

**Szanowny Pan
Krzysztof Ujma
Wójt Gminy
Poczesna**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 marca do 6 kwietnia 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Poczesna, za okres od 1 stycznia 2003 r. do 6 kwietnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 kwietnia 2009 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 zamówień publicznych:

- *W 2007 r. realizowano zamówienie publiczne na podstawie umowy Nr 2222/51/2007 z dnia 27 września 2007 r. na „wykonanie remontu i położenie nowej nawierzchni asfaltowej z kościoła na cmentarz we Wrzosowej i parking z prawej strony cmentarza przy ul. Szkolnej” podczas którego:*
 - *wykonawca zamówienia został wyłoniony w trybie zapytania o cenę, czym naruszono przepisy art. 10 w związku z art. 70 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).
Zgodnie z przytoczonymi przepisami, podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony, zamawiający może udzielić zamówienia w innym trybie tylko w przypadkach przewidzianych w ustawie. Zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zapytania o cenę, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych,*
 - *wykonano roboty zamiennie przy jednoczesnym odstępnienu od realizacji zakresu rzeczowego wynikającego z przedmiaru robót oraz oferty wykonawcy. Zmian przedmiotu umowy dokonano bez zachowania formy pisemnej.*

Naruszono tym postanowienia § 7 ww. umowy oraz przepis art. 139 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz.93 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem kodeksu cywilnego, uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia. Zgodnie z postanowieniami § 7 ww. umowy, wszelkie zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Zmiana zakresu robót polegała na wykonaniu mniejszej ilości krawężnika w zamian za wykonanie dłuższego odcinka odwodnienia i podbudowę pod drugi parking oraz rozbiórkę śmietnika przy cmentarzu. Zmiany zakresu robót nie spowodowały zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy za realizację zamówienia.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne i realizacji inwestycji należały do p. Andrzeja Lecha – Zastępcy Wójta Gminy Poczesna.

Umowę o zamówienie Nr 2222/51/2007 z dnia 27 września 2007 r. podpisał p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

- W dniu 25 lutego 2008 r. aneksem Nr 1 dokonano zmiany umowy Nr 342/13/2007 z dnia 14 grudnia 1997 r. o zamówienie publiczne pn. „Budowa Miasteczka Ruchu Drogowego w Hucie Starej B” polegającej na przesunięciu terminu zakończenia robót z dnia 28 lutego 2008 r. na dzień 30 kwietnia 2008 r., pomimo braku przesłanek uzasadniających zmianę. Naruszono tym przepis art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego. Jako przyczynę zmiany terminu zakończenia robót wskazano niesprzyjające warunki atmosferyczne oraz zimową porę roku.

W związku z faktem, że w momencie udzielenia zamówienia, termin jego realizacji ustalono na okres zimowy tj. od 15 grudnia 2007 r. do 28 lutego 2008 r., trudne warunki atmosferyczne występujące w tym okresie strony umowy mogły przewidzieć. Ponadto wykonawca do dnia 25 lutego 2008 r. nie zgłaszał zamawiającemu faktu wystąpienia okoliczności uniemożliwiających realizację zamówienia związanego z tym okresu przestoju robót.

Nadzór nad prawidłową realizacją zadania sprawował p. Andrzej Lech – Zastępca Wójta Gminy Poczesna.

Umowę Nr 342/13/2007 z dnia 14 grudnia 1997 r. oraz aneks Nr 1 z dnia 25 lutego 2008 r. podpisał p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

- W dniu 31 grudnia 2007 r. dokonano zapłaty wynagrodzenia w kwocie 42.000,00 zł za częściowe wykonanie robót budowlanych w ramach realizacji zamówienia pn. „Budowa Miasteczka Ruchu Drogowego w Hucie Starej B” pomimo, że na dzień wypłacenia wynagrodzenia faktyczna wartość wykonanych robót, zgodnie z kosztorysem częściowego wykonania robót z dnia 27 grudnia 2007 r. wynosiła kwotę 18.280,93 zł. Pozostała część wynagrodzenia w kwocie 23.719,07 zł dotyczyła zwrotu wartości materiałów budowlanych zakupionych przez wykonawcę i dostarczonych na plac budowy do dalszej realizacji zamówienia.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 6.2 i § 4.3 umowy Nr 342/13/2007 z dnia 14 grudnia 2007 r. Zgodnie z umową, strony dopuściły płatności częściowe za

wykonanie zamówienia na podstawie protokołu odbioru częściowego, natomiast odbiory częściowe mogły być ustalone tylko dla robót budowlanych i montażowych. Przedmiotem ww. umowy nie była dostawa materiałów lecz roboty budowlane, w związku z powyższym brak było podstaw do wypłacenia przez zamawiającego wynagrodzenia stanowiącego jedynie zwrot kosztów zakupionych materiałów.

Nadzór nad prawidłową realizacją tego zadania sprawował p. Andrzej Lech – Zastępca Wójta Gminy Poczesna, który potwierdził częściowe wykonanie robót w protokole odbioru z dnia 31 grudnia 2007 r. oraz zatwierdził pod względem merytorycznym fakturę VAT Nr FA/152/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. na kwotę 42.000,00 zł.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przygotowaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wyboru trybu postępowania, przygotowywania projektów umów a także prawidłowej realizacji umów, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Dokonać analizy przestrzegania przez pracowników Urzędu Gminy procedur w zakresie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym przeprowadzonym w 2007 r. na wywóz nieczystości z terenu osiedli administrowanych przez Gminny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Poczesnej z siedzibą w Hucie Starej „B” (zwanym dalej GZGM) nie wskazano:*

- *adresu strony internetowej na którym zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia,*
- *wielkości lub zakresu zamówienia.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 41 pkt 3 i pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 12 marca 2007 r. oraz umowę z dnia 27 kwietnia 2007 r. podpisał p. Krzysztof Kogut – były Kierownik GZGM.

W 2008 r. GZGM został zlikwidowany na podstawie uchwały Nr 137/XV/08 Rady Gminy w Poczesnej z dnia 27 marca 2008 r.

W zakresie wydatków budżetowych:

- *W dniu 16 listopada 2007 r. dokonano wydatku w kwocie 73.026,72 zł na podstawie faktury VAT Nr FA/129/2007 z dnia 8 listopada 2007 r. za wykonanie remontu drogi z kościoła na cmentarz i budowę parkingu przy cmentarzu we Wrzosowej. Wydatek poniesiono ze środków zaplanowanych w dziale 010- „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095- „Pozostała działalność”, § 6050- „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” pomimo że na dzień dokonania wydatku plan wydatków w tej klasyfikacji wynosił 208.000,00 zł, natomiast wykonanie wydatków zgodnie z ewidencją księgową wyniosło 234.174,11 zł. Dokonaniem ww. wydatku przekroczono plan o kwotę 26.174,11 zł.*

Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Zadania w zakresie właściwej realizacji wydatków budżetowych oraz analizy wykorzystania środków budżetowych zgodnie planem finansowym powierzono p. Dorocie Kołodziejczyk – Skarbnikowi Gminy Poczesnej.

Fakturę do wypłaty zatwierdził p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość przestrzegania procedur wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie bieżącej analizy wykonania budżetu celem wzmocnienia kontroli nad prawidłową realizacją wydatków, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W lutym 2008 r. nieprawidłowo potrącono wysokość diety dla radnego w związku z nieobecnością na sesji Rady Gminy w dniu 14 lutego 2008 r. i na posiedzeniu Komisji Zdrowia i Ochrony Środowiska w dniu 13 lutego 2008 r. Powyższe skutkowało wypłatą diety w zawyżonej wysokości o kwotę 85,80 zł.*

Naruszono tym postanowienia § 2 Uchwały Nr 89/XIII/04 Rady Gminy w Poczesnej z dnia 26 lutego 2004 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym. Stosownie do postanowień ww. Uchwały z tytułu nieobecności w pracach rady stosuje się potrącenia:

- za nieobecność na sesji – 40 % przysługującej diety miesięcznej,

- za nieobecność na posiedzeniu komisji – 20 % przysługującej diety miesięcznej.

Wysokość miesięcznej diety radnego, ustalona zgodnie z ww. uchwałą wynosiła 1.078,00 zł, w związku z nieobecnością na sesji rady winno być potrącone 431,20 zł oraz w związku z nieobecnością na posiedzeniu komisji winno być potrącone 215,60 zł, tj. łącznie 646,80 zł. Dietę natomiast potrącono tylko o kwotę 561,00 zł.

Listę wypłat z dnia 29 lutego 2008 r. sporządził Podinspektor ds. płac, nadzór nad pracownikiem pełniła Kierownik Referatu Finansowo – Księgowy Urzędu Gminy w Poczesnej, sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał p. Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w kierunku ponownego obliczenia diety radnemu, któremu zawyżono dietę za miesiąc luty 2008 r. oraz rozważyć podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania wpłaty do budżetu nienależnie wypłaconej kwoty. W przypadku braku dobrowolnej wpłaty przez radnego, wpłatę należy wyegzekwować od osób które sprawdziły listę pod względem merytorycznym, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz.94 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w zakresie prawidłowego obliczenia i wypłacenia diet dla radnych gminy, mając na uwadze przepis

art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Dokonać analizy przestrzegania prawidłowości przez pracowników Urzędu Gminy procedur w zakresie obliczania i wypłacania diet dla radnych Gminy w latach 2008 – 2009, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie, rozważyć podjęcie działań w kierunku dokonania stosownych rozliczeń, mając na uwadze przepis art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *W dniu 3 stycznia 2007 r. zostało zawarte porozumienie w sprawie powierzenia Wójtowi Gminy Poczesna przez Przewodniczącą Rady Gminy czynności związanych z delegowaniem radnych w podróż służbową. Na podstawie ww. porozumienia w latach 2007 – 2008 p. Krzysztof Ujma - Wójt Gminy Poczesna oraz p. Renata Smędzik – Sekretarz Gminy Poczesna wydawali polecenia wyjazdów służbowych radnym Gminy Poczesna.*

Naruszono tym § 2 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów, termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu służbowego.

Czynności w stosunku do przewodniczącego rady dokonuje wiceprzewodniczący wskazany przez radę. Ponadto na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) brak delegacji ustawowej do przekazywania kompetencji zastrzeżonych dla radnego na rzecz innych osób.

Porozumienie z dnia 3 stycznia 2007 r. podpisali: Przewodnicząca Rady Gminy Poczesna, Wiceprzewodniczący Rady Gminy Poczesna oraz p. Krzysztof Ujma- Wójt Gminy Poczesna.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w kierunku dostosowania procedur wydawania poleceń wyjazdów służbowych radnym Gminy Poczesna do § 2 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- *W 2008 r. nie ujęto w ewidencji księgowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” instrumentu klawiszowego GDX-520. Zakupu środka dokonano na podstawie faktury VAT Nr 961/08 z dnia 25 czerwca 2008 r. w kwocie 1.800,00 zł. Działaniem tym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0151/174a/06 Wójta Gminy Poczesna z dnia 29 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.*

Nadzór nad prowadzeniem rachunkowości Urzędu Gminy powierzono p. Dorocie Kołodziejczyk - Skarbnikowi Gminy Poczesna.

Wniosek nr 8

Ująć w ewidencji księgowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” instrument klawiszowy GDX – 520 mając na uwadze art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0151/174a/06 Wójta Gminy Poczesna z dnia 29 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

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

Wniosek nr 9

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

Wniosek nr 10

Podjąć działania mające na celu podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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.