

**Szanowny Pan
Zdzisław Byłok
Wójt Gminy
Jaworze**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 maja 2009 r. do 23 czerwca 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jaworze, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 23 czerwca 2009 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 lipca 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 realizacji dochodów budżetowych:

- *W latach 2002-2007 właściciel dwóch pojazdów ciężarowych był podatnikiem podatku od środków transportowych, ale nie wykonywał obowiązków wynikających z przepisów art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), tj. nie składał deklaracji na podatek od środków transportowych i nie regulował należności z tego tytułu. W 2004 r. organ podatkowy wszczął postępowania podatkowe na podstawie postanowień Nr Fn3114/65-1/2004 i Nr Fn3114/65-2/2004 z dnia 29 października 2004 r. w sprawie określenia wysokości zaległości w podatku od środków transportowych. W toku postępowania podatkowego, na podstawie danych z ewidencji pojazdów ustalono, że ww. osoba jest właścicielem dwóch pojazdów ciężarowych. Należny podatek za lata 2002 – 2004 wynosił 10.200,00 zł. Organ podatkowy zaniechał zakończenia prowadzonego postępowania i wydania decyzji w tej sprawie, co było niezgodne z przepisami art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji, wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.*

Ponadto zgodnie z przepisem art. 207 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej.

W trakcie prowadzonego postępowania podatnik zwrócił się o umorzenie zaległości. Organ podatkowy umorzył kwotę 10.200 zł na podstawie decyzji z dnia 25 marca 2005 r., pomimo, że nie zakończył prowadzonego postępowania podatkowego i nie została ustalona wysokość zobowiązania podatkowego.

Pomimo braku decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, należność w kwocie 10.200 zł została przypisana na koncie podatnika a następnie odpisana w związku z dokonanym umorzeniem.

Nieprawidłowe przypisanie zobowiązania podatkowego było niezgodne z przepisami § 3 pkt 1 w związku z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112 poz. 761).

Ponadto w latach 2005 – 2007 organ podatkowy zaniechał wszczęcia postępowań podatkowych w stosunku do ww. podatnika w sprawie określenia zobowiązań w podatku od środków transportowych. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Z kolei stosownie do art. 274a § 1 ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Następnie zgodnie z przepisem art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) obowiązek podatkowy wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.

Pojazdy zostały wyrejestrowane na mocy decyzji Starosty Bielskiego dopiero w dniu 12 listopada 2007 r.

Zadania związane z prowadzeniem postępowań podatkowych oraz przygotowaniem projektów postanowień i decyzji podatkowych, prowadzeniem podatkowej ewidencji księgowej należały do Inspektora w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zofia Gruszczyk – Skarbnik Gminy Jaworze. Postanowienia z dnia 29 października 2004 r. podpisał p. Zdzisław Byłok - Wójt Gminy Jaworze.

- *Udzielenie w 2006 r. ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości, polegającej na umorzeniu zaległości podatkowych bez zgromadzenia materiału dowodowego potwierdzającego okoliczności wskazane we wniosku podatnika i wydanej decyzji Nr Fn3110-2/13/2006 Wójta Gminy Jaworze z dnia 12 czerwca 2006 r. Na podstawie ww. decyzji umorzono zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2001 – 2005 w łącznej kwocie 2.076,40 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 8,00 zł.*

Powyższym naruszono przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy oraz ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona oraz podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.

Zadania związane z prowadzeniem postępowań podatkowych oraz przygotowaniem projektów postanowień i decyzji podatkowych należały do Inspektora w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zofia Gruszczyk – Skarbnik Gminy Jaworze. Decyzje podatkowe wydał p. Zdzisław Bylok - Wójt Gminy Jaworze.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów wykonującymi zadania w zakresie przeprowadzania postępowań podatkowych poprzedzających udzielenie ulg w zapłacie podatków lokalnych oraz przygotowywania projektów decyzji w tym zakresie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących:

- *W okresie od 19 listopada 2002 r. do 16 grudnia 2006 r. czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do p. Zdzisława Bylok - Wójta Gminy Jaworze wykonywał p. Piotr Krzemień – Przewodniczący Rady Gminy Jaworze poprzedniej kadencji bez odpowiedniego upoważnienia Rady Gminy w Jaworzu. Działaniem tym naruszono przepis art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz.1593 z późn. zm.).*

Zadania związane z przygotowaniem projektów aktów prawnych pod obrady Rady Gminy należały do p. Irmgardy Gryczka – byłej Sekretarz Gminy Jaworze oraz p. Anny Skotnickiej – Nędzka – Sekretarz Gminy Jaworze.

- *W latach 2005 – 2006 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Zdzisławowi Bylok – Wójtowi Gminy Jaworze za lata 2004 – 2005 w terminie określonym w przepisie art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem urlop winien być udzielony najpóźniej do końca I kwartału roku następnego za rok poprzedni. Po upływie kadencji w listopadzie 2006 r. p. Andrzej Śliwka – Przewodniczący Rady Gminy Jaworze pismem z dnia 6 grudnia 2006 r. przyznał ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 55 dni (26 dni za 2006 r., 26 dni za 2005 r., 3 dni za 2004 r.). Ekwiwalent wypłacono w kwocie 20.403,35 zł, w tym za lata 2004 – 2006 w kwocie 10.758,13 zł.*

Sprawy z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Jaworze wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Jaworze, stosownie do upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Jaworze, zgodnie z przepisem art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1593 z późn. zm.).

- *Naliczenie i wypłacenie radnym Gminy Jaworze w okresie od stycznia 2008 r. do maja 2009 r. zryczałtowanych diet w zaniżonej wysokości. Powyższym działaniem naruszono przepis art. 25 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710) oraz przepisy uchwały Nr V/30/03 Rady Gminy Jaworze z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie ustalania zryczałtowanych diet przysługujących radnym z tytułu wykonywania czynności związanych z pracą organów Gminy.*
Przyczyną wypłaty zaniżonych diet było stosowanie do obliczeń nieaktualnej kwoty bazowej określanej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Wysokość naliczonych diet zaniżono o kwotę 4.426,14 zł.

Zadania związane z wyliczeniem należnych radnym diet wykonywała Inspektor Referatu Administracji i Spraw Obywatelskich, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Ustalić prawidłową wysokość zryczałtowanych diet dla radnych za okres od stycznia 2008 r. do maja 2009 r. oraz dokonać stosownych rozliczeń, mając na uwadze art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Administracji i Spraw Obywatelskich odpowiedzialnymi za naliczanie diet radnym i przygotowywanie list wypłat, mając na uwadze przepis art. 47 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2007 – 2008 nieprawidłowo przygotowano i przeprowadzono postępowania o udzielenie dotacji na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, tj. zadania „Rozwój fizyczny dzieci i młodzieży przez prowadzenie zorganizowanych form szkolenia sportowego w piłce nożnej w formie lub na wzór klubów sportowych” zleconego Klubowi Sportowemu „Czarni” Jaworze oraz zadania „Szkolenie dzieci i młodzieży przez prowadzenie zajęć sportowych w sekcji piłki nożnej” zleconego Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Dziesiątka – Komes” w Jaworzu.*
W szczególności stwierdzono, że:
 - *ogłoszenia zamieszczone w Dzienniku Zachodnim w roku 2007 i 2008 o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jaworze, nie zawierały następujących informacji: zasad przyznawania dotacji, warunków realizacji zadania, trybu i kryteriów stosowanych przy dokonywaniu oceny ofert.*
Powyższe informacje wymagane były przepisami art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).
 - *w § 9 ust. 3 umowy Nr SRF0716/01-7/07 z dnia 15 marca 2007 r. zawartej z Klubem Sportowym „Czarni” Jaworze i w § 9 ust. 3 umowy Nr ASO 0716/01-4/08 z dnia 14 marca 2008 r. zawartej z Uczniowskim Klubem Sportowym „Dziesiątka – Komes” w Jaworzu, przyjęto, że sprawozdania końcowe należy złożyć do dnia 1 grudnia, pomimo, że termin wykonania zadań w ww. umowach upływał z dniem 31 grudnia.*

Powyższym naruszono przepis art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

- *W toku rozliczenia dotacji na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu udzielonych w latach 2007 – 2008 stwierdzono, że:*
 - *w trakcie realizacji zadań przez Klub Sportowy „Czarni” Jaworze w 2007 r. i Uczniowski Klub Sportowy „Dziesiątka – Komes” w Jaworzu w 2008 r., zlecanodawca nie dokonywał kontroli i oceny realizacji zadań.*

Zgodnie z 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.) 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 postanowieniach umowy.
 - *do rozliczenia dotacji przyjęto rachunek nr 16/03/2008 z dnia 8 marca 2008 r. w kwocie 540,00 zł wystawiony przed dniem zawarcia umowy Nr ASO 0716/01-4/08 z UKS „Dziesiątka – Komes” w Jaworzu, tj. przed dniem 14 marca 2008 r.*

Powyższym naruszono przepis 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.) oraz postanowienia umowy Nr ASO 0716/01-4/08 z dnia 14 marca 2008 r.

Zadania związane z przygotowaniem postępowań o udzielanie dotacji należały w 2007 r. do byłego p.o. Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, obecnie Zastępcy Wójta Gminy Jaworze – p. Radosława Ostalkiewicza oraz do Inspektora Referatu Budżetu i Finansów. Natomiast w roku 2008 sprawy związane z udzielaniem dotacji należały do obowiązków Inspektora Referatu Budżetu i Finansów i Kierownika Referatu Administracyjnego i Spraw Obywatelskich. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, zleconego umową Nr ASO 0716/01-4/08 z dnia 14 marca 2008 r., zostało sprawdzone przez Inspektora Referatu Budżetu i Finansów, zaakceptowane przez Kierownika Referatu Administracyjnego i Spraw Obywatelskich oraz zatwierdzone przez p. Zdzisława Byłoka – Wójta Gminy Jaworze.

Umowy o udzielenie dotacji: Nr SRF 0716/01-7/07 z dnia 15 marca 2007 r. i Nr ASO 0716/01-4/08 z dnia 14 marca 2008 r. zawarł p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze.

Wniosek nr 4

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Dziesiątka – Komes” w Jaworzu na podstawie umowy Nr ASO 0716/01-4/08 z dnia 14 marca 2008 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowo wykorzystanej dotacji, wydać decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu oraz wyegzekwować zwrot do budżetu Gminy nieprawidłowo wykorzystanych środków, mając na uwadze przepis art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Jaworzu prowadzącymi sprawy w zakresie udzielania i rozliczania dotacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 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.)

W zakresie zamówień publicznych:

- W 2008 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa parkingu przy ul. Zdrojowej w Jaworzu”, w którym zaniechano wezwania wybranego wykonawcy do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655).

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia o zamówienie publiczne mogli się ubiegać wykonawcy, którzy spełniali między innymi warunek dysponowania pracownikami z uprawnieniami do samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w specjalności instalacyjno- inżynierskiej- instalacji elektrycznych, kanalizacji sanitarnych, drogowych, legitymującymi się minimum trzy letnim doświadczeniem zawodowym, należącym do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa. W celu potwierdzenia spełnienia powyższego warunku należało złożyć oświadczenie o dysponowaniu pracownikami - kierownikiem budowy oraz dołączyć stosowne uprawnienia zawodowe oraz zaświadczenie o przynależności do właściwej Izby.

Wykonawca, którego oferta została wybrana złożył oświadczenie o dysponowaniu kierownikiem budowy oraz dołączył decyzję nr SLK/OKK/7132/1628/07 Śląskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa z dnia 25 czerwca 2007 r. o nadaniu uprawnień budowlanych do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno - budowlanej i zaświadczenie z dnia 14 sierpnia 2007 r. potwierdzające członkostwo w Śląskiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa.

Ze złożonych dokumentów nie wynikał fakt, że osoba wskazana do kierowania budową, posiadała minimum trzy letnie doświadczenie zawodowe.

Wskutek zaniechania wezwania wykonawcy do uzupełnienia ww. dokumentu, udzielono zamówienia wykonawcy, którego oferta nie była zgodna ze SIWZ.

Do zadań komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 25/08 Wójta Gminy z dnia 5 czerwca 2008 r. należało przygotowanie wezwania wykonawcy do uzupełnienia dokumentów. Prace komisji przetargowej zatwierdził p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze. Umowę Nr GI 3420/36/08 w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w dniu 10 lipca 2008 r. zawarł p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze.

- W 2007 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Remont chodnika przy ul. Cieszyńskiej w Jaworzu”. Przy udzieleniu zamówienia i realizacji zadania stwierdzono, że:
 - inwestycję realizowano w ciągu drogi powiatowej, pomimo braku przejęcia zadań w tym zakresie. Działanie to pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 2 w związku z art. 167 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, w szczególności na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub

porozumienia, zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Ponadto zgodnie z przepisami art. 20 pkt 4) w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19 poz. 115 z późn. zm.) do zadań zarządu powiatu, jako zarządcy drogi powiatowej, należy utrzymanie nawierzchni dróg i chodników w ciągu dróg powiatowych. Zarządzanie drogami publicznymi może być przekazywane między zarządcami w trybie porozumienia, regulującego w szczególności wzajemne rozliczenia finansowe.

- zaniechano zgłoszenia właściwemu organowi planowanej w 2007 r. inwestycji pn.: „Remont chodnika przy ul. Cieszyńskiej w Jaworzu” niezgodnie z przepisem art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.).
- zaniechano wezwania wykonawcy do uzupełnienia dokumentów pomimo, że wykonawca przystępując do przetargu nie dołączył do oferty wymaganego pkt 1 lit. h części VI specyfikacji oświadczenia kierownika budowy zawierającego zobowiązanie do kierowania robotami stanowiącymi przedmiot zamówienia. Zaniechanie wezwania stanowi naruszenie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).
- brak ujęcia w kosztach inwestycji kosztów dokumentacji technicznej zadania oraz kosztów z tytułu nadzoru inwestorskiego. Zaniechanie zaewidencjonowania wszystkich kosztów związanych z inwestycją na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” było niezgodne z postanowieniami Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem nr 0151/64/2004 Wójta Gminy Jaworze z dnia 31 grudnia 2004 r. oraz 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Wydatki z tytułu dokumentacji technicznej zadania oraz kosztów nadzoru inwestorskiego zostały zaklasyfikowane jako wydatki bieżące w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” i ujęte w ewidencji księgowej na koncie 400 – „Koszty według rodzajów”.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem nr 38/07 Wójta Gminy Jaworze z dnia 3 lipca 2007 r., której przewodniczącą była p. Anna Skotnicka - Nędzka – Sekretarz Gminy Jaworze.

Zadania związane z realizacją inwestycji, sprawdzenie wydatków pod względem merytorycznym i wskazanie planu finansowego zadania należały do Inspektora w Referacie Gospodarki i Infrastruktury oraz Zastępcy Kierownika tego Referatu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania dotyczące dekretacji dokumentów księgowych należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zofia Gruszczyk – Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Jaworzu prowadzącymi sprawy w zakresie udzielania zamówień publicznych, realizacji inwestycji i prowadzenia ewidencji księgowej kosztów inwestycji, 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 7

Rozważyć możliwość wystąpienia do zarządcy drogi przy ul. Cieszyńskiej w Jaworzu o rozliczenie finansowania zadania „Remont chodnika przy ul. Cieszyńskiej w Jaworzu” mając na uwadze przepisy art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19 poz. 115 z późn. zm.) i art. 8 ust. 2a i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozliczyć koszty zadania mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *Zaniechano podania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzonych 25 sierpnia 2006 r. dla działek nr 1167/1 i nr 1167/5. Naruszono tym art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.).*
- *W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych, na sprzedaż nieruchomości komunalnych obejmujących działki nr 1167/1, 1167/4 oraz prawa użytkowania wieczystego do działek nr 30/21, 30/22 nie podano informacji o istnieniu bądź braku obciążeń i zobowiązań, których przedmiotem były nieruchomości. Informacji tych nie podano także w protokołach z przetargu ustnego nieograniczonych z dnia 23 listopada 2006 r. oraz 15 października 2007 r. Protokoły nie zawierały ponadto informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu wraz z uzasadnieniem, a także uzasadnienia rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową. Powyższe było niezgodnie z § 10 oraz § 13 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).*
- *Informację o wyniku przetargu na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 30/21 i nr 30/22, który odbył 12 października 2007 r. sporządzono 16 października 2007 r. Sporządzenie informacji o wynikach przetargu 4 dni po jego zamknięciu pozostaje w sprzeczności z § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004r. nr 261 poz.2603 z późn. zm.).*
- *W informacjach o wynikach przetargów ustnych nieograniczonych, na sprzedaż nieruchomości komunalnych obejmujących działki nr 1167/1, 1167/4 oraz prawa użytkowania wieczystego do działek nr 30/21, 30/22 nie podano informacji o terminie i miejscu przeprowadzonego przetargu, oznaczeniu nieruchomości będących przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, liczbie osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu. Ponadto w informacji o wynikach przetargu ze sprzedaży działek nr 1167/1 i 1167/4 podano informację o adresie zamieszkania nabywcy – osoby fizycznej. Powyższe było niezgodnie z § 12 rozporządzenia 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.).

- Zwrot wadium wpłaconego przez uczestników przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości komunalnych obejmujących działki nr 1167/1, 1167/4 nastąpił 6 dni po zamknięciu przetargu. Zwłoka ze zwrotem wadium pozostaje w sprzeczności z § 4 ust. 7 pkt 4 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 zawiadomieniu o terminie zawarcia umowy notarialnej nr pisma RGI/7225/4-11/06 z 11 grudnia 2006 r. brak było informacji, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie stawia się bez usprawiedliwienia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Powyższą informację należało zamieścić w zawiadomieniu w myśl art. 41 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.).

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywały komisje przetargowe powołane Zarządzeniem nr 67/06 Wójta Gminy Jaworze z 19 października 2006 r. oraz Zarządzeniem nr 40/07 Wójta Gminy Jaworze z dnia 31 lipca 2007 r. Przewodniczącą obu komisji była p. Anna Skotnicka - Nędzka – Sekretarz Gminy Jaworze.

Prowadzenie spraw z zakresu sprzedaży nieruchomości należało do Młodszego Referenta Referatu Gospodarki i Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy odpowiedzialnymi za przygotowanie postępowań w sprawie zbycia nieruchomości stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 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.).

- W Urzędzie Gminy Jaworze nie prowadzono ewidencji w zakresie ilości pozyskanego i rozdysponowanego drewna uzyskanego z wycinki drzew na nieruchomościach gminnych. W przepisach wewnętrznych nie ustalono sposobu postępowania z drewnem uzyskanym z wycinki i zasad prowadzenia ewidencji w tym zakresie. Zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Wprowadzenie procedur kontroli gospodarki finansowej należało do obowiązków p. Zdzisława Byłok – Wójta Gminy Jaworze, zgodnie z przepisami art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Opracować procedury wewnętrzne w zakresie określenia sposobu postępowania z drewnem uzyskanym z wycinki drzew na nieruchomościach gminnych i zasad

prowadzenia ewidencji w tym zakresie, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

– *Nieprawidłowo sporządzono informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 października 2008 r., poprzez:*

- *wykazanie niewłaściwego tytułu nabycia nieruchomości nr 1387/5 i nr 1387/6. W informacji wykazano, że były przedmiot darowizny na rzecz gminy, podczas, gdy stanowiły one przedmiot umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego Rep A nr 7372/2008 zawartej 12 grudnia 2008 r.*
- *brak zamieszczenia informacji o zmianach w stanie mienia w odniesieniu do działki nr 1388/20. W poprzedniej informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 października 2007 r., w części obiekty kubaturowe w poz. 8, podano basen położony na gminnej działce nr 1388/20, zaś w informacji sporządzonej na dzień 31 października 2008 r. brak zapisu dotyczącego basenu na tej działce. Ustalono, że w trakcie 2008 r. obiekt został wyburzony.*

Nieprawidłowe sporządzenie ww. informacji naruszało postanowienia art. 180 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego należało do zakresu obowiązków Inspektor Referatu Gospodarki i Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy odpowiedzialnymi za sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego stosownie do przepisów art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249 poz.2104 z późn. zm.) mając na uwadze przepis art. 47 tej ustawy.

– *Nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną dla gruntów stanowiących własność gminy. W księdze środków trwałych – grunty założonej w dniu 30 września 1996 r. w pozycji nr 1 nr inwentarzowy 011-00-01 wykazano grunty ogółem, co uniemożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Powyższe było niezgodne z wymogami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a ponadto 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. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a wcześniej Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 oraz z 2005 r. Nr 128, poz. 1069).*

Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało do Inspektor Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zofia Gruszczyk – Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 11

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 – Środki trwałe” – grupa 0 - grunty zgodnie z wymogami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz 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. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W latach 2005 – 2008 nie przeprowadzono kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Jaworze w zakresie przestrzegania przez kierowników jednostek wprowadzanych procedur, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Naruszono tym przepis art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), następnie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, kontrolą w każdym roku powinny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne. W każdym roku nie przeprowadzono kontroli w 1 z 8 funkcjonujących w Gminie Jaworze jednostek organizacyjnych. Nieprawidłowość ta świadczy o niewłaściwym zorganizowaniu systemu kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Jaworze, bowiem uchybienia w tym zakresie zostały stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową Katowicach. W wyniku jej przeprowadzenia skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach, Znak WK-6100/38/4/05/06 z 6 kwietnia 2006 r., w którym zobowiązano Wójta Gminy Jaworze do przeprowadzenia kontroli we wszystkich jednostkach organizacyjnych. Za brak właściwego zorganizowania systemu kontroli odpowiedzialność ponosi p. Zdzisław Bylok – Wójt Gminy Jaworze.*

Wniosek nr 12

Zorganizować system kontroli w sposób zapewniający objęcie kontrolą finansową wszystkie jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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

Wniosek nr 13

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

Wniosek nr 14

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej

w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 17 czerwca do 23 czerwca 2009 r. przeprowadzili doraźną kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaworzu. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaworzu zostanie wystosowane odrębne wystąpienie pokontrolne.