

Katowice, dnia 19.05.2004 r.

Znak: WK-0901/12/2004

Pan
Wójt Gminy
T w o r ó g

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 lutego do 17 marca 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Tworogu za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2003 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 22 marca 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Ustalenie wysokości opłaty rocznej użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej o numerze działki 662/73 o powierzchni 2475 m² z objętych księgą wieczystą KW 35326 oraz nr 633/121 o powierzchni 695m² objętych księgą wieczystą KW 22253 ustanowionego na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 6634/2000 z 21.12.2000 r. przy uwzględnieniu w cenie nieruchomości kosztów wyceny zbywanych nieruchomości oraz kosztów odłączenia działki do nowej księgi wieczystej.*

W związku z powyższym opłatę roczną za działkę nr 662/73 zawyżono o 85,40 zł, natomiast za działkę 633/121 zawyżono o 141,40 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Andrzej Ecler - Wójt Gminy oraz p. Piotr Leksy - były Z-ca Wójta Gminy z tytułu zatwierdzenia w imieniu Gminy protokołów warunków ustanowienia użytkowania wieczystego przedmiotowych nieruchomości z dnia 13.11.2000 r. oraz zawarcia umowy wieczystego użytkowania.

Wniosek Nr 1

Dokonać ponownego prawidłowego ustalenia wysokości opłaty rocznej użytkowania wieczystego działek nr 633/121 oraz 662/73 mając na uwadze fakt, iż określenia wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonuje się wyłącznie w oparciu o cenę nieruchomości określoną na

podstawie wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego w drodze operatu szacunkowego – art. 72 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 67 tejsze ustawy.

- *Wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu nr I-19/C/2003 z dnia 14.02.2003 r., nr I-17/C/03 z 29.12.2003 r., nr I-9/C/2003 z dnia 30.12.2003 r., nr I-30/B/2003 z dnia 30.12.2003 r., pomimo niedostarczenia przez wnioskodawców w chwili złożenia wniosków wszystkich dokumentów wymaganych ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Braki dotyczyły dokumentów potwierdzających tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych oraz decyzji właściwego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. weryfikacji należności i działalności gospodarczej zgodnie zakresem obowiązków służbowych.

Wniosek Nr 2

Zezwolenia na sprzedaż alkoholu wydawać wyłącznie po uprzednim złożeniu wniosku oraz wszystkich wymaganych dokumentów, tj. zgodnie z przepisem art.18 ust. 6 ustawy z dnia 28 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

- *Niedostosowanie Statutu Gminy Tworóg do zmian w przepisach powszechnie obowiązujących, wynikających z ustawy z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza, prezydenta miasta (Dz.U. z 2002 r. Nr 113, poz. 984), tj. nie dokonano zmian dotyczących organu wykonawczego gminy.*

Wniosek nr 3

Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zmiany Statutu Gminy, uwzględniającej nowe brzmienie przepisu art. 11a ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.), mając na uwadze fakt, iż organem wykonawczym gminy jest wójt gminy.

- *Niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia w latach 2002-2003 kontroli co najmniej 5 % wydatków każdej jednostki sektora finansów publicznych nadzorowanej przez Wójta Gminy. Kontrolujący ustalili, że w 2002 r. nie dokonano kontroli żadnej jednostki organizacyjnej sektora finansów publicznych Gminy Tworóg, w roku 2003 nie dokonano kontroli wydatków w Gimnazjum Gminnym, natomiast kontrole wydatków Szkoły Podstawowej w Tworogu oraz w Boruszowicach nie objęły swym zasięgiem wymaganych 5 % wydatków każdej ze szkół.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Andrzej Ecler - Wójt Gminy, zgodnie z przepisem art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr15, poz. 148 z późn. zm.) oraz Podinspektor ds. kontroli wewnętrznej zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek Nr 4

Dokonywać kontroli przestrzegania przez podległe jednostki organizacyjne realizacji procedur kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 poprzez obejmowanie w każdym roku co najmniej 5% wydatków jednostek organizacyjnych, mając na uwadze przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nie dostosowanie postanowień dotyczących wypłaty diet radnych określonych w uchwale Nr XXIV/351/2001 z 5.04.2001 r. w sprawie diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Gminy Tworóg wraz z późniejszymi zmianami do aktualnie obowiązującego brzmienia przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.).
Do dnia zakończenia kontroli w obowiązującym brzmieniu powyższej uchwały Rady Gminy pozostawał zapis uprawniający do otrzymania diety przez członków komisji spoza Rady Gminy oraz określający wysokość diet dla nieetatowych członków Zarządu Gminy.*

Wniosek Nr 5

Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zmiany uchwały Nr XXIV/351/2001 z 5.04.2001 r. w sprawie diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Gminy Tworóg dostosowujący jej postanowienia do aktualnego brzmienia ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.).

- *Finansowanie w latach 2002, 2003 działalności podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych realizujących zadania własne Gminy bezpośrednio z budżetu Gminy bez formalnego zlecenia wykonywania tych zadań w formie umowy dotacji, czym naruszono przepis art. 118 ustawy o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Nr XV/228/2000 Rady Gminy z 2 marca 2000 r. w sprawie trybu i zasad postępowania o udzielenie dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań samorządu gminnego podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych.*

Wniosek Nr 6

Zlecać podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych zadania własne Gminy wyłącznie w drodze umowy dotacji, tj. na zasadach określonych w przepisie art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr15, poz. 148 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873).

- *Nie odrzucenie w przeprowadzonym w 2002 r. przetargu nieograniczonym na zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Tworóg w sezonie zima 2002/2003 oferty Zakładu Usług Komunalnych sp. z o.o. z Tworoga, pomimo przedstawienia w ofercie nieaktualnego wypisu z rejestru handlowego, w rozumieniu przepisu § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie dokumentów jakich zamawiający może żądać od dostawców lub wykonawców(...) (Dz.U. z 2002 r. Nr 91, poz. 817).*

Oceny ofert dokonała komisja przetargowa, która na tej podstawie przedstawiła propozycje wyboru wykonawcy. Jednak pracę komisji zatwierdził (a więc zgodził się z jej wynikiem) - p. Andrzej Ecler – Wójt Gminy.

Z tego tytułu Wójt odpowiedzialny jest za dopuszczenie do przetargu w/w spółki.

- *Nie odrzucenie w przeprowadzonym w 2003 r. przetargu nieograniczonym na termoizolację budynku Szkoły Podstawowej w Wojsce – modernizacja c.o. wraz ze źródłem ciepła – etap I oferty firmy Instalacje Sanitarne i Gazowe – Roboty Ogólnobudowlane s.c. D i K Styczysz z Lublińca pomimo nie udokumentowania potencjału kadrowego w zakresie instalatorów (c.o.), czego żądał zamawiający w pkt 3.2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: członkowie komisji przetargowej powołanej w dniu 23.06.2003 r. Uchwałą Zarządu Gminy Tworóg Nr 81/2003 oraz p. Andrzej Ecler – Wójt Gminy, który zatwierdził protokół z postępowania.

- *Nie odrzucenie w przeprowadzonym w 2002 r. przetargu nieograniczonym na adaptację wydziału zaocznego Technikum Leśnego w Brynku na Gminne Gimnazjum – etap III ofert:*
 - *Zakładu Usługowo Handlowy MELBUD z Tarnowskich Gór pomimo nie udokumentowania faktu dysponowania instalatorami wod. – kan., murarzami, czego zamawiający żądał w pkt 3.3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
 - *Zakładu Ogólnobudowlanego GERLIC z Lublińca pomimo nie ujęcia w wykazie sprzętu i nie udokumentowania posiadania żurawia kołowego do 6 t., co było wymagane w pkt 3.4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, czym naruszono przepis art. 27a ust. 1 pkt 1 ustawy oraz pomimo niezgodności przedmiaru robót wykazanych w poz. 66 i 67 kosztorysowego z właściwymi pozycjami robót kosztorysu ślepego.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Piotr Leksy – były Zastępca Wójta Gminy, który zatwierdził protokół z postępowania.

Wniosek Nr 7

Odrzucać z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oferty w przypadku ich niezgodności z ustawą lub gdy jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze art. 89 ust. 1 pkt 1, pkt 2 oraz pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Nie dopelnienie w przeprowadzonym w 2002 r. przetargu nieograniczonym na adaptację wydziału zaocznego Technikum Leśnego w Brynku na Gminne Gimnazjum – etap III obowiązku zamieszczenia w biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania.*

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Inwestycji – osoba która w Urzędzie odpowiada za prawidłowy przebieg procedury zamówień publicznych.

Wniosek Nr 8

Przekazywać ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, jeżeli wartość zamówienia przekracza

wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 Euro, tj. zgodnie z przepisem art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Nie ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 310 – „Materiały”, pomimo dokonywania od 2003 r. na tym koncie zapisów w ewidencji księgowej Urzędu Gminy*
Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek Nr 9

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konto 310 – „Materiały”, mając na uwadze postanowienia § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 stycznia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Księgowanie na stronie Ma konta 201 „rozrachunki i roszczenia z dostawcami i odbiorcami”:*

- 1. zobowiązań z tytułu diet należnych radnym gminy oraz sołtysom za grudzień 2002 r. (w kwocie 4.736,10 zł) oraz grudzień 2003 r. (w kwocie 5.508,20 zł), płatnych w styczniu następnego roku,*
- 2. wniesionych w gotówce i innych formach zabezpieczeń należytego wykonania umowy (w roku 2002 była to kwota 40.542,44 zł, zaś w roku 2003 – 235.815,40 zł),*
- 3. zobowiązania na dzień 31.12.2002 r. z tytułu delegacji służbowej pracownika Urzędu Gminy,*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi: p. Renata Kain - Skarbnik Gminy oraz p. Małgorzata Grzesiek - Zastępca Skarbnika Gminy, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych.

Wniosek Nr 10

Ewidencji zobowiązań z tytułu diet radnych oraz przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania umowy dokonywać na koncie 240 - „pozostałe rozrachunki”, z tytułu delegacji służbowych pracowników na koncie 234 - „pozostałe rozrachunki z pracownikami”, mając na uwadze postanowienia załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Nie wyodrębnienie w zapisach ewidencji analitycznej do kont 260 – „zobowiązania finansowe” oraz 134 – „kredyty bankowe” zobowiązań wobec poszczególnych banków i innych podmiotów (kontrahentów) udzielających gminie pożyczek i kredytów osobno do każdego zobowiązania – kredytu lub pożyczki, aby zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów dłużnych.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Renata Kain - Skarbnik Gminy, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych.

Wniosek Nr 11

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont 134 - "kredyty bankowe" oraz 260 "zobowiązania finansowe", mając na uwadze postanowienia art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Wliczenie w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2002 r. kwot zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz zobowiązań z tytułu diet radnych należnych za grudzień a płaconych w styczniu do zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Saldo konta 201 zostało w całości wykazane w pozycji D.I.1.1 bilansu, natomiast prawidłowych dla ww. kwot pozycjach, czyli D.I.1.6 - sumy obce nie wykazano żadnej kwoty pomimo istnienia zabezpieczeń oraz D.I.1.5 - pozostałe zobowiązania gdzie wykazano saldo konta 240 - do którego nie wliczono zobowiązań z tytułu diet.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Małgorzata Grzesiek - Z-ca Skarbnika Gminy, bezpośrednio zajmująca się księgowaniem na poszczególnych kontach oraz p. Renata Kain - Skarbnik Gminy.

Wniosek Nr 12

Dokonać korekty bilansu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2002 r. mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Kwotę zobowiązań z tytułu diet radnych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów należy wykazać w odpowiednich pozycjach bilansu.

- *Nieprawidłowe sklasyfikowanie w 2002 r. wydatków poniesionych na utrzymanie zimowe dróg powiatowych i wojewódzkich w kwocie 8 027,38 zł. Wydatki powyższe ujęte zostały w rozdziale 60016 – drogi gminne i stanowiły sfinansowaną przez Gminę Tworóg część porozumienia zawartego z Powiatem Tarnogórskim na utrzymanie zimowe dróg powiatowych i wojewódzkich.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Małgorzata Grzesiek - Z-ca Skarbnika Gminy, bezpośrednio zajmująca się księgowaniem na poszczególnych kontach oraz p. Renata Kain - Skarbnik Gminy, z racji nadzoru nad pracą referatu finansowego.

Wniosek Nr 13

Wydatki na utrzymanie dróg powiatowych i wojewódzkich klasyfikować odpowiednio w rozdziałach 60013 – drogi publiczne wojewódzkie oraz 60014 drogi publiczne powiatowe, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz.634 z późn.zm).

- *Niepodjęcie działań zmierzających do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych za 2003 r. od podatnika o numerze karty kontowej 000027. Podatnik będący przedsiębiorcą w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 19 listopada*

1999 r. Prawo działalności gospodarczej (Dz.U. z 1999 r. Nr 101, poz. 1178 z późn. zm.) wykazał część posiadanych budynków w rubryce „pozostałe” tj. nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Uzyskanych w toku kontroli wyjaśnień wynika, że powodem zaklasyfikowania części powierzchni budynku jako niezwiązanej z działalnością gospodarczą był fakt prowadzenia w tych pomieszczeniach remontu. Czasowa niemożność prowadzenia działalności gospodarczej w remontowanych pomieszczeniach nie stanowi podstawy do potraktowania przedmiotowych pomieszczeń jako pomieszczeń, które nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych w rozumieniu przepisu art. 1a pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (w brzmieniu obowiązującym od 2003 r.) . Brak tu wymaganego elementu trwałości tego stanu.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor referatu finansowego, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek Nr 14

Wszcząc w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn.zm.) postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego za 2003 rok podatku od nieruchomości osób prawnych podatnika o numerze karty kontowej 000027.

- *Nie dostosowanie wysokości dodatku funkcyjnego Wójtowi Gminy za miesiące listopad i grudzień 2002 r. do stawek dodatku funkcyjnego określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2002 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych (...) (Dz.U. z 2002 r. Nr 210, poz. 1784).*

W załączniku nr 1 do cytowanego rozporządzenia określono minimalną wysokość dodatku funkcyjnego dla wójtów w gminach do 15 tys. mieszkańców w kwocie 1000 zł Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie od dnia 27 października 2002 r. (§2 rozporządzenia). Wójt Gminy w 2002 i 2003 r. otrzymywał dodatek funkcyjny w kwocie 910 zł. Dopiero uchwałą nr XII/168/2003 Rady Gminy z 27.11.2003 r. dostosowano wysokość dodatku funkcyjnego Wójta do wysokości wynikającej z powszechnie obowiązujących przepisów. Uchwała przyznawała dodatek funkcyjny w kwocie 1.000 zł z mocą wsteczną od 1.01.2003 r. Zgodnie z przepisami cytowanego rozporządzenia Rada Gminy powinna była ustalić dodatek funkcyjny w kwocie 1.000 zł od listopada 2002 r. Efektem powyższego było zaniżenie należnego Wójtowi Gminy wynagrodzenia na kwotę 180 zł.

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

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