



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 lipca 2015 r.

Znak: WK-610/4/4/15

Pan
Roman Banduch
Wójt Gminy
Herby

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 marca 2015 r. do 22 kwietnia 2015 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Herby za okres od 1 stycznia 2011 r. do 22 kwietnia 2015 r.

Ustalania kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 maja 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych i inwestycji:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano podjęcia działań w celu naliczenia i wyegzekwowania kary umownej w wysokości 13.202,50 zł od wykonawcy zadania „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania przedszkola na Dom Opieki dla Osób Starszych ul. Mickiewicza 19a, 42-284 Herby” z tytułu sześciodniowej zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy Nr IZ.272.24.2014 z dnia 21 lutego 2014 r. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 18 ust. 1 pkt 4 umowy nr IZ.272.24.2014 z dnia 21 lutego 2014 r. W umowie ustalono, że Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za zwłokę w terminowym realizowaniu całego przedmiotu umowy - w wysokości 0,5% wynagrodzenia określonego w umowie, za każdy dzień zwłoki przekroczenia umownego terminu wykonania robót. Zgodnie z postanowieniami umowy, termin wykonania robót strony ustaliły do 31 maja 2014 r. z zaznaczeniem, że termin ten uwzględnia odbiór końcowy robót przez Zamawiającego. W dniu 30 maja 2014 r. do ww. umowy zawarto aneks, na podstawie którego termin wykonania robót przedłużono do 11 lipca 2014 r. W § 10 ust. 1 pkt 2 umowy przewidziano, że Zamawiający przystąpi do odbioru końcowego w terminie 7 dni roboczych od daty potwierdzenia przez inspektora nadzoru w dzienniku budowy gotowości do odbioru. W dniu 11 lipca 2014 r. kierownik budowy potwierdził w dzienniku*

budowy zakończenie prac budowlanych na obiekcie. Protokół ostatecznego odbioru robót sporządzono 17 lipca 2014 r. Dokonanie czynności odbioru robót potwierdzonej podpisaniem protokołu odbioru robót, stanowiło umowny moment wykonania zadania.

Zadania z zakresu prowadzenia inwestycji przez Gminę Herby wykonywał Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych, na podstawie zakresu obowiązków służbowych.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Gminy Herby ponosił p. Roman Banduch – Wójt Gminy Herby, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu naliczenie oraz wyegzekwowanie należnych kar umownych od wykonawcy zadania z tytułu zwłoki w wykonywaniu przedmiotu umowy Nr IZ.272.24.2014 z dnia 21 lutego 2014 r., mając na uwadze art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 18 ust. 1 pkt 4 ww. umowy.

- *W 2014 r. ustalono wartość zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, powstałych na terenie Gminy Herby” bez uwzględnienia wartości największego możliwego zakresu zamówienia z uwzględnieniem prawa opcji, pomimo że Zamawiający przewidywał prawo opcji, a także bez uwzględnienia wartości przewidzianych przez Zamawiającego zamówień uzupełniających.*

Powyższe było niezgodne z art. 34 ust. 5 oraz art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, jeżeli zamówienie na usługi przewiduje prawo opcji, przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględnia się największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem prawa opcji, jeżeli natomiast zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość tych zamówień.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 469.800 zł, co stanowiło równowartość 111.197,90 euro. Ustalając wartość zamówienia uwzględniono szacunkową ilość odpadów 1.044 Mg, natomiast maksymalna ilość odpadów przewidziana przez Zamawiającego wynosiła 1.260 Mg. Ponadto, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidziano udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego.

Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia nie miało wpływu na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości.

Zamówienia udzielono na podstawie umowy nr IZ.272.36.2014 z dnia 20 marca 2014 r. Wynagrodzenie umowne za wykonanie zakresu minimalnego przedmiotu zamówienia wynosiło 285.624 zł. W toku realizacji umowy zastosowano zwiększenie przedmiotu zamówienia przewidziane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (prawo opcji), a ponadto w dniu 24 września 2014 r. na podstawie umowy IZ.272.121.2014 udzielono zamówienia uzupełniającego. Łączne wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy po zastosowaniu prawa opcji oraz udzieleniu zamówień uzupełniających wynosiło 423.892,23 zł brutto (392.492,80 zł netto).

Ustalenia wartości zamówienia dokonał Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych, odpowiedzialny za prowadzenie spraw w zakresie udzielania zamówień publicznych na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Wyliczenie zatwierdził p. Roman Banduch – Wójt Gminy Herby.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie ustalania wartości zamówień publicznych, stosownie do art. 34 ust. 5 oraz art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji:

- *W 2014 r. nieprawidłowo przygotowano i przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji na realizację zadań własnych Gminy Herby w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W zarządzeniu Nr OR 0050.71.2013 Wójta Gminy Herby z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych gminy Herby w 2014 r., w pkt III.1.a) dotyczącym zasad przyznawania dotacji ograniczono podmioty uprawnione do złożenia oferty jedynie do działających statutowo w obszarze kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży jednostek organizacyjnych podległych administracji publicznej lub przez nie nadzorowanych z siedzibą na terenie gminy Herby.*

Naruszono tym art. 43 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym prawo realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych przysługuje ogółowi podmiotów, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Ponadto, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), organy administracji publicznej wspierają lub powierzają w sferze, o której mowa w art. 4, realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie.

Zadania w zakresie współpracy ze stowarzyszeniami kultury fizycznej działającymi na terenie Gminy Herby, w tym: organizacja konkursów na dotację dla klubów sportowych, bieżąca współpraca ze stowarzyszeniami i organizacjami społecznymi należały do obowiązków Inspektora do spraw kancelarii Wójta Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Machoń – Sekretarz Gminy Herby.

- *W przeprowadzonym w 2014 r. otwartym konkursie ofert na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Herby zaniechano odrzucenia ofert niespełniających wymogów formalnych postawionych w ogłoszeniu o konkursie a także niezawierających wszystkich informacji wymaganych rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25). Powyższe dotyczyło ofert złożonych przez:*

- LKS „Rozwój” Olszyna w dniu 16 grudnia 2013 r. nie zawierającej: opisu potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego, opisu ich przyczyn oraz skutków, prawidłowo sporządzonego kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów a także informacji, czy oferent przewiduje zlecać realizację zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto, w ofercie nie wypełniono oświadczeń dotyczących: pobierania/niepobierania opłat od adresatów zadania (poprzez skreślenie), terminu związania ofertą oraz nie zalegania/zalegania z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych/składek na ubezpieczenia społeczne.
- LKS „Liswarta” Lisów w dniu 13 grudnia 2013 r. nie zawierającej: opisu potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego, opis ich przyczyn oraz skutków, prawidłowo sporządzonego kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów. Ponadto, w ofercie nie wypełniono oświadczenia dotyczącego terminu związania ofertą.
- LKS „Błękitni” Herby w dniu 16 grudnia 2013 r. nie zawierającej wypełnionej informacji o prowadzeniu/nieprowadzeniu działalności gospodarczej wraz z podaniem: numeru wpisu do rejestru przedsiębiorców, przedmiotu działalności gospodarczej. Ww. oferta nie zawierała opisu potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego, opis ich przyczyn oraz skutków, prawidłowo sporządzonego kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów, informacji, czy oferent przewiduje zlecać realizację zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto, w ofercie nie wypełniono oświadczeń dotyczących: pobierania/niepobierania opłat od adresatów zadania (poprzez skreślenie), terminu związania ofertą oraz nie zalegania/zaleganie z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych/składek na ubezpieczenia społeczne.
- PKS „Orka” w Herbach w dniu 16 grudnia 2013 r. nie zawierającej opisu potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego, opis ich przyczyn oraz skutków, prawidłowo sporządzonego kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów. W ofercie nie wypełniono także oświadczenia dotyczącego terminu związania ofertą. Ponadto, ww. klub zgodnie ze złożoną ofertą ubiegał się o powierzenie realizacji zadania publicznego, czego nie przewidywano w zarządzeniu Nr OR 0050.71.2013 Wójta Gminy Herby z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych gminy Herby w 2014 r.

Powyższe było niezgodne z pkt V.3 załącznika do zarządzenia Nr OR 0050.71.2013 Wójta Gminy Herby z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych gminy Herby w 2014 r., zgodnie z którym oferty zawierające braki formalne nie będą rozpatrywane.

Zgodnie z art. 14 ust 1 pkt 3 i pkt 6 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oferta zawiera w szczególności: kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego; deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego.

Zgodnie ze wzorem oferty ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania, natomiast kalkulacja przewidywanych kosztów przewiduje podanie ww. informacji.

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana zarządzeniem Nr OR 0050.80.2013 Wójta Gminy Herby z dnia 17 grudnia 2013 r.

Umowy:

- Nr OR.426.4.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z LKS „Rozwój” Olszyna na kwotę 28.800,00 zł;
 - Nr OR.426.2.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z LKS „Liswarta” Lisów na kwotę 43.800,00 zł;
 - Nr OR.426.5.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z LKS „Błękitni” Herby na kwotę 38.200,00 zł;
 - Nr OR.426.3.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z Pływackim Klubem Sportowym „Orka” w Herbach na kwotę 25.000,00 zł;
- w imieniu Gminy Herby podpisał p. Roman Banduch – Wójt Gminy Herby.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie przygotowywania ogłoszeń stosownie do art. 43 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz dokonywania oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych stosownie do postanowień zawartych w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert na realizację zadań Gminy Herby, art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

– W 2015 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych w styczniu 2015 r. sprawozdań z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji na realizację tych zadań przyznanych zgodnie z umowami:

- Nr OR.426.4.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Realizacja zadania publicznego w obszarze kultura fizyczna sport, turystyka w roku 2014” z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z LKS „Rozwój” Olszyna na kwotę 28.800,00 zł;
- Nr OR.426.2.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Realizacja zadania publicznego w obszarze kultura fizyczna sport, turystyka w roku 2014” z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z LKS „Liswarta” Lisów na kwotę 43.800,00 zł;
- Nr OR.426.5.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Realizacja zadania publicznego w obszarze kultura fizyczna sport, turystyka w roku 2014” z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z LKS „Błękitni” Herby na kwotę 38.200,00 zł;
- Nr OR.426.3.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Realizacja zadania publicznego w obszarze kultura fizyczna sport, turystyka w roku 2014” z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartą z Pływackim Klubem Sportowym „Orka” w Herbach na kwotę 25.000,00 zł.

Powyższym naruszono art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli

i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Zgodnie z § 1 ust. 1 ww. umów zawartych z LKS „Rozwój” Olszyna, LKS „Liswarta” Lisów, LKS „Błękitni” Herby, PKS „Orka” w Herbach: Zleceniobiorcy zobowiązali się do realizacji zadania szczegółowo określonego w ofertach złożonych przez zleceniobiorcę z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań, harmonogramu i kosztorysu oraz zobowiązał się wykonać zadanie publiczne w zakresie i na warunkach określonych w zawartych umowach.

Powyższe stwierdzono w zakresie weryfikacji sprawozdań z wykonania zadań publicznych Gminy Herby zgodnie z którymi:

➤ *rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową Nr OR.426.4.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. LKS „Rozwój” Olszyna złożył w Urzędzie Gminy Herby sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że LKS „Rozwój” Olszyna realizując zadanie publiczne w 2014 r. dokonał niedopuszczonych umową przesunąć poszczególnych wielkości kosztów wykonania zadania publicznego pokrytych ze środków pochodzących z dotacji. Łącznie przeniesione pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu wydatki dotyczące realizacji zadania publicznego w 2014 r. wyniosły 8.264,00 zł.*

Ponadto, LKS „Rozwój” Olszyna rozliczając dotację uwzględnił koszty i wydatki nieprzewidziane w ofercie złożonej przez Klub a powstałe i wykonane w trakcie realizacji umowy. Zleceniobiorca uwzględnił:

- *w poz. Utrzymanie obiektu: zakup artykułów biurowych na łączną kwotę 59,61 zł a także opłatę skarbową i bankową na łączną kwotę 19,50 zł,*

- *w poz. Startowe i opłaty regulaminowe: poniesione opłaty skarbowe i bankowe na łączną kwotę 146,25 zł a także usługę księgową na kwotę 2.400,00 zł.*

W kosztorysie zawartym w złożonej ofercie Klub nie planował ponoszenia kosztów tego rodzaju ze środków pochodzących z dotacji. Łącznie uwzględnione w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w 2014 r. ww. koszty i wydatki wyniosły 2.625,36 zł.

➤ *rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową Nr OR.426.2.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. LKS „Liswarta” Lisów złożył w Urzędzie Gminy Herby sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że LKS „Liswarta” Lisów realizując zadanie publiczne w 2014 r. dokonał niedopuszczonych umową przesunąć poszczególnych wielkości kosztów wykonania zadania publicznego pokrytych ze środków pochodzących z dotacji. Łącznie przeniesione pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu wydatki dotyczące realizacji zadania publicznego w 2014 r. wyniosły 4.622,58 zł.*

Zestawienie faktur (rachunków) wymagane zgodnie ze wzorem oferty określonym w ww. rozporządzeniu nie zawiera kolumn, w których powinny się znaleźć informacji dotyczące: nazwy kosztu; daty zapłaty; kosztów pokrytych ze środków finansowych własnych i innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego.

Ponadto, zgodnie z załączonym do umowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego - Oświadczenia woli składane w imieniu klubu wymagają do swojej ważności współdziałania przynajmniej dwóch członków Zarządu Klubu, natomiast sprawozdanie końcowe złożone w Urzędzie Gminy Herby w dniu 13 stycznia 2015 r. podpisane zostało tylko przez Prezesa LKS „Liswarta” Lisów.

➤ *rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową Nr OR.426.5.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. LKS „Błękitni” Herby złożył w Urzędzie Gminy Herby sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że LKS „Rozwój” Olszyna realizując zadanie publiczne w 2014 r. dokonał niedopuszczonych umową przesunąć poszczególnych wielkości kosztów wykonania zadania publicznego pokrytych ze środków pochodzących z dotacji. Łącznie przeniesione pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu wydatki dotyczące realizacji zadania publicznego w 2014 r. wyniosły 7.540,12 zł.*

Ponadto, LKS „Błękitni” Herby uwzględnił koszty i wydatki nieprzewidziane w ofercie złożonej przez Klub a powstałe i wykonane w trakcie realizacji umowy. Zleceniobiorca uwzględnił w poz. Utrzymanie obiektu zakup artykułów biurowych i znaczków na łączną kwotę 382,52 zł. W kosztorysie zawartym w złożonej ofercie Klub nie planował ponoszenia kosztów tego rodzaju ze środków pochodzących z dotacji.

➤ rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową Nr OR.426.3.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. PKS „Orka” w Herbach złożył w Urzędzie Gminy Herby sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że PKS „Orka” w Herbach realizując zadanie publiczne w 2014 r. dokonał niedopuszczonych umową przesunąć poszczególnych wielkości kosztów wykonania zadania publicznego pokrytych ze środków pochodzących z dotacji. Łącznie przeniesione pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu wydatki dotyczące realizacji zadania publicznego w 2014 r. wyniosły 800,00 zł.

Zestawienie faktur (rachunków) wymagane zgodnie ze wzorem oferty określonym w ww. rozporządzeniu nie zawiera kolumn, w których powinny się znaleźć informacje dotyczące: daty zapłaty; kosztów pokrytych ze środków finansowych własnych i innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego.

W ogłoszeniu o konkursie nie dopuszczono możliwości przenoszenia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, a także w zawartych umowach nie dopuszczono możliwości przenoszenia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu.

W zawartych umowach nie zawarto zapisów przewidzianych w § 11 ust. 4 ramowego wzoru umowy określonego w ww. rozporządzeniu, zgodnie z którym: „Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż %”.

Zgodnie z § 1 ust. 4 ww. umów, oferta oraz aktualizacje opisu poszczególnych działań harmonogramu i kosztorysu stanowią załączniki do umowy.

W trakcie realizacji zadań w 2014 r. nie zawierano aneksów do ww. umów.

Ponadto, w podpisanych ww. umowach nie zawarto zapisów przewidzianych w § 3 ust. 6, ust. 7, § 5, § 8 ust. 2, § 9, § 11 ust. 4, ust. 5, ust. 6, ust. 10, ust. 11, § 12 ust. 4, ust. 5, § 14, § 22 ramowego wzoru umowy określonego w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania publicznego dokonał Inspektor ds. plac, ewidencji podatku VAT i księgowości budżetowej. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Małgorzata Cierpiot – Skarbnik Gminy Herby.

Zadania w zakresie współpracy ze stowarzyszeniami kultury fizycznej działającymi na terenie Gminy Herby: organizacja konkursów na dotację dla klubów sportowych, bieżąca współpraca ze stowarzyszeniami i organizacjami społecznymi należały do obowiązków Inspektora do spraw kancelarii Wójta Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Machoń – Sekretarz Gminy Herby.

Wniosek nr 4

Ponownie dokonać weryfikacji sprawozdań złożonych przez LKS „Rozwój” Olszyna, LKS „Liswarta” Lisów, LKS „Błękitni” Herby, PKS „Orka” w Herbach z realizacji zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2014 r. pod względem zgodności z zawartymi umowami i prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji, mając na uwadze art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.). W razie stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z umową podjąć działania w celu wyegzekwowania ich zwrotu do budżetu mając na uwadze postanowienia umów dotacji z dnia 2 stycznia 2014 r. oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *W toku inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. nie ujawniono, nie wyjaśniono i nie rozliczono w księgach rachunkowych 2012 r. różnicy inwentaryzacyjnej w kwocie 1.881,36 zł, dotyczącej składników majątkowych ujętych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Naruszono tym art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Stan składników majątkowych ujętych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 1.028.599,34 zł, a stan składników wg wyników spisu z natury wynosił 1.026.717,98 zł. Różnica wynosiła 1.881,36 zł. W dokumentach inwentaryzacyjnych nie wyjaśniono różnicy między wartością składników zinwentaryzowanych, a wartością wynikającą z ksiąg rachunkowych. W toku kontroli ustalono, że różnica dotyczyła składników wyposażenia jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Kalinie. Składniki wyposażenia ujęto na koncie 013 w 2012 r. na podstawie faktur VAT nr 1902/2012 z dnia 5 listopada 2012 r. oraz nr 2012/11/TH/0036 z dnia 27 listopada 2012 r. Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Herby złożonych w trakcie kontroli wynikało, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. składniki te znajdowały się w remizie użytkowanej przez Ochotniczą Straż Pożarną i z tego względu nie zostały objęte spisem z natury przeprowadzanym przez pracowników Urzędu Gminy Herby. Wyposażenie to wyksięgowano z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w 2013 r. na podstawie dowodów PT z dnia 15 kwietnia 2013 r. nr 4/2013 i nr 5/2013. Zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Gminy Herby Instrukcją inwentaryzacyjną, wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Herby Nr 390/56/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r. z późn. zm., zadania w zakresie wyceny, ustalenia różnic inwentaryzacyjnych wykonywali*

pracownicy pionu księgowego Urzędu Gminy Herby. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cierpiot – Skarbnik Gminy Herby.

Zgodnie ze sprawozdaniem z przeprowadzonej, na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Herby Nr FN.120.14.2012 z dnia 20 listopada 2012 r., inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. nie stwierdzono różnic.

Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponosił p. Roman Banduch – Wójt Gminy Herby.

- W toku inwentaryzacji składników majątkowych metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. i wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. nie przestrzegano postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Herby Nr 390/56/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r. z późn. zm., w tym:

- arkusze spisu z natury zostały wypełnione komputerowo, łącznie ze wskazaniem wartości składników majątkowych, pomimo przeprowadzania spisu metodą tradycyjną na arkuszach spisowych;
- w toku inwentaryzacji opału przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. spisu dokonano na arkuszach, które nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną ww. zarządzeniem Wójta Gminy Herby, arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania, a wpis do arkusza powinien nastąpić bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistego stanu składnika majątku. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu Gminy Herby wynikało, że osoby przeprowadzające spis dokonały spisu składników majątkowych na arkuszach papierowych. Następnie z pracownikiem pionu księgowego uzgodniono nazewnictwo oraz wartość spisanych składników majątku. Po dokonaniu tych czynności, korzystając z elektronicznej wersji arkusza spisu z natury, wypełniono arkusze komputerowo danymi z arkuszy papierowych i podpisano je. Takie rozwiązanie zastosowano w celu zapewnienia prawidłowego powiązania składników majątkowych podlegających spisowi z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Herby. Z ustaleń kontroli wynika, że powiązanie składników majątkowych z zapisami w księgach rachunkowych poprzez numery inwentarzowe nie było możliwe, ponieważ środki trwałe objęte spisem z natury nie zostały oznaczone numerami inwentarzowymi.

Ponadto ustalono, że nie sporządzono protokołu z inwentaryzacji opału przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., pomimo że obowiązek jego sporządzenia wynikał z ww. zarządzenia Wójta Gminy Herby Nr 390/56/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r.

Stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Sposób przeprowadzania inwentaryzacji i jej dokumentowania w Urzędzie Gminy Herby został opisany w powyższym zarządzeniu Wójta Gminy Herby Nr 390/56/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r. z późn. zm.

Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponosił p. Roman Banduch – Wójt Gminy Herby.

Zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Gminy Herby Instrukcją inwentaryzacyjną, zadania w zakresie organizowania prac przygotowawczych oraz kontrolowania arkuszy spisowych i innych dokumentów z inwentaryzacji należały do obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej w zakresie inwentaryzacji

składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. była p. Iwona Burek – Zastępca Wójta Gminy Herby, a w zakresie inwentaryzacji opału wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. był Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji składników majątkowych wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, stosownie do art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Rozważyć dostosowanie przepisów wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji do faktycznie stosowanych w Urzędzie Gminy Herby zasad gospodarki składnikami majątkowymi, mając na uwadze art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2011 - 2013 wypłacono nagrody jubileuszowe dla czterech pracowników Urzędu Gminy Herby po upływie od 3 do 21 dni od dnia nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody.*

Powyższe stanowiło naruszenie art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 2102) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieterminowe sporządzenie list płac w zakresie nagród jubileuszowych.

Sporządzanie list płac należało do obowiązków Inspektora ds. płac, ewidencji podatku VAT i księgowości budżetowej gminy.

Sprawdzenia list płac pod względem merytorycznym dokonała p. Elżbieta Machoń – Sekretarz Gminy Herby. Listy płac do wypłaty zatwierdził p. Roman Banduch – Wójt Gminy Herby.

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu zapewnienia wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Herby stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 2102) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Zaniechano udzielenia zaległego urlopu p. Romanowi Banduchowi – Wójtowi Gminy Herby za lata 2011 - 2013. Naruszono tym art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca I kwartału roku następnego, a od dnia 1 stycznia 2012 r. niewykorzystanego urlopu należało pracownikowi udzielić do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Zaległego urlopu wypoczynkowego nie udzielono p. Romanowi Banduchowi – Wójtowi Gminy Herby w liczbie 60 dni za lata 2011 - 2013 r. Skutkiem powyższego była wypłata w dniu 9 grudnia 2014 r. ekwiwalentu pieniężnego za powyższy okres w łącznej kwocie 27.364,20 zł brutto za 60 dni niewykorzystanego urlopu w związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Herby. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Herby wykonywała p. Iwona Burek – Zastępca Wójta Gminy Herby, zgodnie z zarządzeniem Nr 249/1/09 Wójta Gminy Herby z dnia 2 stycznia 2009 r. w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy.*

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Herby zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- *W latach 2013 - 2014 ogłoszenia Wójta Gminy Herby w sprawie przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości publikowane były w Biuletynie Informacji Publicznej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Herby, zaniechano natomiast publikacji ogłoszeń na stronie internetowej Urzędu (strona www.herby.pl)*
Powyższym naruszono art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010, Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r., Nr 207, poz. 2108). Zgodnie z art. 38 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości na stronach internetowych właściwego urzędu. Natomiast zgodnie z ww. § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów, ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej.
Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości zabudowanej o numerze działki 1112/32 o powierzchni 0,0851 ha położonej w Lisowie:
 - *pierwszego przetargu na zbycie nieruchomości - ogłoszenie nr GN 6840.15.2013 Wójta Gminy Herby z dnia 23 września 2013 r. o przetargu,*
 - *drugiego przetargu na zbycie nieruchomości - ogłoszenie nr GN 6840.17.2013 Wójta Gminy Herby z dnia 12 listopada 2013 r. o przetargu,*

- trzeciego przetargu na zbycie nieruchomości - ogłoszenie Nr GN.6840.21.2013 Wójta Gminy Herby z dnia 20 grudnia 2013 r. o przetargu,
- czwartego przetargu na zbycie nieruchomości - ogłoszenie nr GN 6840.01.2014 Wójta Gminy Herby z dnia 29 stycznia 2014 r. o przetargu,
- piątego przetargu na zbycie nieruchomości - ogłoszenie nr GN.06.2014 Wójta Gminy Herby z dnia 15 kwietnia 2014 r. o przetargu.

Zadania związane z gospodarowaniem mieniem gminy należały do obowiązków Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Roman Banduch – Wójt Gminy Herby.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie publikacji ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782) w związku z postanowieniami § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg