

Wrocław, 15 maja 2009 roku

K.60/223/K-5/09

**Pan**

**Tomasz Sybis  
Wójt Gminy**

**59-524 Pielgrzymka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 2 lutego do 6 kwietnia 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Pielgrzymka. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i pozostawionym w Urzędzie Gminy 6 kwietnia 2009 roku. Niezależnie od tego, inspektorzy Izby przeprowadzili kontrolę gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pielgrzymce. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika Ośrodka wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Kontrola wykazała, że większość wynikających z przepisów prawa i uchwał Rady Gminy zadań realizowana była prawidłowo; wystąpiły jednak również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli. Powstały one głównie wskutek niepełnej znajomości przez pracowników obowiązujących przepisów prawa i braku odpowiedniego doświadczenia w pracy na zajmowanym stanowisku; dotyczyło to zwłaszcza dokonanych w 2007r. zmian na stanowisku Skarbnika Gminy oraz zmian w obsadzie stanowisk w Referacie Finansowym. Należy jednak zaznaczyć, że już od I półrocza 2008 r. w zakresie kontrolowanych spraw następowała sukcesywna poprawa. Pozytywnie też należy ocenić fakt, że część nieprawidłowości i uchybień została usunięta w trakcie kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych sferach działalności Urzędu Gminy.

### **W zakresie spraw organizacyjnych i regulacji wewnętrznych**

W Urzędzie Gminy nie prowadzono rejestru gminnych jednostek organizacyjnych ani rejestru jednostek pomocniczych gminy, pomimo takiego obowiązku określonego w Statucie Gminy, odpowiednio w § 6 ust. 3 i w § 7 ust. 4, przyjętym uchwałą Rady Gminy Nr IX/79/03 z 2 września 2003r. Prowadzony był natomiast rejestr instytucji kultury, do którego wpisana była Gminna Biblioteka Publiczna w Pielgrzymce. Rejestr ten nie był podpisany przez Wójta lub inną upoważnioną osobę, nie spełniał też wymogów § 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80), ponieważ wpisy w dziale I-”Oznaczenie instytucji kultury” i w dziale II-”Organizacja instytucji kultury” nie posiadały

daty i podpisu pełnomocnika organizatora. Poza tym w kolumnie 5, w dziale I nie był wpisany numer identyfikacyjny REGON i nie dokonywano wpisów w dziale III - "Mienie instytucji kultury", niezgodnie z § 2 ust. 1 odpowiednio pkt 1 lit. „e” i pkt 3 rozporządzenia.

Kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej otrzymali od Wójta Gminy pełnomocnictwa do działania, o których mowa w art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Zbędne było natomiast udzielenie pełnomocnictw dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej i kierownikowi Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej, gdyż obie instytucje posiadają osobowość prawną i w ramach posiadanych środków prowadzą samodzielną gospodarkę finansową.

W Urzędzie Gminy brak było pisemnego potwierdzenia, że wprowadzone do stosowania przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową zostały przekazane do wiadomości i stosowania na właściwe stanowiska pracy (protokół kontroli str. 4 – 6).

Ponadto stwierdzono, że udzielone przez Wójta 15 pracownikom upoważnienia do kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym, nie zostały wpisane do prowadzonego w Urzędzie Gminy Rejestru upoważnień, wbrew wymogom § 21 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, wprowadzonej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej**

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono sposobu inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli, mimo że jest to wymagane przez przepis §5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.).

W planie kont dla Urzędu Gminy wystąpiły uchybienia polegające na występowaniu konta 014- "Zbiory biblioteczne", które odnosi się do bibliotek, i na którym prowadzono w 2007 r. i I w półroczu 2008 r. ewidencję, oraz na braku konta 290- „Odpisy aktualizujące należności”.

W 2007 r. nie prowadzono ewidencji na występujących w ZPK kontach pozabilansowych: 991- "Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników", 998- "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" i 999- "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat". Wymienione uchybienia dotyczące planu kont dla budżetu gminy, dla Urzędu Gminy i dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zostały wyeliminowane na mocy zarządzenia Wójta Gminy Nr 41/08 z 6 sierpnia 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont.

W kilku przypadkach stwierdzono ewidencję operacji gospodarczych na innych kontach niż przewidziane w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...); m. in. do naliczenia kosztów z tytułu podróży służbowych

i kosztów z tytułu używania prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych używano konta 231-”Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast konta 234-”Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, z kolei do ewidencji należności z tytułu refundacji w następnym roku budżetowym kosztów poniesionych w roku poprzednim używano konta 201-”Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast konta 240-”Pozostałe rozrachunki”.

Na jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S za rok 2007 i za I półrocze 2008r. brak było potwierdzenia o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym przez jednostkę otrzymującą, wbrew wymogowi określone w § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

### **W zakresie gospodarki pieniężnej, druków ścisłego zarachowania i rozrachunków**

W wyniku kontroli druków ścisłego zarachowania stwierdzono, że w ewidencji i na stanie Referatu Finansowego znajdowało się 14 bloczków świadectw miejsca pochodzenia zwierząt, którymi obrót nie występował od 3 marca 2003 r., i które w Instrukcjach w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania z 30 maja 2006 r. i z 1 lipca 2008 r. nie zostały zaliczone do tej kategorii druków. W związku z brakiem potrzeby utrzymywania tych druków na stanie i w ewidencji należałoby rozważyć możliwość ich komisyjnej likwidacji.

Przy anulowaniu błędnie wypełnionych druków w wielu przypadkach nie przestrzegano postanowienia § 9 ust. 2 obu Instrukcji, które przewidywały wpisanie adnotacji „unieważniam” wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej tej czynności. Przykłady nieprawidłowo anulowanych czeków gotówkowych zostały przedstawione w protokole kontroli na str. 18.

Druki ścisłego zarachowania wydawane były pracownikom oraz inkasentom łącznego zobowiązania pieniężnego na podstawie udzielonego przez Wójta Gminy pisemnego upoważnienia do ich pobrania, nie prowadzono jednak rejestru wydanych upoważnień, wbrew wymogowi określone w § 8 ust. 6 powołanych Instrukcji. Nie było również przestrzegane, przy inwentaryzacjach na koniec 2007 r. i 2008 r., postanowienie §10 ust. 1 tych Instrukcji nakazujące sporządzanie inwentaryzacji na arkuszach spisu z natury z wyszczególnieniem serii i numerów druków.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007 zostały wykazane zobowiązania wymagalne w kwocie 6.809,79 zł, które - jak ustalono w trakcie kontroli - ujęte były w sprawozdaniach Szkoły Podstawowej w Proboszczowie. W wyniku szczegółowej kontroli dokumentów źródłowych przedstawionych przez Szkołę stwierdzono, że w rzeczywistości zobowiązania wymagalne wyniosły tylko 213,03 zł, natomiast pozostała kwota dotyczyła zobowiązań, dla których termin płatności przypadł na styczeń 2008 roku.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań w Urzędzie Gminy wykazała pojedyncze przypadki nieprzestrzegania ustalonych w tym zakresie terminów i wystąpienie na 31.12.2007 r. zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 4.453,31 zł, które nie zostały ujęte w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z Urzędu Gminy oraz zbiorczych sprawozdaniach jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007. Po uwzględnieniu ustaleń kontroli, prawidłowa kwota zobowiązań

wymagalnych wyniosła 4.666,34 zł i w takiej wysokości należało ją wykazać w zbiorczych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z według stanu na 31.12.2007 r.

Przeprowadzoną na koniec 2007r. inwentaryzacją należności nie objęto konta 226/1- "Długoterminowe należności budżetowe", którego saldo na koniec 2007r. wynosiło 255.161,25 zł.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Kontrola przeprowadzonego rozliczenia inkasenta podatków z terenu wsi Wojcieszyn wykazała, że w przypadku II, III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 r. nie został dotrzymany przez niego termin wpłaty na rachunek budżetu gminy zainkasowanych środków, określony w art. 47 § 4a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Zgodnie z art. 51§1 i § 3 ustawy, należności niewpłacone w terminie przez inkasenta są zaległością podatkową, od której winny być naliczane odsetki za zwłokę na podstawie art. 53 § 1.

Na złożonych w Urzędzie informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych brak było udokumentowania sprawdzenia ich pod względem formalnym, o którym mowa w art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Do niektórych podatników zalegających z zapłatą podatków upomnienia, a także tytuły wykonawcze, były wysyłane z opóźnieniem w stosunku do terminów określonych w § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Stwierdzono również przypadki niewysyłania upomnień do dłużników, którzy - pomimo otrzymania decyzji o rozłożeniu podatku na raty lub odroczeniu terminu płatności - nie zachowywali nowego wyznaczonego terminu.

Nie wszystkie wpływające do Urzędu Gminy dokumenty ewidencjonowane były w rejestrze kancelaryjnym, co było niezgodne z zasadami ewidencji korespondencji wpływającej, ustalonej w § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych. W ewidencji korespondencji wpływającej nie ujęto pism ze Starostwa Powiatowego w Złotoryi o zgłoszeniu zakończenia budowy lub rozpoczęciu użytkowania budynków mieszkalnych i gospodarczych przed zakończeniem budowy, wniosków składanych przez podatników o udzielenie ulgi w związku z utworzeniem nowego gospodarstwa rolnego lub powiększeniem już istniejącego. Również na oświadczeniach o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, składanych przez przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych, nie było daty wpływu do Urzędu, co uniemożliwiało stwierdzenie, czy przedsiębiorca dotrzymał terminu, o którym mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.), pod rygorem wygaśnięcia zezwolenia, o którym mowa w art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy.

### **W zakresie wydatków bieżących**

Kontrola prawidłowości wystawiania poleceń wyjazdu służbowego i rozliczeń kosztów podróży służbowych wykazała niepełne przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz ustawy o rachunkowości, co polegało na podawaniu w rozliczeniach kosztów podróży służbowych miejsca zamieszkania jako miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, pomimo że nie było ono wskazywane w poleceniu wyjazdu służbowego (niezgodność z § 2 rozporządzenia), oraz braku wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie (art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości).

Umowa z 1.03.2007r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, którą z Wójtem zawarł Przewodniczący Rady Gminy, nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

### **W zakresie udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych**

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji przekazanych dla dwóch parafii rzymsko-katolickich na ochronę zabytków wpisanych do rejestru zabytków, w wysokości 6.000 zł na remont kościoła (przekazana 10.12.2007r.) i 4.000 zł na założenie systemu monitorowania przed włamaniem i kradzieżą w kościele (przekazana 4.12.2007r.).

Dotacje te zostały udzielone przez Wójta Gminy, podczas gdy zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z 28 lipca 2003r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.) organem właściwym do udzielenia dotacji jest organ stanowiący gminy, który kieruje się zasadami określonymi w podjętej uchwale. Ponadto w dacie przekazania dotacji w gminie nie było wymaganych ww. przepisami zasad udzielania dotacji, ponieważ uchwała Rady Gminy Nr XII/64/07 z 12 listopada 2007r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków weszła w życie 15 grudnia 2007 roku.

### **W zakresie zamówień publicznych**

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego, wydatkowania środków finansowych i ewidencji uzyskanych efektów objęto realizowane w 2008 r. zadanie inwestycyjne pn. „Adaptacja segmentu szkoły podstawowej na budynek administracyjny Urzędu Gminy w Pielgrzymce”. Środki finansowe na to zadanie w budżetach na rok 2007 i 2008 zaplanowano nieprawidłowo w dz. 900-”Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90095 - ”Pozostała działalność”, podczas gdy zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) powinny one być ujęte w dz. 750-”Administracja publiczna”, rozdz. 75023-„Urzędy gmin

(miast i miast na prawach powiatu)”. Ustalona w dniu 18.10.2007 r. wartość zamówienia - 161.984,39 euro została zawyżona, gdyż zgodnie z ówczesnym średnim kursem złotego w stosunku do euro (4,3870 zł) wynosiła 147.392,13 euro.

Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, ale nie udokumentowano publikacji ogłoszenia na stronie internetowej zamawiającego, wbrew wymogowi art. 40 ust. 1 ustawy. Z posiedzenia komisji przetargowej nie sporządzono protokołu, pomimo takiego obowiązku określonego w § 14 ust. 1 lit. „g” zarządzenia Wójta Gminy Nr 8a/04 z 1 kwietnia 2004r. w sprawie ustalenia regulaminu komisji przetargowej.

W trakcie realizacji zamówienia wystąpiła potrzeba wykonania robót dodatkowych, na które zawarto odrębną umowę w dniu 14.08.2008r. Ustalono, że wykonawca nie wpłacił zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy w kwocie 6.986,64 zł, mimo iż w myśl § 15 ust. 1 pierwszej umowy z wykonawcą Nr 1/2008 z 14.01.2008r., który dotyczył również umowy na roboty dodatkowe, zabezpieczenie należało wnieść w całości w dniu zawarcia umowy na te roboty. Zamawiający potrącił tylko z faktury końcowej kwotę 2.095,99 zł (30% wartości robót dodatkowych) na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

Dowodem OT-”Przyjęcie środka trwałego” Nr OT/20/XII/08 z 31.12.2008r. przyjęto do ewidencji Urzędu Gminy środek trwały pn. „Budynek administracyjny Urzędu Gminy-działka Nr 342/4”, nadając mu wartość początkową 1.309.340,55 zł. W odniesieniu do powyższego ustalono, że przed adaptacją budynek był już własnością gminy na podstawie decyzji Wojewody Legnickiego Nr GG.II.3. 72241 z 20.02.1997r. o nieodpłatnym przekazaniu na rzecz gminy zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa położonej w obrębie Pielgrzymka w granicach działki Nr 342/4 o pow. 9391m<sup>2</sup>, ale jego wartość nie została wówczas ustalona. Zatem po zakończeniu adaptacji nie powstał nowy środek trwały lecz została zwiększona wartość początkowa już istniejącego środka trwałego. W toku kontroli ustalono też, że w kwocie 1.309.340,55 zł nie zostały uwzględnione nakłady w wysokości 30.500 zł poniesione na projekt techniczny z grudnia 1997r. i na projekt budowlany zamienny z czerwca 2005r. (protokół kontroli str. 51).

Na umowie zlecenia z 15.11.2007r. na remont dachu w świetlicy wiejskiej w Nowej Wsi Grodziskiej (faktura na kwotę 16.845,52 zł) nie było podpisu przyjmującego zlecenie, ani wskazania terminu zapłaty. Ponadto umowa nie była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, wbrew art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

### **W zakresie gospodarki mieniem oraz inwentaryzacji środków trwałych**

W wyniku kontroli sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy stwierdzono, że nie były podawane do publicznej wiadomości, w prasie lokalnej, informacje o wywieszeniu wykazów oraz brak było udokumentowania okresu wywieszenia wykazów w siedzibie Urzędu, mimo takiego wymogu, określonego w art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), a przy sprzedaży lokali mieszkalnych –

w dokumentacji nie było pisemnych zawiadomień o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości dotychczasowym najemcom, co było niezgodne z art. 34 ust. 4 tej ustawy.

Kontrola terminowości wnoszenia opłat za najem lub dzierżawę mienia komunalnego wykazała, iż dzierżawca użytkujący lokal użytkowy położony w Czaplach, na podstawie umowy zawartej 22 października 2004 r., nie wnosił dotychczas stosownych opłat. Do dzierżawcy skierowano dopiero 27 maja 2008 r. pismo wzywające do uiszczenia zaległości wraz z odsetkami. Osoba ta podaniem, które do Urzędu Gminy wpłynęło 25 listopada 2008 r., zwróciła się z prośbą o zaliczenie na poczet zaległości czynszowych poniesionych kosztów związanych remontami przeprowadzonymi w dzierżawionym lokalu. Na dzień przeprowadzania kontroli, brak było stanowiska Wójta Gminy w przedmiocie złożonego wniosku.

Kontrola arkuszy spisowych wykazała, że nie były przestrzegane uregulowania zawarte w § 2 ust. 8 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 23/07 z 1 czerwca 2007 r.), ponieważ na jednym arkuszu dokonywano spisu składników majątkowych powierzonych różnym osobom materialnie odpowiedzialnym. Na niektórych arkuszach nie wykazywano osoby materialnie odpowiedzialnej za spisywane składniki mienia.

#### **W zakresie zadań zleconych**

Listy wypłat diet dla członków komisji wyborczych nie spełniały wymogów określonych w § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 6 września 2004 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz.U. Nr 202, poz. 2076 ze zm.), gdyż brak było na nich potwierdzenia przewodniczących poszczególnych komisji wyborczych o udziale członków komisji w jej pracach. Ponadto listy te, a także wszystkie inne dowody księgowe związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, nie zawierały wskazania miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, wbrew wymogom art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, Wójt Gminy zawarł z pracownikami 12 umów o dzieło. Żadna z tych umów nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, o której mowa w art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

#### **W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

W Urzędzie Gminy nie zachowywano właściwej procedury opracowywania przez podległe jednostki projektów planów finansowych, i planów finansowych, na 2007 r. i 2008 r., co polegało na braku udokumentowania, określonego w art. 185 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych,

terminu przekazywania przez Wójta Gminy kierownikom podległych jednostek budżetowych danych niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych, a następnie przekazywania tych projektów przez jednostki.

Również przedłożone przez jednostki organizacyjne projekty planów finansowych na 2007 i 2008 rok nie zawierały potwierdzenia, iż zostały poddane weryfikacji pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do wymogów § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783).

W 2008 r. nie został zachowany 21-dniowy termin do przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w tych jednostkach oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Budżet na ten rok przyjęty został uchwałą Nr XIII/70/07 Rady Gminy z 18 grudnia 2007 r., a informacje, o których wyżej mowa, Wójt przekazał podległym jednostkom pismami z 21 stycznia 2008 r. (13 dni po terminie).

W zbiorach jednostki brak było planu finansowego Urzędu Gminy na 2007 r., wymaganego przepisem art. 186 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Na 2008 r. plan taki został sporządzony.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:**

1. Założenie rejestru gminnych jednostek organizacyjnych i rejestru jednostek pomocniczych gminy, zgodnie z obowiązkiem wynikającym odpowiednio z § 6 ust. 3 i § 7 ust. 4 Statutu Gminy.
2. Prowadzenie rejestru instytucji kultury z zachowaniem wymogów określonych w § 2 ust. 1 pkt 1 lit. „e” i pkt 3 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80); podpisanie rejestru przez Wójta lub inną upoważnioną osobę.
3. Wyegzekwowanie od pracowników pisemnego potwierdzenia przyjęcia do wiadomości i stosowania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy.
4. Wpisywanie udzielonych przez Wójta Gminy upoważnień do kontroli dowodów księgowych do prowadzonego w Urzędzie Gminy rejestru upoważnień, zgodnie z wymogiem § 21 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, wprowadzonej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
5. Określenie w przyjętych zasadach rachunkowości sposobu inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli, zgodnie z przepisami § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.).

6. Przeanalizowanie treści przekazanych pracownikom zakresów obowiązków i doprowadzenie ich do zgodności z faktycznie wykonywanymi zadaniami.
7. Ewidencjonowanie kosztów z tytułu podróży służbowych i z tytułu używania prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych na koncie 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami", a należności z tytułu refundacji w przyszłym roku kosztów poniesionych w roku poprzednim – na koncie 240- "Pozostałe rozrachunki", zgodnie z opisem tych kont zamieszczonym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa w pkt 5.
8. Potwierdzanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym jednostkowych sprawozdań budżetowych, otrzymywanych z gminnych jednostek budżetowych, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
9. Przestrzeżenie, aby dowody księgowe, w tym rozliczenia kosztów podróży służbowej, spełniały wymogi o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
10. Przestrzeżenie Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania z dnia 1 lipca 2008r. w zakresie sposobu unieważniania błędnie wypełnionych druków (§9 ust. 2), prowadzenia rejestru wydanych upoważnień do pobrania druków (§ 8 ust. 6), oraz dokumentowania inwentaryzacji druków (§10 ust. 1).
11. Bieżące analizowanie zobowiązań wobec kontrahentów w celu prawidłowego wykazywania powstałych z tego tytułu zobowiązań wymagalnych na koniec okresów sprawozdawczych w sprawozdaniach zbiorczych i jednostkowych Rb-Z i Rb-28S, przyjmując zgodnie z §12 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, że przez wymagalne zobowiązania należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.
12. Przeprowadzanie na ostatni dzień każdego roku obrotowego i dokumentowanie protokołem inwentaryzacji należności ewidencjonowanych na koncie 226-”Długoterminowe należności budżetowe”, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
13. Zamieszczanie kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na umowach, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisem art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
14. W celu umożliwienia sprawdzenia, czy zostały zachowane terminy określone w przepisach prawa, ujmowanie w rejestrze kancelaryjnym wszystkich wpływających do Urzędu Gminy dokumentów

oraz zamieszczanie na nich daty wpływu i numeru ewidencyjnego z rejestru, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych. Dotyczy to w szczególności zgłoszeń o zakończeniu budowy lub rozpoczęciu użytkowania budynków mieszkalnych i gospodarczych przed zakończeniem budowy, wniosków składanych przez podatników o udzielenie ulgi w związku z utworzeniem nowego gospodarstwa rolnego lub powiększeniem już istniejącego, deklaracji i informacji podatkowych, oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

15. Przestrzeganie przepisów art. 53 § 1 i § 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) w zakresie naliczania i poboru odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty przez inkasentów pobranych przez nich podatków.
16. Sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, szczególnie w zakresie o którym mowa w art. 272 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Potwierdzanie tych czynności przez osobę upoważnioną w sposób umożliwiający jej identyfikację, oraz zamieszczanie daty potwierdzenia.
17. Prowadzenie windykacji należności z tytułu zaległości podatkowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
18. Przestrzeganie § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) w zakresie określania przez pracodawcę miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.
19. Przestrzeganie, przy udzielaniu dotacji na prace remontowe przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, wyłącznej kompetencji organu stanowiącego, zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z 28 lipca 2003r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.).
20. Dokumentowanie zamieszczania ogłoszeń o przetargu na stronie internetowej Urzędu Gminy, w myśl dyspozycji art. 40 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Sporządzanie protokołów z posiedzeń komisji przetargowej do spraw zamówień publicznych, zgodnie z wymogiem § 14 ust. 1 lit. „g” zarządzenia Wójta Gminy Nr 8a/04 z 1 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia regulaminu komisji przetargowej.
21. Egzekwowanie od wykonawców robót budowlanych wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli obowiązek taki został ustalony w umowie lub wynika z obowiązujących przepisów (art. 147 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).

22. Ustalenie wartości początkowej budynku Urzędu Gminy, z uwzględnieniem wartości przed adaptacją i całości wydatków poniesionych na jego modernizację.
23. Przestrzeganie, przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy, przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108), a w szczególności:
  - art. 35 ust. 1 ustawy, w zakresie zamieszczania w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz dokumentowania okresu podawania do publicznej wiadomości wykazów,
  - art. 34 ust. 4 ustawy, w zakresie kierowania pisemnych zawiadomień o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości dotychczasowym najemcom,
  - § 6 ust. 1 rozporządzenia, w zakresie zachowywania terminu podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu.
24. Podjęcie skutecznych działań w celu ostatecznego ustalenia i wyegzekwowania kwoty należności z tytułu czynszu od dzierżawcy o numerze konta 160021 oraz poinformowanie Izby o ich wynikach.
25. Przestrzeganie przepisów § 2 ust. 8 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, odnośnie wskazywania na arkuszach spisowych osób materialnie odpowiedzialnych za spisywane składniki mienia oraz zaniechanie dokonywania spisu z natury na jednym arkuszu składników majątkowych powierzonych różnym osobom materialnie odpowiedzialnym.
26. Egzekwowanie obowiązku pisemnego potwierdzania przez przewodniczącego właściwej komisji wyborczej udziału jej członków w pracach komisji, stosownie do wymogu określonego w § 6 ust 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 6 września 2004 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz.U. Nr 202, poz. 2076 ze zm.).
27. Przestrzeganie przepisów art. 185 i art. 186 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w szczególności w zakresie przekazywania podległym jednostkom informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków określonych w uchwale budżetowej.
28. Sprawdzanie prawidłowości projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan  
Jan Paluch  
Przewodniczący Rady Gminy Pielgrzymka