

**Pan
Józef Caputa
Wójt Gminy
Buczkowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 listopada do 7 grudnia 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Buczkowice, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 7 grudnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 czerwca 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 wydatków majątkowych:

– *W zakresie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego w 2006 r. na „Budowę kanalizacji sanitarnej w Buczkowicach” stwierdzono:*

- *zawarcie w pkt 5.3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapisu, zgodnie z którym nie dopuszczono możliwości powierzenia podwykonawcom wykonania opisywanego zamówienia. Zamawiający eliminując w sposób nieuzasadniony możliwość złożenia ofert z podwykonawcami naruszył przepisy art. 36 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*

- *określenie w specyfikacji oraz ogłoszeniu o zamówieniu, warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowaniu potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - w sposób mogący utrudniać uczciwą konkurencję.*

Powyższym naruszono przepis art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) w ówczynie obowiązującym brzmieniu.

Zamawiający sformułował opis ww. warunku w ten sposób, że dopuścił do udziału w opisywanym postępowaniu jedynie tych wykonawców, którzy legitymują się

doświadczeniem w realizacji zamówień odpowiadających swoim rodzajem i wartością przedmiotowi opisywanego zamówienia jako "główny wykonawca budowlany."

Doświadczenie wykonawcy zdobyte i ugruntowane przy wykonywaniu robót odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, jest natomiast niezależne od tego czy wykonawca roboty referencyjne wykonywał w charakterze wykonawcy, podwykonawcy czy "głównego wykonawcy."

- określenie w specyfikacji oraz ogłoszeniu o zamówieniu warunku udziału w postępowaniu, polegającego na znajdowaniu się przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia - w sposób mogący utrudnić uczciwą konkurencję. Powyższym naruszono przepisy art. 22 ust 2 w ówczesnie obowiązującym brzmieniu oraz art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Zgodnie z opisem warunku udziału w postępowaniu, dotyczącym znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, zawartym przez zamawiającego w pkt 5.2.8 SIWZ oraz pkt III.2 ppkt 8 ogłoszenia o zamówieniu – wykonawcy wspólnie ubiegający się o zamówienie zostali zobowiązani do wykazania posiadanego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w wartości wielokrotnie wyższej (w zależności od liczby konsorcjantów), aniżeli wykonawcy występujący samodzielnie.

Tym samym, każdy wykonawca występujący samodzielnie w opisywanym przetargu nieograniczonym winien był wykazać się ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w kwocie nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł. Natomiast Konsorcjum Firm, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza został zobligowany przez zamawiającego do ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej o wartości pięciokrotnie wyższej, tj. nie mniejszej niż 5.000.000,00 zł.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice. Projekt SIWZ został sporządzony przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Budownictwa w Urzędzie Gminy Buczkowice.

- zaniechanie odrzucenia wybranej oferty, pomimo, że jej treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią siwz wykonawcy biorący udział w opisywanym przetargu nieograniczonym zobowiązani zostali do skalkulowania ceny kosztorysowej na podstawie wycenionego kosztorysu ofertowego załączonego do oferty z uwzględnieniem wszystkich pozycji robót określonych w przedmiarze robót.

Wybrany wykonawca złożył ofertę wraz z kosztorysem ofertowym, który zawiera istotne odstępstwa od przedmiaru robót. Wykonawca nie objął bowiem zakresem rzeczowym niniejszego zamówienia kilkunastu pozycji przedmiarowych oraz nie podał ceny netto rozdziału 3.8 przedmiaru robót.

W związku z powyższym zamawiający bezzasadnie, powołując się na przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) wezwał Konsorcjum Firm do uzupełnienia kosztorysu ofertowego.

Kosztorysu ofertowego zawierającego istotne odstępstwa od przedmiaru robót nie można uzupełnić w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp, gdyż nie jest to dokument potwierdzający spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub przez oferowane

dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, w rozumieniu art. 25 ust. 1 pkt 1 i 2 Pzp. Kosztorys ofertowy stanowi bowiem element oferty w rozumieniu art. 66 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), jako podstawa kalkulacji ceny oferty.

Tego rodzaju istotne braki w kosztorysie ofertowym, sporządzonym przez wybranego wykonawcę nie mogły być także uznane za efekt omyłki możliwej do poprawienia w trybie przepisu art. 87 ust. 2 ustawy Pzp.

Przygotowanie dokumentacji w postępowaniu należało do zadań pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Budownictwa w Urzędzie Gminy Buczkowice. Pismo z dnia 5 października 2006 r. na podstawie którego ww. wykonawca został wezwany do uzupełnienia kosztorysu ofertowego oraz umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr 59/06/GKiB z 9 listopada 2006 r. podpisał p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice.

- *W zakresie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę ścieżek rowerowych na terenie Gminy Buczkowice” oraz realizacji tegoż zadania inwestycyjnego w 2009 r. stwierdzono:*

- *określenie w specyfikacji oraz ogłoszeniu o zamówieniu warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia w sposób mogący utrudnić uczciwą konkurencję, czym naruszono przepis art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w ówczesnie obowiązującym brzmieniu. Zamawiający sformułował opis ww. warunku w ten sposób, że dopuścił do udziału w opisywanym postępowaniu jedynie tych wykonawców, którzy legitymują się doświadczeniem w realizacji zamówień odpowiadających swoim rodzajem i wartościom przedmiotowi opisywanego zamówienia jako "główny wykonawca budowlany". Doświadczenie wykonawcy zdobyte i ugruntowane przy wykonywaniu robót odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia jest natomiast niezależne od tego czy wykonawca roboty referencyjne wykonywał w charakterze wykonawcy, podwykonawcy czy "głównego wykonawcy." Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice. Projekt SIWZ został sporządzony przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Budownictwa w Urzędzie Gminy Buczkowice.*

- *udzielenie w trybie z wolnej ręki zamówienia dodatkowego na łączną kwotę 174.979,88 zł brutto w 2009 r., pomimo braku przesłanek do zastosowania tego trybu udzielenia zamówienia, wymaganych w przepisie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

W zakresie robót dodatkowych zlecono m.in. „poszerzenie ul. Miodońskiego oraz Nadbrzeżnej w Buczkowicach” o wartości umownej 86.134,72 zł netto /105.084,36 zł brutto”. Zlecone roboty dotyczyły odtworzenia pasa jezdni uszkodzonego w toku realizacji zamówienia podstawowego.

W takim stanie rzeczy, było brak podstaw by roboty dodatkowe w powyższym zakresie zlecić w trybie art. 67 ust. 1 pkt 5b Pzp, gdyż roboty te nie były niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego (jakim jest budowa ścieżek rowerowych w Buczkowicach). Ponadto wykonanie zamówienia podstawowego w żaden sposób nie było uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego, a także nie było następstwem sytuacji niemożliwej do przewidzenia.

Zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 pkt 5b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.) – na który zamawiający bezzasadnie się powołuje - umożliwia udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki tylko wówczas, kiedy konieczność udzielenia zamówienia dodatkowego jest następstwem sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, przy uwzględnieniu zobiektywizowanej kategorii należytej staranności.

Umowę Nr 50/09/GKiB z 16 października 2009 r. na wykonanie zamówień dodatkowych podpisał z dotychczasowym wykonawcą p. Józefa Caputy – Wójta Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 1

Rozważyć możliwość dochodzenia od wykonawcy roszczeń z tytułu zniszczenia pasa jezdni asfaltowej, mając na uwadze przepis art. 415 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz prawidłowej realizacji zawartych umów o zamówienie publiczne, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie ulg podatkowych:

- *W 2006 r. udzielono ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości polegającej na umorzeniu odsetek w kwocie 5.805,00 zł i rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 29.209,10 zł na rzecz podatnika o nr konta 0401233. W aktach sprawy brak było dokumentów potwierdzających przeprowadzenie wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zostały spełnione przesłanki zastosowania ulg w zapłacie zaległości podatkowych, co było wymagane przepisami art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67 § 1, a następnie art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy oraz ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona oraz podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.*

Ulg w zapłacie podatku udzielono na podstawie decyzji o numerze Fin – 3110/2/2006 z dnia 14 marca 2006 r.

Ponadto stwierdzono, że w przypadku wydania decyzji nr FIN – 3110/4/2006 z dnia 19 grudnia 2006 r. nie zachowano terminu do wydania decyzji w sprawie ulgi podatkowej. Naruszono tym art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji oraz prowadzenia postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansów, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Sapa – Skarbnik Gminy Buczkowice. Decyzje umorzeniowe podpisał p. Józefa Caputa – Wójt Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2010 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości 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 w/w ustawy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przygotowania projektów decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków lokalnych zgodnie z wymogami 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 i 69 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie księgowości:

- *Brak potwierdzenia na rozchodowych dowodach kasowych - listach płac, daty odbioru gotówki, przez osobę pobierającą gotówkę. Naruszono tym postanowienie § 8 ust. 2 pkt 5 instrukcji gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych Urzędu Gminy Buczkowice, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/07 Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice z dnia 31 stycznia 2007 r. zgodnie, z którym: „gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym, na którym odbiorca gotówki podaje datę jej otrzymania oraz zamieszcza swój podpis”. Powyższe dotyczyło dowodów ujętych w raporcie kasowym Nr 49/08 pod poz.: 2, 14, 17.*
- *Poprawianie błędów w dowodach kasowych w sposób niezgodny z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) Błędy poprawiano poprzez stosowanie przeróbek oraz przy użyciu korektora, co dotyczyło dowodów księgowych ujętych w raporcie kasowym Nr: 1/09 pod poz. 4, oraz Nr 2/09 pod poz. 5 i 7.*
- *Dokonanie wypłaty gotówki z kasy w dniu 12 stycznia 2009 r. na podstawie dokumentu kasowego ujętego w raporcie kasowym Nr 2/09 pod pozycją 7 pomimo, że dokument nie został sprawdzony pod względem: merytorycznym, formalno - rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty. Powyższe wystąpiło w dniu następnym tj. 13 stycznia 2009 r. Tym samym naruszono postanowienie § 8 ust. 2 pkt 3 instrukcji gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Buczkowice, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/07 Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice z dnia 31 stycznia 2007 r. zgodnie z którym: „przed dokonaniem wypłaty z kasy powinien skontrolować czy dany dokument jest sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty. W razie stwierdzenia niezgodności dokument taki nie może być zrealizowany”.*

Dokonywanie wypłaty gotówki z kasy oraz prawidłowe sporządzenie raportów kasowych należało do Podinspektora w Referacie Finansowym. Nadzór nad tym pracownikiem sprawowała p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice odpowiedzialnymi prowadzenie gospodarki kasowej, stosownie do postanowień instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/07 Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice z dnia 31 stycznia 2007 r., mając na uwadze przepis, mając na uwadze przepis art. 68 i 69 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- *Dokonywanie wstępnej kontroli dowodów księgowych przez Inspektora Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Buczkowicach bez upoważnienia, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*
Nieprawidłowości w powyższym zakresie stwierdzono w następujących dokumentach księgowych: faktura VAT nr 309/12/2008 z 22 grudnia 2008 r., faktura VAT nr 4846/2008 z 22 grudnia 2008 r., deklaracja DEK-I-a z 19 stycznia 2009 r., faktura VAT nr Fa00000561/2009 z 7 stycznia 2009 r., faktura VAT nr 0026 z 9 stycznia 2009 r., faktura VAT nr 4U/00025/01/2009 z 8 stycznia 2009 r., faktura VAT nr FV-11840/P0S04/HR1/SKR/P/12/08 z 6 stycznia 2009 r., przelew dotacji dla Gminnej Biblioteki Publicznej z 21 stycznia 2009 r., przelew dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury z 21 stycznia 2009 r.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie wstępnej kontroli dowodów księgowych, zgodnie z przepisem art. 54 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), mając na uwadze art. 68 i 69 tej ustawy.

- *W 2009 r. wykonano dyspozycje zapłaty zobowiązań na podstawie dokumentów, które nie zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Naruszono tym postanowienia § 12 instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych/dowodów księgowych/ w Urzędzie Gminy Buczkowice stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 8/02 Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice z dnia 31 grudnia 2002 r.*

Powyższe dotyczyło:

- *składki członkowskiej PFRON w dniu 19 stycznia 2009 r.,*
- *przelewu dotacji dla Gminnej Biblioteki Publicznej w dniu 21 stycznia 2009 r.,*
- *przelewu dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w dniu 21 stycznia 2009 r.*

Kontrola dokumentów pod względem finansowo – rachunkowym należała do obowiązków pracowników Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice, która zaakceptowała także dyspozycje środkami pieniężnymi na podstawie ww. dokumentów.

- *W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Buczkowice za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. wykazano wartości zobowiązań w wysokości innej niż wynikające z ewidencji księgowej konta 201-Rozrachunki z dostawcami.*
Powyższym naruszono przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).
Zgodnie z ewidencją księgową wartość zobowiązań w dziale 750 rozdziale 75023 § 4210 wynosiła 404,02 zł, natomiast w ww. sprawozdaniu wykazano kwotę 264,02 zł, tj. o 140 zł niższą.

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z ewidencji księgowej do konta 201 była zgodna z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy w Buczkowicach wykonywali pracownicy Referatu Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie kontroli dokumentów księgowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych, mając na uwadze przepis art. 68 i 69 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- *Brak zgodności bilansu otwarcia konta 221 – 04 „należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe” na dzień 1 stycznia 2009 r. z saldem tego konta na dzień 31 grudnia 2008 r. Powyższym naruszono przepis art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Konto zostało zamknięte po stronie Wn kwotą 91.052,44 zł (per saldo). Bilans otwarcia tego konta wynosił zaś po stronie Wn 115.776,30 zł, po stronie Ma 24.723,86 zł.*
- *Na wydrukach dzienników 2008 i 2009 r. nie uwidocznilo „daty operacji gospodarczej”. Dowody księgowe okresu sprawozdawczego ujmowane były w księgach z oznaczeniem „daty księgowania” oraz „daty dowodu”. Zgodnie z przepisem art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy.*

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy w Buczkowicach wykonywała Inspektor Referatu Finansów. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), mając na uwadze przepis art. 68 i 69 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych:

- *Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonych w 2005 r. i 2009 r. zostały udokumentowane na nieprawidłowo sporządzonych arkuszach spisu z natury. Naruszono tym postanowienia instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 8A/05 Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice z dnia 29 września 2005 r.*

Powyższe dotyczyło arkusza spisu z natury z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie z dnia 30 grudnia 2005 r. oraz arkuszy spisu z natury rozpoczętych 2 listopada a zakończonych 14 listopada 2009 r.

Powyższe arkusze nie posiadały nadanego numeru, ponadto niektóre arkusze spisu z natury nie zawierały szczegółowego określenia składnika majątku, symbolu identyfikującego w postaci np. nr inwentarzowego.

Ponadto Gmina Buczkowice nie uzyskała potwierdzenia na dzień 31 grudnia 2005 r. stanu środków na rachunkach bankowych do dnia 15 stycznia roku następnego, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.) oraz § 4 Zarządzenia Wójta Gminy Buczkowice Nr 64/05 z dnia 20 października 2005 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Buczkowice potwierdził stan środków na rachunkach bankowych pismem z dnia 19 stycznia 2006 r.

Prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji należało do obowiązków komisji inwentaryzacyjnej. Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie rachunkowości jednostki spoczywała na p. Magdalenie Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

Wniosek 9

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie rzetelnego wypełniania arkuszy spisu z natury zgodnie z zasadami instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 8A/05 Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice, mając na uwadze przepis art. 68 i 69 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 8A/05 Kierownika Urzędu Gminy Buczkowice z dnia 29 września 2005 r., mając na uwadze przepis art. 68 i 69 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *Zaniechanie zawarcia w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych Gminy Buczkowice na 2008 r. w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – informacji o zasadach przyznawania dotacji.*
Powyższym naruszono przepis art. 13 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).
- *W 2009 roku przyjęto rozliczenie dotacji udzielonej na rzecz Klubu Sportowego „Halny z Kalnej na podstawie umowy Nr ORG 3026-8/07 28 marca 2008 r., w którym uwzględniono wydatki na zakup sprzętu sportowego na łączną kwotę 2.729,64 zł, pomimo że wydatki te nie zostały ujęte w kosztorysie oferty realizacji zadania.*

Powyższe było niezgodne z warunkami umowy Nr ORG 3026— 8/07 z dnia 28 marca 2008 r. oraz przepisem art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), który stanowi, że „organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania”.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji i przeprowadzenia postępowań o udzielenie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych należały do Inspektora w Urzędzie Gminy Buczkowice, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Józefa Caputa – Wójt Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z udzieleniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych oraz rozliczenia udzielonych dotacji, stosownie do postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 68 i 69 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Wniosek nr 12

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Klubowi Sportowemu „Halny” w Buczkowicach na podstawie umowy: Nr: ORG 3026—8/07 z dnia 28 marca 2008 r. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowo wykorzystanej dotacji, wydać decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu oraz wyegzekwować zwrot do budżetu Gminy Buczkowice nieprawidłowo wykorzystanych środków, mając na uwadze przepis art. 252 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, 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 piątego 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 3 do 8 grudnia 2009 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła kontrolę doraźną w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Buczkowicach. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.