nr 1153/19 położonej w Łubowicach,

- w roku 2006 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki zabudowanej nr 171 położonej w Strzybniku, wraz z parterowym, mieszkalno – gospodarczym, częściowo podpiwniczonym, budynkiem wolnostojącym oraz stodołą murowaną,
- w roku 2005 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działki nr 1115/27 oraz 1117/27 położonej w Łubowicach.
- w protokole z dnia 9 grudnia 2004 r. z ustnego przetargu nieograniczonego nie zamieszczono uzasadnienia rozstrzygnięć komisji przetargowej oraz ceny wywoławczej nieruchomości. Naruszono tym § 10 pkt 1 pkt 7 i 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
- nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przed przetargiem ustnym, który odbył się w dniu 9 grudnia 2004 r. Poprzedni, zakończony wynikiem negatywnym przetarg odbył się w dniu 29 lipca 2003 r. Powyższe naruszyło przepis art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 14 maja 2003 r. i 15 lipca 2003 r. zaniechano umieszczenia informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 w związku z art. 35 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).  
Powyższe stwierdzono przy sprzedaży w roku 2005 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działki nr 1115/27 oraz 1117/27 położonej w Łubowicach.
- nie dotrzymano wymaganego terminu do podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, czym naruszono przepis § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108).  
Powyższe stwierdzono w następujących przypadkach:
  - w roku 2007 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki niezabudowanej nr 1153/19 położonej w Łubowicach,
  - w roku 2006 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki zabudowanej nr 171 położonej w Strzybniku, wraz z parterowym, mieszkalno – gospodarczym, częściowo podpiwniczonym, budynkiem wolnostojącym oraz stodołą murowaną,
  - w roku 2005 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działki nr 1115/27 oraz 1117/27 położonej w Łubowicach.
 Zadania związane z przeprowadzeniem przetargów na sprzedaż nieruchomości wykonywał Inspektor ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, ochrony przeciwpowodziowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Infrastruktury.  
Umowy sprzedaży - akty notarialne Rep. A 7935/2007 z 14 listopada 2007 r., 1364/2009 z 27 lutego 2009 r. podpisał p. Alojzy Pieruszka – obecny Wójt Gminy Rudnik. Umowy sprzedaży – akty notarialne Rep. A 4386/2006 z 26 września 2006 r., 289/2006 z 24 stycznia 2006 r. podpisał p. Dominik Konieczny – były Wójt Gminy Rudnik.

### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rudnik w zakresie czynności związanych z organizowaniem i przeprowadzaniem przetargów na zbycie nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108), mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami:**

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach pozostających we władaniu ośmiu jednostek organizacyjnych Gminy Rudnik. Powyższe naruszyło przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Ponadto, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek.*
- *Zaniechanie przekazania przez Gminę Rudnik w nieodpłatne użytkowanie na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudniku nieruchomości którymi włada Zakład. Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 poz. 408 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Zakład korzystał z nieruchomości na podstawie umów użyczenia.*

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosili:*

- *Inspektor ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, który zajmował się sprawami związanymi z ustanawianiem trwałego zarządu i przekazywaniem nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie.*
- *p. Dominik Konieczny - były Wójt Gminy Rudnik, który podpisał umowę użyczenia zawartą w dniu 31 maja 2006 r. z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rudniku oraz aneks z dnia 15 lipca 2005 r. do umowy użyczenia zawartej w dniu 1 grudnia 2003 r. z Samodzielnym Publicznym Zakładem Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudniku.*
- *p. Alojzy Pieruszka – obecny Wójt Gminy Rudnik, który podpisał umowę użyczenia zawartą w dniu 11 października 2007 r. z Gminną Biblioteką Publiczną w Rudniku oraz umowę użyczenia zawartą w dniu 24 maja 2007 r. z Samodzielnym Publicznym Zakładem Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudniku.*

### **Wniosek nr 17**

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości komunalnych będących we władaniu jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy

z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 18**

Podjąć działania zmierzające do ustanowienia na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Rudniku, prawa nieodpłatnego użytkowania nieruchomości Zakładu, mając na uwadze przepis art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości:**

- *Brak prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych w grupie 0 - grunty, w zakresie wymaganym przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowieniami 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 z późn. zm.).*

*W ewidencji księgowej środków trwałych wskazano jedynie ogólną (łącną) wartość i powierzchnię wg poszczególnych grup.*

*Ewidencję prowadził Inspektor ds. obsługi kasowej, do którego obowiązków zgodnie z zakresem czynności należało prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych.*

*Prowadzenie ewidencji mienia komunalnego, prowadzenie ksiąg rachunkowych należało do zadań Referatu Finansów, nad którym nadzór prowadziła p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Rudnik - Kierownik Referatu Finansów.*

*Ponadto ustalono, że brak prowadzenia w jednostce kontrolowanej ewidencji analitycznej miał wpływ na niewłaściwie przeprowadzoną w 2007 r. inwentaryzację gruntów. Inwentaryzację gruntów przeprowadzono poprzez spisanie na arkuszu spisu z natury łącznej powierzchni oraz ogólnej wartości poszczególnych grup, wynikających z prowadzonej ewidencji środków trwałych, tj. wg podziału na: użytki rolne, grunty leśne, grunty zabudowane i zurbanizowane, nieużytki, wody. W roku 2008 inwentaryzacji gruntów nie przeprowadzono.*

*Działaniem tym naruszono przepisy art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Inwentaryzację gruntów przeprowadzili członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej, w tym Przewodniczący Komisji, który zgodnie z treścią § 8 Instrukcji inwentaryzacyjnej, odpowiedzialny był za prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.*

### **Wniosek nr 19**

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych w zakresie gruntów, zgodnie z wymaganiami art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Przeprowadzenie wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. przez pracowników Urzędu Gminy Rudnik inwentaryzacji składników majątkowych Gminy, pozostających w dyspozycji jednostek ochotniczej straży pożarnej: Rudnik, Sławików, Modzurów, Brzeźnica, Gamów, Strzybnik oraz ludowych klubów sportowych: Rudnik, Grzegorzowice, Gamów, Brzeźnica. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki jak wyżej powinny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, a o jej wynikach powiadomić właściciela środków trwałych.*

*Inwentaryzację składników majątkowych w powyższych jednostkach, przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 0152-22/07 Wójta Gminy Rudnik oraz planu inwentaryzacji na rok 2007, zatwierdzonego w dniu 18 grudnia 2007 r. przez p. Alojzego Pieruszkę – Wójta Gminy Rudnik. Wniosek o zatwierdzenie planu złożyła 18 grudnia 2007 r. p. Beata Orc – Skarbnik Gminy Rudnik, która również przygotowała projekt zarządzenia Wójta Gminy Nr 0152-22/07.*

*Stosownie do przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury ponosi p. Alojzy Pieruszka – Wójt Gminy Rudnik.*

- *W latach 2007 – 2008 zastosowano niewłaściwą metodę inwentaryzacji, co dotyczyło:*
  - *inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, dróg, gruntów oraz kanalizacji, przeprowadzonej drogą spisu z natury zamiast porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (rok 2007),*
  - *inwentaryzacji należności salda Wn konta 201 drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. oraz 31 grudnia 2008 r., zamiast drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (rok 2008 oraz 2009).*

*Powyższe naruszyło art. 26 ust. 1 pkt 2, art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152-20/07 Wójta Gminy Rudnik z dnia 29 listopada 2007 r.*

*Spisu składników majątkowych na arkuszach spisu z natury dokonali członkowie Komisji inwentaryzacyjnej, powołani Zarządzeniem Nr 0152-22/07 Wójta Gminy Rudnik. Protokoły weryfikacji sald podpisane zostały przez p. Alojzego Pieruszkę – Wójta Gminy Rudnik oraz p. Beatę Orc - Skarbnika Gminy Rudnik.*

*Ponadto w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej w roku 2007 stwierdzono, że Wójt Gminy Rudnik zaniechał powołania nowych zespołów spisowych pomimo, że inwentaryzację w OSP, LKS oraz w Urzędzie Gminy (w zakresie wartości niematerialnych i prawnych) przeprowadzili m.in. pracownicy Urzędu Gminy - członkowie Komisji inwentaryzacyjnej, którzy nie zostali powołani przez Wójta Gminy do zespołów spisowych w tych jednostkach. Skarbnik Gminy nie przygotował wniosku o zatwierdzenie zmian w składach zespołów spisowych.*

*Powyższe naruszyło postanowienia § 7 pkt 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152-20/07 Wójta Gminy Rudnik z dnia 29 listopada 2007 r., zgodnie z którymi Wójt Gminy na wniosek Skarbnika powołuje komisję inwentaryzacyjną oraz ustala skład zespołów spisowych.*

- *W Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152-20/07 Wójta Gminy Rudnik z dnia 29 listopada 2007 r. postanowiono o rocznej obowiązkowej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, pomimo iż nie stanowią one składnika majątku Gminy. Powyższe stało w sprzeczności z przepisami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi inwentaryzacja obejmuje składniki majątkowe jednostki. Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, a także przedkładanie Wójtowi Gminy projektów usprawnień w pracy Urzędu Gminy należało do zadań p. Beaty Orc – Skarbnik Gminy Rudnik.*

#### **Wniosek nr 20**

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji w podmiotach innych niż Urząd Gminy oraz ustalić sposób powiadamiania Urzędu Gminy w Rudniku o wynikach spisu z natury przez podmioty, którym powierzono składniki aktywów, mając na uwadze przepis art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 21**

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 22**

Wzmocnić nadzór oraz przeszkolić pracowników Urzędu Gminy w Rudniku w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.), postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152-20/07 Wójta Gminy Rudnik z dnia 29 listopada 2007 r., mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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

- *W Urzędzie Gminy Rudnik obowiązuje Regulamin przeprowadzania kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Rudnik, wprowadzony Zarządzeniem Nr 135/05 Wójta Gminy Rudnik z dnia 12 grudnia 2005 r. Z Regulaminu tego wynika, że funkcjonuje komórka do spraw kontroli, wykonująca czynności kontrolne w Urzędzie Gminy Rudnik oraz jednostkach organizacyjnych, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia Wójta Gminy Rudnik bądź polecenia Wójta Gminy Rudnik (w przypadku kontroli poza planem). Ustalono, iż zadania w zakresie kontroli wewnętrznej w Gminie Rudnik wykonywała osoba zatrudniona na podstawie umów zleceń:  
- Nr ZP.3421-9/06 z 28 lutego 2006 r. zawartej na „Przygotowanie dokumentacji związanej z organizacją kontroli wewnętrznej w jednostkach budżetowych i Urzędzie Gminy Rudnik oraz przeprowadzanie kontroli zgodnie z corocznie ustalonym harmonogramem” – umowę tę podpisał p. Dominik Konieczny - były Wójt Gminy Rudnik,  
- Nr SEG 1162/12/09 z 2 stycznia 2009 r. zawartej na „Przeprowadzanie kontroli zgodnie z corocznie przyjmowanym harmonogramem” – umowę tę podpisał p. Alojzy Pieruszka – obecny Wójt Gminy Rudnik.*

*Zarówno ww. Regulamin, jak i powyższe umowy zlecenia nie precyzują obowiązków tej osoby, związanych z wykonywaniem czynności kontrolnych.*

*Ponadto ustalono, że osoba ta w sierpniu 2006 r. przeprowadziła kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku, na podstawie ustnego polecenia p. Dominika Koniecznego – Wójta Gminy Rudnik. Kontrola przeprowadzona została w zakresie realizacji i obsługi unijnego programu PEAD – „Dostarczanie żywności dla najuboższej ludności”. Protokół z rzeczowej kontroli, zawierający stwierdzenie o rażących nieprawidłowościach, przekazano p. Dominikowi Koniecznemu – byłemu Wójtowi Gminy. Wyniki kontroli zawarte zostały również w sprawozdaniu z dnia 25 stycznia 2007 r. z realizacji planu i wyników kontroli za 2006 rok. Sprawozdanie zatwierdził p. Alojzy Pieruszka – obecny Wójt Gminy Rudnik, który mając wątpliwości co do umocowania przeprowadzenia tej kontroli, nie podjął żadnych dodatkowych czynności kontrolnych w tym zakresie.*

*Nadzór nad pracownikiem, któremu zlecono przeprowadzanie kontroli wewnętrznej sprawował, zgodnie z postanowieniami Regulaminu przeprowadzania kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Rudnik, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 135/05 Wójta Gminy Rudnik z dnia 12 grudnia 2005 r., Wójt Gminy Rudnik. Wykonanie Zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy Rudnik. Nadmienić należy, że Sekretarz Gminy Rudnik wcześniej pełnił funkcję Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku. W tym przypadku nadzorowałyby czynności kontrolne w jednostce, w której był kierownikiem.*

### **Wniosek nr 23**

Rozważyć możliwość przeprowadzenia szczegółowej kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku w zakresie realizacji i obsługi unijnego programu PEAD, mając na uwadze przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 24**

Rozważyć możliwość zmiany Regulaminu przeprowadzania kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Rudnik, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 135/05 Wójta Gminy Rudnik z dnia 12 grudnia 2005 r. lub zatrudnienia pracownika do spraw przeprowadzania kontroli wewnętrznej, a w przypadku dalszego zatrudniania osoby na umowę zlecenia, doprecyzowanie zakresu zleconych czynności, mając na uwadze realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) oraz przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

### **Wniosek nr 25**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym



powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 26**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku za okres od 1 stycznia 2005 r. do 6 lipca 2009 r. w terminie od dnia 29 czerwca do dnia 6 lipca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 20 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku zostało skierowane odrębne wystąpienia pokontrolne.