

**Wójt Gminy
Kamienica Polska**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 sierpnia do dnia 17 września 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kamienica Polska za okres od 1 stycznia 2006 r. do 17 września 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym dnia 6 października 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 gospodarki pieniężnej:

- *W latach 2006 – 2010 Urząd Gminy prowadził obsługę kasową jednostek budżetowych Gminy Kamienica Polska, w szczególności: Przedszkola w Kamienicy Polskiej, Zespołu Szkół w Kamienicy Polskiej, Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Oświaty w Kamienicy Polskiej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamienicy Polskiej. Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) a także art. 44 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialność ponosi jej kierownik, a określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej mogą być powierzone tylko pracownikowi tej jednostki. Ustalono, że obsługa kasowa jednostek prowadzona jest na podstawie porozumień zawartych 2 stycznia 2003 r. pomiędzy Urzędem Gminy a poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Porozumienia podpisał p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy i p. Gabryela Klar – Skarbnik Gminy oraz kierownicy jednostek.*

Wniosek nr 1

Podjąć działania zmierzające do zapewnienia możliwości wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej placówek oświatowych Gminy Kamienica Polska przez kierowników tych jednostek, mając na uwadze przepisy

art.4 ust. 5 i art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W latach 2009 i 2010 dokonywano przelewów środków pieniężnych z rachunku depozytów na rachunek budżetu Gminy Kamienica Polska. Na rachunku depozytów gromadzone są środki pieniężne pochodzące z wpłat dokonywanych tytułem wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości, głównie w zakresie udzielanych zamówień publicznych. Przekazania środków depozytowych na rachunek budżetu dokonywano w celu realizacji zobowiązań Gminy.*

Przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a także przepisy obecnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu ze środków niebędących środkami publicznymi.

Działanie to było także niezgodne z przepisami art. 45 ust. 8 oraz art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z art. 45 ust. 8, wadium wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na rachunku bankowym, natomiast zgodnie z art. 46 ust. 4, zamawiający zwraca wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Zgodnie z art. 147 ust. 2 zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy (poprzednio, jeżeli wykonawca był jednocześnie gwarantem, zabezpieczenie służyło także pokryciu roszczeń z tytułu gwarancji jakości). Natomiast zgodnie z art. 148 ust. 5, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym oraz zwraca z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Przelewów środków pieniężnych z rachunku depozytowego dokonano w dniach 30 kwietnia, 22 i 29 czerwca, 26 października, 27 listopada 2009 r. na łączną kwotę 279.000 zł. Przed zakończeniem 2009 r. środki pieniężne zostały zwrócone na rachunek depozytowy. W 2010 r. dokonano przelewów z rachunku depozytów na rachunek budżetu w dniach: 28 stycznia, 30 marca, 12, 21 i 28 maja, 29 czerwca na łączną kwotę 313.000 zł. Przed zakończeniem kontroli dokonano zwrotu tych środków pieniężnych na rachunek depozytowy.

W związku z dokonywaniem opisanych przelewów środków pieniężnych, dokonywano nieprawidłowych księgowania na koncie jednostki 241 „Pozostałe rozrachunki (depozyt)”. Faktycznie dokonywanie przelewów nie wpływało na stan rozrachunków z tytułu depozytów. Naruszono tym przepis art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. i Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Ponadto w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Kamienica Polska Nr 2/2006 z dnia 10 października 2006 r. z późn. zm. nie ujęto konta 241.

Polecenia przelewu z rachunku depozytów na rachunek budżetu zatwierdzali p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy lub p. Adam Tajber – Zastępca Wójta oraz

p. Gabryela Klar – Skarbnik Gminy. Dekretacji dowodów księgowych dokonywała p. Gabryela Klar – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 2

Zaprzestać dokonywania przelewów środków pieniężnych, będących depozytami na rachunek budżetu Gminy w celu regulowania zobowiązań Gminy Kamienica Polska, mając na uwadze przepisy obecnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 8 oraz art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont o zasady ewidencji księgowej na koncie 241 - „Pozostałe rozrachunki (depozyt)”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia § 12 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. 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli, tj. 17 września 2010 r. nie rozliczono kwot wniesionych tytułem zabezpieczeniu należytego wykonania umowy oraz roszczeń z tytułu gwarancji jakości w łącznej kwocie 12.590,06 zł. Naruszono tym przepis art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady (poprzednio - lub gwarancji jakości).*

W szczególności ustalono, że nie dokonano zwrotu kwot, stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz roszczeń z tytułu gwarancji jakości, pomimo że upłynęły umowne terminy ich zwrotu, w szczególności kwot wniesionych przez:

- *1.121,51 zł - Komunalna sp. z o.o. z siedzibą w Kamienicy Polskiej na podstawie umowy Nr 1/2002 zawartej 27 czerwca 2002 r. na wykonanie modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Kamienica Polska (ul. Jastrzębska) – zabezpieczenie powinno zostać zwrócone w 2002 r. - 70% i w 2005 r. - 30%;*
- *3.344 zł – PPHU „PERFEKT” z siedzibą w Częstochowie na podstawie umowy nr 3420/3/2006 z dnia 1 sierpnia 2006 na wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Kamienicy Polskiej – zabezpieczenie powinno zostać zwrócone w listopadzie 2009 r.;*
- *2.642 zł – PPHU „PERFEKT” z siedzibą w Częstochowie na podstawie umowy nr 3420/7/2005 z dnia 15 lipca 2005 r. na wykonanie remontu pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej w Kamienicy Polskiej – zabezpieczenie powinno zostać zwrócone w październiku 2008 r.;*
- *2.138,07 zł – PPHU „POLMAX” z siedzibą w Osinach na podstawie umowy nr 3420/4/2006 z dnia 28 września 2006 r. na wykonanie remontu ul. Strażackiej w Osinach – zabezpieczenie powinno zostać zwrócone w listopadzie 2009 r.;*

- 2.719,71 zł – PPHU „POLMAX” z siedzibą w Osinach na podstawie umowy nr 3420/5/2006 z dnia 28 września 2006 r. na wykonanie remontu drogi dojazdowej do cmentarza w Kamienicy Polskiej – zabezpieczenie powinno zostać zwrócone w listopadzie 2009 r.;
- 624,77 zł – „DROMAX”s.c. z siedzibą we Wrzosowej na podstawie umowy Nr 3420/9/2005 z dnia 21 września 2005 r. na wykonanie modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Rudnik Wielki – zabezpieczenie powinno zostać zwrócone do 1 grudnia 2008 r.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy nie zostały określone w formie pisemnej zasady obiegu dokumentów w sprawie rozliczeń wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy.

Wniosek Nr 4

Przeanalizować stan depozytów oraz umowy w sprawie zamówień publicznych w zakresie prawidłowości rozliczeń kaucji wnoszonych przez wykonawców oraz podjąć działania w celu dokonania zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umowy, których terminy zwrotu upłynęły, zgodnie z zawartymi umowami oraz przepisem art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

w zakresie rozrachunków:

- W latach 2009 – 2010 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu usług. Naruszono tym 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.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stwierdzono nieterminowe uregulowanie zobowiązań o łącznej wartości 312.224,41 zł wobec 4 kontrahentów. Opóźnienie w regulowaniu zobowiązań wynosiło od 15 do 77 dni. Stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 5

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Gminy, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

w zakresie podatków:

- W latach 2006 – 2010 nie zostały uregulowane zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, co wymagane jest przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2006 roku, Nr 112, poz. 761) oraz przepisem art. 10

ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

Wprowadzenie tych zasad należało do obowiązków p. Włodzimierza Kleszcza – Wójta Gminy Kamienica Polska stosownie do przepisu art. 10, ust. 2 cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych należało do p. Gabryeli Klar – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 6

Opracować i wprowadzić od 2011 r. zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego zgodnie z wymogami postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 budżetu:

– *W zakresie udzielenia w 2010 r. zamówienia publicznego na realizację zadania p.n. „Przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania istniejącego przedszkola na potrzeby muzeum w Kamienicy Polskiej” w trybie przetargu nieograniczonego, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:*

- *wprowadzenia do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowień w zakresie warunków udziału w przetargu, mogących naruszać zasady uczciwej konkurencji. Powyższym 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.), zgodnie z którym zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. Na potwierdzenie spełnienia warunku w zakresie zdolności ekonomiczno – finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, zażądano jedynie udokumentowania – informacji banku, o posiadaniu zdolności kredytowej w kwocie nie mniejszej niż 500.000 zł.*

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.) zamawiający może żądać informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub posiadania zdolności kredytowej wykonawcy.

Zamawiający formułując warunek w w/w sposób uniemożliwił Wykonawcom wykazania się posiadanymi środkami finansowymi.

Trzech Wykonawców nie spełniło w/w warunku. Wykonawcy nie załączyli do ofert informacji z banku prowadzącego rachunek określającej zdolność kredytową w kwocie nie mniejszej niż 500.000 zł oraz nie dokonali, na wezwanie Zamawiającego, uzupełnienia oferty o wymaganą informację, a jedynie przedłożyli wyjaśnienia, iż posiadają na rachunku środki w wysokości gwarantującej realizację zamówienia. Wykonawców wykluczono z postępowania na podstawie art. 24, ust. 1 pkt 10 ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie art. 24, ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oferty

wykonawców wykluczonych uznano za odrzucone.

W związku z powyższym, wadium wniesione przez trzech Wykonawców w łącznej kwocie 102.600 zł zostało przez Zamawiającego zatrzymane na podstawie art. 46, ust. 4a ww. ustawy i do dnia zakończenia kontroli nie zostało zaksięgowane na dochody budżetu gminy.

- dokonanie ustalenia wartości części w/w zamówienia 12 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, czym naruszono przepis art. 35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przepisem ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane,
Powyższe dotyczy kosztorysów inwestorskich zakresie instalacji sanitarnych na kwotę 104.146,32 zł i instalacji elektrycznych, zasilania urzędzeń, oświetlenia i gniazd na kwotę 96.630,38 zł.
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu nie zawierało informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono przepis art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przepisem ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku, o którym mowa w ust. 3, o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich,
- nie wyegzekwowano zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 82.379,03 zł na przedłużony okres wykonania zadania, w związku z przedłużeniem okresu realizacji zamówienia na okres od 1 listopada 2010 r. do 31 marca 2011 r. na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 14 lipca 2010 r. do umowy z 19 kwietnia 2010 r.
Zgodnie z § 7 pkt 5 umowy i pkt X. ppt 2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia wykonawca zobowiązany był do wniesienia, najpóźniej w dniu podpisania umowy, finansowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powierzono Kierownikowi Referatu w zakresie spraw budownictwa, zagospodarowania przestrzennego, gospodarki mieniem gminnym, komunikacji i dróg publicznych, rolnictwa, leśnictwa, prawa wodnego, zamówień publicznych, gospodarki nieruchomościami.

Umowę Nr 3420/3/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 r. na realizację zadania podpisał p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu wyegzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 82.379,03 zł na przedłużony okres wykonania zadania, w związku z przedłużeniem okresu realizacji zamówienia na okres od 1 listopada 2010 r. do 31 marca 2011 r. na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 14 lipca 2010 r. stosownie do postanowień umowy Nr 3420/3/2010 z dnia z dnia 19 kwietnia 2010 r.

- W zakresie udzielenia w 2008 r. zamówienia na „Budowę przychodni lekarskiej wraz z realizacją urządzeń infrastruktury technicznej w Kamienicy Polskiej” w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono:

- zaciągnięto w 2008 r. zobowiązanie w kwocie 1.655.899,05 zł na zadanie inwestycyjne „Budowę przychodni lekarskiej wraz z realizacją urządzeń infrastruktury technicznej w Kamienicy Polskiej” z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z uchwały Rady Gminy Kamienica Polska Nr 78/X/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie budżetu Gminy Kamienica Polska na 2008 r. Naruszono tym przepisy art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z przepisem art. 60 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, wójtowi gminy przysługuje m.in. wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy. Natomiast zgodnie z art. 193 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W umowie strony ustaliły termin wykonania robót do 31 grudnia 2009 r., w związku z tym okres realizacji inwestycji przekraczał rok budżetowy 2008. W uchwale Rady Gminy Kamienica Polska Nr 78/X/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie budżetu Gminy Kamienica Polska na 2008 r. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań określonych w wieloletnich programach inwestycyjnych. W Wieloletnim Programie Inwestycyjnym, stanowiącym załącznik do ww. uchwały określono łączną wysokość planowanych wydatków na to zadanie w wysokości 1.200.000 zł w latach 2008 – 2009, z tego 700.000 zł zaplanowano w budżecie Gminy na 2008 r. w rozdziale 85121 Lecznictwo ambulatoryjne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydatki zrealizowane w 2008 r. w tym rozdziale i paragrafie do dnia zawarcia tej umowy wynosiły 6.710 zł. Różnica między wydatkami zaplanowanymi, a wydatkami wykonanymi wg stanu na dzień zawarcia umowy, tj. 28 maja 2008 r., wynosiła 1.193.290 zł.

W związku z powyższym przekroczono upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 462.609,05 zł.

Zamówienia na wykonanie zadania udzielono po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Pomimo, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający mógł przeznaczyć na finansowanie zamówienia, nie unieważniono postępowania o udzielenie zamówienia. Natomiast zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Umowę podpisał p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Gabryeli Klar – Skarbnika Gminy.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy. Skarbnik Gminy odpowiedzialny był także za analizę realizacji budżetu i przygotowanie wniosków w sprawie jego zmian.

Zwiększenia planu wydatków na ww. zadanie dokonano uchwałą Rady Gminy w Kamienicy Polskiej Nr 145/XVII/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r.

- wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich, które nie zawierały daty ich opracowania, lub zostały opracowane wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz postanowienia § 7 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. Natomiast zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia na stronie tytułowej kosztorysu inwestorskiego powinna być zawarta m.in. data jego opracowania.

Postępowanie o udzielenie zamówienia wszczęto 21 lutego 2008 r. Wartość szacunkową zamówienia ustalono w wysokości 1.420.045,41 zł na podstawie sześciu kosztorysów inwestorskich. Trzy kosztorysy częściowe na łączną wartość 262.913,84 zł nie zawierały daty ich opracowania, a dwa - na łączną wartość 60.613,24 zł - zostały sporządzone w czerwcu 2006 r.

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu nie ustalono precyzyjnie wymagań zamawiającego w zakresie:
 - posiadania potencjału technicznego niezbędnego do wykonania przedmiotu zamówienia – nie określono jakie narzędzia i urządzenia zostaną uznane za wystarczające,
 - dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – nie wskazano jakie kwalifikacje zawodowe zamawiający uzna za wystarczające do jego wykonania.

Ponadto w specyfikacji ustalono, że w postępowaniu mogą wziąć udział wykonawcy, którzy posiadają uprawnienia do wykonywania działalności lub czynności określonych przedmiotem zamówienia, zaznaczając, że ocena spełniania tego warunku nastąpi na podstawie m.in. rodzaju prowadzonej działalności wpisanej we właściwym rejestrze lub zaświadczeniu o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej. Nie sprecyzowano jaką ujawnioną w rejestrze działalność zamawiający uzna za wystarczającą do wykonania przedmiotu zamówienia.

Naruszono tym przepisy art. 41 pkt 7 oraz art. 36 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.). Zgodnie z tymi przepisami, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków powinien być zawarty w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu. Ponadto, fakt nieujawnienia w rejestrze lub ewidencji danej działalności nie oznacza, że wykonawca nie posiada uprawnień do jej wykonania, w rozumieniu art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej oraz w Urzędzie Gminy nie zawierało informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Naruszono tym przepis art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,

a w przypadku, o którym mowa w ust. 3, o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.

Prowadzenie spraw w zakresie udzielania zamówień publicznych wykonywał Kierownik Referatu w zakresie spraw budownictwa, zagospodarowania przestrzennego oraz zamówień publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy.

Wniosek Nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej w zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisu art. 261 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 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek Nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej w zakresie prawidłowości sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeń o zamówieniach, zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

w zakresie zbywania nieruchomości:

- *W latach 2008, 2009 sprzedano w drodze przetargów pisemnych nieograniczonych nieruchomości, stanowiące własność gminy Kamienica Polska, pomimo że nie ustalono dodatkowych warunków przetargu, a jedynym kryterium wyboru ofert była cena. Było to niezgodne z przepisem art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 17 ust. 2 pkt 5 i § 21 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.).*

Zgodnie z tymi przepisami, przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny, przetarg pisemny – wybór najkorzystniejszej oferty. Pisemna oferta powinna zawierać proponowany sposób realizacji dodatkowych warunków przetargu, a przy wyborze oferty komisja przetargowa bierze pod uwagę zaoferowaną cenę oraz inne kryteria wpływające na wybór najkorzystniejszej oferty, ustalone w warunkach przetargu.

Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie sprzedaży lokalu użytkowego znajdującego się w budynku przy ul. M. Konopnickiej 183 w Kamienicy Polskiej oraz sprzedaży budynku znajdującego się na działce nr 237/11 w Kamienicy Polskiej z równoczesnym oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste.

W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż ww. nieruchomości nie zawarto informacji o terminie i miejscu, w którym można zapoznać się z dodatkowymi warunkami przetargu. W ogłoszeniu o przetargu na zbycie zabudowanej działki nr 237/11 nie określono także przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania. Było to niezgodne z postanowieniami § 16 pkt 1 i pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

- *W latach 2007 – 2008 nieprawidłowo sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, w szczególności:*
 - *w wykazie z dnia 21 października 2008 r., w którym ujęto działkę zabudowaną nr 237/11 w Kamienicy Polskiej nieprawidłowo podano, że budynek wzniesiony na gruncie stanowi odrębną własność. Nieprawidłowo podano także cenę wywoławczą w kwocie 25.000 zł, w której nie uwzględniono wartości zabudowań wzniesionych na gruncie;*
 - *w wykazach nie wskazywano terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nieprawidłowość stwierdzono w wykazie z dnia 17 października 2007 r., w którym wskazano lokal użytkowy w budynku przy ul. Konopnickiej 183 w Kamienicy Polskiej oraz w wykazie z dnia 21 października 2008 r., w którym ujęto działkę zabudowaną nr 237/11 w Kamienicy Polskiej.*

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia określa się m.in. opis nieruchomości, cenę nieruchomości a także termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 tej ustawy.

- *W ogłoszeniu o przetargu dotyczącym działki nr 237/11 położonej w Kamienicy Polskiej, przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste ze sprzedażą budynku wzniesionego na gruncie w cenie wywoławczej nieruchomości nie wyodrębniono ceny gruntu i budynku. Naruszono tym postanowienia § 7 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.).*
W myśl postanowień ww. rozporządzenia, w cenie wywoławczej nieruchomości gruntowej zabudowanej oddawanej w użytkowanie wieczyste do ustalenia opłat za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, wyodrębnia się cenę gruntu, budynków znajdujących się na tym gruncie albo lokali, które mają być przedmiotem odrębnej własności.

- *W protokołach z przetargów na zbycie lokalu użytkowego znajdującego się w budynku przy ul. M. Konopnickiej 183 w Kamienicy Polskiej oraz działki nr 237/11 w Kamienicy Polskiej nie podano informacji o cenie wywoławczej nieruchomości, uzasadnienia wyboru najkorzystniejszej oferty i daty sporządzenia protokołu. Ponadto protokół z przetargu na zbycie działki nr 237/11 nie został podpisany przez nabywcę nieruchomości.*
Naruszono tym postanowienia § 10 ust. 1 i ust. 3 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.).
Sprawy związane ze zbywaniem nieruchomości prowadził Inspektor ds. Gospodarki Rolnej na podstawie zakresu obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu w zakresie spraw budownictwa, zagospodarowania przestrzennego, gospodarki mieniem gminnym, komunikacji i dróg publicznych, rolnictwa, leśnictwa, prawa wodnego, zamówień publicznych, gospodarki nieruchomościami.
Za sporządzenie protokołów z przetargów odpowiedzialność ponosił p. Adam Tajber – Zastępca Wójta Gminy, jako Przewodniczący Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Kamienica Polska Nr 12 z dnia 23 listopada 2004 r.
Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz ogłoszenia o przetargach zatwierdził p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy.

Wniosek Nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej w zakresie wyboru formy przetargu i opracowania warunków przetargów pisemnych nieograniczonych oraz przygotowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, ogłoszeń o przetargach i protokołów z przetargu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

w zakresie informacji o stanie mienia:

- *W informacji o stanie mienia stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Kamienica Polska Nr 26/2009 z dnia 12 listopada 2010 r. nie zawarto:*
 - *pełnych danych o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji w zakresie praw własności, innych niż własność praw majątkowych oraz posiadania – zawarto w niej jedynie informację o dokonanych sprzedażach i oddaniu w użytkowanie wieczyste, nie zawarto natomiast informacji o nabyciach dokonanych od dnia złożenia poprzedniej informacji;*
 - *danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania – uzyskane w miesiącach I-X 2009 r. dochody z mienia wynosiły: z tytułu najmu i dzierżawy – 164.072,91 zł, z tytułu wieczystego użytkowania - 10.785,49 zł, z tytułu zbywania nieruchomości – 65.932,80 zł;*
 - *pełnych danych o składnikach majątkowych zaliczonych do środków trwałych Urzędu Gminy. W szczególności w informacji nie zawarto danych o składnikach majątkowych, wykazanych w ewidencji księgowej, wg grup środków trwałych: Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, których łączna wartość na 30 października 2010 wynosiła 166.902,09 zł; Grupa 7 - Środki transportu, których łączna wartość na 30 października 2010 wynosiła 925.184,12 zł; Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, których łączna wartość na 30 października 2010 wynosiła 174.850,44 zł.*

W związku z powyższym informację o stanie mienia sporządzono niezgodnie z przepisem art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zadań w zakresie przygotowania informacji o stanie mienia nie powierzono pisemnie pracownikowi Urzędu. Projekt informacji przygotował Inspektor ds. Gospodarki Rolnej, a informację zatwierdził p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 11

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy Kamienica Polska obowiązki związane z przygotowaniem projektu informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

w zakresie realizacji zadań zleconych:

- *Nieterminowo odprowadzono w okresie maj, czerwiec 2009 r. i maj czerwiec 2010 r. do budżetu Skarbu Państwa dochody tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych, przekazywanych do budżetu gminy przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamienicy Polskiej. Działaniem tym naruszono postanowienia § 8 ust. 2 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 art. 255, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Powyższe stwierdzono w 17 przypadkach na 20 wpłat dokonanych w okresie maj, czerwiec 2009 r. i maj, czerwiec 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 6 dni do 47 dni.

Przyczyną nieprawidłowości były nieprawidłowe rozliczenia GOPS z budżetem Gminy poprzez dokonywanie wpłat z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych tylko raz na kwartał.

W jednostce nie ustalono pisemnych procedur w zakresie realizacji dochodów budżetu Skarbu Państwa. Nadzór w zakresie realizacji ww. dochodów należał do p. Gabryeli Klar – Skarbnika Gminy Kamienica Polska.

Odpowiedzialność za powyższe z tytułu nadzoru ponosi p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 12

Podjąć działania w celu prawidłowego zorganizowania rozliczeń między Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej i budżetem Gminy Kamienica Polska w sposób zapewniający terminowe przekazywanie do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów 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 tej ustawy.

w zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi gminy:

- *Nie uregulowano formy władania nieruchomościami przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Oświaty w Kamienicy Polskiej, co było niezgodne z przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Jednostka ta korzysta z pomieszczeń znajdujących się w budynku w Kamienicy Polskiej przy ul. M. Konopnickiej 11A, który został wskazany jako jej siedziba w statucie Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Oświaty w Kamienicy Polskiej wprowadzonym uchwałą Rady Gminy w Kamienicy Polskiej Nr 19/IV/2007 z dnia 9 lutego 2007 r. Nieruchomość ta została oddana w trwały zarząd na rzecz Przedszkola w Kamienicy Polskiej na podstawie decyzji z dnia 1 października 2009 r.

Zgodnie z art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, przepisy dotyczące trwałego zarządu stosuje się także 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.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami powierzono w zakresie obowiązków Inspektorowi ds. Gospodarki Rolnej.

Decyzję z dnia 1 października 2009 r. w sprawie oddania w trwałą zarząd nieruchomości na rzecz Przedszkola w Kamienicy Polskiej podpisał p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 13

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomością przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Oświaty w Kamienicy Polskiej, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 oraz art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz postanowienia 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.).

- *W 2010 r. środki na wypłatę dodatków uzupełniających przekazano do jednostek oświatowych w lutym, w marcu i w maju 2010 r. W związku z tym, w jednostkach oświatowych nie było możliwe wypłacenie dodatków uzupełniających w terminie określonym w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 67 z późn. zm.).*

Zgodnie z tym przepisem dodatki uzupełniające dla nauczycieli powinny być wypłacone w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w danym roku.

Ponadto zgodnie z przepisem art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Na podstawie wyjaśnień p. Włodzimierza Kleszcza - Wójta Gminy ustalono, że dodatki uzupełniające wypłacono w każdej z jednostek oświatowych Gminy w częściach, w terminach: 9-10 lutego, 12-16 marca, 18 maja 2010 r. Z wyjaśnień wynikało, że środków pieniężnych na wypłatę dodatków uzupełniających dla nauczycieli nie przekazano na rachunki jednostek oświatowych w styczniu 2010 r. ze względu na brak środków pieniężnych na rachunku bankowym gminy.

- *Przekazanie w latach 2006 – 2010 Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej, działającej w formie jednostki budżetowej zadania prowadzenia ewidencji wpływów i należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego. Zgodnie z postanowieniami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 r. w sprawie sposobu dokumentacji i ewidencji grzywien za wykroczenia, ściąganych w postępowaniu mandatowym, oraz organów właściwych w sprawach rozprawiania i rozliczania bloków mandatowych (Dz. U. Nr 131, poz. 663), ewidencję wpływów w tym zakresie prowadzą urzędy gmin. Straż Gminna w Kamienicy Polskiej nie działa w strukturze Urzędu Gminy. Ustalono także, że Straż Gminna podejmuje działania w celu windykacji należności z tytułu mandatów, tj. wystawia tytuły wykonawcze i sporządza ich ewidencje. Zadanie prowadzenia ewidencji wpływów i należności z tytułu grzywien nie zostało wskazane jako zadanie Straży Gminnej w Regulaminie organizacyjnym Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej nadanym uchwałą Rady Gminy Kamienica Polska Nr 113/XVI/2004*

z dnia 1 grudnia 2004 r.

Ponadto p. Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy wydał dla p. Arkadiusza Bielasa – Komendanta Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej upoważnienie z dnia 4 stycznia 2007 r. do wydawania w imieniu Wójta Gminy decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w zakresie zadań wynikających z egzekucji nałożonych przez Straż Gminną mandatów karnych zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Takie upoważnienie było niezgodne z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji administracyjnych, o których mowa w ust. 1, w imieniu wójta. Komendant Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej nie jest pracownikiem Urzędu Gminy Kamienica Polska.

Wniosek nr 14

Podjąć działania w celu prowadzenia ewidencji wpływów i należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego w Gminie Kamienica Polska, zgodnie z postanowieniami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 r. w sprawie sposobu dokumentacji i ewidencji grzywien za wykroczenia, ściąganych w postępowaniu mandatowym, oraz organów właściwych w sprawach rozprawiania i rozliczania blocków mandatowych (Dz. U. Nr 131, poz. 663).

w zakresie księgowości:

- *Nie dokonano w terminie do dnia 30 kwietnia 2009 r. trwałego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2008 r. Naruszono tym postanowienia § 14a ust. 3 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.). Zgodnie z tym przepisem ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Stwierdzono, że w dniach 7 i 15 lipca 2009 oraz 19 marca 2010 r. dokonano zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na 2008 r. Zgodnie z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 tej ustawy. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynikało, że trwałego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2008 r. dokonano w 2010 r. W trakcie kontroli nie było możliwe wprowadzenie zapisu do ksiąg rachunkowych na 2008 r. oraz na 2009 r.*
- *Bilanse otwarcia ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej na dany rok obrotowy pod datą 31 grudnia poprzedniego roku obrotowego, co stwierdzono w zakresie bilansów otwarcia na rok 2008, 2009, 2010. Ponadto nieprawidłowo wprowadzono bilanse otwarcia na kontach pomocniczych do kont 011 i 080, wprowadzając, zamiast bilansu otwarcia konta, poszczególne dowody z datami dotyczącymi poprzednich lat obrotowych. W związku z tym w dzienniku na 2009 r. ujęto zapisy z datami z miesięcy marzec, lipiec, wrzesień, październik, grudzień 2008 r., a w dzienniku na 2010 r. ujęto zapisy z datami z miesięcy marzec, lipiec, wrzesień,*

październik, grudzień 2008 r. oraz maj, lipiec, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2009 r.

Stwierdzono także, że w dzienniku za 2009 r. zdarzenia nie były ujęte chronologicznie, ponieważ zdarzenia, które nastąpiły w styczniu występują w dzienniku po zdarzeniach, które nastąpiły w lutym.

Powyższym naruszono przepisy art. 4 ust. 3 pkt 2 oraz art. 14 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 art. 4 ust. 3 pkt 2 rachunkowość jednostki obejmuje prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym. Natomiast zgodnie z art. 14 ust. 1 dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Ponadto bilans zamknięcia konta 080 na koniec 2009 r. był niezgodny z bilansem otwarcia tego konta na 2010 r. Bilans zamknięcia za 2009 r. konta 080 był następujący: Wn 2.183.315,37 zł, Ma 39.692,80 zł, natomiast bilans otwarcia na 2010 r. konta 080 wynosił Wn 2.190.025,37 zł, Ma 46.402,80 zł.

Różnica stanowiła po obu stronach konta kwotę 6.710 zł. Niezgodność była spowodowana błędnym wprowadzeniem bilansu otwarcia w 2010 r. na koncie analitycznym 080-128 z kwotą 6.710 zł po obu stronach konta.

Powyższym naruszono przepis art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

- Na koncie 080 w latach 2009 – 2010 ewidencjonowano amortyzację wartości niematerialnych i prawnych. W związku z tym na koncie 080 „Inwestycje/amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych” wystąpiło saldo po stronie Wn oraz po stronie Ma. Było to niezgodne z Zakładowym Planem Kont, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Kamienica Polska Nr 2/2006 z dnia 10 października 2006 r. oraz w rozporządzeniu 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. 2006 Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Zgodnie z tymi przepisami umorzenie wartości niematerialnych i prawnych powinno być księgowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, natomiast konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Kamienica Polska przewidywał, że na koncie 080 może wystąpić jedynie saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Wniosek nr 15

Zaprowadzić księgi rachunkowe zgodnie z wymogami przepisów art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 12 ust. 5, art. 13 ust. 2 i 3, art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 16

Dokonać analizy zapisów na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” w 2010 r. oraz skorygować różnice między bilansem zamknięcia za rok 2009 a bilansem otwarcia na 2010 r. mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” mając na uwadze zasady ujmowania zdarzeń na kontach 080 i 072 określone rozporządzeniem 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. 2006 Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *W latach 2008 – 2010 nie prowadzono ewidencji planu finansowego na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co było niezgodne z Zakładowym Planem Kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Kamienica Polska Nr 2/2006 z dnia 10 października 2006 r. z późn. zm. oraz z postanowieniami 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. 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

Wniosek nr 17

Zaprowadzić ewidencję planu wydatków na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do postanowień 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. 2006 Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

- *Nie dokonano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zmniejszenia wartości środków trwałych, pomimo oddania w użytkowanie wieczyste działki nr 237/11 w Kamienicy Polskiej, na podstawie umowy zawartej 15 września 2009 r. Zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), przez środki trwałe rozumie się, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W związku z tym, że wskutek oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste innemu podmiotowi, nieruchomość ta nie jest przeznaczona na potrzeby Gminy, należało dokonać w 2009 r. zmniejszenia wartości środków trwałych, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy p.*

Włodzimierz Kleszcz – Wójt Gminy powierzył p. Gabryeli Klar – Skarbnikowi Gminy w piśmie z dnia 2 stycznia 2002 r.

Obowiązki w zakresie prowadzenia księgowości powierzono także w zakresach obowiązków Inspektorowi ds. finansowych (od 2010 r. Inspektor jest Kierownikiem Referatu Finansowo-Księgowego) oraz Inspektorowi ds. finansowych.

Wniosek nr 18

Przeanalizować zapisy na koncie 011 „Środki trwałe” oraz dokonać zmniejszenia wartości środków trwałych w zakresie gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, mając na uwadze przepisy art. 3 ust 1 pkt 15 oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Na koncie 222 „Rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych” nie ewidencjonowano wpływów z tytułu mandatów realizowanych przez Straż Gminną w Kamienicy Polskiej. Dochody z tytułu mandatów zrealizowane przez Straż Gminną w Kamienicy Polskiej wynosiły: 2.109.668,72 zł za 2009 r., 1.020.911,77 zł na 30 czerwca 2010 r. Dochody z tytułu mandatów ewidencjonowano bezpośrednio na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 901 „Dochody budżetu”.*

Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Kamienica Polska Nr 2/2006 z dnia 10 października 2006 r. oraz w określonymi w rozporządzeniu 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. 2006 Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Zgodnie z tymi przepisami, konto 222 służy m.in. do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmują się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmują się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kamienicy Polskiej w zakresie prawidłowego ujmowania operacji w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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. 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

(Dz. U. Nr 128, poz. 861), mając na uwadze 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.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 20

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji 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 czwartego, rozdziału czwartego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 21

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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 problemową gospodarki finansowej Straży Gminnej w Kamienicy Polskiej. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 6 października 2010 r. Do kierownika jednostki zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.