

Katowice, 27 grudnia 2011 r.

Znak: WK-6100/28/4/11

**Pan  
Grzegorz Podlejski  
Wójt Gminy  
Mierzęcice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 września 2011 r. do 21 października 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mierzęcice, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 21 października 2011 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 października 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 inwestycji:**

- *Nie wyegzekwowano od wykonawcy zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Przeczycach” przedłużenia gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek na okres od dnia 16 października do dnia 4 listopada 2015 r.*

*Powyższym naruszono przepis art. 147 w związku z art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia. Kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.*

*Zgodnie z postanowieniami § 11 umowy nr 342-W/3/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 r., Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.*

*Zgodnie z protokołem technicznego – końcowego odbioru robót budowlanych spisany dnia 5 listopada stwierdzono wykonanie robót.*

*W przedłożonej do kontroli ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG12/0155/10/0001 z dnia 16 sierpnia 2010 r. podmiot*

udzielający w/w gwarancji zobowiązał się do zapłaty należności w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w w/w okresie po podpisaniu protokołu zdawczo odbiorczego, na zasadach określonych w w/w umowie objętej gwarancją w okresie od dnia 1 października 2010 r. do dnia 15 października 2015 r. Z postanowień w/w umowy oraz zapisów w w/w protokole odbioru robót wynika, że okres gwarancji upływa 4 listopada 2015 r.

Zadania w zakresie egzekwowania od wykonawców wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w odpowiedniej wysokości oraz nadzorowanie i monitorowanie terminów wnoszenia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonywał Inspektor ds. zamówień publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zdzisław Majcherczak – były Zastępca Wójta Gminy Mierzęcice, a od dnia 1 lutego 2011 r. p. Andrzej Cembrzyński – Zastępca Wójta Gminy Mierzęcice.

### **Wniosek nr 1**

Wyegzekwować od wykonawcy zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Przeczycach” przedłużenie gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek na okres od dnia 16 października do dnia 4 listopada 2015 r. stosownie do przepisu art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mierzęcice odpowiedzialnymi za zabezpieczenie należytego wykonania umowy i usunięcie wad i usterek, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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 2007 r. udzielono zamówienie, a następnie zrealizowano inwestycję pn. „Modernizacja układu transportowego i uporządkowanie gospodarki wodnościekowej terenów powojсковych” również na gruntach nie stanowiących własności Gminy Mierzęcice, do których, do dnia zakończenia kontroli, Gmina Mierzęcice nie uzyskała tytułu prawnego. Gmina Mierzęcice uzyskała od właścicieli gruntów jedynie zgodę na wejście w teren na czas budowy.*

*Mając na uwadze przepis art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.*

*Powyższa inwestycja została zrealizowana w zakresie wykonania podjazdów do garaży, na gruntach stanowiących własność Wojskowej Agencji Mieszkaniowej oraz w zakresie wykonania chodnika na działce należącej do Wspólnoty Mieszkaniowej. Zamówienia udzielił oraz zawarł umowę z wykonawcą p. Krzysztof Kobialka – były Wójt Gminy Mierzęcice.*

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W latach 2007 – 2011 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego, wobec siedmiu pracowników Urzędu Gminy Mierzęcice. Zgodnie z przepisem art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),*

niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego.

Zaległego urlopu wypoczynkowego nie udzielono następującym osobom:

- p. Krzysztofowi Kobiałce – byłemu Wójtowi Gminy Mierzęcice w liczbie 12 dni za 2009 r.,
- p. Bogumile Szymończyk – Sekretarzowi Gminy w okresie 1993 – 2008 oraz ponownie od 2011 r., w liczbie po 26 dni za lata 2005 – 2007 r.;
- p. Marii Wiedłocha – byłemu Skarbnikowi Gminy, w liczbie po 26 dni za lata 2005 – 2007 r.;
- byłemu Kierownikowi Referatu Gospodarki, w liczbie po 26 dni za lata 2004 – 2006 r.;
- byłemu Referentowi, w liczbie 3 dni za 2007 r.;
- byłemu Radcy prawnemu, w liczbie 74 godzin za 2008 r.;
- byłemu Inspektorowi ds. pozyskiwania i wdrażania funduszy europejskich, w liczbie 7 dni za 2010 r.

Wskutek zaniechania udzielenia urlopu powyższym osobom, wypłacono ekwiwalent pieniężny za urlop w łącznej kwocie 62.737,42 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wykonywały następujące osoby: wobec byłego Wójta Gminy Mierzęcice – p. Arlena Klusa – były Sekretarz Gminy Mierzęcice, wobec pozostałych pracowników – p. Krzysztof Kobiałka – były Wójt Gminy Mierzęcice, a w zakresie Inspektora ds. pozyskiwania i wdrażania funduszy europejskich – p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice.

Zadania w zakresie prowadzenia m.in. ewidencji i sporządzania rocznego planu urlopów oraz list obecności pracowników należały do Inspektora ds. Kancelarii i Sekretariatu. Zadania w zakresie udzielania urlopów pracownikom Urzędu należały do p. Bogumiły Szymończyk – Sekretarza Gminy Mierzęcice (do 26 czerwca 2008 r. a następnie od 1 marca 2011 r. do chwili obecnej) oraz p. Arleny Klusy – byłego Sekretarza Gminy Mierzęcice.

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu zgodnie z przepisem art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 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:**

- W przeprowadzonym w 2007 r. postępowaniu na sprzedaż działki nr 483/236 położonej w Boguchwałowicach nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, o którym mowa w przepisie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Zadania związane z przygotowaniem postępowań dotyczących sprzedaży nieruchomości należały do byłego Referenta ds. Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zdzisław Majcherczak – były Zastępca Wójta Gminy Mierzęcice.

Umowę sprzedaży z dnia 31 maja 2007 r. zawarł p. Krzysztof Kobiałka – były Wójt Gminy Mierzęcice.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mierzęcice w zakresie czynności związanych ze zbyciem nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepis 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 funduszu alimentacyjnego:**

- *W okresie od listopada 2008 r. do listopada 2009 r. nieterminowo odprowadzono dochody do budżetu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazanych do Gminy przez komornika. Naruszono tym § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) oraz przepisy art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Powyższe stwierdzono w 16 przypadkach na 106 wpłat dokonanych w okresie: od 28 listopada 2008 r. do 25 listopada 2009 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 15 dni. W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu Państwa, nie zostały zapłacone odsetki.*

*Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono brak szczegółowych procedur dotyczących procesów pobierania, gromadzenia oraz przekazywania ww. dochodów do budżetu państwa.*

*Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów należnych do budżetu Państwa należały do pracownika Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek Nr 5**

Naliczyć i przekazać do budżetu Państwa odsetki związane z nieterminowym odprowadzeniem dochodów, mając na uwadze przepis art. 255 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek Nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 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 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

#### **W zakresie księgowości:**

- *W obowiązujących przepisach wewnętrznych, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 0152/24/2010 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości przyjętych w Urzędzie Gminy Mierzęcice, opisujących przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto 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 a także wykazu procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz nie określono wersji oprogramowania. Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z prowadzeniem księgowości w systemie komputerowym.*

*Zgodnie z przytoczonym przepisem jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – 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 przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – 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.*

*W trakcie kontroli ustalono, że informacje dotyczące 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 a także wykazu procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów zawarte były w instrukcji użytkownika programu finansowo – księgowego, która nie była wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Mierzęcice do przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.*

*Ponadto w obowiązujących zakładowych planach kont wprowadzonych ww. zarządzeniem Nr 0152/24/2010 nie uwzględniono pozabilansowych kont w jednostce Urząd Gminy: 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” oraz nie opisano zasad klasyfikacji operacji gospodarczych na tych kontach. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie opracowywania przepisów wewnętrznych należały do p. Bogusławy Tanhojzer – Skarbnika Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 7**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Mierzęcicach o zasady klasyfikacji operacji na kontach 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” oraz o opis systemu informatycznego, stosownie do przepisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- *W latach 2010 – 2011 (do dnia zakończenia kontroli) nie prowadzono zapisów w pozabilansowej ewidencji księgowej na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. Zgodnie z postanowieniami § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), a poprzednio § 12 ust. 3 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), pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

### **Wniosek nr 8**

*Zaprowadzić zapisy na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do postanowień § 12 i § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).*

- *W 2009 r. i 2010 r. księgi rachunkowe nie zostały wydrukowane bądź przeniesione na inny trwały nośnik danych na koniec roku obrotowego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego, a za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Na bieżąco sporządzono wydruki:*

*- za 2009 r. – księgi głównej (bez konta 101, 139, 201) oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych,*

*- za 2010 r. – księgi głównej (bez konta 130, 201, 761) oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych.*

*Ręcznie prowadzono ewidencję księgową dla: Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, rozliczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, rejestru dochodów, ewidencji środków trwałych, rozliczeń z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, podatku od środków transportowych, rozliczeń z tytułu dochodów niepodatkowych.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych wykonywali pracownicy Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

### **Wniosek nr 9**

*Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych wszystkie księgi rachunkowe za lata 2009- 2010, stosownie do przepisu art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

## **W zakresie sprawozdawczości:**

- *W sprawozdaniach Urzędu Gminy Mierzęcice Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2008 – II kwartał 2011 r. jak również w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za lata 2008 – 2010 nie wykazano udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za ww. okresy sprawozdawcze.*

*Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika Nr 34 – Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) a następnie załącznika Nr 39 – Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonymi przepisami sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 3 ww. załączników do rozporządzeń kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.*

*Ponadto, w zarządzeniach: Nr 0152/7/2008 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 13 sierpnia 2008 r. ze zmianami i Nr 0152/24/2010 Wójta Gminy Mierzęcice z dnia 31 grudnia 2010 r. opisujących zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Gminy Mierzęcice nie określono zasad prowadzenia ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień zgodnie z uchwałami Rady Gminy w Mierzęcicach.*

*Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – zkładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Sprawozdania jednostkowe Rb-27S oraz Rb-PDP za ww. okresy sporządzał Inspektor ds. Rachunkowości Budżetowej na podstawie informacji sporządzonych przez podinspektora w Referacie Podatków i Finansów. Sprawozdania za lata 2008 – 2009 podpisali p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice oraz p. Krzysztof Kobiółka – były Wójt Gminy Mierzęcice. Sprawozdania za lata 2010 – II kwartał 2011 r. podpisali*

*p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice oraz p. Grzegorz Podlejski – Wójt Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 10**

Skorygować sprawozdanie jednostkowe, a następnie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010 r. oraz I i II kwartał 2011 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2010 r., stosownie do postanowień § 17 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Finansów w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie wymiaru podatków:**

- *W okresie od 2007 r. do października 2011 r. zaniechano wezwania nabywców nieruchomości gminnych, najemców lokali użytkowych oraz dzierżawców nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy do złożenia informacji podatkowych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości osób prawnych. Ponadto nie podjęto działań celem wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego za okres w którym najmowano, dzierżawiono, nabyto nieruchomości.*

*Powyższe było niezgodne z przepisami art. 274 a § 1 i art. 21 § 1 pkt 2 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, ust. 6, ust. 7, ust. 8 i 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. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 6 a ust. 1, ust. 2, ust. 3, ust. 5, ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).*

*Skutkiem powyższego był brak wymiaru zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego:*

- *dla podatnika o nr karty kontowej 4984 za okres od 1 lipca 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. będącego nabywcą nieruchomości oznaczonej jako działka nr 483/38 na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 5373/2010 z dnia 3 listopada 2010 r.*

*Zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencyjnych wydanym przez Starostwo Powiatowe w Będzinie z dnia 25 czerwca 2010 r. dokonano aktualizacji użytków, w związku z czym zmieniona została klasyfikacja ww. gruntu z gruntów ornych, oznaczonych symbolem – R, na tereny mieszkaniowe, oznaczone symbolem – B. Nabywca od 2006 r. był użytkownikiem wieczystym tej nieruchomości i do końca 2010 r. płacił łączne zobowiązanie pieniężne. Dopiero na 2011 r. dla ww. podatnika w dniu 1 lutego 2011 r. została wydana decyzja na podatek od nieruchomości Nr PF 3120/I/1103/K/02/4984 na 2011 r.*

- dla podatnika o nr karty kontowej 5829 i 5830 za okres od 1 października 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. będącego nabywcą niezabudowanych działek oznaczonych numerami geodezyjnymi 3090/1 i 3090/2, niezabudowanej działki oznaczonej numerem geodezyjnym 3089/6, udziału wynoszącego 1/3 części w działce oznaczonej numerem geodezyjnym 3089/1 na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 4480/2010 z dnia 16 września 2010 r.  
Nabywca złożył w Urzędzie Gminy Mierzęcice informację w sprawie podatku rolnego tylko na 2011 r. Nie wydano decyzji na podatek rolny na 2010 r. dla ww. nabywcy. Dla ww. nabywcy w dniu 1 lutego 2011 r. została wydane decyzja na podatek rolny Nr PF 3121/I/318/K/01/5830 i Nr PF 3121/I/333/K/01/5829 na 2011 r.
- dla podatnika o nr karty kontowej 5552 za okres od 1 czerwca 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. będącego nabywcą niezabudowanej działki oznaczonej numerem geodezyjnym 44 na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3260/2009 z dnia 29 maja 2009 r. Zgodnie zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencyjnych Starostwa Powiatowego w Będzinie przedmiotowa działka sklasyfikowana została jako: użytki rolne – pastwiska trwałe (PsVI), grunty leśne – lasy (LsVI), nieużytki (N). Nabywca nie złożył w Urzędzie Gminy Mierzęcice informacji o gruntach, lasach oraz o nieruchomościach. Do dnia kontroli nie wydano nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego na 2009 r. Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego wydano dopiero na 2010 r. i 2011 r.
- dla podatnika o nr karty kontowej 5468 za okres od 1 kwietnia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. będącego nabywcą niezabudowanej działki oznaczonej numerem geodezyjnym 716/4 na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1362/2009 z dnia 6 marca 2009 r. Zgodnie z zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencyjnych Starostwa Powiatowego w Będzinie przedmiotowa działka sklasyfikowana została jako: użytki rolne – pastwiska trwałe (PsVI), grunty leśne – lasy (LsV), nieużytki (N) oraz tereny komunikacyjne – drogi (dr).  
Nabywca nie złożył w Urzędzie Gminy Mierzęcice informacji o gruntach, lasach. Do dnia kontroli nie wydano nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego na 2009 r. Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego wydano dopiero na 2010 r. i 2011 r.
- dla podatnika o nr karty kontowej 1798 za okres od 1 czerwca 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. będącego nabywcą nieruchomości oznaczonej jako działka nr 483/236 na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2239/2007 z dnia 31 maja 2007 r. Zgodnie z zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 19 listopada 2007 r. Starostwa Powiatowego w Będzinie przedmiotowa działka sklasyfikowana została jako: użytki rolne – grunty orne (RVI). Nabywca od 2004 r. był dzierżawcą tej nieruchomości.  
Podatnik złożył informację o nieruchomościach oraz informację w sprawie podatku rolnego w dniu 7 stycznia 2008 r. Zgodnie z przedmiotową informacją w sprawie podatku od nieruchomości podatnik wykazał, że ww. działka jest niezabudowana. We wcześniejszej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 r. podatnik zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości w części deklaracji D.2.5. powierzchnię użytkową budynku letniskowego w kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m: 17,50 m. kw.  
Zgodnie z przywołanym aktem notarialnym ww. działka jest zabudowana budynkiem letniskowym trwale związanym z gruntem o powierzchni użytkowej 46,70 m. kw.  
W okresie od dnia w którym powstał obowiązek podatkowy zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj.: od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie

tego obowiązku, do dnia kontroli podatnik nie był objęty wymiarem podatku od nieruchomości.

- dla podatnika (brak nr karty kontowej) – osoby prawnej za okres od dnia 1 maja 2009 r. do dnia kontroli będącego najemcą lokalu użytkowego zgodnie z umową najmu Nr GK.72243-3/U/N/09 z dnia 30 kwietnia 2009 r. oraz z aneksem nr 1 do ww. umowy z dnia 3 stycznia 2011 r.

Najemcę wezwano do złożenia deklaracji w trakcie kontroli. Podatnik złożył zaległe deklaracje na podatek od nieruchomości oraz uiścił zaległy podatek wraz z odsetkami w trakcie kontroli.

- dla podatnika o nr karty kontowej 5512 za okres od dnia 1 marca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. będącego dzierżawcą części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji jako działka nr 1151/2 i działka nr 1152/1. Zgodnie z umową dzierżawy Nr GK.72243-1/U/D/09 z dnia 25 lutego 2009 r., Nr GK-72243-4/U/D/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r. aneksem nr 1 do ww. umowy z dnia 3 stycznia 2011 r.

Powierzchnia dzierżawiona przez podatnika zgodnie z ww. umowami wynosi 100 m<sup>2</sup>.

Do dnia kontroli podatnik nie został objęty wymiarem podatku od nieruchomości za 2009 r. Ponadto, w wydanych decyzjach na podatek od nieruchomości na 2010 r. i 2011 r. przyjęto jako podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 200 m<sup>2</sup>.

W toku kontroli stwierdzono, że na kserokopii umowy dzierżawy zawartej z dzierżawcą Nr GK.72243-1/U/D/09 z dnia 25 lutego 2009 r. przedłożonej przez pracownika Referatu Finansów i Podatków, zgodnie z § 1 ust. 2 ww. umowy ustalono, że Wyzierżawiający oddaje Dzierżawcy w dzierżawę część nieruchomości opisanej w ust. 1 o łącznej powierzchni 200 m<sup>2</sup>. Na egzemplarzu ww. umowy przedłożonej przez pracownika Referatu Gospodarki w tym samym § 1 ust. 2 zapisano, że w dzierżawę oddane zostaje powierzchnia 100 m<sup>2</sup>. Jak wyjaśniono ww. umowa dzierżawy została wydrukowana z błędem pisarskim – nieprawidłową wielkością powierzchni dzierżawy – 200 m<sup>2</sup>. Omyłka została dostrzeżona po zarejestrowaniu umowy w Centralnym Rejestrze Umów. Sprostowanie omyłki, na polecenie przełożonego, zostało dokonane w formie wydruku strony zawierającej prawidłową wielkość powierzchni dzierżawy – 100 m<sup>2</sup>. Strona ta zastąpiła stronę zawierającą błędną wielkość powierzchni. Egzemplarz umowy z prawidłową powierzchnią dzierżawy nie został przekazany do Inspektora ds. Wymiaru Podatków i Opłat.

Do dnia kontroli nie wszczęto postępowań podatkowych wobec ww. podatników oraz nie dokonano czynności sprawdzających o których mowa w przepisie 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.). Ww. podatników wezwano do złożenia informacji i deklaracji w trakcie kontroli.

Ponadto ustalono, że zaniechano dokonania czynności sprawdzających wobec podatnika o nr karty kontowej 146 będącego dzierżawcą nieruchomości gminnych. Nie wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji, pomimo że podatnik zadeklarował nieruchomości niezgodnie z powierzchniami wynikającymi z podpisanych umów dzierżawy: Nr GK.72243-3/U/07 z dnia 7 listopada 2007 r. z aneksami nr 1 i nr 2 do ww. umowy, Nr GK72243-0002/U/D/10 z dnia 29 marca 2010 r.

Zgodnie z umową Nr GK.72243-3/U/07 z dnia 7 listopada 2007 r. podatnik dzierżawił nieruchomość gruntową, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 883 o powierzchni 1.651 m<sup>2</sup>. Działka jest zabudowana budynkiem o łącznej powierzchni użytkowej 711,17 m<sup>2</sup>. Zgodnie z podpisanym aneksem nr 1 do ww. umowy od dnia 1 lutego 2008 r. wyłączono z dzierżawy pomieszczenia o powierzchni 54,74 m<sup>2</sup>. W złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2008 r. podatnik nie wykazał powierzchni

*dzierżawionych gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast wykazał jedynie powierzchnię użytkową budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych ogółem 470,02 m<sup>2</sup>.*

*Zgodnie z aneksem nr 2 do ww. umowy dzierżawy od dnia 1 kwietnia 2009 r. z ogólnej powierzchni dzierżawionego budynku (tj. 711,17 m<sup>2</sup>) wyłączono pomieszczenia o powierzchni 32,74 m<sup>2</sup> oraz garaż o powierzchni 46 m<sup>2</sup>.*

*Podatnik w złożonej w dniu 22 stycznia 2009 r. deklaracji na 2009 r. oraz w korekcie deklaracji na 2009 r. złożonej w dniu 14 września 2009 r. nie uwzględnił ww. zmian w powierzchni dzierżawionego budynku. W korekcie tej uwzględnił powierzchnię dzierżawionych gruntów.*

*Zgodnie z umową dzierżawy Nr GK72243-0002/U/D/10 z dnia 29 marca 2010 r., wdzierżawiający wdzierżawił ww. nieruchomość gruntową o powierzchni 1.651 m<sup>2</sup> oraz ww. budynek o łącznej powierzchni użytkowej 665,17 m<sup>2</sup>. Pozostałą część budynku, tj. 46 m<sup>2</sup> wynajmuje podatnik – inna osoba prawna.*

*W złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2010 r. i 2011 r. nie uwzględnił ww. zmian.*

*Podatnika w trakcie kontroli wezwano do złożenia wyjaśnień i korekt deklaracji na podatek od nieruchomości. Podatnik złożył korekty deklaracji za ww. okres w trakcie kontroli.*

*Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak prawidłowego przepływu informacji pomiędzy pracownikami Referatu Podatków i Finansów odpowiedzialnymi za wymiar podatku a Inspektorem ds. Gospodarki nieruchomościami, który posiadał dokumentację dotyczącą sprzedaży, najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy.*

*W przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości, brak było jasno określonych zasad przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Urzędu Gminy Mierzęcice.*

*Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatku, wszczynania i prowadzenia postępowań podatkowych oraz przeprowadzania kontroli składanych deklaracji należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

### **Wniosek nr 12**

Podjąć działania w celu wyegzekwowania informacji o nieruchomościach od nabywców nieruchomości o numerach kart kontowych 4984, 5829, 5830, 5552, 5468, 1798 oraz od dzierżawcy nieruchomości o numerze karty kontowej 5512, mając na uwadze przepisy art. 272 i art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 13**

Przeanalizować prawidłowość ustalonych przez podatników podatku od nieruchomości wysokości zobowiązań podatkowych za lata 2007 – 2011, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8,

poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązań w prawidłowej wysokości.

#### **Wniosek nr 14**

Uszczegółowić procedury w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Mierzęcice w zakresie powszechności opodatkowania, mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 windykacji należności podatkowych:**

- *W trakcie kontroli windykacji podatków i opłat lokalnych stwierdzono, że zaniechano bieżącego wystawienia w okresie od 2009 r. do czerwca 2011 r. tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.*

*Naruszono tym przepis 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 § 2 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.). Powyższe stwierdzono w zakresie 3 podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości o nr kart kontowych: 5539, 3533, 3692 oraz 4 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nr kart kontowych: 3893, 5300, 668, 2821. Tytuły wykonawcze wystawiano w terminach od 19 do 358 dni od terminu wyznaczonego w upomnieniu.*

*Do dnia kontroli nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości podatników obejmujące I i II ratę podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 r.*

*Zadania w zakresie prowadzenia czynności egzekucyjnych należały do Inspektora ds. księgowości podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

#### **Wniosek nr 15**

Przeanalizować istniejące zaległości podatkowe i podjąć działania zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości nieobjęte tytułami wykonawczymi, stosownie do § 2 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.) oraz przepisów art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mierzęcice w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowania podatkowego w sprawie wymiaru oraz podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do przepisów art. 272, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu

egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 budżetowych:**

- *W okresie od stycznia do grudnia 2010 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym przepisy art. 44 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.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

*Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku 3 wydatków o łącznej wartości 2.485,12 zł, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:*

*1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia;*

- Plan na dzień 4 listopada 2010 r. wynosił 2.000,00 zł, wykonanie – 2.153,41 zł. Przekroczenie planu o kwotę 153,41 zł;*

*2. Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów § 3240 – Stypendia dla uczniów;*

- Plan na dzień 19 lutego 2010 r. wynosił 1.600,00 zł, wykonanie – 3.111,68 zł. Przekroczenie planu o kwotę 1.511,68 zł;*

*3. Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów § 3240 – Stypendia dla uczniów;*

- Plan na dzień 20 kwietnia 2010 r. wynosił 6.600,00 zł, wykonanie – 7.420,03 zł. Przekroczenie planu o kwotę 820,03 zł.*

*Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdzili do zapłaty: p. Krzysztof Kobiałka – były Wójt Gminy Mierzęcice oraz p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice.*

*W jednostce kontrolowanej nie wprowadzono procedur kontroli zarządczej dla zapewnienia terminowej i zgodnej z prawem realizacji wydatków, o których mowa w przepisie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wykonywała p. Bogusława Tanhojzer – Skarbnik Gminy Mierzęcice. Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Krzysztof Kobiałka – były Wójt Gminy Mierzęcice, stosownie do przepisu 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 17**

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.) w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mierzęcice 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.

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 wносить 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 25 października do 27 października 2011 r. kontrolę doraźną w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Przeczycach

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 10 listopada 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Przeczycach zostanie skierowane odrębne wystąpienie.