

**Pan  
Czesław Grzenia  
Wójt Gminy  
Jejkowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 maja 2011 r. do 14 lipca 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jejkowice za okres od 1 stycznia 2007 r. do 14 lipca 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W zakresie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej boczna ul. Głównej wraz z infrastrukturą techniczną” realizowanego w roku 2009, zarówno w specyfikacji istotnych warunków zamówienia jak i ogłoszeniu o zamówieniu wskazano jako warunek udziału w postępowaniu wykonanie w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres działalności jest krótszy to w tym okresie, co najmniej dwóch robót w zakresie wykonania remontu nawierzchni asfaltowych o wartości minimum 150.000,00 zł brutto. Tak przyjęty opis warunku powodował, że podmiotem spełniającym jego przesłanki był każdy wykonawca, który wykazał się realizacją remontów drogi na kwotę min. 150.000,00 zł, bez względu na to, czy na kwotę tą składało się 2 lub więcej robót, jak i bez względu na wartość każdej z nich. Zarazem uniemożliwiono udział w przetargu wykonawcy, który wykazał się jedną robotą o zakresie podobnym do przedmiotu niniejszego zamówienia, lecz o wartości wielokrotnie przekraczającej wskazaną kwotę. Należy zaznaczyć, że wartość szacunkową niniejszego zamówienia ustalono na kwotę 146.721,31 zł netto.*

Powyższym naruszono obowiązujący wówczas przepis art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), stosownie do którego zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudnić uczciwą konkurencję. Natomiast zgodnie z przepisem art. 7 ust. 1 ustawy zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

- W przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn.: „Roboty budowlane w Obiekcie Sportowo – Kulturalnym związane ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczenia lokalu gastronomicznego na pomieszczenia biblioteki publicznej wraz z dobudową sceny i robotami remontowymi” w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zaniechano sprecyzowania warunku, iż jedynie roboty budowlane odpowiadające rodzajem przedmiotowi niniejszego zamówienia zostaną uznane przez zamawiającego za spełnienie warunku udziału w postępowaniu. Stosownie do przepisu art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Natomiast zamawiający w specyfikacji zażądał jako dokumentu potwierdzającego spełnienie ww. warunku wykazu robót, w którym wykonawca miał zawrzeć opis wykonanych przez siebie robót. Stosownie do przepisu § 1 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.) w celu potwierdzenia opisanego przez zamawiającego warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia zamawiający może żądać wykazu wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane należycie.
- W przeprowadzonym w 2010 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Jejkowice wraz z pompowniami ścieków oraz robotami przygotowawczymi i odtworzeniowymi – Zlewnia Nr Z-3” stwierdzono, iż zaniechano wezwania wykonawcy, z którym następnie zawarto umowę, na podstawie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) do uzupełnienia dokumentów. Przedmiotem zamówienia była budowa kanalizacji sanitarnej wraz z pompowniami ścieków oraz robotami przygotowawczymi i odtworzeniowymi. Dokumentem potwierdzającym wykonanie 2 robót budowlanych (700.000,00 zł brutto każda), polegających na budowie kanalizacji sanitarnej, w tym co najmniej jedną robotę obejmującą w zakresie rzeczowym budowę przepompowni ścieków, miał być wykaz wykonanych przez wykonawcę robót budowlanych. Z wykazu załączonego do oferty wykonawcy wynikało, iż wykonano trzy

*roboty budowlane polegające na budowie kanalizacji sanitarnej, natomiast nie wykazano wybudowania przepompowni ścieków. Do wykazu miały zostać dołączone dokumenty potwierdzające należyte wykonanie tych robót. W wykazie wykonawca nie wskazał precyzyjnie rodzaju i wartości wykonanych robót, które odpowiadałyby wartości i rodzajowi przedmiotowi zamówienia.*

*Zadania w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia należały do obowiązków członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Jejkowice Nr 22/09 z dnia 17 marca 2009 r., nadzór nad którymi sprawował Przewodniczący Komisji. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Jan Jochem – były Wójt Gminy Jejkowice.*

- *W roku 2009 zrealizowano roboty budowlane w ramach zamówienia publicznego pn. „Remont budynku komunalnego”, pomimo braku dochowania obowiązku zgłoszenia robót właściwemu organowi.*

*Przedmiot zamówienia obejmował prace remontowo – budowlane w budynku komunalnym, w części pomieszczeń parteru zajmowanych przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej, przeprowadzone w celu dostosowania do wymagań zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia. Roboty obejmowały 14 pomieszczeń, zakres przedmiotowy dotyczył natomiast: wymiany centralnego ogrzewania, wykonania wentylacji mechanicznej, okładzin ściennych z płytek, ułożenie płytek i wykładzin na posadzce, częściowa wymiana armatury sanitarnej, powiększenie pomieszczenia poprzez rozbiórkę ścianki działowej i wykonanie nowej z płyty GKB oraz robót malarskich. Ww. roboty w świetle definicji zawartej w art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.) odpowiadają pojęciu robót remontowych. Roboty budowlane polegające natomiast na remoncie istniejących obiektów budowlanych zostały na mocy art. 30 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 powołanej wyżej ustawy wyłączone z obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę, podlegają natomiast obowiązkowi zgłoszenia właściwemu organowi.*

*Odpowiedzialnym za sporządzanie wymaganej prawem dokumentacji z zakresu zamówień publicznych, był p. Czesław Grzenia – obecnie Wójt Gminy Jejkowice, pełniący ówczynie funkcję Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Jejkowicach w zakresie przygotowywania oraz przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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 podatków:**

- *Zaniechano wezwania do dnia 16 czerwca 2011 r. podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o nr karty kontowej 11250 do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn złożenia w dniu 3 lutego 2009 r. korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Naruszono tym przepisy art. 274 a § 2 oraz art. 81 § 1 i 2 w związku z art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonym przepisem art. 274a § 2 ww. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy wzywa do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.

W myśl przepisu art. 81 § 1 i 2 w związku z art. 126 powołanej wyżej ustawy, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację, jej skorygowanie następuje natomiast poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekt.

Informację w sprawie podatku od nieruchomości ww. podatnik, jako właściciel nieruchomości położonej w Jejkowicach o numerze działki 695/14, złożył w dniu 3 lutego 2009 r., w której wykazał grunty o pow. 3.804 m<sup>2</sup> oraz budynki o powierzchni 1.389 m<sup>2</sup>, jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W korekcie informacji złożonej w tym samym dniu dokonano zmniejszenia ogólnej powierzchni użytkowej budynków lub ich części z 1.389 m<sup>2</sup> na 1.290,75 m<sup>2</sup>, tj. o 98,25 m<sup>2</sup>. Do ww. korekty dołączono opinię techniczną, z której nie wynikała, dokonana przez podatnika, zmiana powierzchni użytkowej budynków. Stosowne wyjaśnienia dotyczące zmniejszenia ogólnej powierzchni budynków organ podatkowy pobrał od podatnika w dniu 17 czerwca 2011 r., tj. w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do obowiązków pracownika Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Skowronek – Skarbnik Gminy Jejkowice.

- Zaniechano zamieszczenia przez organ podatkowy w decyzjach w sprawie udzielania ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych ich prawnego uzasadnienia, czym naruszono przepisy art. 210 § 1 pkt 6 w związku z § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z powołaną podstawą prawną obligatoryjnym elementem decyzji jest jej uzasadnienie faktyczne i prawne, treść uzasadnienia prawnego zawiera natomiast wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

Powyższe dotyczyło trzech decyzji o numerach: 12/08 z 20 listopada 2008 r. (wydanej dla podatnika o nr karty kontowej 11010), 1/2010 z 27 lipca 2010 r. (wydanej dla podatnika o nr karty kontowej 10490) oraz 2/09 z 28 maja 2009 r. (wydanej dla podatnika o nr karty kontowej 1/2009).

Ww. decyzje wydane zostały przez p. Jana Jochem – byłego Wójta Gminy Jejkowice.

Prowadzenie postępowań podatkowych dotyczących ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Skowronek – Skarbnik Gminy Jejkowice.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego, w zakresie przygotowywania dokumentacji dotyczącej stosowania ulg w zapłacie podatków, 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 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

## **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W latach 2007 - 2009 zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 - „Środki trwałe” grupa 0 – „grunty” do poszczególnych nieruchomości. Stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w szczególności dla środków trwałych w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności m.in. dla środków trwałych.*

*W 2010 r. zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 011 do poszczególnych nieruchomości.*

*Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 marca 2008 r. do byłego Inspektora ds. księgowości budżetowej, natomiast od 1 kwietnia 2008 r. do nadal do obecnego Kierownika Referatu Finansowo – Budżetowego w Urzędzie Gminy Jejkowice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Skowronek – Skarbnik Gminy Jejkowice.*

- *W 2010 r. ujęto w księgach rachunkowych operacji dotyczących nabycia nieruchomości o numerach działek: 1875/180 i 861/44 na podstawie Decyzji Wójta Gminy Jejkowice z dnia 15 września 2009 r. i 7 października 2009 r. Naruszono tym przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Ww. działki Nr 1875/180 oraz Nr 861/44 zostały wydzielone pod drogi gminne, na wniosek właścicieli. Zgodnie z przepisem art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), wydzielone działki z mocy prawa przeszły na własność gminy Jejkowice z dniem, w którym decyzje o podziale nieruchomości stały się ostateczne.*

*Decyzje Wójta Gminy Jejkowice o podziale nieruchomości IN-7430/4/D/09 z dnia 15 września 2009 r. oraz IN-7430/8/D/ z dnia 7 października 2009 r. stały się ostateczne i podlegały wykonaniu w dniu 23 października 2009 r.*

*Ujęcia w księgach rachunkowych ww. nieruchomości dokonano na podstawie pisma, sporządzonego przez pracowników merytorycznych, dnia 12 stycznia 2011 r.*

*Zadania w zakresie prowadzenia spraw z zakresu gminnej gospodarki gruntami należały do pracownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

*W obowiązującej w latach 2008-2011 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniami Wójta Gminy Nr 9/W2008 z dnia 14 lipca 2008 r. i Nr W.0050.10.2011 KU z dnia 30 marca 2011 r., nie określono zasad przepływu dokumentów w zakresie nabycia i sprzedaży nieruchomości między poszczególnymi komórkami merytorycznymi. Opracowanie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych należało do p. Anny Skowronek – Skarbnika Gminy Jejkowice.*

Powyższe świadczy również o nieprawidłowym przeprowadzeniu w 2009 r. inwentaryzacji gruntów drogą weryfikacji wg stanu na koniec roku. Stosownie do przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. gruntów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Zgodnie z § 7 pkt 3 Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Jejkowice Nr 13/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. za kontrolę prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji odpowiadała p. Anna Skowronek – Skarbnik Gminy Jejkowice.

- Zaniechano wykazania w informacji o stanie mienia wg stanu na dzień 31 października 2009 r. nieruchomości o numerach działek 1875/180 i 861/44 nabytych na podstawie Decyzji Wójta Gminy Jejkowice z dnia 15 września 2009 r. i dnia 7 października 2009 r. Stosownie do przepisu art. 180 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą m.in.: dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, zmiany w stanie mienia komunalnego w zakresie określonym w pkt 1 i 2, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Osobą odpowiedzialną, zgodnie z zakresem czynności, za przygotowanie informacji o stanie mienia komunalnego była p. Anna Skowronek – Skarbnik Gminy Jejkowice. W dniu 5 listopada 2009 r. pracownicy Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych, pisemnie poinformowali p. Annę Skowronek – Skarbnika Gminy Jejkowice, że w okresie od 1 listopada 2008 r. do 31 października 2009 r. nie nastąpiła zmiana w stanie mienia komunalnego Gminy Jejkowice.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jejkowice w zakresie obiegu dokumentów dotyczących zmian w stanie mienia Gminy Jejkowice, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3, 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.).

- W 2010 r. Gmina Jejkowice udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Rybnickiego w wysokości 246.176,52 zł na współfinansowanie przebudowy mostu drogowego na cieku "Gzel" na ul. Głównej w Jejkowicach oraz przebudowy drogi powiatowej na odcinku ul. Sumińskiej w Jejkowicach. Umowę dotacji zawarto w dniu 25 marca 2010 r. Środki na powyższe zabezpieczono w budżecie 2010 r. w dziale 600, rozdziale 60014, § 2710. Operację dotyczącą udzielenia ww. dotacji nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej zarówno na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, jak i na koncie 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zarządzenia Nr 10/2006 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 30 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont 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. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych

dotacji budżetowych, natomiast konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

- Zaniechano ujęcia w 2010 r. na koncie 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Jejkowice Gminnej Bibliotece Publicznej w Jejkowicach. Stosownie do opisu ww. konta w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2006 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 30 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont 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. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.  
Zadania w zakresie prowadzenia księgowości jednostki budżetowej należały do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Anny Skowronek – Skarbnika Gminy Jejkowice.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej dotacji udzielanych z budżetu Gminy Jejkowice, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), 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 Zarządzeniu Nr 22/W/2010 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości, tj. zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych oraz określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, zaniechano:
  - określenia metody wyceny aktywów i pasywów,
  - wskazania daty rozpoczęcia prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
  - określenia zasad ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych.Powyższe było niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 litera c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 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.) – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Do dnia 31 grudnia 2010 r. w Urzędzie Gminy Jejkowice księgi rachunkowe były prowadzone techniką ręczną.

*W trakcie kontroli, Zarządzeniami Wójta Gminy Jejkowice Nr W.0050.15.2011 KU z dnia 13 czerwca 2011 r. i Nr W.0050.17.2011 KU z dnia 14 czerwca 2011 r., uzupełniono przepisy wewnętrzne w zakresie zasad (polityki) rachunkowości o ww. elementy.*

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 do 8 lipca 2011 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Jana III Sobieskiego w Jejkowicach. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 lipca 2011 r. Do kierownika jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.