

Katowice, 23 kwietnia 2010 r.

Znak: WK-6100/37/4/09/10

Pan
Bogusław Mielczarek
Wójt Gminy
Kruszyna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 grudnia 2009 r. do 27 stycznia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kruszyna za okres od 1 stycznia 2005 r. do 27 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 dochodów budżetowych:

- *W 2008 r. zaniechano wezwania podatników łącznego zobowiązania pieniężnego do złożenia wyjaśnień w zakresie rozbieżności pomiędzy danymi dotyczącymi deklarowanych wielkości powierzchni posiadanych budynków dla celów podatkowych w porównaniu z danymi zadeklarowanymi do celów pomocy społecznej, co mogło skutkować nieprawidłowym wymiarem podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Powyższym działaniem naruszone zostały przepisy art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać podatnika, do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*
W trakcie kontroli prawidłowości wypłaty zasiłków celowych dla 20 poszkodowanych przez trąbę powietrzną, sprawdzeniem objęto złożone przez podatników informacje (wykazy nieruchomości) na 2008 r. W wyniku kontroli, stwierdzono, że w pięciu przypadkach podatnicy do celów pomocy społecznej deklarowali większą powierzchnię nieruchomości, niż do celów podatkowych.

Zadania w zakresie wymiaru podatków lokalnych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 1

Podjąć działania w celu ustalenia zobowiązania podatkowego za lata 2006 – 2010 w prawidłowej wysokości dla podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nr kart kontowych 20077, 50038, 20033, 20049, 140054, mając na uwadze przepisy art. 272 oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Przeanalizować prawidłowość złożonych przez podatników informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych w zakresie przedmiotu opodatkowania w latach 2006 – 2010, w przypadku braku informacji wezwać podatników do ich złożenia, a w przypadku złożenia nieprawidłowej informacji – wezwać podatników do złożenia wyjaśnień, mając na uwadze przepisy art. 272 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W 2008 r. zaciągnięto zobowiązanie finansowe w wysokości 197.015,58 zł, na podstawie umowy Nr 92/08/2008 zawartej dnia 20 sierpnia 2008 r., pomimo braku zabezpieczenia w budżecie Gminy Kruszyna środków w pełnej wysokości na zadanie dotyczące „Remontu – przebudowy ul. Pocztowej na długości 220 m i ul. Księżycowej na długości 367 m w Kruszynie” w kwocie 134.851,58 zł. Powyższym naruszono przepis art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Powyższe zadanie zaplanowane było do realizacji w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” w § 4270 – „Zakup usług remontowych”. Wykonawca ww. zadania został wybrany w drodze przetargu nieograniczonego.*

Prowadzenie spraw w zakresie „analizowania wykorzystania budżetu oraz wnioskowanie w sprawie zmian w budżecie, zapewnienie przestrzegania dyscypliny budżetowej” należało do zadań p. Eweliny Kokot - Skarbnika Gminy Kruszyna.

Umowę Nr 92/08/2008 w dniu 20 sierpnia 2008 r. podpisał: p. Bogusław Mielczarek - Wójt Gminy Kruszyna. Kontrasygnatę na umowie złożyła p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

- *W 2008 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 oraz art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło wydatków zrealizowanych na podstawie 21 faktur, list wypłat na łączną kwotę 53.925,23 zł. Brak zabezpieczenia środków na wydatki w planie finansowym jednostki, stwierdzono w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:*

- dział 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”, § 3240 – „Stypendia dla uczniów”, na dzień 17 kwietnia 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 13.996,80 zł,
- dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin”, § 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”
 - na dzień 30 stycznia 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 4.915,98 zł,
 - na dzień 18 lutego 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 6.859,07 zł,
 - na dzień 25 lutego 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 11.947,69 zł,
 - na dzień 17 marca 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 4.091,12 zł,
 - na dzień 25 marca 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 5.657,10 zł,
 - na dzień 27 marca 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 7.040,58 zł,
 - na dzień 9 maja 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 273,60 zł,
 - na dzień 12 maja 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 1.371,60 zł,
 - na dzień 21 maja 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 1.715,03 zł,
 - na dzień 26 maja 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 3.401,88 zł,
 - na dzień 10 czerwca 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 3.745,31 zł,
 - na dzień 18 czerwca 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 4.711,55 zł,
 - na dzień 17 grudnia 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 864,46 zł,
- dział 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”,
 - na dzień 7 października 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 553,49 zł,
 - na dzień 13 października 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 571,49 zł,
 - na dzień 17 października 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 1.767,09 zł,
 - na dzień 29 października 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 2.185,09 zł,
- dział 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 – „Pozostała działalność”, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” na dzień 11 grudnia 2008 r. przekroczono plan o kwotę 1.503,41 zł,
- dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin”, § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” na dzień 30 stycznia 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 1.897,00 zł,
- dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin”, § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” na dzień 29 lutego 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 580,00 zł.

Zadania w zakresie koordynacji planowania i analizy budżetu Gminy należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Jerzy Hejduk – były Skarbnik Gminy Kruszyna i p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna. Zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Nr 12/05 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 9 sierpnia 2005 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Kruszyna, Główny Księgowy budżetu gminy dokonywał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Dowodem dokonania tej kontroli był złożony podpis na dokumentach dotyczących danej operacji.

Wydatki do zapłaty zatwierdzili: p. Zbigniew Zasepa – Zastępca Wójta Gminy Kruszyna oraz p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna, wstępnej kontroli zgodności operacji oraz dyspozycję środkami pieniężnymi wykonali: p. Jerzy Hejduk – były Skarbnik Gminy Kruszyna i p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Kruszyńcu w zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz

dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 254 pkt 3, art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *Zaniechanie udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Bogusławowi Mielczarkowi – Wójtowi Gminy Kruszyna za 2005 r. w terminie określonym w przepisie art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlop winien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następnego za rok poprzedni. Przewodniczący Rady Gminy Kruszyna, pismem z dnia 29 grudnia 2006 r., przyznał p. Bogusławowi Mielczarkowi - Wójtowi Gminy Kruszyna ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 9 dni za 2005 r. W dniu 29 grudnia 2006 r. wypłacono ww. ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie 2.715,39 zł brutto.*

W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2008 – 2009 przyjęto oferty złożone przez Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „Polonia Unia” w Widzowie, pomimo że nie zawierały umów partnerskich lub oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania. Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Gospodarki, 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) oraz postanowienia ogłoszeń otwartych konkursów ofert. W ogłoszeniach otwartych konkursów ofert z 29 stycznia 2008 r. i 10 lutego 2009 r. ustalono, że kompletną ofertę należy złożyć w formie pisemnej na formularzu sporządzonym zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia. Nie przewidziano możliwości uzupełnienia oferty.*

Oceny ofert dokonywali członkowie komisji konkursowych powołani Zarządzeniami Wójta Gminy Kruszyna Nr 3/2006 r. z 30 stycznia 2006 r. i Nr 3/2009 z 5 lutego 2009 r. w sprawie powołania komisji konkursowych do przeprowadzenia konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kruszyny.

Ponadto w latach 2008-2009 zaniechano zamieszczania w prasie lokalnej ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania sportu i rekreacji ruchowej oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży i dorosłych. Powyższe było niezgodne z przepisem 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 brzmieniu obowiązującym do 12 marca 2010 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem, ogłoszenie otwartego konkursu ofert winno być zamieszczone również w zależności od rodzaju zadania w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym.

Obecnie, zgodnie z przepisem art.13 ust. 4 ww. ustawy, ogłoszenie otwartego konkursu ofert można także zamieścić w dzienniku lub tygodniku o zasięgu ogólnopolskim, regionalnym lub lokalnym, w zależności od rodzaju zadania publicznego.

Ogłoszenia o organizowanych konkursach wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zadania w zakresie sporządzania dokumentacji do przeprowadzania ww. konkursów ofert wykonywała p. Marzena Żemejda – Przerada – były Sekretarz Gminy Kruszyna.

W zakresie obowiązków służbowych ww. pracownikowi, nie powierzono powyższych zadań.

- *W latach 2008 – 2009 nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę sprawozdań z wykorzystania dotacji przekazanych klubom sportowym na realizację zadań w zakresie w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji ruchowej. Zgodnie z przepisem art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Powyższe dotyczyło:*

- *przyjęcia w 2008 r. do rozliczenia dotacji przekazanych Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Polonia – Unia” Widzów, faktur wystawionych przed datą podpisania umów. Zgodnie z przepisami art. 176 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 następuje na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym. Zlecenie ww. zadań nastąpiło na podstawie umów Nr 43/03/08 z 27 marca 2008 r. i Nr 99/08/08 z 27 sierpnia 2008 r.*

Do rozliczenia dotacji w zakresie umowy Nr 99/08/08 z 27 sierpnia 2008 r. przyjęto 15 faktur wystawionych, przed datą podpisania umowy, w okresie od 4 lipca 2008 r. do 26 sierpnia 2008 r. na łączną kwotę 2.879,46 zł.

Do rozliczenia dotacji w zakresie umowy Nr 43/03/08 z dnia 27 marca 2008 r. przyjęto fakturę Nr 50/08 (wystawioną przed datą podpisania umowy) z 6 lutego 2008 r. za sprzęt sportowy na kwotę 550 zł (z dotacji pokryto kwotę 500 zł).

Ponadto do umowy Nr 43/03/08 załączono nieaktualny kosztorys, co było niezgodne z postanowieniami 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). Powyższe skutkowało przyjęciem do rozliczenia dotacji wydatków na sprzęt sportowy oraz na utrzymanie obiektu w kwotach innych, niż przewidziano na ten cel w kosztorysie stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. umowy.

- *przyjęcia łącznego sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2008 r. zleconego Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Kmicic” na podstawie umów Nr 44/03/08 z 27 marca 2008 r. i Nr 100/08/08 z 27 sierpnia 2008 r., tj. niezgodnie z zawartymi umowami. Ze złożonego sprawozdania nie wynikało, które wydatki zostały poniesione ze środków pochodzących z dotacji przekazanych na podstawie umowy Nr 44/03/08 z 27 marca 2008 r., a które na podstawie umowy Nr 100/08/2008 z dnia 27 sierpnia 2008 r. Sprawozdanie w części dotyczącej zestawienia rachunków/faktur nie zawierało odniesienia do numeru pozycji w kosztorysach załączonych do ww. umów oraz numerów dokumentów księgowych wymienionych w zestawieniu poniesionych wydatków (poz. 22, 27 i 28).*

Zgodnie z umową Nr 44/03/08 z 27 marca 2008 r. przyznano ww. klubowi dotację w wysokości 6.500,00 zł, ustalono termin wykonania zadania od dnia zawarcia umowy tj. 27 marca do dnia 30 listopada 2008 r. Zgodnie z umową Nr 100/08/2008 z 27 sierpnia 2008 r. przyznano ww. klubowi dotację w wysokości 5.500,00 zł, ustalono termin wykonania zadania od dnia zawarcia umowy do dnia 30 listopada 2008 r. W każdej

z tych umów, zobowiązano klub do wykonania zadania zgodnie z ofertami, zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji, harmonogramem, kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy oraz do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania.

Ponadto w powyższym sprawozdaniu ujęto zakup kosiarki w kwocie 6.600 zł, pomimo że w kosztorysach stanowiącym załącznik do ww. umów, łączna kwota wydatków, na utrzymanie obiektu sportowego i innych wydatków związanych z działalnością, wynosiła 3.500 zł.

Zadania w zakresie kontroli prawidłowości złożonych sprawozdań z wykonania zadań powierzonych klubom sportowym wykonywał podinspektor ds. techniczno-kancelaryjnych i kadrowych oraz archiwum zakładowego, który pełnił zastępstwo za byłego Sekretarza Gminy Kruszyna, realizującego zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. W zakresie obowiązków służbowych pracownikom, nie powierzono powyższych zadań.

- *Brak udokumentowania faktu przeprowadzenia w latach 2008-2009 kontroli prawidłowości wykonywania powierzonych klubom sportowym zadań, przewidzianej przepisami art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowieniami zawartych umów. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.*

Umowy Nr 43/03/08 z 27 marca 2008 r., Nr 99/08/08 z 27 sierpnia 2008 r., Nr 44/03/08 z 27 marca 2008 r. i Nr 100/08/08 z 27 sierpnia 2008 r. podpisał p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 4

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonych Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Polonia – Unia” Widzów na podstawie umów Nr 43/03/08 z 27 marca 2008 r. i Nr 99/08/08 z 27 sierpnia 2008 r. oraz Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Kmicic” na podstawie umów Nr 44/03/08 z 27 marca 2008 r. i Nr 100/08/08 z 27 sierpnia 2008 r., a w przypadku nieprawidłowo wykorzystanych środków dotacji wyegzekwować ich zwrot do budżetu Gminy, mając na uwadze przepisy art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Powierzyć pracownikom Urzędu Gminy w Kruszynie na piśmie obowiązki związane z przygotowaniem, opracowaniem dokumentacji dotyczącej przyznawania dotacji i kontroli wykorzystania dotacji przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, 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).

Wniosek nr 6

Podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Gminy w Kruszyńcu 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 niezaliczane do sektora finansów publicznych, 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 sprzedaży nieruchomości:

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w latach 2006 - 2008 przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych stwierdzono, że:*
 - *w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż działek 780 i 783/3 w Kruszyńcu oraz działek 166/47 i 166/44 w miejscowości Kijów stanowiących własność Gminy Kruszyńca ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do pieniądza. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 oraz § 13 pkt 5 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).
Ogłoszenie z 5 lutego 2008 r. na sprzedaż działki Nr 166/44, ogłoszenie z 12 marca 2008 r. na sprzedaż działki 166/47 oraz ogłoszenie z 3 listopada 2006 r. i z 22 stycznia 2007 r. na sprzedaż działek 780, 783/3 zatwierdził p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyńca.*
 - *informacje o wynikach przeprowadzonych w latach 2006 – 2009 przetargów na sprzedaż działek 780 i 783/3, 166/44 i 166/47 i 166/49 wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy bez zachowania terminów o których mowa w § 12 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 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem ww. rozporządzenia, w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu. Zgodnie z przytoczonym przepisem art. 40 ust. 5 ww. ustawy, uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa, albo do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki. Przetargi odbyły się w dniach:*
 - *7 grudnia 2006 r. a informację o wyniku przetargu wywieszono w dniach 7 – 15 grudnia 2006 r.,*
 - *28 lutego 2007 r. a informację o wyniku przetargu wywieszono w dniach 1 – 8 marca 2007 r.,*
 - *7 marca 2008 r. a informację o wyniku przetargu wywieszono w dniach 10 – 17 marca 2008 r.,*
 - *17 kwietnia 2008 r. a informację o wyniku przetargu wywieszono w dniach 18 – 25 kwietnia 2008 r.,*

- 30 lipca 2009 r. a informację o wyniku przetargu wywieszono w dniach 31 lipca do 10 sierpnia 2009 r.

- 2007 r. zaniechano zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki Nr 780 i 783/3 o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży ww. działek. Naruszono tym przepis art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1 ww. artykułu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Zadania związane z przygotowaniem, ogłaszaniem, organizowaniem i przeprowadzaniem przetargów na zbycie nieruchomości należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Zasepa – Zastępca Wójta Gminy Kruszyna, będący jednocześnie Kierownikiem Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

Do przeprowadzenia przetargów powołano komisje przetargowe Zarządzeniami Wójta Gminy Kruszyna Nr 17/2006 z dnia 24 maja 2006 r., Nr 43/ 2007 z dnia 14 grudnia 2007 r., Nr 27/2008 z dnia 20 października 2008 r. Informacje o wynikach przetargów na sprzedaż działek 166/44, 166/47 i 780,783/3 zatwierdził p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna. Informację o wyniku przetargu na sprzedaż działki Nr 166/49 zatwierdził p. Zbigniew Zasepa – Zastępca Wójta Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kruszynie w zakresie organizowania i przeprowadzania przetargów na sprzedaż nieruchomości, stosownie do przepisów 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. Nr 207, poz. 2108 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 informacji o stanie mienia komunalnego:

– Zaniechanie ujęcia w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na 30 października 2008 r., stanowiącej załącznik do projektu budżetu Gminy Kruszyna na rok 2009, danych dotyczących posiadanych środków transportowych. Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 011- „Środki trwale” na dzień 30 października 2008 r. ujęto środki transportowe o wartości 420.486,56 zł. Naruszono tym przepis art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Projekt informacji o stanie mienia przygotował Zastępca

Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Zadania w zakresie przygotowania projektu informacji o stanie mienia komunalnego nie zostały przypisane ww. pracownikowi. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Zbigniew Zasepa - Zastępca Wójta Gminy Kruszyna.

Informację o stanie mienia komunalnego podpisał p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 9

Powierzyć pisemnie pracownikowi Urzędu Gminy w Kruszynie obowiązki w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia, 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) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikiem w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze przepisy art. 267 oraz art.68, 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 rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano przekazania trzem jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd nieruchomości pozostających w dyspozycji tych jednostek. Zgodnie z przepisami 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.*

Powyższe dotyczyło jednostek budżetowych: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszynie, Gminnego Zespołu Oświaty w Kruszynie oraz Gimnazjum w Kruszynie. Ww. jednostkom przekazano nieruchomości na podstawie umów użyczenia. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Gminny Zespół Oświaty prowadziły swoją działalność w lokalach znajdujących się w budynkach komunalnych stanowiących własność Gminy Kruszyna.

Zadania związane z oddawaniem nieruchomości w trwały zarząd oraz ustalaniem szczegółowych warunków trwałego zarządu należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Zasepa – Zastępca Wójta Gminy Kruszyna będący jednocześnie Kierownikiem Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

Wniosek nr 10

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek budżetowych Gminy Kruszyna, mając na uwadze przepisy art. 43 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 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.) oraz 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.).

- *Zaniechanie w 2008 r. przekazywania środków finansowych bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych placówek oświatowych działających na terenie Gminy*

Kruszyna, zgodnie z ustalonymi planami finansowymi dla tych jednostek. Środki przeznaczone na wydatki dla placówek oświatowych przekazywano łącznie na rachunek bankowy Gminnego Zespołu Oświaty w Kruszyń. Działaniem tym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. W 2009 r. środki na wydatki przekazywane były na rachunki bankowe poszczególnych placówek oświatowych.

Ponadto ustalono, że wskutek łącznego przekazywania środków na wydatki placówek oświatowych nie prowadzono oddzielnej ewidencji analitycznej do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla każdej jednostki organizacyjnej oświatowej. Prowadzona w 2008 r. ewidencja zbiorcza nie obrazowała stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Naruszono tym postanowienia Zakładowego Planu Kont stanowiącego załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 14/2005 Wójta Gminy Kruszyń z dnia 9 sierpnia 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kruszyń, ze zmianami.

Zadania w zakresie prawidłowego prowadzenia księgowości budżetowej dla jednostek oświatowych oraz dokonywania rozliczeń finansowych wykonywali: p. Jerzy Hejduk – były Skarbnik Gminy Kruszyń i p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyń. Ustalono ponadto w trakcie kontroli, że nie zostały ustalone szczegółowe procedury w zakresie przekazywania środków na wydatki jednostek budżetowych oraz przekazywania przez te jednostki zrealizowanych dochodów.

Wniosek 11

Ustalić szczegółowe procedury w zakresie przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe oraz w zakresie zasad przekazywania zrealizowanych dochodów przez jednostki budżetowe działające na terenie Gminy Kruszyń, mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- W latach 2005 – do 27 stycznia 2010 r. prowadzono ewidencję zdarzeń na koncie 130- „Rachunek bieżący pomocniczy” oraz w latach 2007- 2009 prowadzono ewidencję zdarzeń na koncie pozabilansowym 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych, pomimo braku określenia zasad ewidencji zdarzeń na tych kontach w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 14/05 Wójta Gminy Kruszyń z dnia 9 sierpnia 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kruszyń, z późniejszymi zmianami. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowieniami 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.).

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych stosownie do art. 45 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 54 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) należało do: p. Jerzego Hejduka – byłego Skarbnika Gminy Kruszyna i p. Eweliny Kokot – Skarbnika Gminy Kruszyna. Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 12

Uzupełnić zakładowy plan kont o konta na których winny być klasyfikowane występujące w jednostce zdarzenia, zgodnie z § 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.), mając na uwadze przepis art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe wprowadzenie bilansu otwarcia do ksiąg rachunkowych 2008 r., co było niezgodne z przepisem art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło konta 130- „Rachunek bieżący pomocniczy”, którego saldo początkowe nie zostało wprowadzone do bilansu otwarcia 2008 roku.*

Powyższe spowodowało brak zgodności w poszczególnych okresach sprawozdawczych 2008 r. pomiędzy stanem środków pieniężnych wynikającym z wyciągów bankowych a stanem wynikającym z ewidencji księgowej do konta 130- „Rachunek bieżący jednostki” o kwotę 57,53 zł.

- *W latach 2008 i 2009 dokonywano zapisów w księgach rachunkowych z pominięciem wszystkich elementów wymaganych przepisem art. 23 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 przytoczonym przepisem, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy. Powyższe dotyczyło braku:*

- *opisu operacji, co stwierdzono w 2.011 zapisach księgowych na ogólną liczbę 15.434 zapisów w 2008 r., w 1.450 zapisach księgowych na ogólną liczbę 11.019 zapisów w okresie od 1 stycznia do 30 września 2009 r.,*
- *objaśnień stosowanych skrótów dotyczących zapisów księgowych,*
- *daty wprowadzenia zapisów do ksiąg rachunkowych.*

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Jerzy Hajduk - były Skarbnik Gminy Kruszyna oraz p. Ewelina Kokot – Skarbnik Gminy Kruszyna.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Kruszynie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów 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, 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 inwentaryzacji:

- *Nieprawidłowe wyznaczenie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w formie spisu z natury w Zarządzeniu Nr 16/2008 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 18 lipca 2008 r. W Zarządzeniu tym, wyznaczono przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie od 14 sierpnia 2008 do 20 sierpnia 2008 r. Powyższe niezgodne było z przepisem art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.*

Powyższą inwentaryzację, faktycznie przeprowadzono w dniach od 1 do 4 października 2008 r. wg stanu na 1 października, bez stosownego zarządzenia kierownika jednostki w tym zakresie.

Do uprawnień Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej należało wnioskowanie zmiany terminu inwentaryzacji stosownie do § 14 pkt 5 lit. f Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Kruszyna, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/05 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 9 sierpnia 2005 r.

Za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie odpowiedzialność ponosił p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna.

- *Zaniechano udokumentowania ustalenia stanu spisywanych składników na dzień bilansowy tj. ostatni dzień 2008 r. przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów lub rozchodów jakie nastąpiły między datą spisu z natury, a dniem 31 grudnia 2008 r. Zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) ustalenie stanu składników majątkowych następuje przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów lub rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu z natury a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.*

Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono wg stanu na dzień 1 października 2008 r. Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy w Kruszynie wynika, że dokonano ustalenia stanu spisanych składników na dzień 31 grudnia 2008 r. bez udokumentowania tej czynności.

- *W 2008 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych w formie spisu z natury z naruszeniem postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Kruszyna wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/05 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 9 sierpnia 2005 r. Powyższe polegało na braku:*
- *wskazania na pierwszej stronie arkuszy spisu z natury, osób dokonujących spisu tj. imion i nazwisk członków zespołu spisowego, osoby odpowiedzialnej za spisane składniki, terminu rozpoczęcia i zakończenia czynności spisowych, co dotyczyło arkuszy o numerach: 29,30, 31,32,33,34,*
 - *podpisów: osoby odpowiedzialnej za spisane składniki, członków zespołu spisowego na arkuszu nr 35,*
 - *podpisu osoby, która dokonała wyceny spisu na arkuszach spisowych nr 37 i nr 38,*
 - *wskazania osoby dokonującej sprawdzenia arkuszy spisowych i podpisu tej osoby na arkuszach od nr 1 do nr 38,*
- oraz na dokonaniu spisu z natury środków trwałych i innych przedmiotów będących w użytkowaniu pracowników jednostki, na tych samych arkuszach. Zgodnie z postanowieniami ww. instrukcji, na oddzielnych arkuszach spisu dokonuje się spisu środków trwałych, innych przedmiotów będących w użytkowaniu pracowników jednostki, niepełnowartościowych składników majątkowych.*

Do obowiązków Przewodniczącej Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej należało kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury i innych dokumentów z inwentaryzacji, za wycenę rzeczowych składników ujętych na arkuszach odpowiadał Skarbnik Gminy, stosownie do postanowień ww. instrukcji.

Wniosek nr 14

Przeszkolić pracowników Urzędu Gminy w Kruszynie w zakresie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, stosownie do postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Kruszyna wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/05 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 9 sierpnia 2005 r., przepisów 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 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.).

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

Wniosek nr 15

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 16

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 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 w dniach od 29 grudnia 2009 r. do 8 stycznia 2010 r. kontrolę doraźną Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kruszyńcu.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 25 lutego 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyńcu zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.