

Katowice, 23 kwietnia 2010 r.

Znak: WK-6100/36/4/09/10

Pan
Wiesław Szymczyk
Wójt Gminy
Starcza

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 grudnia 2009 r. do 29 stycznia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Starcza, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 29 stycznia 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 lutego 2010 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 realizacji dochodów budżetowych:

- *W latach 2007 – 2009 podatnik podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 11 zadeklarował wartość budowli związanych z działalnością gospodarczą w roku 2007 na kwotę 651.411,00 zł, w roku 2008 na kwotę 559.318,00 zł a w roku 2009 na kwotę 563.653,00 zł, nie przekazując organowi podatkowemu wyjaśnienia przyczyn zmiany wartości przedmiotu opodatkowania. Organ podatkowy również nie zażądał od podatnika uzasadnienia zmian, co było niezgodne z przepisami art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), które stanowią, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W trakcie trwania kontroli wystąpiono do podatnika o wyjaśnienie różnic w składanych deklaracjach podatkowych za 2007, 2008, 2009 rok. Wykonywanie zadań z zakresu analizy i kontroli deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych należało do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starcza.*

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości w latach 2006 – 2010, a w przypadku braku informacji o przyczynach zmian w przedmiocie opodatkowania, wystąpić o uzasadnienie zadeklarowanych zmian, mając na uwadze przepisy art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) i poinformować Izbę o wyniku analiz i uzyskanych od podatników informacji.

- *W latach 2007 – 2009 zaniechano bieżącego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w postaci wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych wobec podatników, zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości o kartach kontowych nr 2, 15, 17.*

Naruszono tym postanowienia § 2, § 3 ust. 1 i § 5 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.) w związku z przepisami art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Upomnienia wystawiano z opóźnieniem od 1 miesiąca do 24 miesięcy. Natomiast tytuły wykonawcze wystawiano z opóźnieniem od 1 miesiąca do 27 miesięcy.

W trakcie trwania kontroli wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości obejmujące raty za miesiące VII – XI 2009 r. podatnikowi o numerze karty kontowej 2.

Zadania dotyczące wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie zobowiązań w podatku od nieruchomości wykonywali pracownicy Referatu Finansowo - Budżetowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starcza.

Wniosek nr 2

Przeanalizować zaległości z tytułu podatków lokalnych, a w przypadku stwierdzenia zaległości nieobjętych upomnieniami i tytułami wykonawczymi, podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, mając na uwadze postanowienia 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.) oraz przepisy art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.), 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.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych i wydatków inwestycyjnych:

- *W 2009 r. w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym na zadanie pod nazwą „Przebudowa i rozbudowa budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Starczy” w trybie przetargu nieograniczonego, nie wskazano informacji o dniu publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ogłoszenie nie zawierało również opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu.
Powyższe informacje winny być zamieszczone w ogłoszeniu, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 oraz art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*
- *W zakresie realizacji w roku 2009 zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa i rozbudowa budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Starczy” stwierdzono:*
 - *zaniechanie zawarcia pisemnej umowy na wykonanie robót dodatkowych, co było niezgodne z przepisami art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Roboty dodatkowe dotyczyły wykonania nowych kominów oraz attyki na dachu, a wydatki z tego tytułu zostały poniesione na podstawie faktury VAT nr 51/B/2009 z 28 października 2009 r. na kwotę brutto 10.640,64 zł;*
 - *zaniechanie dokonania pisemnej zmiany zakresu rzeczowego umowy w związku ze zmianą stosowanych materiałów. Powyższe było niezgodne z art. 139 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Konieczność wykonania robót zamiennych wskazano w protokole konieczności nr 1 spisany 27 maja 2009 r., zatwierdzonym przez p. Wiesława Szymczyka - Wójta Gminy Starcza. Protokół odbioru końcowego został podpisany 4 listopada 2009 r.*

Zadania związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz realizacji zadania wykonywał Podinspektor ds. Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Zamówień Publicznych i Informatyki Urzędu Gminy w Starczy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ilona Ciura - Sekretarz Gminy Starcza.

- *W latach 2007-2008 nieprawidłowo dokonano zapłaty kwoty 3.067.388,74 zł wynikającej z faktur VAT za wykonane roboty budowlane dotyczące budowy środowiskowej hali sportowej na rzecz cedenta – wykonawcy zadania zamiast na rzecz cesjonariusza - Bank Spółdzielczy w Radomsku.
Powyższe mogło skutkować narażeniem Gminy Starcza na ewentualne roszczenia ze strony banku. Gmina w chwili spełnienia świadczenia nie podlegała bowiem ochronie wynikającej z art. 512 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).
W umowach nie został podany numer konta bankowego wykonawcy robót. Należności za wystawione faktury były przekazywane na konto bankowe w banku PKO BP SA O/Kłobuck podane na fakturach. Pismem z 30 października 2007 r. wykonawca zawiadomił Gminę Starcza o przelaniu wierzytelności z tytułu ww. umowy dotyczącej wykonania robót budowlanych na rzecz Banku Spółdzielczego w Radomsku jako zabezpieczenie udzielonego kredytu obrotowego i podał nr rachunku bankowego, na*

który należy przekazywać kwoty należne za wykonane roboty budowlane z tytułu ww. umowy (rachunek Banku Spółdzielczego w Radomsku prowadzony w Gospodarczym Banku Wielkopolski SA Oddział w Sieradzu). W tym samym dniu p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza oraz p. Halina Gryl – Skarbnik potwierdzili przyjęcie do wiadomości umowy zawartej 30 października 2007 r. przez wykonawcę robót z Bankiem Spółdzielczym w Radomsku o przelew wierzytelności i zobowiązali się wszystkie wierzytelności przysługujące wykonawcy z tytułu umowy dotyczącej budowy hali sportowej i wystawianych w oparciu o tę umowę faktur VAT przekazywać na rachunek BS w Radomsku (pismo „Potwierdzenie płatnika wierzytelności” z 30 października 2007 r.). Po tej dacie wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 2.195.644,15 zł. Wszystkie należności zostały przekazane na konto podane na fakturach, tj. PKO BP SA O/Kłobuck. W trakcie kontroli Gmina uzyskała pisemne zapewnienie kontrahenta, że nie ciąży na nim zobowiązania wobec Banku Spółdzielczego w Radomsku z tytułu ww. kredytu.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Starczy w zakresie przeprowadzania czynności związanych z ogłaszaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz w zakresie realizacji zawartych umów o zamówienie publiczne, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących:

- W latach 2006 – 2009 r. pokrywano bezpośrednio z budżetu Gminy Starcza wydatki klubu sportowego pn. „Gminny Klub Sportowy „Czarni” Starcza”. Łączna kwota poniesionych wydatków wynosiła 118.907,37 zł. Stosownie do przepisów art. 167 ust. 2 pkt 1 i art. 176 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), wydatki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego mogły być przeznaczone na realizację zadań własnych. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki, przy czym zlecenie zadania i udzielenie dotacji powinno nastąpić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*

Gmina mogła również wspierać finansowo rozwój sportu kwalifikowanego zgodnie z warunkami i w trybie ustalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisu art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym od 5 października 2007 r. Jednakże takich warunków i trybu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego, Rada Gminy w Starczy nie ustaliła.

Zadania realizowane przez Klub dotyczyły prowadzenia treningów i szkolenia drużyn seniorów i juniorów piłki nożnej Gminnego Klubu Sportowego „Czarni” Starcza oraz sekcji trampkarzy, a także uczestnictwa w zawodach piłkarskich.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano faktury VAT oraz rachunki wystawione nie tylko na Urząd Gminy w Starczy, ale także na klub sportowy. Naruszono tym przepis art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej Gminy Starcza odpowiadał p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza. Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Haliny Gryl – Skarbnika Gminy Starcza.

Wniosek nr 5

Rozważyć możliwość przygotowania projektu uchwały Rady Gminy w Starczy w sprawie warunków i trybu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych jednostki operacji gospodarczych na podstawie dokumentów źródłowych wystawionych na Gminę Starcza zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości

- *W 2007 r. i 2008 r. przygotowano i przeprowadzono przetargi na zbycie działek nr 13/16 oraz 9/4 i 9/8, położonych w miejscowości Łysiec, w toku których stwierdzono, że:*
 - *w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym ograniczono się tylko do jednej formy wniesienia wadium (w gotówce), niezgodnie z postanowieniami ówczesnie obowiązującego § 4 ust. 1 pkt 3,4 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 (Dz. U. Nr 207 poz. 2108).*
 - *nabywców nieruchomości gruntowych nie powiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy. Zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należały do Podinspektora ds. Rolnictwa, Geodezji, Kultury i Sportu oraz Obrony Cywilnej i Akcji Kurierskiej, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ilona Ciura – Sekretarz Gminy Starcza.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Starcza w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości gminnych 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.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechanie przekazania jednostkom budżetowym: Szkole Podstawowej w Starczy, Gimnazjum w Starczy, Gminnemu Przedszkolu w Starczy, Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w trwały zarząd nieruchomości wykorzystywanych przez te jednostki. Stosownie do przepisu 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.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Jednostki wymienione powyżej dysponują nieruchomościami na podstawie porozumień zawartych z Gminą Starcza.*

Wniosek nr 8

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Starcza, 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.).

- *Zaniechanie przekazania w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości Gminnemu Zespołowi Ośrodków Zdrowia w Woźnikach. Powyższe było wymagane przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), zgodnie z którym samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Budynek należący do Gminy Starcza przekazano umową użyczenia z 31 grudnia 1999 r. Gminnemu Zespołowi Ośrodków Zdrowia w Woźnikach. Zadania w zakresie opieki zdrowotnej na terenie Gminy Starcza wykonywane są na podstawie porozumienia z 23 sierpnia 1999 r. zawartego pomiędzy Miastem i Gminą Woźniki a Gminą Starcza.*

Wniosek nr 9

Podjąć działania w celu uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Woźnikach,

stosownie do przepisu art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

- *W latach 2005 – 2009 dopuszczono do nieprawidłowej realizacji zadań przez jednostkę organizacyjną. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 i art. 187 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiadał za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.*

Podczas kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 30 grudnia 2009 r. do 7 stycznia 2010 r. w jednostce budżetowej - Szkole Podstawowej im. Józefa Lompy w Starczy stwierdzono, że w latach 2005-2009 nie zapewniono bezpłatnego transportu uczniom, których droga z domu do szkoły przekraczała odległości: 3 km - w przypadku uczniów klas I-IV oraz 4 km - w przypadku uczniów klas V i VI szkół podstawowych.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 17 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, jeżeli droga dziecka z domu do szkoły, w której obwodzie dziecko mieszka, przekracza odległości: 3 km- w przypadku uczniów klas I-IV oraz 4 km - w przypadku uczniów klas V i VI szkół podstawowych, obowiązkiem Gminy jest zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu lub zwrot kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej. Według zestawienia sporządzonego przez p. Mariana Krzyzmanika – Dyrektora Szkoły Podstawowej w Starczy w latach 2005-2009 uczniowie, którym zgodnie z przytoczonym wyżej przepisem należało zapewnić bezpłatny dowóz do szkoły, ponieśli koszt dopłaty do zakupionych biletów w łącznej wysokości 18.702.99 zł.

Wniosek nr 10

Podjąć działania w celu zapewnienia zwrotu kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej uprawnionym uczniom, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i inwentaryzacji:

- *W Zakładowym Planie Kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Starczy nie uwzględniono konta 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Nie księgowano operacji gospodarczych na tym koncie.*

Powyższe było niezgodne z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Ponadto, w obowiązującej w Urzędzie Gminy Starcza dokumentacji opisującej przyjęta politykę rachunkowości w wykazie programów nie ujęto dwóch wykorzystywanych programów komputerowych,: program finansowo-księgowy YUMA oraz Program Płatnik. Naruszono tym przepisy art. 10 ust 1. pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223)

W Zakładowym Planie Kont brak również uszczegółowienia, które elementy ksiąg rachunkowych są prowadzone metodą ręczną, a które metodą komputerową.

W § 11 Zarządzenia Nr 62/05 Wójta Gminy Starcza z dnia 31 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wskazano, że zapisy księgowe dokonywane są metodą ręczną oraz częściowo metodą komputerową.

- Nieprawidłowe korygowanie błędów w dowodach księgowych dotyczących ich opisu i dekretacji przy pomocy korektora. Użycie korektora w celu skorygowania zapisów na dowodach księgowych było niezgodne z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz pkt VI Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Starcza wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1 Wójta Gminy Starcza z dnia 20 stycznia 2001r.
Poprawek dokonano m. in. na fakturach: FV/11/08 (studium wykonalności), 72/2009 (tablice informacyjne), 23/09 (nadzór inwestorski), 50/B/2009 (roboty budowlane), 02/11/2009 (witryna internetowa) dotyczących przebudowy ośrodka zdrowia oraz 04/01/701/W dotyczącej modernizacji stacji uzdatniania wody. Poprawek dokonała p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy Starcza*
- Brak dopełnienia obowiązku wydrukowania lub przeniesienia treści ksiąg rachunkowych z 2007 i 2008 roku na informatyczny nośnik danych. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.*
- W 2009 r. zwiększono wartość środków trwałych o koszty zadania pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Starczy” w kwocie 54.000,00 zł, pomimo że w wyniku wykonanych prac nie została podniesiona wartość środka trwałego, lecz jedynie nastąpiło odtworzenie istniejącego obiektu i utrzymanie jego funkcjonalności.
Zgodnie z przepisami art. 28 ust 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.
Wydatki na remont stacji uzdatniania wody zaplanowano i wykonano w latach 2008-2009 w dziale 400 – „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną i gaz” w rozdziale 40002 – „Dostarczanie wody” w § 4270 – „Zakup usług pozostałych”.
Na podstawie dowodu OT z dnia 11 grudnia 2009 r. zwiększono wartość środka trwałego „Stacja uzdatniania wody”.*

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy należały do p. Haliny Gryl – Skarbnika Gminy Starcza.

Wniosek nr 11

Uzupełnić Zakładowy plan kont o pozabilansowe konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” i ustalić zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz zaktualizować wykaz wykorzystywanych programów komputerowych mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.),

Wniosek nr 12

Prawidłowo ustalić wartość środka trwałego „Stacja uzdatniania wody”, mając na uwadze przepis art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kierując do Pana Wójta Gminy dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 13

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 V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów w komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 grudnia 2009 r. do 7 stycznia 2010 r. w jednostce budżetowej - Szkole Podstawowej im. Józefa Lompy w Starczy kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2005 r. do 7 stycznia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 25 lutego 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Józefa Lompy w Starczy zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.