

Katowice, 7 czerwca 2010 r.

Znak: WK-6100/45/4/09/10

**Pan
Stefan Pantak
Wójt Gminy
Kroczyce**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 grudnia 2009 r. do 26 lutego 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kroczyce za okres od 1 stycznia 2005 r. do 26 lutego 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2010 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 ulg podatkowych

– *W latach 2007 – 2008 nieprawidłowo przeprowadzono postępowania w sprawie udzielenia ulg, w których stwierdzono, że:*

- *Wydano pięć decyzji w sprawie przyznania ulg w zapłacie podatków, które nie zawierały uzasadnienia prawnego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 210 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Dotyczyło to decyzji z 2007 r. nr 1/2007, 5/2007, 6/2007, 58/2007 oraz decyzji nr 2/2008 z 2008 r.*

Ponadto, w decyzji Nr 1/2007 z dnia 5 lutego 2007 r., nie wskazano organu podatkowego oraz zawarto nieaktualną podstawę prawną – uchylony art. 67 § 1 zamiast art. 67a. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 210 § 1 pkt 1 i 4 w/w ustawy;

- *Wydano decyzję nr 2/2007 z dnia 17 stycznia 2007 r. w sprawie przyznania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu, wobec podatnika o nr konta: 20141, w której nieprawidłowo określono okres trwania ulgi w zakresie jednej z nabytych nieruchomości. W powyższej decyzji ustalono jeden termin okresu zwolnienia, tj. od 1 stycznia 2007 r. do 31 maja 2011 r. mimo, że podatnik wnioskował o zwolnienie w zakresie nieruchomości nabytych w różnych terminach (maj i wrzesień 2006 r.). Zgodnie z przepisem art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada*

1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), okres zwolnienia, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Podatnik wystąpił z wnioskiem w dniu 29 grudnia 2006 r.

- W 2003 r. wydano decyzję nr 5/2003 z dnia 30 lipca 2003 r. w sprawie przyznania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu, wobec podatnika o nr konta: 6, w której określono dłuższy niż 5 lat okres trwania ulgi (o jeden miesiąc). Powyższe było niezgodne z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 4 w zw. z ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.). Podatnik nabył grunt 14 lipca 2003 r.

Na skutek powyższego, podatnik w sierpniu 2008 r. wciąż korzystał z pełnego zwolnienia mimo, że powinna mu przysługiwać ulga 75%, natomiast w sierpniu 2009 r. podatnik wciąż korzystał z ulgi 75% mimo, że powinna mu przysługiwać ulga 50%.

Zadania związane z przygotowaniem projektów decyzji należały do pracowników Referatu Finansowego oraz pracownika Referatu ds. Obywatelskich i Organizacyjnych. Decyzje nr 5/2003 z dnia 30 lipca 2003 r. oraz nr 1/2007 z dnia 5 lutego 2007 r. podpisał p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce, pozostałe decyzje w imieniu Wójta Gminy Kroczyce, na podstawie stosownego upoważnienia podpisał pracownik Referatu ds. Obywatelskich i Organizacyjnych.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2007 – 2008 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o udzieleniu ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań 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 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kroczycach w zakresie przygotowywania projektów decyzji w sprawach o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz ulg podatkowych, 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 z późn. zm.).

W zakresie przekazania mienia jednostkom

- Zaniechano przekazania w trwałe zarząd nieruchomości w których mieszczą się siedziby jednostek organizacyjnych Gminy: Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Kroczycach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kroczycach oraz Komunalnego Zakładu Budżetowego w Kroczycach. Zgodnie z przepisem 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.) formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwałe zarząd.

Powyższe jednostki organizacyjne bezpłatnie korzystają z nieruchomości stanowiących mienie gminy: Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Kroczykach – z pomieszczeń w budynku powierzonym w trwały zarząd jednostce oświatowej (Gimnazjum i Międzyszkolne Centrum Sportowe w Kroczykach), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kroczykach – z lokalu w budynku Urzędu Gminy w Kroczykach na podstawie porozumienia z dnia 2 stycznia 2008 r. podpisanego przez Wójta Gminy Kroczyce, natomiast Komunalny Zakład Budżetowy w Kroczykach korzysta bezumownie.

W przypadku Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Kroczykach, stosownie do przepisu art. 49a pkt 2 w/w, przepisy o trwałym zarządzie stosuje się odpowiednio w przypadku oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Ponadto, przekazując jednostkom oświatowym nieruchomości w trwały zarząd, zaniechano każdorazowo sporządzenia protokołów zdawczo – odbiorczych, czym naruszono przepis art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Powyższe stwierdzono w zakresie następujących jednostek budżetowych: Szkoły Podstawowej w Kroczykach, Szkoły Podstawowej w Dzibicach, Szkoły Podstawowej w Siamoszycach, Szkoły Podstawowej w Pradłach, Gimnazjum i Międzyszkolnego Centrum Sportowego w Kroczykach oraz Przedszkola Publicznego w Kroczykach.

- *Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „SKALMED” w Kroczykach, powierzono nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie jedynie na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2007 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 4 stycznia 2008 r., zawartej przez strony w formie pisemnej. Powyższym nie dopełniono wymogu zawarcia umowy w formie aktu notarialnego, mając na uwadze przepisy art. 245 w zw. z art. 158 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).*

Zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji dotyczącej przekazywania mienia jednostkom organizacyjnym należały do Pracownika w Referacie Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy: Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Kroczykach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kroczykach oraz Komunalnego Zakładu Budżetowego w Kroczykach, 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, art. 49a 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 4

Podjąć działania w celu uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „SKALMED”

w Kroczycach, 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 zamówień publicznych

– W postępowaniu o udzielenie zamówienia w 2008 r. na „Dostawę nowego 9–cio miejscowego samochodu osobowego (mikrobusu) przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych”, stwierdzono, że:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w opisie przedmiotu zamówienia użyto niejednoznacznego zwrotu, co było niezgodne z przepisem art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem: „Przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.”.

W SIWZ część II. pkt 2 – Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, zawarto następujący wymóg: „niezależne zawieszenie przednie i tylne ze stabilizatorem”, który można rozumieć dwuznacznie tj. jako: łącznie: „przednie i tylne niezależne zawieszenie ze stabilizatorem” lub rozłącznie: „niezależne zawieszenie przednie i/ oraz (zawieszenie) tylne ze stabilizatorem”. Z powyższego zwrotu jednoznacznie wynika wymóg tylko odnośnie zawieszenia przedniego, które ma być niezależne; skutkiem owej niejednoznaczności było wniesienie protestu a następnie jego oddalenie po uzyskaniu opinii biegłego rzeczoznawcy.

- dokonano wyboru jako najkorzystniejszej oferty, z której, pomimo uzupełnienia po wezwaniu przez Zamawiającego, wykazu zrealizowanych dostaw pojazdów samochodowych, wraz z referencjami, nie wynikało, iż wykonawca posiadał doświadczenie w realizacji zamówień pojazdów samochodowych o charakterze i złożoności porównywalnej z zakresem przedmiotu zamówienia. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 89 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy.

Zamawiający, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wymagał wykazania zrealizowania co najmniej dwóch dostaw pojazdów samochodowych o charakterze i złożoności porównywalnej z zakresem przedmiotu zamówienia. Przedmiotem zamówienia był pojazd samochodowy (mikrobus) przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych, natomiast wykonawca wykazał jedynie zrealizowanie dostaw pojazdów ratowniczo – gaśniczych lub pożarniczych, których nie można uznać jako odpowiadające przedmiotowi zamówienia.

- dokonano w dniu 17 listopada 2008 r., odbioru przedmiotu umowy – samochodu marki FORD Transit 300L, pomimo, że nie spełniał on wymogów określonych w umowie wraz z załącznikami – tj. ofercie i SIWZ.

W protokole przekazania w/w pojazdu stwierdzono, iż przekazywany przez wykonawcę samochód marki FORD Transit 300L spełnia wszystkie warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ofercie. W dniu 18 lutego 2010 r., dokonano oględzin pojazdu stanowiącego przedmiot zamówienia i stwierdzono, że przedmiotowy pojazd nie posiadał: regulacji kolumny kierownicy w dwóch płaszczyznach oraz szyby przesuwnej w drugim rzędzie siedzeń, co było wymagane w SIWZ (kolumna kierownicy nie miała możliwości regulacji; szyba boczna była nieruchoma).

Przetarg na realizację powyższego zadania przygotowała i przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 48/2008 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 25 sierpnia 2008 r.

Umowę Nr UG-V-342/7/2008 z dnia 8 października 2008 r., na realizację ww. zadania podpisał p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce.

Protokolarnego odbioru pojazdu stanowiącego przedmiot umowy, dokonała komisja odbiorowa powołana Zarządzeniem Nr 69/2008 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 14 listopada 2008 r.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kroczycach, odpowiedzialnymi za przygotowanie i 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.), a także odpowiedzialnymi za dokonywanie odbiorów przedmiotów zamówień, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, 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 z późn. zm.).

- *Udzielając zamówienia publicznego w 2009 r. na „Zimowe utrzymanie dróg lokalnych na terenie Gminy Kroczyce w latach 2009 – 2011” zaciągnięto zobowiązanie na okres przekraczający dwa lata budżetowe, co było niezgodne z przepisem art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

Wójt Gminy Kroczyce, podpisując w dniu 7 stycznia 2009 r. umowę nr UG-V-342/1/2009 o udzielenie powyższego zamówienia publicznego, nie posiadał upoważnienia Rady Gminy do zaciągnięcia zobowiązania finansowego na okres objęty umową, tj. 3 lat. W uchwale budżetowej na 2009 r. (Nr 163/XXII/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r.) Wójt został upoważniony do zaciągania zobowiązań jedynie z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym. Umowę zawarto na okres od 7 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r.

Kontrasygnaty umowy dokonała p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce. Projekt umowy stanowiącej załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia przygotował Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Integracji Europejskiej, Informatyki i Promocji Gminy.

Ponadto stwierdzono, że przeprowadzając powyższe postępowanie, zaniechano zaewidencjonowania w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy dokumentów złożonych osobiście przez wykonawcę w dniach: 22 i 29 grudnia 2008 r. Powyższe dokumenty uzupełniające do oferty, winny być zarejestrowane zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Zadania w zakresie załatwiania spraw związanych z obsługą sekretariatu Urzędu należały do pracownika Referatu Spraw Organizacyjnych i Obywatelskich.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kroczycach w zakresie rejestracji korespondencji, stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) oraz w zakresie przygotowywania umów zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz uchwałami, 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 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości

– *W przeprowadzonych w latach 2006 – 2009 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie Gminy Kroczyce stwierdzono, że:*

- *w 2008 r. nabywcę działek o nr 1091/1, 1092, 1093, 1094, 1088/2, 1095, 1096, 1097 położonych w Siamoszycach powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w/w nieruchomości dopiero na jeden dzień przed ustalonym terminem podpisania aktu notarialnego. Zgodnie z przepisem art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

Pismo powiadamiające nabywcę w/w nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, które wysłano 16 kwietnia 2008 r., zostało odebrane 17 kwietnia 2008 r. a termin zawarcia umowy wyznaczono również na 17 kwietnia 2008 r.

- *Po rozstrzygnięciu przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż następujących nieruchomości: działka nr 804/2 w Podlesicach w 2005 / 2006 r., działki nr 1091/1, 1092, 1093, 1094, 1088/2, 1095, 1096, 1097 w Siamoszycach w 2008 r., działka nr 295/1 w Kostkowicach w 2008 r., zaniechano podania do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informacji o wynikach w/w przetargów, co było niezgodne z postanowieniami §12 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).*

Zadania związane z przeprowadzaniem przetargów na sprzedaż nieruchomości wykonywał Pracownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kroczycach w zakresie organizowania i przeprowadzania 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 z późn. zm.).

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

– *W trakcie kontroli postępowań o udzielenie w latach 2008 – 2009 dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Kroczyce, stwierdzono, że:*

- *Zaniechano w 2008 r. zamieszczenia ogłoszenia o konkursie ofert w prasie, co było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.);*
- *przyjęto w 2008 i 2009 r. oferty złożone przez Ludowy Klub Sportowy „SKALNIAK” w Kroczycach, do których nie załączono umów partnerskich lub oświadczeń partnera, mimo wskazania w tych ofertach partnerów biorących udział w realizacji zadań. Powyższe było wymagane, zgodnie z wzorem oferty, stanowiącym załącznik nr 1 do 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).*

Do rozstrzygnięcia konkursów na realizację zadań publicznych powołano komisje konkursowe Zarządzeniami Wójta Gminy Kroczyce Nr 30/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 r. oraz Nr 17/2009 z dnia 24 kwietnia 2009 r.

Zadania w zakresie organizowania konkursów na realizację zadań publicznych przez organizacje pożytku należały do Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, Integracji Europejskiej, Informatyki i Promocji Gminy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kroczycach w zakresie 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 z późn. zm.).

W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa:

- *W okresie od 19 września 2008 r. do 20 marca 2009 r. nieterminowo odprowadzano dochody do budżetu Państwa z tytułu wydanych dowodów osobistych, natomiast w okresie od 19 listopada 2008 r. do 19 lutego 2010 r. nieterminowo odprowadzano dochody do budżetu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazanych do Gminy przez komornika. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.)*

Nieprawidłowości w zakresie wydanych dowodów osobistych stwierdzono w 8 przypadkach na 128 wpłat dokonanych w okresie od 19 września 2008 r. do 20 marca 2009 r. Dochody przekazywano z opóźnieniami od 2 do 18 dni.

Nieprawidłowości w zakresie zwrotu świadczeń alimentacyjnych stwierdzono w 16 przypadkach na 43 wpłaty dokonane w okresie: 27 października 2008 r. – 26 lutego 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 2 do 29 dni, co było związane z nieterminowym przekazywaniem na rachunek Gminy zwrotu świadczeń przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kroczycach – dochody przekazywano z opóźnieniami od 1 do 27 dni.

W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu Państwa, nie zostały zapłacone odsetki wynikające z przepisu art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zadania w zakresie odprowadzania pobranych dochodów budżetu państwa z tytułu wpłat za dowody osobiste oraz zadania w zakresie zwrotu świadczeń alimentacyjnych należały do pracowników Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawowała p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy, pełniąca jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Finansowego.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, mając na uwadze postanowieniami § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.) oraz przepisy art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości:

- *W 2008 r. dokonywano zapisów księgowych w księdze głównej na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, z datą 31 grudnia 2008 r. z pominięciem elementów wymaganych przepisem art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

W 16 przypadkach zapisy księgowe nie zawierały dat dowodów księgowych.

Zadania w zakresie księgowania analitycznego i syntetycznego w zakresie księgowości budżetu i urzędu gminy zgodnie z zakresem czynności należało do Inspektora Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy, pełniąca jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Finansowego.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki zostały powierzone p. Marii Bednarz – Skarbnikowi Gminy Kroczyce, będącej jednocześnie Głównym Księgowym Urzędu.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Kroczytach w zakresie dokonywania w sposób prawidłowy zapisów księgowych w dzienniku, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 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 z późn. zm.).

W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego

- *W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej według stanu na dzień 30 września 2009 r., stanowiącej załącznik do projektu budżetu Gminy Kroczyce na 2010 rok nie ujęto danych dotyczących posiadania przez Gminę prawa własności środków*

transportowych. Naruszono tym przepis art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Z ewidencji do konta 011 – „Środki trwałe” wynika, że Gmina Kroczyce wg stanu na 30 września 2009 r. posiadała prawo własności środków transportowych, łącznie na wartość 876.873,54 zł, co dotyczy m.in. samochodów pożarniczych o wartości 255.213,54 zł, samochodu strażackiego ratowniczo – gaśniczego o wartości 564.960,00 zł i autobusu o wartości 56.700,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania projektu informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z powierzonym zakresem czynności należały do Pracownika w Referacie Gospodarki Komunalnej Przestrzennej i Ochrony Środowiska Naturalnego. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Przestrzennej i Ochrony Środowiska Naturalnego.

Informację o stanie mienia komunalnego podpisał p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej Przestrzennej i Ochrony Środowiska Naturalnego w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do wymogów art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy o finansach publicznych

W zakresie gospodarki pieniężnej

- Wójt Gminy Kroczyce, zawierając z pracownikiem w dniu 7 grudnia 2009 r. umowę o pracę i powierzając obowiązki w zakresie prowadzenia kasy, nie wystąpił z zapytaniem do Krajowego Rejestru Karnego o udzielenie informacji o karalności pracownika. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 13 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 20 grudnia 1999 r., kasjerem może być osoba o minimum średnim wykształceniu, mająca nienaganna opinię, nie karana za przestępstwo gospodarcze lub wykroczenie przeciwko mieniu oraz posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych. Powyższe wymagane było ponadto przepisami art. 6 ust. 3 ustawy z 18 grudnia 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458). W czasie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 16 lutego 2010 r., dostarczone zostało zaświadczenie o niekaralności wydane na dzień 16 lutego 2010 r.*
- W dniu 18 lutego 2010 r. w czasie kontroli kasy w Urzędzie Gminy Kroczyce stwierdzono niezgodność pomiędzy rzeczywistym stanem przechowywanych w kasie Urzędu gwarancji ubezpieczeniowych a stanem gwarancji ubezpieczeniowych, wynikającym z prowadzonej ewidencji. Powyższe niezgodne było z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr 34 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 17 lipca 2006 r. W ewidencji nie ujęto gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 250001218568 z 14 grudnia 2009 r. oraz gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 60/09/351/5780798-353/5780799 z 28 września 2009 r. Zadania w zakresie przyjmowania, przechowywania i prowadzenia ewidencji papierów wartościowych, zgodnie z zakresem czynności należały do Pracownika Referatu Finansowego, który zadania w zakresie obsługi kasy wykonywał do 7 grudnia 2009 r. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy, pełniąca jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Finansowego.*

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Referatu Finansowego w zakresie rzetelnego prowadzenia ewidencji przechowywanych w kasie papierów wartościowych, zgodnie z wzorem ewidencji stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr 34 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 17 lipca 2006 r.

W zakresie wynagrodzeń

- *Zaniechano udzielenia p. Stefanowi Pantakowi – Wójtowi Gminy Kroczyce zaległego urlopu wypoczynkowego za lata: 2003 (7 dni) i 2004 (26 dni), mając na uwadze przepis art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)*

Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlop winien być udzielony najpóźniej do końca I kwartału roku następnego za rok poprzedni. Na skutek niewykorzystania powyższego urlopu, po ponownym wyborze na Wójta Gminy Kroczyce w 2006 r., pismem z dnia 19 grudnia 2006 r. przyznano Wójtowi ekwiwalent za niewykorzystany urlop w łącznej kwocie: 12.575,76 zł brutto.

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kierując 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 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

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 inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kroczykach za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 lutego 2010 r. w terminie od 23 do 26 lutego 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 8 kwietnia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kroczykach zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.