

WK.660/210/K-6/03

**Pani
Alicja Serdak
Wójt Gminy Jerzmanowa**

**ul. Głogowska 7
67-222 Jerzmanowa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 stycznia do 17 marca 2003 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jerzmanowa. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym bez wniesienia zastrzeżeń 17 marca 2003 r. i przekazanym Pani Wójt.

Kontrola wykazała, że działania Urzędu Gminy w większości badanych zagadnień były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz instrukcjami wewnętrznymi. Stwierdzone nieliczne uchybienia i nieprawidłowości polegały na:

w zakresie księgowości

- niepoddawaniu kontroli, przed zaksięgowaniem, dowodów wewnętrznych PK "Polecenie księgowania" – niezgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych. Dowody PK podpisywane był tylko przez osobę sporządzającą,

w zakresie gospodarki kasowej oraz druków ścisłego zarachowania

- nie zapewnieniu należytego bezpieczeństwa przy prowadzeniu kasy w jednostce, które także było niezgodne z § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zmianami),
- nie objęciu ewidencją druków ścisłego zarachowania oraz nie nadawaniu cech druków ścisłego zarachowania RK „Raportom kasowym”, niezgodnie z „Częścią IV ust. 5 zdanie pierwsze Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Jerzmanowej”,
- prowadzeniu ksiąg druków ścisłego zarachowania przez Skarbnika Gminy, mimo braku stosownych zapisów w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności związanych z tą funkcją,
- prowadzeniu ewidencji druków ścisłego zarachowania z niewielkimi uchybieniami polegającymi m.in. na braku adnotacji dotyczących: numeru kolejnego bloku, numerów kart bloku (od nr... do nr...), nie nadawaniu numerów na okładkach druków: świadectwa pochodzenia zwierząt, kwitariuszy K-103, Kasa przyjmie KP, co było niezgodne z „Częścią II ust. 2 zdanie pierwsze Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania...”

- nie ustaleniu wykazu kont pomocniczych dla niektórych kont syntetycznych jednostki np. 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, mimo obowiązku wynikającego z § 3 ust. 3 „Zakładowego Planu Kont”. Obowiązek uzupełnienia zakładowego planu kont o wykaz kont ksiąg pomocniczych wynikał z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752),

w zakresie dochodów

- nie wymaganiu od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą - podatników podatku od nieruchomości oświadczeń, że nie posiadają zorganizowanych zakładów lub, że świadczą usługi bezpośrednio u klientów,
- braku adnotacji o zatwierdzonej kwocie do przypisu lub odpisu na deklaracjach podatku od nieruchomości od osób prawnych,

w zakresie wynagrodzeń

- przyznaniu Sekretarzowi Gminy dodatku specjalnego, bez wskazania tytułu tj. okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, co było niezgodne z przepisami w § 7 rozporządzenia Rady Ministrów 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.).

w zakresie zamówień publicznych - postępowania ws. zaciągnięcia kredytu bankowego oraz ws. budowy linii kablowej oświetlenia ulicznego na osiedlu „Piekary” w Jerzmanowej

- niepełnym dokumentowaniu przestrzegania przepisów art. 29 ust. 1 i art. 50 ust. 2 ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.) dotyczących zamieszczania w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego: ogłoszenia o organizowanym przetargu nieograniczonym oraz informacji o wyborze oferty (adnotacje nie były potwierdzone),
- nie podawaniu w wykazie wydanych specyfikacji istotnych warunków zamówienia: dat ich wydania bądź adnotacji o przekazaniu ich w inny sposób,

w zakresie udzielonych dotacji z budżetu gminy innym jednostkom samorządu terytorialnego

- nie odnotowaniu na rozliczeniach z wykorzystania udzielonych dotacji daty ich wpływu do Urzędu Gminy,
- przyjęciu rozliczenia z wykorzystania dotacji od Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Głogowie t.j. instytucji nie będącej stroną umowy, sporządzonego z datą późniejszą niż wyznaczony w umowie termin jego złożenia,

w zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- nie udokumentowaniu przestrzegania przepisów art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543)

dotyczących wywieszenia w siedzibie Urzędu Gminy: wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu,

- ustaleniu terminu wpłaty wadium niezgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.),
- wyznaczeniu 12.04.2002 r. przewodniczącego i członków przetargowej przez Wójta Gminy, podczas gdy § 8 ust. 2 wymienionego rozporządzenia zastrzegł te kompetencje dla zarządu gminy,
- nienależycie zorganizowanym przepływie dokumentacji w Urzędzie Gminy, w wyniku czego w księgach rachunkowych jednostki nie znalazła odbicia operacja podziału, a następnie sprzedaży nieruchomości zabudowanej,

wymienione uchybienia stwierdzono w postępowaniu w sprawie zbycia nieruchomości zabudowanej w miejscowości Jaczów

- braku w przepisach wewnętrznych zapisów określających na podstawie jakiego dowodu księgowego, powinno się odbyć przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych,

w zakresie zadań zleconych realizowanych w gminnej jednostce organizacyjnej tu: GOPS

- braku, we wnioskach o udzielenie pomocy finansowej z Państwowego Funduszu Kombatantów celu, na który miała być przeznaczona, dokumentów potwierdzających prawo do otrzymania pomocy, oraz w sprawach, które dotyczyły pomocy finansowej na zakup leków do wniosków nie dołączano zaświadczenia o stanie zdrowia o których mowa w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 17 kwietnia 1998 r. w sprawie kryteriów, form i trybu przyznawania i udzielania pomocy pieniężnej z Państwowego Funduszu Kombatantów (Dz. U. z 1998r. Nr 53, poz. 334),
- braku daty sporządzenia listy i daty wypłaty świadczenia, podpisów sporządzającego i kierownika jednostki na niektórych listach wypłat zasiłków celowych dla kombatantów. Było to niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości,

Główną przyczyną wystąpienia uchybień i nieprawidłowości była niewystarczająca skuteczność nadzoru nad pracą poszczególnych stanowisk w zakresie egzekwowania pełnego wykonywania określonych przepisami czynności. Odpowiedzialność za stwierdzone uchybienia z tytułu nadzoru nad przebiegiem realizacji zadań gminy ponosi Wójt Gminy a także Zarząd Gminy – w poprzedniej kadencji.

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Poddawanie kontroli przed zaksięgowaniem dowodów PK-Polecenie księgowania stosownie do uregulowań zawartych w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych.
2. Dostosowanie się do wymogów zapewniających należyte bezpieczeństwo przy prowadzeniu kasy w jednostce określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 z późn. zm.).

3. Doprowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania do stanu wymaganego przepisami „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” oraz „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Jerzmanowa”.
4. Ustalenie wykazu kont pomocniczych do kont syntetycznych jednostki zgodnie z zasadami określonymi 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), a także z zasadami przyjętymi w § 3 ust. 3 Zakładowego planu kont.
5. Przestrzeganie przepisów zawartych w § 7 rozporządzenia Rady Ministrów 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 ze zm.) poprzez wskazywanie tytułu, z jakiego przyznawany będzie dodatek specjalny sekretarzowi gminy.
6. Dokumentowanie przestrzegania przepisów art. 21 ust. 1 i art. 50. ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) dotyczących zamieszczania w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego: ogłoszenia o organizowanym przetargu nieograniczonym oraz informacji o wyborze oferty.
7. Zorganizowanie przyjmowania rozliczeń z wykorzystania udzielonych dotacji w sposób określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319) [dotyczy odnotowywania dat ich wpływu do Urzędu Gminy].
8. Przestrzeganie terminów składania rozliczeń z wykorzystania udzielonych dotacji określonych w porozumieniach oraz spowodowanie, by rozliczenie składane było przez stronę porozumienia.
9. Prawidłowe ustalanie terminu wpłaty wadium, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30).
10. Dokumentowanie przestrzegania przepisów art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543) dotyczących wywieszenia w siedzibie właściwego urzędu: wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu.
11. Spowodowania przestrzegania przepisów w gminnej jednostce organizacyjnej GOPS:
 - § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 17 kwietnia 1998 r. w sprawie kryteriów, form i trybu przyznawania i udzielania pomocy pieniężnej z Państwowego Funduszu Kombatantów (Dz. U. z 1998r. Nr 53, poz. 334) dotyczących wskazywanie celu, na który ma być przeznaczona we wnioskach o udzielenie pomocy finansowej z Państwowego Funduszu Kombatantów, dołączanie dokumentów potwierdzających prawo do otrzymania pomocy, oraz dołączanie zaświadczenia o stanie zdrowia w sprawach, które dotyczyły pomocy finansowej na zakup leków,
 - art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie oznaczania dowodów księgowych - list wypłat zasiłków celowych dla kombatantów - datą sporządzenia listy i datą wypłaty świadczenia oraz składania na nich podpisów sporządzającego i kierownika jednostki.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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:
Jerzy Wolski
Przewodniczący
Rady Gminy