

Katowice, 7 stycznia 2010 r.

Znak: WK-6100/27/4/09/10

**Pan
Eugeniusz Kapuśniak
Wójt Gminy
Żarnowiec**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 września do 27 października 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Żarnowiec za okres od 1 stycznia 2005 r. do 27 października 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 listopada 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie zamówień publicznych

- *W zakresie przygotowania oraz przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadań w 2005 r. pod nazwą:*

- 1) modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Udórz – Bezdno,*
 - 2) modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Chlina – Poręba Dzierżna,*
 - 3) modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Zabrodzie – Łany Średnie,*
 - 4) modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Zabrodzie – Kamionka*
- stwierdzono, że:*

- *w ogłoszeniach o ww. przetargach z dnia 28 kwietnia 2005 r. nie zawarto opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, co było niezgodne z przepisem art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*

W powyższych ogłoszeniach wskazano jedynie, że w przetargach mogą wziąć udział wykonawcy niewykluczeni na podstawie art. 22 ust. 1 i art. 24 ww. ustawy – oraz spełniający warunki dodatkowe określone w specyfikacjach istotnych warunków ogłoszenia.

- w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia:
 - zaniechano zamieszczenia informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ww. ustawy, czym naruszono przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy,
 - nie zażądano wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom, czym naruszono przepis art. 36 ust. 3 ww. ustawy,
 - ograniczono rodzaje dopuszczalnych form, w jakich może zostać wniesione wadium, określonych w art. 45 ust. 6 ww. ustawy. Nie wskazano formy wniesienia wadium w formie poręczeń udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości,
- w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia oraz w umowach na realizację ww. zamówień określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umów wg wartości ceny ofertowej netto, czym naruszono przepis art. 150 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem, wysokość zabezpieczenia ustala się w stosunku procentowym do ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy, jeżeli w ofercie podano cenę jednostkową lub ceny jednostkowe. Wykonawcy ww. zadań wniesli niższe zabezpieczenia należytego wykonania umów, niż było to wymagane ww. przepisem,
- w protokołach postępowania o udzielenie ww. zamówień, sporządzonych na drukach ZP-2, określono szacunkową wartość zamówień w kwotach brutto, czym naruszono przepis art. 32 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością,
- nie dokonano w terminie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego przez wykonawcę w gotówce w dwóch postępowaniach: na modernizację dróg do gruntów rolnych Udórz – Bezdno oraz na modernizację dróg do gruntów rolnych Chlina – Poręba Dzierżna. Naruszono tym przepisy art. 151 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy oraz postanowienia § 11 umów na realizację ww. zamówień o numerach: UG.D.5541/R/U/05 oraz UG.D.5541/R/Ch/U/05 z dnia 6 czerwca 2005 r. W zakresie zwrotu 70% wysokości zabezpieczenia, termin opóźnienia wyniósł 26 dni, natomiast przy zwrocie kwoty wniesionej tytułem zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości, termin opóźnienia wyniósł 84 dni.

Zadania w zakresie przygotowania projektów ogłoszeń oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do członków komisji przetargowych powołanych Zarządzeniami Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 27 kwietnia 2005 r. o numerach: 7 (Droga Zabrodzie – Łany Średnie), 8 (Droga Zabrodzie – Kamionka), 9 (Droga Udórz – Bezdno) 10 (Droga Chlina – Poręba Dzierżna).

Ogłoszenia i specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Zadania w zakresie dokonywania zwrotów 70% wysokości zabezpieczeń należytego wykonania umowy, należały do p. Zofii Malczyk – byłego Skarbnika Gminy Żarnowiec, natomiast zadania w zakresie dokonania zwrotów 30% wysokości zabezpieczeń należytego wykonania umowy, należały do p. Jadwigi Kolasińskiej – Skarbnika Gminy Żarnowiec.

- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację budynku Urzędu Gminy w Żarnowcu w 2007 r. nie wskazano formy wniesienia wadium określonej w przepisie art. 45 ust. 6 pkt 5 z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), tj. poręczeń udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.*

Zadania w zakresie przygotowania projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 9/2007 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 2 kwietnia 2007 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu odpowiedzialnymi za przygotowywanie oraz przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 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).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W trakcie kontroli postępowań o udzielenie w latach 2007 – 2008 dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Żarnowiec stwierdzono, że:*
 - *skrócono ustawowy termin składania ofert do 10 dni, czym naruszono przepis art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).*
Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ administracji publicznej ogłasza otwarty konkurs ofert z co najmniej trzydziestodniowym wyprzedzeniem. W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, opublikowanym dnia 8 maja 2007 r. w BIP oraz zamieszczonym na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Żarnowcu, wyznaczono termin składania ofert na dzień 18 maja 2007 r.,
 - *zaniechano podania w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert, zamieszczonych w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Żarnowcu, informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert oraz w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym. Naruszono tym przepis art. 13 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy,*
 - *w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert opublikowanym w prasie w 2008 r. nie zamieszczono wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 13 ust. 2 ww. ustawy. W ogłoszeniu brak było informacji o: wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania, zasadach przyznawania dotacji, terminach i warunkach realizacji zadania, terminie składania ofert, terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty, zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach*

publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości przekazanych dotacji.

- *nie zamieszczono w prasie ogłoszenia o drugim postępowaniu konkursowym na realizację zadań publicznych w 2007 r., czym naruszono przepis art. 13 ust. 3 ww. ustawy,*
- *przyjęto oferty złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Trzy Korony” w Żarnowcu na realizację zadań publicznych pomimo, że:*
 - *były niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),*
 - *nie zawierały umów partnerskich lub oświadczeń partnerów oraz sprawozdań finansowych za ostatni rok, tj. bilansu, rachunku wyników lub rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej wymaganych postanowieniami ww. rozporządzenia oraz treścią ogłoszeń o konkursach ofert,*
- *w ogłoszeniach dotyczących wyników konkursów ofert nie zawarto uzasadnienia wyboru ofert, wraz z ustosunkowaniem się do spełniania przez oferentów wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniach o powyższych konkursach, co było niezgodne z przepisem art. 15 ust. 3 ww. ustawy,*
- *umowy o dotacje zostały sporządzone niezgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia. Umowy nie zawierały zapisu dotyczącego sposobu i terminu przekazania środków finansowych na rachunek bankowy Zleceniobiorcy. Ponadto, nie dołączono do umów oświadczeń Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,*
- *przyjęto sprawozdania z wykonania zadań publicznych, złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Trzy Korony” w Żarnowcu, które były niezgodne z postanowieniami ww. rozporządzenia.*

Powyższe sprawozdania sporządzono na podstawie nieaktualnego rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193, poz. 1891), które zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2006 r.

Projekty ogłoszeń o konkursach ofert, ogłoszeń o wynikach konkursów ofert oraz umów przygotował Inspektor ds. Sekretariatu. Zadania w zakresie przeprowadzenia otwartego konkursu ofert powierzono członkom komisji konkursowych powołanym Zarządzeniami Wójta Gminy Żarnowiec Nr 4/2007 z dnia 1 lutego 2007 r. oraz Nr 2/2008 z dnia 22 lutego 2008 r. Kontroli sprawozdań końcowych dokonali: w 2007 r. – członkowie komisji konkursowej oraz p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec, w 2008 r. – członkowie komisji konkursowej.

Ogłoszenia oraz umowy dotacji podpisał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 2

Podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Gminy w Żarnowcu z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych powołanych do oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych,

stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), 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).

W zakresie ulg podatkowych:

- *W 2005 r. wydano 7 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, w których zaniechano zamieszczenia uzasadnienia faktycznego i prawnego, czym naruszono przepisy art. 210 § 1 pkt 6 w związku z § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, uzasadnienie faktyczne decyzji powinno zawierać w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.*

Powyższe dotyczyło następujących decyzji w zakresie podatku rolnego i leśnego:

- 1. dla podatnika o nr karty kontowej 1557/01:
 - W.P. 3111/7/2005 z dnia 31 marca 2005 r.,
 - W.P. 3111/25/2005 z dnia 17 czerwca 2005 r.,
 - W.P. 3111/39/2005 z dnia 27 października 2005 r.,
 - W.P. 3111/53/2005 z dnia 14 grudnia 2005 r.,*
 - 2. dla podatnika o nr karty kontowej 311/01:
 - W.P. 3111/30/2005 z dnia 29 września 2005 r.,*
 - 3. dla podatnika o nr karty kontowej 1517/01:
 - W.P. 3111/26/2005 z dnia 17 czerwca 2005 r.,*
 - 4. dla podatnika o nr karty kontowej 13/01:
 - W.P. 3111/58/2005 z dnia 27 grudnia 2005 r.*
- *W 2008 r. nie dochowano terminu wydania decyzji w sprawie udzielenia ulgi podatkowej podatnikowi o numerze karty kontowej 311/01 oraz nie zawiadomiono strony o przyczynach niedotrzymania terminu i nie wskazano nowego terminu załatwienia sprawy. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 139 § 1 oraz art. 140 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Wniosek podatnika wpłynął w dniu 25 marca 2008 r., organ podatkowy decyzję Nr W.P. 3111/2/2008 wydał 30 czerwca 2008 r., tj. po upływie 36 dni od daty doręczenia wniosku.*

Zadania związane z przygotowywaniem projektów decyzji należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Zofia Malczyk – była Skarbnik Gminy Żarnowiec, a następnie p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec. Powyższe decyzje podpisał p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o udzieleniu ulg podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240

ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego odpowiedzialnymi za przeprowadzenie postępowań podatkowych poprzedzających udzielenie ulg w zobowiązaniach podatkowych oraz przygotowywanie projektów decyzji w tym zakresie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- *W przeprowadzonym w 2007 r. postępowaniu na sprzedaż nieruchomości położonych w Chlinie stwierdzono, że:*
 - *w ogłoszeniu z dnia 31 stycznia 2007 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek rolnych, ograniczono formy wniesienia wadium wyłącznie do pieniądza, co było niezgodne z § 4 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),*
 - *skrócono do 26 dni termin podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, czym naruszono § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonym przepisem, ogłoszenie winno być podawane do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Publikacja ogłoszenia o przetargu miała miejsce w dniu 31 stycznia 2007 r., termin przetargu wyznaczono na dzień 26 lutego 2007 r.*

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu na sprzedaż nieruchomości wykonywał były Inspektor ds. Rolnictwa i Leśnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie czynności związanych z organizowaniem i przeprowadzaniem przetargów na zbycie nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 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).

W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano przekazania trzem jednostkom organizacyjnym Gminy Żarnowiec, tj.: Zakładowi Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Żarnowcu, Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Żarnowcu, Zespołowi Ekonomiczno – Administracyjnemu Szkół w Żarnowcu nieruchomości w trwały zarząd. Naruszono tym przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Powyższe jednostki prowadziły działalność w pomieszczeniach budynku Urzędu Gminy w Żarnowcu. Nie zostały określone formy władania częścią nieruchomości stanowiącą budynek Urzędu przez ww. jednostki. Ponadto ustalono, że na podstawie umowy użyczenia z dnia 2 marca 1998 r. Zakład Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Żarnowcu bezpłatnie używa stacje i sieci wodociągowe, położone na terenie Gminy Żarnowiec.

- *Nie ustanowiono prawa użytkowania na nieruchomościach przekazanych do korzystania Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Żarnowcu, czym naruszono przepis art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym. Powyższa jednostka korzysta z nieruchomości na podstawie umowy użyczenia z dnia 6 października 2003 r.*

Zadania w zakresie procedury oddawania nieruchomości stanowiących własność Gminy Żarnowiec w trwały zarząd oraz użytkowania na rzecz jednostek organizacyjnych wykonywali: były pracownik zatrudniony na Samodzielnym Stanowisku ds. Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami i Mienia oraz pracownicy Referatu Budownictwa, Rolnictwa, Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Eugeniusz Kapuśniak – Wójt Gminy Żarnowiec oraz Kierownik Referatu Budownictwa, Rolnictwa, Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 6

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu, na rzecz wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Żarnowiec, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu uregulowania formy władania nieruchomościami przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Żarnowcu, stosownie do przepisu art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

W zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 30 września 2008 r. nieprawidłowo wykazano dane:*
 - *w pkt III „Obrót mieniem komunalnym w okresie od poprzedniej informacji do dnia 30 września 2008 r.” błędnie podano wartości zmian w posiadanym przez Gminę Żarnowiec mieniu, czym naruszono przepisy art. 180 pkt 3 w związku z pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Podane zmiany w stanie mienia komunalnego były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,*

- w pkt IV „Wielkość osiągniętych dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych” wykazano plan dochodów na 2008 r., czym naruszono przepis art. 180 pkt 4 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem, informacja o stanie mienia komunalnego powinna zawierać dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Przygotowanie danych do informacji o stanie mienia należało do zadań pracowników Referatu Budownictwa, Rolnictwa, Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Ww. dane uzgodniono z pracownikami Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec. Powyższa informacja o stanie mienia została podpisana przez p. Eugeniusza Kapuśniaka – Wójta Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Żarnowcu w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze przepisy art. 267 ust. 1 pkt 3) oraz 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).

W zakresie księgowości:

- W 2007 r. zaniechano ujęcia dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na koncie 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.
Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) oraz Zarządzenia Nr 47/2006 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu. Od 2008 r. ujęto dotacje na ww. koncie.
- W 2007 r. ewidencja analityczna do konta 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” nie spełniała wymogów przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), co polegało na:
 - braku trwałego oznaczenia księgi rachunkowej nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, a także braku oznaczenia roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz daty sporządzenia księgi. Naruszono tym przepis art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, księgi rachunkowe z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - braku określenia daty dokonania operacji gospodarczych, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz opisu operacji, daty zapisu, oznaczenia kont, których dotyczy. Ww. elementy zapisu księgowego są wymagane przepisem art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.
W 2008 r. zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” zgodnie z przepisami ww. ustawy.
Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego. Nadzór nad wskazaną osobą sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec.

- *W miesiącach: styczeń 2008 r. i styczeń 2009 r. zaniechano ujęcia faktur na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Faktury dekretowano i księgowano bezpośrednio na koncie 400 – „Koszty według rodzaju”. Brak było prowadzenia pełnej analityki do ww. konta.*

Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), Zarządzenia Nr 47/2006 Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu oraz Zarządzenia Nr 13 A Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu.

- *W latach 2007 – 2009 ujęto w księgach rachunkowych Urzędu faktury wystawione nie na Gminę Żarnowiec lecz na ochotnicze straże pożarne za energię elektryczną oraz za sprzęt strażacki na łączną kwotę 15.044,91 zł. Naruszono tym przepis art. 6 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 którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*

Zadania w zakresie dekretacji faktur, prowadzenia ewidencji analitycznej należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Kolasińska – Skarbnik Gminy Żarnowiec, do której zadań należało prowadzenie rachunkowości Urzędu.

Wniosek nr 9

Rozważyć możliwość finansowania kosztów wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej w formie dotacji dla ochotniczych straży pożarnych, mając na uwadze przepisy art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2009 r. Nr 178 poz. 1380) lub pokrywać wydatki z tego tytułu bezpośrednio z budżetu gminy na podstawie faktur VAT wystawionych na Gminę Żarnowiec, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2007 – 2009 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu usług oraz składek, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań na łączną kwotę 4.077,12 zł, z tytułu:

- *faktury Nr FVT-1010947/12/07 z 4 grudnia 2007 r. za połączenia telefoniczne na kwotę 780,56 zł,*
- *rachunku Nr 7186/2007 z 5 grudnia 2007 r. za usługę geodezyjną na kwotę 27,51 zł,*
- *noty księgowej Nr 2/08 z 13 lutego 2008 r. za składkę członkowską za IV kwartał 2007 r. na rzecz Jurajskiej Organizacji Turystycznej na kwotę 500,00 zł,*
- *faktury Nr 240/2007/B z 23 października 2007 r. za aktualizację programu na kwotę 732,00 zł,*
- *faktury Nr 115/ABO/01/2009 z 3 stycznia 2009 r. za abonament za dostęp do Internetu na kwotę 183,00 zł,*

- faktury Nr FKA08159212/001/08 z 14 stycznia 2008 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 384,08 zł,
- opłaty za składkę członkowską za 2007 r. na rzecz Śląskiego Związku Gmin i Powiatów na kwotę 1.319,97 zł,
- opłaty za wykonanie czynności związanych ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego na podstawie decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego Nr B/NS/NZ/572/2007 z dnia 8 października 2007 r. na kwotę 150 zł.

Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wynosiły od 1 do 385 dni. Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań może być narażenie Gminy Żarnowiec na konieczność zapłaty odsetek za zwłokę.

Ponadto, na niektórych rachunkach i fakturach stwierdzono brak daty wpływu do Urzędu Gminy w Żarnowcu, co w szczególności dotyczyło:

- FV/000004/08/A z dnia 7 stycznia 2008 r. za aktualizację oprogramowania na kwotę 61,00 zł,
- FV 0170/01/2008 z dnia 22 stycznia 2008 r. za materiały malarskie na kwotę 387,41 zł,
- FV 94/01/2008 z dnia 23 stycznia 2008 r. za zakup publikacji na kwotę 98,00 zł,
- RK 1/2008 z dnia 31 stycznia 2008 r. za przygotowanie dokumentów do zatwierdzenia podziałów geodezyjnych na kwotę 334,00 zł,
- FV 226/01/I/2009 z dnia 19 stycznia 2009 r. za zakup publikacji na kwotę 139,00 zł,
- RK 355/2009 z dnia 20 października 2009 r. za usługi geodezyjne na kwotę 36,00 zł,
- RK 294/09 z dnia 16 stycznia 2009 r. za udział w seminarium na kwotę 322,00 zł.

Przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań było nieprzestrzeganie przez pracowników Urzędu wewnętrznych przepisów wprowadzonych Zarządzeniami Wójta Gminy Żarnowiec: Nr 47/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu oraz Nr 13 A z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu.

Zgodnie z ww. przepisami, wszystkie faktury, rachunki lub inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym z pieczęcią wpływu po dokonaniu kontroli merytorycznej, powinny być przekazywane niezwłocznie do Referatu Finansowego.

Bieżące analizowanie planu dochodów i wydatków budżetu gminy, przygotowanie projektów uchwał i zarządzeń w zakresie zmian w planie budżetu gminy w celu racjonalnego gospodarowania środkami finansowymi należało do obowiązków p. Jadwigi Kolasińskiej – Skarbnika Gminy Żarnowiec.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień Zarządzenia Nr 13A Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Żarnowcu, 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).

Wniosek nr 11

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z przepisem art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Gminy w Żarnowcu z postanowieniami Zarządzenia Nr 13A Wójta Gminy Żarnowiec z dnia 29 sierpnia 2008 r., mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 13

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Żarnowcu za okres od 1 stycznia 2005 r. do 27 października 2009 r. w terminie od 22 października do dnia 27 października 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 13 listopada 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Żarnowcu zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.