

Katowice, 10 sierpnia 2010 r.

Znak: WK-6100/1/4/10

**Pan  
Bogusław Dobrowolski  
Wójt Gminy  
Dąbrowa Zielona**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 marca 2010 r. do dnia 23 kwietnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dąbrowa Zielona za okres od 1 lipca 2006 r. do 19 lutego 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym przez Wójta Gminy Dąbrowa Zielona i Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona 14 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że nie zostały wykonane wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/22/4/06 z dnia 16 października 2006 r. w zakresie:

- opracowania procedur wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie bieżącej analizy wykonania budżetu, uzupełnienia dokumentacji opisującej przyjęty sposób prowadzenia rachunkowości o zasady ewidencji podatków i opłat oraz opracowania procedur kontroli w zakresie rejestrowania dokumentów, sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz akceptowania przez skarbnika i zatwierdzania przez kierownika jednostki,
- ustalenia skutków zwolnień jednostek ochotniczych straży pożarnych z podatku od nieruchomości,
- skorygowania nieprawidłowych zapisów na koncie podatnika podatku od nieruchomości o numerze 14,
- sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu Gminy za III kwartał 2006 r. oraz sporządzenia korekty sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za III kwartał 2006 r. w zakresie wykazania kwot potrąceń podatkowych,
- wystąpienia o dokonanie interpretacji przepisów dotyczących stawki podatku VAT zastosowanej przez wykonawcę drogi gminnej w miejscowości Soborzyce – Maćkówka oraz dokonania korekty zapisów dotyczących ujęcia zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu Gminy.

Stwierdzono także, że wniosek dotyczący przeprowadzenia w 2006 r. inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Gminy został zrealizowany częściowo, bowiem w 2006 r. przeprowadzono inwentaryzację tylko w zakresie środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Odpowiedzialność za brak realizacji wniosków pokontrolnych ponoszą: p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona oraz p. Piotr Zasada i p. Halina Krzesicka – byli Skarbnicy Gminy Dąbrowa Zielona a także p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, 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 długu publicznego:**

- *Zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych z przeznaczeniem na pokrycie deficytu finansowego, pomimo że Rada Gminy Dąbrowa Zielona nie udzieliła upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Naruszono tym przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d i pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) i art. 184 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d i pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy: podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez wójta w roku budżetowym oraz określanie wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Ponadto stosownie do przepisu art. 184 ust. 2 pkt 1 ówczesnej obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

*Nieprawidłowość dotyczyła podpisania umów w sprawie kredytów krótkoterminowych:*

- *Nr 07/001/002 z dnia 2 stycznia 2007 r. na kwotę 300.000,00 zł,*
- *Nr 08/001/002 z dnia 2 stycznia 2008 r. na kwotę 350.000,00 zł,*
- *Nr 09/005/002 z dnia 7 stycznia 2009 r. na kwotę 350.000,00 zł z aneksem Nr 1/2009 z dnia 7 lipca 2009 r. zwiększającym kwotę kredytu do kwoty 500.000,00 zł.*

*Wszystkie w/w umowy kredytu zostały podpisane przez p. Bogusława Dobrowolskiego – Wójta Gminy oraz kontrasygnowane odpowiednio przez p. Piotra Zasadę – byłego Skarbnika Gminy, p. Halinę Krzesicką – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Alicję Bilecką – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **w zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:**

- *W 2009 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 ówczesnej obowiązującej 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 27 faktur, list wypłat i innych dowodów księgowych na łączną kwotę 131.626,32 zł.*

Brak zabezpieczenia środków na wydatki w planie finansowym jednostki stwierdzono w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:  
dział 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdział 01095 „Pozostała działalność”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”:

- na dzień 15 października 2009 r. przekroczenie w kwocie 11.900,60 zł,  
dział 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdział 01095 „Pozostała działalność”, § 4270 „Zakup usług remontowych”:

- na dzień 15 października 2009 r. przekroczenie w kwocie 14.945,00 zł,  
dział 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdział 40002 „Pozostała działalność”, § 4260 „Zakup energii”:

- na dzień 8 września 2009 r. przekroczenie w kwocie 3.889,06 zł,

- na dzień 16 września 2009 r. przekroczenie w kwocie 5.895,73 zł,  
§ 4270 „Zakup usług remontowych”:

- na dzień 2 lutego 2009 r. przekroczenie na kwotę 5.896,60 zł,  
§ 4300 „Zakup usług pozostałych”,

- na dzień 17 września 2009 r. przekroczenie na kwotę 2.851,10 zł,  
§ 4430 „Różne opłaty i składki”,

- na dzień 29 lipca 2009 r. przekroczenie kwotę 2.531 zł,  
dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”:

- na dzień 26 sierpnia 2009 r. przekroczenie wynosiło 4.548 zł,

- na dzień 1 września 2009 r. przekroczenie wynosiło 6.746,44 zł,

- na dzień 8 września 2009 r. przekroczenie wynosiło 10.369,84 zł,

- na dzień 17 września 2009 r. przekroczenie wynosiło 12.346,24 zł,  
dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin”, § 4140 „Wpłaty na

PFRON”:

- na dzień 20 kwietnia 2009 r. przekroczenie wynosiło 5.644,69 zł,  
dział 751 „Urzędy naczelných organów władzy”, rozdział 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego”, § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”:

- na dzień 5 czerwca 2009 r. przekroczenie wynosiło 3.960 zł,  
dział 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdział 75702 „Obsługa kredytów i pożyczek j.s.t.”, § 8070 „Odsetki od kredytów i pożyczek”:

- na dzień 31 października 2009 r. przekroczenie wynosiło 3.154,62 zł,

- na dzień 4 listopada 2009 r. przekroczenie wynosiło 8.952,67 zł,

- na dzień 16 listopada 2009 r. przekroczenie wynosiło 11.127,67 zł,  
dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”, § 6059

wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych współfinansowane ze środków europejskich:

- na dzień 9 października 2009 r. przekroczenie w kwocie 13.555,32 zł,  
dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”,  
§ 4270 „Zakup usług remontowych”:

- na dzień 8 września 2009 r. przekroczenie wynosiło 4.033,62 zł,

- dział 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85295 „Pozostała działalność”, § 3110 „Świadczenia społeczne”:

- na dzień 30 lipca 2009 r. przekroczenie w kwocie 2.420 zł,

- na dzień 31 lipca 2009 r. przekroczenie w kwocie 3.460 zł,

- na dzień 3 sierpnia 2009 r. przekroczenie w kwocie 4.500 zł,

- na dzień 28 sierpnia 2009 r. przekroczenie w kwocie 8.920 zł,

- na dzień 29 września 2009 r. przekroczenie w kwocie 11.000 zł,  
dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka

odpadami”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”:

- na dzień 24 listopada 2009 r. przekroczenie w kwocie 3.748,80 zł, dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”:
- na dzień 20 marca 2009 r. przekroczenie w kwocie 6.100,82 zł.

Nie określono pisemnych procedur kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w zakresie dysponowania środkami publicznymi, a w szczególności w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków. Nie wprowadzono również procedur kontroli zarządczej dla zapewnienia terminowej i zgodnej z prawem realizacji wydatków, o których mowa w przepisach art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

Pani Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy wykonywała obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania 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 zatwierdził p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona. Kontroli operacji oraz dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

- W 2009 r. zaciągnięto zobowiązanie w kwocie 14.945 zł na podstawie umowy nr 8/342/VI/09 zawartej w dniu 5 sierpnia 2009 r. na wykonanie „Zagospodarowania skweru w miejscowości Borowce”, pomimo braku kontrasygnaty skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej. Powyższym naruszono przepis art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie z cytowanym przepisem jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Umowę zawarł i wydatki zatwierdził do zapłaty p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona. Powyższe zobowiązanie zostało uregulowane. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona. Zadania w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do p. Alicji Bileckiej – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

#### **Wniosek nr 1**

Opracować procedury kontroli zarządczej dla zapewnienia terminowej i zgodnej z prawem realizacji wydatków, mając na uwadze przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 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 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

### **w zakresie wydatków na wynagrodzenia:**

- *Zaniechanie udzielenia p. Wiesławowi Krzakowi – byłemu Wójtowi Gminy zaległego urlopu wypoczynkowego za 2004 r. i 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 tym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca I kwartału roku następnego za rok poprzedni.*

*W związku z powyższym w dniu 21 grudnia 2006 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 50 dni za lata 2004 – 2005 w kwocie 14.530,50 zł brutto.*

*W latach 2004 – 2005 r. osobą odpowiedzialną za dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy była p. Genowefa Szczepańska - była Przewodnicząca Rady Gminy Dąbrowa Zielona, co wynika z postanowień Statutu Gminy Dąbrowa Zielona.*

- *Bezpodstawne dokonanie wydatku w dniu 29 stycznia 2007 r. w kwocie 4.563 zł brutto, z tytułu wypłaty jednorazowego świadczenia pieniężnego, stanowiącego równowartość trzech miesięcznych pensji, dla byłego Radcy Prawnego Urzędu Gminy. Powyższym działaniem naruszone zostały przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Z pracownikiem rozwiązano stosunek pracy na podstawie porozumienia stron w dniu 15 stycznia 2007 r. bez okresu wypowiedzenia.*

*Wypłaty jednorazowego świadczenia pieniężnego dokonano z tytułu rozwiązania stosunku pracy, na podstawie listy płac nr 1/07 za styczeń 2007 r. Listę sprawdził pod względem merytorycznym i zatwierdził do zapłaty p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

*Ponadto stwierdzono, że zaniechano naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla byłego Radcy Prawnego Urzędu Gminy za okres proporcjonalny do okresu świadczenia pracy w dniach od 1 do 14 stycznia 2007 r., tj. w kwocie 760,50 zł brutto, czym naruszono przepisy art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 3**

*Rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie do budżetu Gminy Dąbrowa Zielona bezpodstawnie dokonanej wypłaty na rzecz byłego radcy prawnego, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, wyegzekwowanie powyższej kwoty od osoby, która akceptowała dokumenty stanowiące podstawę wypłaty, stosując 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.).*

### **w zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji wydatków inwestycyjnych:**

- *W 2009 r. dokonano rozliczenia zadania inwestycyjnego p.n. Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Soborzycach”, pomimo że nie zrealizowano pełnego zakresu robót zleconego umową Nr 17/342/I/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.*

*Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie zapłaty zobowiązań wg faktury VAT Nr 040/05/09/FVS z dnia 13 maja 2009 r. za wymianę stolarki okiennej na kwotę 90.000 zł wystawionej na podstawie umowy nr 17/342/I/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.*

*Zgodnie z ww. umową zlecono wymianę 92 okien, faktycznie wymieniono tylko 76 okien, pozostałe 16 przekazano do zamontowania w innym budynku publicznym.*

*Natomiast zgodnie z ww. fakturą potwierdzono wykonanie i zapłacono za wymianę 92 okien w budynku Szkoły Podstawowej w Soborzycach.*

*Powyższe skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 6.381,26 zł brutto.*

*Działaniem tym naruszone zostały również postanowienia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5/02 Wójta Gminy z dnia 5 marca 2002 r. i postanowienia umowy 17/342/I/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.*

*Zgodnie z instrukcją komórka merytorycznie uprawniona do otrzymania faktury powinna w szczególności sprawdzić uzasadnienie wykonania robót z odpowiednią umową i zamówieniem a zgodnie z § 12 cytowanej umowy „wszelkie zmiany treści umowy mogą być dokonywane wyłącznie w formie aneksu podpisanego przez obie strony, pod rygorem nieważności.*

*Protokół odbioru końcowego wykonanych robót podpisał bez uwag Inspektor d/s Zagospodarowania Przestrzennego, Urbanistyki i Budownictwa Urzędu a ponadto na fakturach za wykonane roboty, w tym za wymianę okien w budynku Szkoły, Inspektor potwierdził, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową nr 17/342/I/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.*

*Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona..*

#### **Wniosek nr 4**

*Podjąć działania w celu rozliczenia wykonanych robót przy zadaniu inwestycyjnym „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Soborzycach” zgodnie z umową Nr 17/342/I/08 z dnia 30 grudnia 2008 r., mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

- W 2008 r. zawarto aneks do umowy na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Budowę wodociągu Raczkowice-Cieletniki z przyłączami wodociągowymi – etap I”, którym podwyższono cenę za wykonanie robót w stosunku do treści oferty wykonawcy, z naruszeniem przepisu art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

*Zamówienia udzielono na podstawie umowy Nr 7/342/I/07 zawartej 31 sierpnia 2007 r. W umowie ustalono: „Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej kwocie 325.000,01 zł (netto), plus należny podatek VAT w wysokości 22.750 zł, łącznie wynagrodzenie brutto wynosi 347.750,01 zł.” W umowie ustalono także, że umowa oparta będzie na cenie ofertowej, która nie będzie zmieniona.*

*W 2008 r. strony podpisały aneks do umowy, w którym w związku z urzędową zmianą stawki podatku VAT ustalono, że do wartości kosztorysowej netto robót zrealizowanych przez wykonawcę po dniu 1 stycznia 2008 r. będzie doliczany podatek VAT wg stawki 22%. Ustalono w aneksie, że wartość kosztorysowa netto robót, które mają być wykonane po dniu 1 stycznia 2008 r. wynosi 231.491,21 zł. Podatek VAT od tej kwoty wg stawki 7% wynosiłby 16.204,38 zł, natomiast wg stawki 22% wynosił 50.928,07 zł, różnica wynosi 34.723,69 zł. Ponadto wskazana w aneksie wartość kosztorysowa netto robót, które miały być wykonane po dniu 1 stycznia 2008 r. była wyższa niż wartość netto robót*

zaplanowanych do realizacji w 2008 r. w harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik do umowy Nr 7/342/I/07 i oferty wykonawcy o kwotę 137.775,47 zł. Zgodnie z harmonogramem wartość netto robót przewidzianych do realizacji w 2008 r. wynosiła 93.715,74 zł.

Przepis art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zakazywał zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynikała z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego. Wprowadzone zmiany do umowy nie były korzystne dla Zamawiającego. Ponadto w wyznaczonym terminie składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj. w dniu 10 sierpnia 2007 r., obowiązywał przepis art. 146 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), który utrzymywał 7% stawkę podatku VAT tylko do dnia 31 grudnia 2007 r. w odniesieniu do m.in. robót budowlano-montażowych oraz remontów i robót konserwacyjnych związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą. Okoliczność podwyższenia stawki podatku VAT była więc znana w dniu składania ofert oraz w dniu zawarcia umowy Nr 7/342/I/07.

Aneks do umowy na wykonanie zamówienia publicznego w imieniu Gminy Dąbrowa Zielona podpisał p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.

#### **w zakresie dochodów podatkowych:**

- Zaniechano dokonania czynności sprawdzających w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia prawidłowości deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2008 – 2010 podatnika o numerze konta 14. Było to niezgodne z przepisem art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w myśl którego organy podatkowe pierwszej instancji, dokonując czynności sprawdzających, mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą w deklaracjach wykazał, poza powierzchnią gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, także pozostałe grunty o powierzchni 37.969,51 m<sup>2</sup> i budynki o powierzchni 3.905,50 m<sup>2</sup>, opodatkowane wg niższej stawki. Natomiast zgodnie z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie opodatkowania nieruchomości wg niższej stawki, stosownie do przepisu art. 274a § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wykonywali Inspektorzy ds. wymiaru podatków i opłat. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy, a poprzednio p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy.

*Obowiązki organu podatkowego w latach 2007 – 2009 wykonywał p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **Wniosek nr 5**

Dokonać czynności sprawdzających w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia prawidłowości deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2008 – 2010 podatnika o numerze konta 14, 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.).

- *Zaniechano podjęcia czynności w celu wyegzekwowania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2007 – 2009 od jednostek ochotniczych straży pożarnych. Naruszono tym przepisy art. 272 oraz art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Stwierdzono, że 6 jednostek, będących podatnikami o numerach kont 41, 20, 19, 17, 15, 16 nie złożyło deklaracji na 2007 r., 3 jednostki, będące podatnikami o numerach kont 41, 22, 16 nie złożyły deklaracji na 2008 r. Ponadto dwie jednostki, będące podatnikami o numerach kont 22 i 16 złożyły deklaracje na 2009 r. dopiero w trakcie kontroli, w dniu 8 kwietnia 2010 r. Na tych podatnikach ciążył obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Pomimo niedochowania tego obowiązku przez podatników, organ podatkowy nie wezwał ich w formie pisemnej do złożenia deklaracji, stosownie do przepisu art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Grunty i budynki związane z ochroną przeciwpożarową były zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Dąbrowa Zielona: Nr XXVII/136/08 z dnia 9 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłaty targowej na 2009 rok, Nr XIV/67/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłaty targowej na 2008 rok, Nr II/6/06 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2007 rok. Brak deklaracji podatkowych w/w podatników uniemożliwił rzetelne wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniach Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Gminy.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wykonywał były Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy, a poprzednio p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy, p. Piotr Zasada – były Skarbnik Gminy. Obowiązki organu podatkowego w latach 2007 – 2009 wykonywał p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **Wniosek nr 6**

Podjąć działania w celu wyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2007 i 2008 od jednostek ochotniczych straży pożarnych, 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.) oraz przepis art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613).



- *Zaniechano wystawienia w latach 2008 – 2009 i w I kw. 2010 r. tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Naruszono tym przepisy art. 6 § 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.) oraz postanowienia § 2, § 3 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.). Było to także niezgodne z postanowieniami obowiązującej od dnia 10 czerwca 2009 r. Instrukcji w sprawie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych należności z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Zielona Nr 127/2009. W szczególności zaniechano wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości 5 podatników w łącznej kwocie 64.198,57 zł z tytułu podatku od środków transportowych, podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za lata 2007 - 2009 r.*

*Ponadto na kontach 3 podatników wykazane były także zaległości za lata 1998 – 2003 z tytułu podatku od nieruchomości i z tytułu podatku rolnego, na które nie wystawiono tytułów wykonawczych na łączną kwotę 48.911,10 zł.*

*W trakcie kontroli nie przedstawiono dokumentacji na okoliczność wystawienia i złożenia do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na powyższe zaległości.*

*Zgodnie z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia, natomiast przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.*

*Zadania w zakresie podejmowania czynności zmierzających do windykacji należności podatkowych wykonywał Inspektor ds. rachunkowości podatków i opłat lokalnych oraz wymiaru podatku od środków transportowych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy. Poprzednio nadzór w tym zakresie sprawował p. Piotr Zasada – były Skarbnik Gminy, a następnie p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy.*

*Obowiązki organu podatkowego wykonywał p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona, a w latach 2002 – 2006 p. Wiesław Krzak – były Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

### **Wniosek nr 7**

*Wystawić i złożyć do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze na nieprzedawnione zaległości podatników z tytułu podatku od środków transportowych, z tytułu podatku od nieruchomości, z tytułu podatku rolnego, mając na uwadze przepisy art. 6 § 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.) oraz postanowienia § 2, § 3 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.).*

### **Wniosek nr 8**

Dokonać analizy wykazanych na kontach podatkowych zaległości za lata 1998 – 2004 z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości oraz wyśięgować z ewidencji księgowej przedawnione należności, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano podjęcia działań mających na celu określenie wysokości zobowiązania z tytułu podatku rolnego podatnika o numerze konta 1 za lata 2004 – 2006, pomimo że podatnik nie złożył deklaracji podatkowych. Ponadto podatnika nie wezwano pisemnie do złożenia deklaracji na lata 2004 – 2005. Powyższe świadczy o nieprawidłowym dokonywaniu czynności sprawdzających, o których mowa w przepisach art. 272 oraz art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Organ podatkowy w przypadku stwierdzenia, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji był uprawniony do wszczęcia postępowania w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisu art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.  
W trakcie kontroli pracownicy jednostki wyliczyli wartość zobowiązania z tytułu podatku rolnego za 2004 r. na kwotę 2.471,61 zł, za 2005 r. na kwotę 2.693,55 zł, za 2006 r. na kwotę 1.993,42 zł.  
Obecnie nie jest możliwe wydanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za 2004 r., z uwagi na upływ terminu przedawnienia określonego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku rolnego wykonywał były Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował w okresie 2004 – I półrocze 2007 r. p. Piotr Zasada – były Skarbnik Gminy. Następnie nadzór sprawowały p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy i p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.*

### **Wniosek nr 9**

Podjąć działania w celu wyegzekwowania deklaracji na podatek rolny za lata 2005 i 2006 od podatnika o numerze konta 1, 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.) oraz przepisy art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) lub rozważyć możliwość wszczęcia postępowania podatkowego w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania, mając na uwadze przepisy art. 165 § 1 i art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 3 ust. 1 ww. ustawy o podatku rolnym.

- *Nieprawidłowo sporządzono w latach 2007 – 2009 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, w szczególności:
  - *W decyzjach wskazywano dwie różne daty, czym naruszono przepis art. 210 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Nieprawidłowość stwierdzono w decyzjach: nr 3113/5/07, w której wskazano daty 20 marca 2007 r. oraz 6 kwietnia 2007 r., nr 3113/71/2007, w której wskazano daty 27 grudnia 2007 r. oraz 15 stycznia 2008 r., nr 3113/58/2007, w której**

wskazano daty 27 grudnia 2007 r. oraz 15 stycznia 2008 r., nr 3113/80/06, w której wskazano daty 29 stycznia 2007 r. oraz 6 lutego 2007 r.

- *W decyzjach nie zawarto uzasadnień faktycznych w zakresie wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz uzasadnień prawnych zawierających wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Naruszono tym przepisy art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Nieprawidłowość stwierdzono w ww. decyzjach oraz w decyzji nr 3113/3/2009 wydanej 31 grudnia 2009 r.*
  
- *Wydano w latach 2007 – 2009 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z przekroczeniem miesięcznego terminu, określonego w przepisie art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Ponadto, pomimo niezalatwienia sprawy we właściwym terminie, podatników nie zawiadomiono pisemnie o niezalatwieniu sprawy, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin zalatwienia sprawy, co było niezgodne z przepisem art. 140 § 1 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowości stwierdzono w postępowaniach zakończonych wydaniem decyzji: nr 3113/5/07 wydanej 6 kwietnia 2007 r. (wniosek wpłynął 17 stycznia 2007 r.), nr 3113/71/2007 wydanej 15 stycznia 2008 r. (wniosek wpłynął 31 października 2007 r.), nr 3113/58/2007 wydanej 15 stycznia 2008 r. (wniosek wpłynął 30 listopada 2007 r.), nr 3113/80/06 wydanej 6 lutego 2007 r. (wniosek wpłynął 29 grudnia 2006 r.), nr 3113/3/2009 wydanej 31 grudnia 2009 r. (wniosek wpłynął 8 stycznia 2009 r.).*
  
- *Wydano decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych dla podatników prowadzących działalność gospodarczą, pomimo że podatnicy nie przedstawili organowi podatkowemu informacji wskazującej o jaką pomoc podatnik się ubiega oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej. W związku z powyższym decyzje zostały wydane z naruszeniem przepisu art. 37 ust. 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń lub informacji, o których mowa w art. 37 ust. 1, 2 i 5 ww. ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi. Podatnikom nie zostały wydane także zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej, o których mowa w art. 5 ust. 3 ww. ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Nieprawidłowość dotyczy decyzji nr 3113/71/2007 wydanej 15 stycznia 2008 r. dla podatnika nr konta 6/5 i nr 3113/58/2007 wydanej 15 stycznia 2008 r. dla podatnika nr konta 2/6.*

*Obowiązki związane z przeprowadzeniem postępowań zakończonych wydaniem decyzji wykonywał były Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowali p. Piotr Zasada – były Skarbnik Gminy, następnie p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy. Od lipca 2008 r. nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.*

*Decyzje zostały wydane przez p. Bogdana Dobrowolskiego – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona.*

### **Wniosek nr 10**

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2006 – 2010 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, a w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona przeprowadzającymi postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 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.).

- *Zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł za lata 2006 - 2008. Naruszono tym przepisy art. 14 pkt 2 lit. e) i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Zgodnie ze wskazanymi przepisami, zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja roku następnego wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.*

*Obowiązku sporządzania wykazów nie powierzono w formie pisemnej pracownikowi Urzędu Gminy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

### **Wniosek nr 12**

Powierzyć pracownikowi Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona obowiązek sporządzania i publikowania wykazów osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **w zakresie wydatków z tytułu dotacji udzielonych z budżetu:**

- *Zaniechano zamieszczenia ogłoszenia z dnia 5 marca 2009 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie upowszechniania zajęć sportowych i turystyki oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej w 2009 r. w dzienniku o zasięgu lokalnym lub ogólnopolskim. Naruszono tym przepis 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.). Powyższe ogłoszenie zamieszczono w Tygodniku Regionalnym „7 dni”. Ponadto w treści tego ogłoszenia nie zamieszczono informacji o:

- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania;
- zasadach przyznawania dotacji;
- terminach i warunkach realizacji zadania;
- terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty;
- 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.

W w/w ogłoszeniu ograniczono się tylko do zamieszczenia informacji o otwarciu konkursu i określenia rodzaju zadania oraz podano, że bliższych informacji można uzyskać w siedzibie Urzędu Gminy oraz BIP.

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert zamieszczonym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w BIP nie podano informacji o:

- terminie realizacji zadania,
- 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 było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 2 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w myśl którego ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać m. in. wszystkie w/w informacje.

- Zaniechano odrzucenia oferty na realizację zadań publicznych Gminy Dąbrowa Zielona złożonej w dniu 6 kwietnia 2009 r. przez KS „START” Soborzyce, która została sporządzona na podstawie nieobowiązującego rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej 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 (Dz. U. z 2003 r. Nr 193 poz.1891). W/w oferta nie zawierała:

- harmonogramu planowanych działań (z podaniem terminów ich rozpoczęcia i zakończenia),
- umów partnerskich lub oświadczeń wskazanych partnerów biorących udział w realizacji zadania,
- informacji o tym, czy oferent przewiduje korzystanie przy wykonaniu zadania z podwykonawców,
- oświadczenia czy w ramach składanej oferty klub przewiduje pobieranie bądź niepobieranie opłat od adresatów zadania,
- sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej) za ostatni rok,
- w kosztorysie nie podano ilości jednostek, kosztu jednostkowego, rodzaju miary poszczególnych składników przewidywanych kosztów.

Powyższe 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).

Naruszony został również z przepis art. 176 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zgodnie z którym zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto w § 5 pkt 3 lit b ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie upowszechniania zajęć sportowych i turystyki oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej w 2009 r. postanowiono, że nie będą rozpatrywane oferty nieczytelne lub niekompletne.

Pomimo że w/w oferta nie została sporządzona prawidłowo, podpisano w dniu 7 kwietnia 2009 r. umowę na realizację zadań publicznych Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie upowszechniania zajęć sportowych i turystyki oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej w 2009 r. i udzielono KS „START” Soborzyce dotacji w kwocie 12.500 zł.

Ponadto umowę dotacji sporządzono wg wzoru określonego w nieobowiązującym od 2006 r. rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej 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 związku z zastosowaniem nieobowiązujących wzorów, do umowy dotacji nie dołączono harmonogramu realizacji zadania. Do umowy na realizację zadań publicznych nie zostało także dołączone oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru z stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy.

Powyższym działaniem naruszono postanowienia 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. z 2005 r. Nr 264 poz. 2207).

- Przyjęto w 2010 r. sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania zajęć sportowych i turystyki oraz rozwoju bazy sportowej i turystycznej w 2009 r., które nie zostało sporządzone zgodnie z wzorem sprawozdania określonym w rozporządzeniu 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).

Sprawozdanie sporządzono wg wzoru określonego w nieobowiązującym od 2006 r. rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej 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.

Do przyjętego sprawozdania nie dołączono opisu wykonania zadania z wyszczególnieniem działań partnerów i podwykonawców, oświadczenia, że wszystkie kwoty wymienione w zestawieniu faktur (rachunków) zostały faktycznie poniesione.

Ponadto w przyjętym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego:

- kosztorys ze względu na rodzaj kosztów był niezgodny z kosztorysem dołączonym do w/w oferty i umowy, natomiast w ogłoszeniu nie dopuszczono możliwości przesuwania środków finansowych pomiędzy pozycjami kosztorysu wraz z określeniem ich wysokości,
- w zestawieniu faktur (rachunków) nie podano wszystkich numerów dokumentów potwierdzających poniesione koszty,

- w w/w zestawieniu nie wyszczególniono w jakiej części wydatki zostały pokryte z dotacji. Wykazane zostały faktury (rachunki) na kwotę 13.391,65, a dotacja zgodnie z umową wynosiła 12.500,00 zł.
- na przyjętym sprawozdaniu nie dokonano zapisu świadczącego o akceptacji przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z wykonania w/w zadania publicznego, natomiast stosownie do postanowień § 13 w/w umowy wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania.

Brak zamieszczenia podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonanie kontroli i akceptacji sprawozdania może świadczyć o braku właściwej kontroli prawidłowości wykonania w/w zadania stosownie do postanowień § 6 pkt 1 i pkt 2 w/w umowy dotacji.

Działaniem tym naruszono przepis art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Zadania związane z przygotowaniem ogłoszenia, umowy, przyjęciem i kontrolą sprawozdania z wykonania zadania zgodnie z zakresem obowiązków wykonywał Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego pełniący funkcję pełnomocnika ds. organizacji pozarządowych, któremu powierzono zadania z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi. Oceny i wyboru oferty dokonała komisja konkursowa.

- Przyjęto w 2009 r. sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2008 r. w zakresie realizacji, organizowania i prowadzenia zajęć muzycznych dla grupy 16 osób – dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dąbrowa Zielona, w którym:

- w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów (w zł) wskazano w kolumnie: Wykonanie (z tego z dotacji) kwotę 11.509,00 zł,
- w zestawieniu faktur (rachunków) pokrytych z dotacji i środków własnych wykazano faktury pokryte ze środków pochodzących z dotacji na kwotę 1.694,96 zł, natomiast przekazana zgodnie z w/w umową dotacja wynosiła 13.791,00 zł,
- na przyjętym sprawozdaniu nie dokonano zapisu świadczącego o akceptacji przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z wykonania w/w zadania publicznego, natomiast stosownie do postanowień § 9 umowy w sprawie zlecenia zadania wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania.

Brak zamieszczenia podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonanie kontroli i akceptacji sprawozdania może świadczyć o braku właściwej kontroli prawidłowości wykonania w/w zadania.

Działaniem tym naruszono przepis art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy, która przyjęła dokumenty związane z rozliczeniem dotacji oraz p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.

- W 2008 r. zgodnie z umową podpisaną w dniu 21 listopada 2008 r. zlecono Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Gminy Dąbrowa Zielona „Dąbrowiaczy” zadanie publiczne w zakresie realizacji, organizowania i prowadzenia zajęć muzycznych dla grupy 16 osób – dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dąbrowa Zielona. Zlecenie zadania nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych. Ponadto w trakcie udzielania i rozliczania w/w dotacji nie stosowano postanowień zawartych w rozporządzeniu 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).

Do kontroli nie przedłożono dokumentacji z przeprowadzonej analizy potwierdzającej, że w/w zadanie można było zrealizować efektywniej w sposób określony w odrębnych przepisach, w szczególności poprzez zakup usług na zasadach i w trybie określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, przy porównywalności metod kalkulacji kosztów, określonej w art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Powyższym działaniem naruszono przepis art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Środki finansowe przekazane na rzecz w/w Stowarzyszenia za wykonanie przedmiotu umowy wynosiły 13.791 zł.

Umowę na udzielenie dotacji podpisał p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy.

### **Wniosek nr 13**

Wprowadzić procedury kontroli zarządczej w zakresie realizacji wydatków związanych z wykonywaniem zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 i art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie przeprowadzania postępowań na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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:**

– Zaniechano ogłoszenia w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku wykazu z dnia 30 września 2009 r., w którym wskazano działkę nr 354 oraz w przypadku wykazu z dnia 1 lutego 2007 r., w którym wskazano działki położone w Soborzycach nr 2267, w Nowej Wsi nr 269/2 i nr 328, w Dąbrowie Zielonej nr 1726 i nr 1727, w Cielętnikach nr 738/2.

– W wykazie nieruchomości z dnia 30 września 2009 r. nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Naruszono tym przepis art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.



- *W ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości w latach 2007 i 2009 nie zamieszczono informacji o zobowiązaniach i obciążeniach dotyczących nieruchomości. Naruszono tym przepis § 13 pkt 2 i pkt 3 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.). Zgodnie z tym przepisem ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości, a także o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.*

*Nieprawidłowość stwierdzono w ogłoszeniu z dnia 29 sierpnia 2007 r. o przetargach na zbycie działek położonych w Nowej Wsi nr 328 i nr 269/2, w Soborzycach nr 2267 oraz w ogłoszeniu z dnia 29 września 2009 r. o przetargu na zbycie działki położonej w Nowej Wsi nr 354. Z protokołów z przetargów wynika, że nieruchomości nie były obciążone i nie były przedmiotem zobowiązań.*

*Ponadto w ww. ogłoszeniach o przetargach zawarto informację o możliwości odwołania ogłoszonego przetargu bez podania przyczyn. W ww. przepisach regulujących zasady zbywania nieruchomości, stanowiących mienie gminy nie przewidziano takiego uprawnienia.*

- *Zaniechano opublikowania na stronie internetowej Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona ogłoszenia z dnia 29 sierpnia 2007 r. o przetargach na zbycie działki nr 2267 położonej w Soborzycach oraz działek nr 269/2 i nr 328 położonych w Nowej Wsi. Naruszono tym postanowienia § 6 ust. 7 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.).*

- *Zaniechano pisemnego powiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy nabywców działki nr 354 położonej w Nowej Wsi sprzedanej w przetargu, który odbył się dnia 23 listopada 2009 r. Naruszono tym przepis art. 41 ust 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

*Zgodnie z tym 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, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. W zawiadomieniu tym należało także zamieścić informację o tym, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi.*

*Prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem nieruchomości wykonywał w 2007 r. były Inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki wodnej na podstawie zakresu obowiązków. W 2009 r. zadania te wykonywał Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa na podstawie zakresu obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawował w 2007 r. p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona, a w 2009 r. bezpośredni nadzór sprawował p. Jerzy Tatarek - Sekretarz Gminy Dąbrowa Zielona.*

*Ogłoszenia o przetargach i wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zatwierdził oraz umowy zbycia nieruchomości zawarł p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

- *Nieprawidłowo sporządzono w latach 2007 i 2009 protokoły z przetargów na sprzedaż nieruchomości, w szczególności:*
  - *W protokołach z przetargów z dnia 5 października 2007 r. na zbycie działki nr 2267 położonej w Soborzycach oraz działek nr 269/2 i nr 328 położonych w Nowej Wsi oraz z dnia 23 listopada 2009 r. na zbycie działki nr 354 położonej w Nowej Wsi nie zawarto informacji o: osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem; cenie wywoławczej nieruchomości; adresie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości. Naruszono tym postanowienia § 10 ust. 1 pkt 6, 7, 9 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.).*
  - *Protokoły z przetargów na sprzedaż nieruchomości nie zostały podpisane przez nabywców nieruchomości, w szczególności: protokół z dnia 5 października 2007 r. nie został podpisany przez nabywców działki nr 2267 położonej w Soborzycach i działki nr 328 położonej w Nowej Wsi, protokół z dnia 23 listopada 2009 r. nie został podpisany przez nabywcę działki nr 354 położonej w Nowej Wsi. Naruszono tym postanowienia § 10 ust. 3 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.).*

*Odpowiedzialność za prawidłowe sporządzenie protokołów z przetargów na sprzedaż nieruchomości ponosił Przewodniczący Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Zielona Nr 14/2007 z dnia 20 czerwca 2007 r.*

#### **Wniosek nr 15**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie przeprowadzania postępowań na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz postanowień 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 danych dotyczących prawa własności posiadanych środków transportowych. Naruszono tym przepisy art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Gmina Dąbrowa Zielona na dzień 15 listopada 2008 r. posiadała środki transportowe o wartości 690.559,42 zł i na dzień 15 listopada 2009 r. środki transportowe o wartości 668.420,64 zł, co wynikało z ewidencji księgowej majątku jednostki prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe”.*  
*Powyższe dotyczyło informacji o stanie mienia sporządzonej wg stanu na dzień 15 listopada 2008 r., stanowiącej załącznik do projektu budżetu na rok 2009 i informacji o stanie mienia komunalnego załączonej do projektu budżetu na 2010 r. sporządzonej wg stanu na dzień 15 listopada 2009 r.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektu informacji o stanie mienia komunalnego nie zostały powierzone na piśmie pracownikom Urzędu Gminy. Informacje o stanie mienia komunalnego podpisał p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **Wniosek nr 16**

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej obowiązki związane z przygotowaniem projektu informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) mając na uwadze przepis art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **w zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd nieruchomości pozostających w dyspozycji gminnych jednostek oświatowych. Zgodnie z przepisem 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.) formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd. Powyższe dotyczyło:*
  - *Szkoły Podstawowej im. Władysława Broniewskiego oraz Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie Zielonej, które korzystają z zabudowanych działek o numerach 3538 oraz 3539,*
  - *Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Soborzycach, która korzysta z zabudowanej działki o numerze 1323/1,*
  - *Szkoły Podstawowej w Olbrachcicach, która korzysta z zabudowanej działki o numerze 459/1,*
  - *Gminnego Przedszkola w Dąbrowie Zielonej, które korzysta z zabudowanej działki o numerze 2093 oraz 1257/1.*

*Obowiązki związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy zgodnie z zakresem czynności należały do Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, ochrony przyrody, rolnictwa i leśnictwa. Bezpośredni nadzór nad wskazaną osobą pełnił p. Jerzy Tatarek – Sekretarz Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **Wniosek nr 17**

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz gminnych jednostek oświatowych, 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 oraz art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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.).

- *Prowadzenie obsługi księgowej gminnych jednostek oświatowych, działających w formie jednostek budżetowych przez pracownika Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej, czym ograniczono odpowiedzialność kierowników tych jednostek za całość gospodarki finansowej jednostki oraz pozbawiono ich możliwości wykonywania obowiązków określonych w przepisach art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).*

*Wykonywanie obowiązków związanych z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej p. Wiesław Krzak – były Wójt Gminy powierzył z dniem 1 stycznia 2003 r. pracownikowi Urzędu Gminy, zatrudnionemu na stanowisku Głównego Księgowego placówek oświatowych.*

*Z wyjaśnień złożonych przez p. Bogusława Dobrowolskiego – Wójta Gminy wynikało, że sporządzono projekt uchwały w sprawie utworzenia Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół, w celu powierzenia tej jednostce prowadzenia obsługi księgowej jednostek oświatowych, ale Rada Gminy Dąbrowa Zielona nie podjęła takiej uchwały.*

### **Wniosek nr 18**

Podjąć działania w celu zapewnienia kierownikom jednostek organizacyjnych możliwość wykonywania obowiązków określonych w przepisach art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Zaniechano udzielenia kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Zielona nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego działania. Naruszono tym przepis art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.*

*Do udzielenia pełnomocnictw kierownikom jednostek nieposiadających osobowości prawnej byli zobowiązani p. Wiesław Krzak – były Wójt Gminy i p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy.*

*Pełnomocnictw dla kierowników jednostek organizacyjnych p. Bogusław Dobrowolski - Wójt Gminy Dąbrowa Zielona udzielił w trakcie kontroli.*

- *W latach 2008 – 2009 oraz I kwartał 2010 r. zaniechano egzekwowania od jednostek budżetowych składania do Urzędu Gminy jednostkowych sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.*

*Działaniem tym naruszono postanowienia § 6 ust. 1 w związku z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) a następnie § 6 ust 1 w związku z § 4 pkt 3 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z tymi przepisami, sprawozdania jednostkowe winny być sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Alicję Bilecką – Skarbnika Gminy, która sporządziła zbiorcze sprawozdania Rb-27S za wskazane okresy. Sprawozdania zatwierdził p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

### **Wniosek nr 19**

Wyegzekwować od jednostek budżetowych realizujących dochody jednostkowe miesięczne sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za 2010 r., mając na uwadze postanowienia § 6 ust 1 w związku z § 4 pkt 3 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

#### **w zakresie rozrachunków:**

- *W latach 2007 – 2010 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, czym naruszono przepis art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a także art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań na łączną kwotę 393.993,82 zł wobec 13 kontrahentów. Opóźnienia w płatnościach wyniosły od 8 dni do 5 miesięcy. Z powodu opóźnień w uregulowaniu ww. zobowiązań nie zostały naliczone i zapłacone odsetki.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikało z przejściowych braków środków finansowych na rachunku Urzędu Gminy.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona, stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a następnie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 20**

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Gminy, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **w zakresie rachunkowości:**

- *W miesiącu styczeń 2008 r., 2009 r., 2010 r., w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęto koszty dotyczące odpowiednio lat 2007, 2008, 2009 czym naruszono 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. a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem 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.*

*Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie kosztów dotyczących 2007 r. ujętych w 2008 r. wynikających z 4 faktur na łączną sumę 9.539,43 zł, kosztów dotyczących 2008 r. ujętych w 2009 r. wynikających z 10 faktur na łączną sumę 44.991,34 zł, kosztów dotyczących 2009 r. ujętych w 2010 r. wynikających z 7 faktur na łączną sumę 32.372,78 zł.*

*Za niewłaściwe ujmowanie kosztów dotyczących lat 2007 – 2009 odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. planowania i wykonywania budżetu, który dokonywał dekretacji faktur*

a także p. Alicja Krzesicka – była Skarbnik Gminy i p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy, którym powierzono pisemnie prowadzenie rachunkowości jednostki.

- Na fakturach i rachunkach nie zamieszczono podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonanie dekretacji dowodów księgowych co do sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych. Powyższym naruszono przepis art. 21 ust 1. pkt 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 dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Dekretacji faktur dokonywał Podinspektor ds. planowania i wykonywania budżetu. Obowiązki w tym zakresie powierzono p. Alicji Krzesickiej – byłemu Skarbnikowi Gminy i p. Alicji Bileckiej – Skarbnikowi Gminy Dąbrowa Zielona.

- W latach 2008 – 2009 zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej:
  - do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” i zaniechano ustalenia zasad ewidencji zdarzeń na tym koncie w zakładowym planie kont,
  - do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, co utrudnia ustalenie prawidłowości rozliczeń jednostek organizacyjnych ze zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych,
  - do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, poprzez ujmowanie zrealizowanych dochodów przez jednostki organizacyjne bezpośrednio na kontach 133 – „Rachunek bieżący budżetu” i 901 „Dochody budżetu”, z pominięciem konta 222,
  - do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w szczególności do każdego kontrahenta.

Powyższym działaniem naruszono przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia 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.) a także postanowienia zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Zielona Nr 3/02 z dnia 5 marca 2002 r. z późn. zm.

Prowadzenie ewidencji księgowej analitycznej do ww. kont rozrachunkowych należały do pracowników Referatu Finansowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy i od dnia 1 lipca 2008 r. p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Do zadań Skarbnika Gminy należało także przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości.

- W latach 2008 – 2009 nie prowadzono ewidencji księgowej do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz nie ustalono w Zakładowym Planie Kont zasad ewidencji zdarzeń na tym koncie, co było niezgodne z 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.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

*Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należały do obowiązków p. Haliny Krzesickiej – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Alicji Bileckiej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.*

- *Dokonywanie w 2009 r. zapisów w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie dowodów księgowych Polecenie Księgowania, które nie spełniały wymagań określonych dla dowodów księgowych. Działaniem tym naruszono przepisy art. 20 i art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Zgodnie z tymi przepisami, dowód księgowy powinien zawierać: numer identyfikacyjny, datę dokonania księgowania dowodu, stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie dowodów: z dnia 3 sierpnia 2009 r., 31 lipca 2009 r., 16 listopada 2009 r. 4 listopada 2009 r., 20 kwietnia 2009 r. 22 lipca 2009 r.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do obowiązków Inspektora d/s planowania i wykonywania budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **Wniosek nr 21**

*Uzupełnić zakładowy plan kont o konto pozabilansowe 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” i ustalić zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, stosownie do przepisów 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 22**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do kont rozrachunkowych oraz dekretowania dowodów księgowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).*

- *Zaniechanie sporządzenia bilansu jednostki – Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r., czym naruszono postanowienia § 14 ust. 1, § 15 pkt 2, § 16 ust. 1, § 17 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

*Ustalono, że w dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się sporządzony w formie roboczej bilans jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r. bez podpisów osób uprawnionych do jego podpisania.*

*Zadania w zakresie sporządzenia bilansu jednostki budżetowej należały do obowiązków p. Alicji Bileckiej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.*

### **Wniosek nr 23**

Sporządzić i zatwierdzić bilans jednostki Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej za 2008 r. stosownie do postanowień § 14 ust. 1, § 15 pkt 2, § 16 ust. 1, § 17 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *W dokumentacji określającej zasady (politykę) rachunkowości jednostki nie zawarto danych wymaganych przepisem art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie:*
  - *wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
  - *opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,*
  - *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

*Od 2009 r. księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należały od 1 lipca 2008 r. do obowiązków p. Alicji Bileckiej – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona.*

### **Wniosek nr 24**

Opracować dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki spełniającą wymagania określone przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 10 ust. 2 tej ustawy.

- *W latach 2008 – 2009 i za okres styczeń, luty 2010 r. zaniechano sporządzania sprawozdań jednostkowych Urzędu, co dotyczy:*
  - *sprawozdania Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych,*
  - *sprawozdania Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych,*

*oraz w latach 2008 – 2009 sprawozdań kwartalnych:*

  - *Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń*
  - *Rb N o stanie należności.*

*Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.), a następnie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).*



*Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań wykonywała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **Wniosek nr 25**

Sporządzić sprawozdania budżetowe jednostkowe Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej za 2010 r., stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103) oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

- *W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w latach 2007 – 2009 nie dokonywano przypisu i odpisu odsetek od zaległości podatkowych w przypadku wydania decyzji o umorzeniu zaległości wraz z odsetkami. Naruszono tym przepisy art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).*

*Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego wydanych dla osób fizycznych i dla osób prawnych. Na podstawie wydanych decyzji o umorzeniu zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w ewidencji księgowej dokonywano jedynie odpisów w zakresie należności głównej.*

*Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez p. Alicję Bilecką – Skarbnika Gminy wynika, że program komputerowy używany do prowadzenia księgowości podatkowej w zakresie podatków od osób fizycznych jest niedostosowany do wymogów prawnych w tym zakresie.*

*Zadania w zakresie prowadzenia księgowości podatków wykonywał Inspektor ds. rachunkowości podatków i opłat lokalnych oraz wymiaru podatku od środków transportowych. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Piotr Zasada – były Skarbnik Gminy, następnie p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy. Od lipca 2008 r. nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.*

#### **Wniosek nr 26**

Podjąć działania mające na celu umożliwienie dokonywania przypisów i odpisów należności z tytułu należnych a umorzonych, odsetek za zwłokę w księgowości podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 761).

- *W latach 2008 – 2009 i w I kwartale 2010 r. nie prowadzono rejestrów przypisów i odpisów w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych. Nie prowadzono także rejestru przypisów i odpisów*

w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz od osób fizycznych.

Obowiązek prowadzenia rejestrów przypisów i odpisów wynikał z postanowień § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), a także z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Ponadto stwierdzono, że zaniechano ustalenia w polityce rachunkowości Urzędu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym planu kont, w zakresie ewidencji podatków i opłat. Naruszono tym przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości powierzono p. Alicji Bileckiej – Skarbnikowi Gminy. W poprzednich latach do przygotowania projektów przepisów w tym zakresie zobowiązani byli p. Piotr Zasada – były Skarbnik Gminy, a następnie p. Halina Krzesicka – były Skarbnik Gminy. Do ustalenia w formie pisemnej polityki rachunkowości, w tym w zakresie podatków, zobowiązany był p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.

#### **Wniosek nr 27**

Zaprowadzić rejestr przypisów i odpisów w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych na 2010 r., mając na uwadze postanowienia § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

#### **Wniosek nr 28**

Ustalić w formie pisemnej sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w organach podatkowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr 17, poz. 134 z późn. zm.).

#### **w zakresie inwentaryzacji:**

- Zaniechanie przeprowadzenia w latach 2002 – 2007 inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury, czym naruszono przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

Inwentaryzację środków trwałych ujętych na koncie 011 „Środki trwale” metodą spisu z natury przeprowadzono w 2001 r. a następnie w 2008 r. wg stanu na 31 grudnia. W 2006 r. przeprowadzono jedynie inwentaryzację pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale w używaniu”.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Wiesław Krzak-były Wójt Gminy i p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona, stosownie do treści art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Nieprawidłowe wyznaczenie terminu inwentaryzacji składników majątku jednostki w formie spisu z natury w zarządzeniu Nr Wójta Gminy Dąbrowa Zielona 45/2006 z dnia 18 grudnia 2006 r. W zarządzeniu ustalono przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. i termin oddania spisów na dzień 31 stycznia 2007 r. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zgodnie z tym przepisem termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymany jeżeli inwentaryzację składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.

Faktycznie spis z natury zakończono w dniu 23 stycznia 2007 r., co ustalono w wyniku kontroli arkuszy spisowych, pomimo że protokół z wyników przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzony został w dniu 5 stycznia 2007 r.

- Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych jednostki w formie spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 45/2006 z dnia 18 grudnia 2006 r. Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z naruszeniem postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Zielona nr 4/2002 z dnia 5 marca 2002 r. Powyższe polegało na:

- braku numeracji arkuszy spisowych,
- zaniechaniu wypełnienia kolumny arkusza wskazującej numer inwentarzowy środków trwałych,
- podliczeniu każdej strony arkuszy spisowych ołówkiem,
- nieprawidłowym dokonywaniu skreśleń spisanych składników na arkuszach spisowych oraz nieprawidłowym poprawianiu kwot wartości spisanych składników,
- dokonaniu wpisu ołówkiem do arkusza spisowego składników ujętych w pozycji 200, 201 i 202,
- braku podpisu osób wyceniających spisane składniki oraz podpisu osób sprawdzających prawidłowość sporządzenia spisu na arkuszach spisowych.

Zgodnie z zasadami w/w Instrukcji Inwentaryzacyjnej arkusze powinny zawierać:

- nadany numer zaewidencjonowany w ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- wypełnione wszystkie kolumny arkusza ze wskazaniem osoby dokonującej wyceny i jej podpis,
- arkusze powinny być wypełnione długopisem,
- w przypadku błędnego zapisu w arkuszu, przekreśla się ten zapis w taki sposób aby możliwe było jego odczytanie i naniesienie poprawki podpisane przez członka zespołu spisowego i osoby odpowiedzialnej materialnie.

Zadania w zakresie inwentaryzacji należały do Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Zielona Nr 45/2006 z dnia 18 grudnia 2006 r.

*Za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie odpowiedzialność ponosił p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona.*

- *Brak sporządzenia protokołu z wyników przeprowadzonej w 2008 r. inwentaryzacji metodą spisu z natury, czym naruszono postanowienia Zarządzenia Nr 105/08 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 17 grudnia 2008 r. w sprawie zarządzenia inwentaryzacji.*

*Ponadto w 2008 r. inwentaryzacja gruntów oraz innych środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony została udokumentowana na arkuszach spisu z natury. Natomiast zgodnie z przepisem 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.), inwentaryzację środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów dokonuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.*

*Z wyjaśnień złożonych przez p. Alicję Bilecką – Skarbnika Gminy wynika, że faktycznie inwentaryzację gruntów oraz innych środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony w 2008 r. przeprowadzono metodą weryfikacji.*

*Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętej w Urzędzie Instrukcji inwentaryzacyjnej w 2008 r. należały do obowiązków p. Alicji Bileckiej – Skarbnika Gminy.*

*Za powyższe odpowiedzialność ponosi p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy.*

#### **Wniosek nr 29**

*Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację aktywów i pasywów za 2010 rok, mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 30**

*Przeszkolić pracowników Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku jednostki, mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Zielona nr 4/02 z dnia 5 marca 2002 r. i przepisy rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

- *Prowadzenie ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” w księdze środków trwałych z naruszeniem przepisów art. 13, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 23 i art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Księgę środków trwałych prowadzono w sposób niestaranny, niebieżący i niesprawdzalny. W większości zapisów nie podano numeru dowodu stanowiącego podstawę ujęcia środków trwałych w ewidencji, nie wpisano daty przychodu lub rozchodu środka trwałego, niektórych zapisów dokonano ołówkiem.*

*W okresie objętym kontrolą czynności związane z prowadzeniem księgi środków trwałych wykonywali p. Piotr Zasada od 6 stycznia 2003 r. do 27 czerwca 2007 r., p. Halina Krzesicka w okresie od 27 czerwca 2007 r. do 28 maja 2008 r. – byli Skarbnicy Gminy i od 1 lipca 2008 r. p. Alicja Bilecka – Skarbnik Gminy.*

*Zadania w zakresie prowadzenia księgi środków trwałych nie zostały na piśmie powierzone pracownikom jednostki.*

### **Wniosek nr 31**

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej obowiązki związane z prowadzeniem księgi inwentarzowej środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.) oraz zaprowadzić ewidencję środków trwałych stosownie do przepisów art. 13, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 23 i art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

#### **w zakresie spraw organizacyjnych:**

- *Pan Bogusław Dobrowolski - Wójt Gminy nie powierzył p. Halinie Krzesickiej w formie pisemnej obowiązków głównego księgowego w zakresie o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), tj: dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*  
*W trakcie kontroli p. Bogusław Dobrowolski – Wójt Gminy wyjaśnił, że powierzył p. Halinie Krzesickiej obowiązki głównego księgowego ustnie z chwilą powołania jej na stanowisko Skarbnika Gminy.*

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kierując do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

### **Wniosek nr 32**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji 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 czwartego, rozdziału IV ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 33**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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 problemową gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Soborzycach w dniach od 19 do 23 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 14 czerwca 2010 r. Do kierownika jednostki zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.