

**Pan
Grzegorz Utracki
Wójt Gminy
Krzyżanowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 18 października do 26 listopada 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Krzyżanowice, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 listopada 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 21 grudnia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na budowę chodnika przyjezdniowego w ciągu drogi wojewódzkiej nr 936 w Krzyżanowicach – etap I oraz remont nawierzchni drogi wojewódzkiej nr 936 w Krzyżanowicach – etap I, w którym stwierdzono, że:*
 - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający wskazał, iż wykonawca musi posiadać niezbędną wiedzę i doświadczenie w wykonaniu przedmiotu zamówienia, jako główny wykonawca, w ciągu ostatnich 5 lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie. Tym samym powyższy warunek udziału w postępowaniu został określony w sposób, który mógł naruszyć zasadę uczciwej konkurencji o której mowa w przepisach art. 7 ust. 1 oraz 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.). Doświadczenie wykonawcy zdobyte i ugruntowane przy wykonywaniu robót odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, jest niezależne od tego, czy wykonawca roboty referencyjne wykonywał w charakterze wykonawcy, podwykonawcy czy też „głównego wykonawcy”.*

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających. Jednocześnie przy określaniu wartości zamówienia nie uwzględniono wartości robót uzupełniających. Powyższym naruszono przepis art. 32 ust. 3 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 jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Zamawiający wartość zamówienia podstawowego ustalił w grudniu 2008 r., natomiast wartość zamówienia uzupełniającego ustalił dopiero w sierpniu 2009 r.
W trakcie kontroli ustalono, iż zamówienia uzupełniające nie zostały udzielone.

- zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Obowiązek ten wynikał z przepisu art. 38 ust. 4a pkt 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, jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8. W dniu 5 czerwca 2009 r. zamawiający dokonał zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiana specyfikacji dotyczyła przedłużenia terminu składania ofert z dnia 10 czerwca 2009 r. na dzień 15 czerwca 2009 r.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentów oraz przeprowadzeniem postępowania wykonywał Inspektor ds. zamówień publicznych w Referacie Gospodarki Przestrzennej. Nadzór nad Inspektorem sprawował p. Gerard Kretek – Zastępca Wójta Gminy Krzyżanowice.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Leonard Fulneczek – Wójt Gminy Krzyżanowice.

- Zaniechanie żądania od wykonawcy zadania złożenia zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości wykonania umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego. Naruszono tym postanowienia § 8 oraz § 12 umowy nr 3421/9/09 z dnia 12 sierpnia 2009 r. w związku z przepisem art. 147 ust. 1 i 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 § 8 ww. umowy, wykonawca przed zawarciem umowy winien wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 120.500 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej, tj. 10% wartości umowy, z czego 30% wysokości zabezpieczenia, tj. 36.150 zł należy zwrócić w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Powyższe dotyczyło zadania inwestycyjnego p.n. „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko w Gminie Krzyżanowice – Orlik 2012 przy ZSO w Tworkowie – przetarg nieograniczony w 2009 r.”. Wykonawca, w myśl § 12 pkt 1 umowy, udzielił zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego. Ustalono, że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 26 listopada 2009 r., zgodnie z protokołem odbioru. W dniu zawarcia umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek Nr 1506/12/219/02/2009 z dnia 12 sierpnia 2009 r., wystawioną na kwotę 36.150 zł z ważnością w okresie od

1 grudnia 2009 r. do 15 grudnia 2012 r.

Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne należały do inspektora ds. zamówień publicznych w Referacie Gospodarki Przestrzennej.

Umowę nr 3420/9/09 z dnia 12 sierpnia 2009 r. w imieniu Gminy Krzyżanowice zawarł p. Gerard Kretek – Zastępca Wójta Gminy Krzyżanowice.

Wniosek nr 1

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania od wykonawcy zabezpieczenia roszczeń z w tytułu gwarancji jakości na cały okres obowiązywania gwarancji, tj. do 25 listopada 2014 r., mając na uwadze postanowienia § 8 oraz § 12 umowy Nr 3421/9/09 z dnia 12 sierpnia 2009 r. na zadanie inwestycyjne p.n. „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko w Gminie Krzyżanowice – Orlik 2012 przy ZSO w Tworkowie – przetarg nieograniczony w 2009 r.”

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krzyżanowice w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień oraz realizacji postanowień zawartych umów, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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 gospodarki nieruchomościami:

- *W 2008 r. przygotowano projekt uchwały Rady Gminy Krzyżanowice w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy części działki nr 446 k.m. 1 położonej w Chatupkach na okres 5 lat dotychczasowemu dzierżawcy, bez zweryfikowania spełnienia przez przyszłego dzierżawcę przesłanek umożliwiających bezprzetargowe wydzierżawienie nieruchomości, wskazanych w przepisie art. 37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 7 stycznia 2010 r.*

Powyższe dotyczyło projektu uchwały, który został przedstawiony Radzie Gminy Krzyżanowice. W podjętej uchwale o numerze XVII/27/2008 z dnia 3 kwietnia 2008 r. nie wskazano podstawy prawnej umożliwiającej wyrażenie przez Radę Gminy zgody na wydzierżawienie powyższej nieruchomości z pominięciem trybu przetargowego.

W aktach sprawy nie ustalono, które przesłanki art. 37 ust. 2 i 3 ww. ustawy zostały spełnione. Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Krzyżanowice wynikało, że z ww. dzierżawcą wcześniej zawierano umowy na okres do 3 lat.

Zadania w zakresie wydzierżawiania nieruchomości należały do pracowników Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu. Przygotowanie projektu Uchwały Rady Gminy Krzyżanowice Nr XVII/27/2008 z dnia 3 kwietnia 2008 r. należało do p. Leonarda Fulneczek – Wójta Gminy Krzyżanowice, zgodnie z przepisem art. 30 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.). W wyniku podjętej Uchwały Nr XVII/27/2008 z dnia 3 kwietnia 2008 r., w dniu 30 kwietnia 2008 r. została zawarta umowa dzierżawy nieruchomości o numerze

działki 446 o pow. 150 m². Umowę ze strony Gminy zawarł p. Leonard Fulneczek – Wójt Gminy Krzyżanowice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami w zakresie przeprowadzania postępowań na wydzierżawienie nieruchomości, stosownie do przepisów 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 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 dochodów budżetowych:

- *Zaniechanie ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego podatnikowi korzystającemu z nieruchomości gruntowej o numerach działek 203 i 204.*

Zgodnie z rejestrem gruntów, działka o numerze 203 zaklasyfikowana została do grupy RIIIa – grunty orne, natomiast działka nr 204 zaklasyfikowana została do grupy dr – drogi. Zgodnie z art. 1 ustawy 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 4 lit b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie jest bez tytułu prawnego.

Podatnik, wystąpił w dniu 24 lutego 2010 r. do Urzędu Gminy z wnioskiem o dzierżawę gruntu o numerach geodezyjnych działek 203 i 204. We wniosku wskazał iż od 1975 r. korzystał z ww. nieruchomości, będąc w przekonaniu iż są jego własnością. Podatnik ten w 2010 r. złożył informacje w sprawie posiadanych nieruchomości za 2010 r. Organ podatkowy ustalił wysokość podatku rolnego za korzystanie z ww. nieruchomości od 1 stycznia 2010 r. .

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynikało, że Gmina Krzyżanowice nabyła na własności nieruchomości gruntowe o numerach działek 203 i 204 na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 22 maja 1991 r.

Ponadto ustalono, że na deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2008-2009 złożonych przez podatnika o numerze karty kontowej 000066 zaniechano odnotowania dokonania czynności sprawdzających danych zawartych w ww. deklaracjach. Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i b oraz pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Obowiązki w zakresie prowadzenia spraw w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz rolnego należały do Inspektora ds. wymiaru podatku w Referacie Budżetu

i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Krzyżanowice.

Wniosek nr 4

Podjąć działania celem ustalenia zobowiązań podatkowych za lata 2006-2009 w prawidłowej wysokości dla podatnika korzystającego z nieruchomości gruntowych o numerach działek 203 i 204, mając na uwadze przepis art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie podatku od nieruchomości i rolnego, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 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.).

- *Do 2009 r. dopuszczono do korzystania z gruntu bez tytułu prawnego przez osobę fizyczną oraz zaniechano ustalenia należności budżetowej w związku z korzystaniem z gruntu bez tytułu prawnego. Zgodnie z art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz przepisem art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) ustalenie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) dochody z majątku gminy stanowią dochody własne gminy. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynikało, że osoba fizyczna korzystała z nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działki o numerach 203 i 204 położonej w Chałupkach o łącznej powierzchni 0,1597 ha od 1975 r. W dniu 19 marca 2010 r. zawarto umowę dzierżawy pomiędzy p. Leonardem Fulneczek – Wójtem Gminy Krzyżanowice a dzierżawcą na wydzierżawienie nieruchomości gruntowej o numerach działek 203 i 204 na okres 3 lat. Umowa obowiązuje od dnia 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r. Zadania w zakresie ustalania i pobierania dochodów należały do obowiązków pracowników Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.*

Wniosek nr 6

Podjąć działania w celu ustalenia oraz wyegzekwowania od osoby fizycznej należności z tytułu opłat za korzystanie z gruntu o numerach działek 203 i 204 bez tytułu prawnego w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2009 r., stosownie do przepisu art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze 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.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r.

o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych:

- *W trakcie kontroli postępowań o udzielenie w latach: 2008 i 2009 r. dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej, zdrowia i działania na rzecz osób niepełnosprawnych oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i mieszkańców Gminy Krzyżanowice stwierdzono, że:*
 - *ogłoszenia otwartych konkursów ofert z 23 grudnia 2008 r. oraz z 16 lutego 2009 r. nie zawierały informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym. Podanie w ogłoszeniu powyższych informacji było wymogiem art. 13 ust. 2 ww. ustawy,*
 - *ogłoszenia otwartych konkursów ofert z 23 grudnia 2008 r. oraz z 16 lutego 2009 r. na realizację zadań publicznych w 2009 r. nie zostały opublikowane w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym. Powyższe 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.), który stanowił, że ogłoszenie, o którym mowa w ust. 1 ww. ustawy zamieszcza się, w zależności od rodzaju zadania, w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym oraz Biuletynie Informacji Publicznej, a także w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Ogłoszenie może także nastąpić w inny sposób zapewniający dostęp podmiotów zainteresowanych do informacji, w szczególności poprzez wykorzystanie sieci teleinformatycznej, Ponadto kontrolującym nie przedłożono dokumentu potwierdzającego fakt wywieszenia powyższych ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.*
 - *w dokumentacji z rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert przeprowadzonych w 2009 r. nie zawarto uzasadnienia wyboru oferty wraz z ustosunkowaniem się co do kwestii spełnienia przez poszczególnych oferentów wymogów określonych w ustawie. Naruszono tym przepis art. 15 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.), który stanowił, że organ administracji publicznej obowiązany jest w uzasadnieniu wyboru oferty ustosunkować się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu,*
 - *w przedłożonej do kontroli dokumentacji nie stwierdzono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie kontroli wykonywania zleconych zadań publicznych, stosownie do art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania*

środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Ponadto zgodnie z § 8 umowy Nr PP/1/09 z dnia 13 lutego 2009 r. oraz z § 7 umowy Nr PP/9/09 z dnia 13 lutego 2009 r. zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez zleceniobiorcę,

- *podmioty składające oferty nie zostały pisemnie poinformowane o podjętych decyzjach w sprawie udzielenia dotacji, co było niezgodne z §9 pkt 3 ogłoszeń otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych z dnia 23 grudnia 2008 r. oraz dnia 16 lutego 2009 r.,*
- *przyjęto bez zastrzeżeń i rozpatrywano ofertę realizacji zadania publicznego złożoną przez Caritas Diecezji Opolskiej w 2009 r. która nie zawierała deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania. Było to niezgodne z przepisem art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),*
- *przyjęto bez zastrzeżeń i rozpatrywano oferty na realizację zadań publicznych złożone w 2009 r. przez Caritas Diecezji Opolskiej oraz Ludowy Klub Sportowy Krzyżanowice pomimo faktu, że do żadnej oferty nie zostało załączone sprawozdanie finansowe - bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, za ostatni rok. Naruszono tym postanowienia 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 267, poz. 2207).*

Oceny ofert dokonały komisje konkursowe powołane Zarządzeniem Wójta Gminy Krzyżanowice Nr 0151/7/09 z dnia 26 stycznia 2009 r.

Zadania w zakresie udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych należały do p. Marcina Kucza - Sekretarza Gminy Krzyżanowice. Nadzór pełnił Wójt Gminy Krzyżanowice.

Umowy z ww. podmiotami w 2009 r. podpisał p. Leonard Fulneczek – Wójt Gminy Krzyżanowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krzyżanowicach w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz przygotowania dokumentacji związanej z udzielaniem dotacji 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. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) 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 księgowości

- *W latach 2007 – 2009 ujęto w ewidencji księgowej wartość udziałów objętych przez Gminę Krzyżanowice na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, na podstawie wyciągów bankowych, przed dniem wydania postanowień sądu rejestrowego. Stosownie do przepisów art. 163 pkt 5 oraz art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.), podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje dopiero z chwilą wpisania do rejestru. W związku z powyższym, dopiero po dokonaniu wpisu do rejestru Gmina objęła udziały w spółkach prawa handlowego, których nabycie należało wykazać na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji na ww. koncie 030 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. Nr 142, poz. 1020).

Powyższe dotyczyło objęcia udziałów w Przedsiębiorstwie Wodociągowo- Kanalizacyjnym „Górna Odra” sp. z o.o. z siedzibą w Krzyżanowicach, a w szczególności:

- *na koncie 030, ujęto operację gospodarczą dotyczącą objęcia udziałów w ww. spółce w wysokości 200.000 zł pod datą 21 grudnia 2007 r. zgodnie z przelewem bankowym z 21 grudnia 2007 r., pomimo iż wpis do rejestru sądu nastąpił dopiero w dniu 29 stycznia 2008 r.*
- *na koncie 030 ujęto operację gospodarczą dotyczącą objęcia udziałów w ww. spółce w wysokości 1.810.000 zł pod datą 30 grudnia 2008 r., na podstawie przelewu bankowego z 30 grudnia 2008 r., pomimo iż wpis do rejestru sądu nastąpił w dniu 10 lutego 2009 r.*
- *na koncie 030 ujęto operację gospodarczą dotyczącą objęcia udziałów w ww. spółce w wysokości 200.000 zł pod datą 30 czerwca 2009 r., na podstawie przelewu bankowego z 30 czerwca 2008 r., pomimo iż wpis do rejestru nastąpił w dniu 12 listopada 2009 r.*

Skutkiem powyższego w bilansie jednostki za lata 2007 i 2008 r. w poz. IV.1.1. Akcje i udziały zawyżono dane odpowiednio o kwoty: 200.000 zł i 1.810.000 zł.

Zadania w zakresie ewidencji księgowej długoterminowych aktywów finansowych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Budżetu i Finansów, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Krzyżanowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej długoterminowych aktywów finansowych, stosownie do przepisów art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) oraz postanowień 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 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.).

- Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2009 r. był niezgodny z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2010 r. konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym 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 przepisem, 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. Powyższe dotyczyło następujących niezgodności:

- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazało saldo Wn – 31.536,50 zł, saldo Ma – 13.773,27 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2010 r. wykazywało saldo Wn 32.433,30 zł, saldo Ma – 14.670,07 zł,
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazało saldo Wn – 711.307,60 zł, saldo Ma – 15.793,00 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2010 r. wykazywało saldo Wn 714.398,01 zł, saldo Ma – 18.883,41 zł,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazało saldo Wn – 851,40 zł, saldo Ma 310.505,73 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2010 r. wykazało saldo Wn 2.486,40 zł, saldo Ma 312.140,73 zł.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych – Urzędu Gminy Krzyżanowice należało do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Budżetu i Finansów, zgodnie z zakresem czynności.

Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Danuta Biczysko – Skarbnik Gminy Krzyżanowice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisu art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- W decyzjach w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, wydanych w latach 2009 – 2010 nie zawarto ceny nieruchomości, stosownie do art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Dotyczyło to następujących decyzji:

Na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Bienkowicach:

- decyzja Nr 03/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 21 lipca 2009 r.
- decyzja Nr 02/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 21 lipca 2009 r.

Na rzecz Szkoły Podstawowej w Zabelkowie:

- decyzja Nr 07/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 9 grudnia 2009 r.
- decyzja Nr 08/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 9 grudnia 2009 r.

Na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Owsiszczech:

- decyzja Nr 04/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 21 lipca 2009 r.

Na rzecz Przedszkola w Krzyżanowicach:

- decyzja Nr 01/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 21 lipca 2009 r.
- decyzja Nr 09/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 30 grudnia 2009 r.

Na rzecz Przedszkola w Tworkowie:

- decyzja Nr 05/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 3 sierpnia 2009 r.

Na rzecz Przedszkola w Zabelkowie:

- decyzja Nr 06/2009 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 8 września 2009 r.

Na rzecz Przedszkola w Bieńkowicach:

- decyzja Nr 01/2010 Wójta Gminy Krzyżanowice z dnia 15 stycznia 2010 r.

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz jednostek budżetowych Gminy Krzyżanowice tj. Przedszkole w Chalupkach, Przedszkole w Krzyżanowicach (oddział Roszków), Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Tworkowie nieruchomości, którymi władają. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 43 ust. 1 oraz art. 51 w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe nieruchomości zostały przekazane tym jednostkom na podstawie umów użyczenia. Zadania w zakresie przekazywania nieruchomości stanowiących własność gminy w trwały zarząd należały do pracowników Referatu Geodezji, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.*

Wniosek nr 10

Podjąć działania celem ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych Gminy Krzyżanowice, mając na uwadze przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z 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.) oraz art. 18 pkt 9 lit. h ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Krzyżanowice Zarządzeniami: Nr 0151/3/08 z dnia 14 stycznia 2008 r., Nr 0151/5/09 z dnia 16 stycznia 2009 r. upoważnił Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki z siedzibą w Tworkowie oraz Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach z siedzibą w Tworkowie do dokonywania zmian w planach finansowych, polegających na przeniesieniu planowanych wydatków budżetowych między paragrafami za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień pomiędzy działami oraz przeniesień powodujących zmiany w budżecie.

W trakcie kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie, stwierdzono że Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Tworkowie sporządzał w drodze decyzji, zmiany planów finansowych wszystkich jednostek budżetowych, dla których prowadził księgi rachunkowe, w tym dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie, o których to zmianach informował Wójta Gminy Krzyżanowice.

Zgodnie z postanowieniem § 12 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany, zawiadamiają zarząd o dokonanych zmianach.

Stąd też Gmina Krzyżanowice, była w posiadaniu informacji o tym iż Dyrektor Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Tworkowie dokonywał zmian w planie finansowym jednostek oświatowych, pomimo iż nie posiadał do tego upoważnienia.

W myśl postanowienia § 12 pkt 3 ww. rozporządzenia, kierownicy samorządowych jednostek budżetowych mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych oraz w planach dochodów własnych tych jednostek, w granicach upoważnień przyznanych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Zarządzeniem Nr 0151/29/10 z dnia 1 marca 2010 r. Wójt Gminy Krzyżanowice upoważnił każdego z dyrektorów jednostek budżetowych – jednostek oświatowych oraz Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach z siedzibą w Tworkowie do dokonywania zmian w planach finansowych, polegających na przeniesieniu planowanych wydatków budżetowych między paragrafami za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień pomiędzy działami oraz przeniesień powodujących zmiany w budżecie.

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 11

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

Wniosek nr 12

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 26 listopada do 30 listopada 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie. Do kontrolowanej jednostki zostało wystosowane odrębne wystąpienie pokontrolne.