

Katowice, dnia 16 stycznia 2005 r.

Znak: WK-6100/30/4/05/06

**Pan
Wójt Gminy
Starcza**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 września do 14 listopada 2005 r. kontrolę kompleksową Gminy Starcza, za okres od 1 grudnia 2001 roku do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 listopada 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W wyniku kontroli ustalono, że najpoważniejsze nieprawidłowości występują w obszarach dotyczących rachunkowości oraz zamówień publicznych, co świadczy o braku właściwego nadzoru nad pracownikami wykonującymi powierzone im zadania w tym zakresie.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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 regulacji ogólnie – organizacyjnych

- *Zaniechanie dopełnienia obowiązku przeprowadzenia w latach 2002 – 2004 kontroli finansowej we wszystkich pięciu podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy, w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników tych jednostek procedur kontroli finansowej, na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w każdym roku, czym naruszono przepisy art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wniosek nr 1

Zorganizować system kontroli wewnętrznej w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

- *Zaniechanie przyznania i wypłacenia Wójtowi Gminy Starcza należnego za okres od 19 listopada 2002 r. do 31 grudnia 2003 r. dodatku specjalnego. Dodatek specjalny przysługiwał Wójtowi stosownie do przepisów § 7 pkt 1 lit. a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 61, poz. 707 z późn. zm.) oraz przepisów § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.).*

Wniosek nr 2

Podjąć działania zmierzające do ustalenia, a następnie wypłacenia Wójtowi Gminy należnego za okres od 19 listopada 2002 r. do 31 grudnia 2003 r. dodatku specjalnego, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 61, poz. 707 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 246 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych

- *Zaniechanie zamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach na realizację zadań pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Klepaczka - Starcza 2004 r.” oraz „Budowa kanału sanitarnego wraz z przyłączami, przepompownią ścieków i zasilaniem energetycznym przepompowni oraz sieci wodociągowej z przyłączami dla miejscowości Klepaczka”, niezbędnych informacji wymaganych przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*
- *Brak wezwania oferentów, biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację w 2004 roku zadania pn. „Budowa kanału sanitarnego wraz z przyłączami, przepompownią ścieków i zasilaniem energetycznym przepompowni oraz sieci wodociągowej z przyłączami dla miejscowości Klepaczka”, do przedłużenia ważności wadium lub wniesienia nowego wadium na wydłużony okres w związku z wniesieniem protestów. Zamawiający naruszył tym samym przepisy art. 181 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). W pismach z dnia 3 marca 2005 r. oraz 7 marca 2005 r., informujących oferentów o wniesionych protestach, zamawiający zawarł jedynie informację, że wniesienie protestu skutkuje zawieszeniem biegu terminu związania ofertą do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia protestu.*
- *Brak kosztorysu inwestorskiego i dokumentacji określającej przedmiot zamówienia na remont nawierzchni przed budynkiem Urzędu Gminy w Starczy, wykonany w 2003 roku. Powyższym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r.*

o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którymi, zamawiający obowiązany był, w odniesieniu do robót budowlanych, posiadać dokumentację określającą przedmiot zamówienia oraz kosztorys inwestorski.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez byłego pracownika, zatrudnionego na stanowisku ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska oraz zamówień publicznych i informatyki.

Umowy na realizację zadań podpisał p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2002 roku i 2004 roku, zaniechano podania terminu umożliwiającego złożenie wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez podinspektora ds. rolnictwa, geodezji, kultury i sportu oraz obrony cywilnej i akcji kurierskiej.

Skutkiem takiego zaniedbania może być narażenie Gminy na roszczenia odszkodowawcze w stosunku do osób, którym przysługiwałoby pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. rolnictwa, geodezji, kultury i sportu oraz obrony cywilnej i akcji kurierskiej, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Finansowanie zadania własnego gminy Starcza, tj. inwestycji polegającej na wykonaniu kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Łysiec, Własna, Starcza, Rudnik Mały i Klepaczka, bez właściwego zabezpieczenia środków finansowych na ten cel. Źródłem finansowania zadania w latach 2002 – 2004, były m.in. środki nieujęte w budżecie Gminy Starcza. Gmina Starcza zawarła 756 umów z mieszkańcami, na podstawie których zobowiązała się do wykonania inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Gminy Starcza wraz z przykanalikami”. Po stronie każdej z osób fizycznych powstał obowiązek partycypowania w kosztach budowy w kwocie 1.500,00 zł oraz dokonanie na własny koszt podłączenia kanalizacji wewnętrznej do studzienki wykonanej na jego posesji. Oświadczenie woli w imieniu gminy złożył p. Wiesław Szymczyk - Wójt Gminy oraz p. Robert Baczyński - zastępca Wójta Gminy. Wpłaty mieszkańców gromadzone były na rachunku bankowym Społecznego Komitetu Budowy Oczyszczalni Ścieków i Kanalizacji. Upoważnienie do dysponowania rachunkiem zostało udzielone przez członków Komitetu Wójtowi Gminy Starcza i przedstawicielom Urzędu Gminy. W okresie kontrolowanym, Gmina Starcza pokrywała zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą zadania - firmą „AKWEDUKT” sp. z o.o., ze środków Społecznego Komitetu Budowy Oczyszczalni Ścieków i Kanalizacji. Płatności na łączną kwotę 596 957,75 zł z VAT dokonano na podstawie 8 faktur wystawionych przez wykonawcę na Społeczny Komitet Budowy Oczyszczalni Ścieków i Kanalizacji w Gminie Starcza a nie na Gminę Starcza. Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do zadań własnych gminy*

należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w tym realizowanie zadań w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych. Jednostka samorządu terytorialnego nie powinna uzależniać wykonywania swoich zadań ustawowych od spełnienia wzajemnego świadczenia osoby fizycznej. Przedstawiony sposób finansowania zadania inwestycyjnego naruszał postanowienia art. 51 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym, gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy.

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz postanowień art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966), dochodami gminy mogą być m.in. wpływy z samoopodatkowania mieszkańców oraz spadki, zapisy i darowizny. Zgodnie z postanowieniami art. 7 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o referendum lokalnym (Dz.U. Nr 88, poz. 985 z późn. zm.), przedmiotem referendum gminnego może być samoopodatkowanie się mieszkańców na cele publiczne, mieszczące się w zakresie zadań i kompetencji organów gminy. Referendum takie nie zostało przeprowadzone.

Ponadto, umowy z mieszkańcami były umowami wzajemnie zobowiązującymi i nie miały charakteru umów darowizny, określonych w art. 888 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku. Umowy z mieszkańcami zawierały obowiązek świadczenia przez mieszkańców określonej kwoty, natomiast po stronie gminy rodziły obowiązek świadczenia wzajemnego, o wymiernej wartości ekonomicznej w postaci budowy kanalizacji. Umów tych nie można traktować jako umów darowizny. W budżecie Gminy na 2005 rok, ujęto po raz pierwszy środki pochodzące z umów z mieszkańcami, które zaklasyfikowano błędnie jako darowizny.

W aktualnym stanie prawnym, udział właścicieli nieruchomości w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej jest możliwy poprzez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich, stosownie do brzmienia art. 144. ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Zaprzestać zawierania umów, zobowiązujących mieszkańców do partycypowania w kosztach inwestycji gminnych, których realizacja należy do zadań własnych Gminy określonych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości

- *Przekazywanie w latach 2004 – 2005 środków finansowych na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Pracodawca jest zobowiązany do przekazywania środków na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września danego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.*
- *Brak ujęcia w księgach rachunkowych 2004 roku, wartości modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Klepaczka - Starcza, czym naruszono*

przepisy art. 20 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Wartość początkową środka trwałego należało zwiększyć o koszty jego modernizacji w wysokości 73.878,18 zł.

W trakcie kontroli dokonano odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych.

- Brak ewidencjonowania w księgach rachunkowych 2004 roku, operacji gospodarczych z tytułu zobowiązań wobec kontrahentów i pracowników, których płatność odbywała się w kasie urzędu. Dowody księgowe ewidencjonowano, z pominięciem kont 201 – „rozzrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), ustalenia wynikające z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2001 Wójta Gminy w Starczy z dnia 20 stycznia 2001 r. oraz zasady funkcjonowania kont 201 i 234 określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752).
- Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych lokat terminowych oraz środków pochodzących z dotacji celowych na zadania zlecone gminie, subwencji otrzymanych z budżetu państwa, dotacji otrzymanych z funduszy celowych oraz środków pozyskanych z innych źródeł na dofinansowanie zadań własnych, w sposób niezgodny z ustaleniami Zakładowego Planu Kont, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2001 Wójta Gminy w Starczy z dnia 20 stycznia 2001 r.
- Ujęcie w ewidencji księgowej 2004 roku, prowadzonej do konta 020 – „wartości niematerialne i prawne” programów komputerowych na łączną kwotę 869,99 zł, pomimo że w świetle przepisów art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) nie stanowiły one wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje.
- Zaniechanie ujęcia w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 4 Wójta Gminy Starcza z dnia 20 stycznia 2001 r., wszystkich kont, na których ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze, tj.:
 - w planie kont dla budżetu Gminy nie ujęto kont:
 - 240 - „pozostałe rozrachunki”,
 - 961 - „niedobór lub nadwyżka budżetu”,
 - 260 - „zobowiązania finansowe”;
 - w planie kont dla jednostki budżetowej nie ujęto kont:
 - 080 - „inwestycje (środki trwale w budowie)”,
 - 998 - „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - 999 - „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752).

- *Zaniechanie ustalenia w przepisach wewnętrznych, określających politykę rachunkowości, roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
- *Nieprawidłowe zaklasyfikowanie w 2004 roku dochodów budżetowych ze sprzedaży działek w § 084 – „wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych” zamiast w § 077 – „wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości”. Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi p. Halina Gryl – Skarbnik Gminy, do obowiązków której należało prowadzenie rachunkowości, opracowanie projektu budżetu, przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości, jak również sprawowanie nadzoru nad podległymi pracownikami pionu finansowo – księgowego.

Wniosek nr 5

Dokonać wyksięgowania z konta 020 - „wartości niematerialne i prawne” wartości zakupionych 2004 roku programów komputerowych w łącznej kwocie 869,99 zł i ująć zakup w ewidencji konta 400 - „koszty według rodzajów”, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Dokonać zmian w zakładowym planie kont, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad specjalistą ds. księgowości, stosownie do przepisów art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zaniechanie ujęcia w księgach rachunkowych 2004 roku wyników inwentaryzacji, przeprowadzonej drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r., czym naruszono przepisy art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym pozostałych środków trwałych a ich stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2004 r. wprowadzono do ksiąg rachunkowych dopiero w dniu 1 czerwca 2005 roku.*

Ponadto stwierdzono, że ustalony w Zarządzeniu Nr 49/04 Wójta Gminy Starcza z dnia 27 grudnia 2004 r. termin zakończenia i rozliczenia inwentaryzacji na dzień dziewiątego i dziesiątego lutego 2005 r. był niezgodny z przepisami 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 którymi, termin zakończenia inwentaryzacji przypadał na dzień 15 stycznia 2005 r.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Halinę Gryl – Skarbnika Gminy, która zaniechała ujęcia ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic w księgach rachunkowych 2004 r., tj. w roku obrotowym, na który przypadał termin inwentaryzacji

Odpowiedzialność ponosi również p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza, stosownie do przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

- *Zaniechanie w okresie 2004 r. – I półrocze 2005 r., wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych o nr kont podatkowych: 2/2004, 2/2005, 15/2005 oraz podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych o nr kont podatkowych: 21/9, 21/41, 12/19, 12/13, 12/35. Powyższym naruszono przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.) w związku z § 2, § 3 ust. 1 oraz § 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.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez referenta ds. podatków.

W trakcie kontroli wszczęto postępowania egzekucyjne w stosunku do wszystkich podatników, u których na dzień kontroli stwierdzono zaległości.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór na referentem ds. podatków w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami na podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Brak naliczenia i egzekwowania odsetek, w okresie 2004 r. – I półrocze 2005 r., od nieterminowo wnoszonych opłat za zajęcie pasa drogowego, czym naruszono przepisy art. 40 lit. d ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 71, poz. 838 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2086 z późn. zm.). Powyższe stwierdzono w przypadku decyzji o numerach: 1/7040/2004 z dnia 15 marca 2004 r., 1/7040/2004 z dnia 15 marca 2004 r., 1/2005 z dnia 1 kwietnia 2005 r., 2/2005 z dnia 29 kwietnia 2005 r., 4/2005 z dnia 31 maja 2005 r. W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Starcza nie wprowadził procedur wewnętrznych określających obieg dokumentów, stanowiących podstawę do podjęcia czynności egzekucyjnych. Ponadto, obowiązków w tym zakresie nie przypisano żadnemu pracownikowi Urzędu. W trakcie kontroli wyegzekwowano pełną kwotę należnych odsetek.*

Wniosek nr 9

Opracować procedury kontroli związane z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych, mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

Wniosek nr 10

Powierzyć pracownikom obowiązki związane z pobieraniem i kontrolą terminowości pobieranych opłat za zajęcie pasa drogowego, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz.13).

W zakresie jednostek organizacyjnych działających na terenie Gminy

- *Zaniechanie wpisania Biblioteki Gminnej w Starczy do rejestru instytucji kultury, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) w związku z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność ponosi p. Wiesław Szymczyk - Wójt Gminy Starcza.

Wniosek nr 11

Dokonać wpisania Biblioteki Gminnej do rejestru instytucji kultury stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wyegzekwowania od Kierownika Gminnej Biblioteki w Starczy sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653).*

- *Zaniechanie wyegzekwowania od Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starczy sprawozdań jednostkowych wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe zorganizowanie prowadzenia obsługi finansowo - księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starczy oraz Gminnej Biblioteki w Starczy, tj. prowadzenie ksiąg rachunkowych tych jednostek przez Skarbnika Gminy .

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Wiesław Szymczyk – Wójt Gminy Starcza.

Wniosek nr 11

Opracować rozwiązania zapewniające Kierownikom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starczy oraz Gminnej Biblioteki w Starczy możliwość wykonywania obowiązków wynikających z art. 44 w związku z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

Wniosek nr 12

Wyegzekwować od Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wyegzekwować od Kierownika Gminnej Biblioteki sporządzanie sprawozdań wymaganych przepisami budżetowych i finansowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym, należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto, należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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

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