

**Szanowny Pan
Czesław Jakubek
Burmistrz Miasta
Sośnicowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 maja do 23 czerwca 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Sośnicowice, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 23 czerwca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 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 udzielonych zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzonego w 2008 r. postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, na realizację zadania pn. „Dostawa fabrycznie nowego pojazdu – autobusu do przewozu niepełnosprawnych uczniów dla gminy Sośnicowice” stwierdzono:*
 - *zaniechanie przekazania modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia trzem wykonawcom. Zmiana polegała na uzupełnieniu formularza ofertowego o dwa kryteria, które wynikały z treści ogłoszenia o przetargu oraz samej specyfikacji, tj. czas reakcji serwisu w okresie gwarancji (wyrażona w godzinach) i samochód zastępczy na czas awarii w okresie gwarancji, a które pominięto w ww. formularzu. Zmiany dokonano 16 października 2008 r. natomiast termin składania ofert upływał 17 października 2008 r. Informacja o zmianie została zamieszczona w dniu 16 października 2008 r. jedynie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego. Natomiast w dniu dokonania modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający posiadał wiedzę o trzech podmiotach, które pobrały specyfikację, tj. podmiocie, który złożył zapytanie do specyfikacji oraz dwóch podmiotach, które złożyły oferty w dniu 16 października 2008 r.*

Zgodnie z art. 38 ust.4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) w szczególnie uzasadnionych przypadkach zamawiający może w każdym czasie przed upływem terminu składania ofert zmodyfikować treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokonaną w ten sposób modyfikację zamawiający przekazuje niezwłocznie wszystkim wykonawcom, którym przekazano specyfikację istotnych warunków zamówienia, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieszcza także na tej stronie.

Modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia w dniu 16 października 2008 r. dokonał p. Czesław Jakubek – Burmistrz Miasta Sośnicowice.

- nieprawidłowe dokonanie oceny ofert przez członków Komisji przetargowej na podstawie jednego kryterium – ceny (100%) pomimo, że zgodnie z pkt XV rozdziału I specyfikacji istotnych warunków zamówienia, do oceny ofert zamawiający przyjął następujące kryteria: cena – 60%, szybkość reakcji serwisu (wyrażona w godzinach) – 15%, okres gwarancji w miesiącach – 10%, samochód zastępczy na czas awarii w okresie gwarancji – 15%.

Zgodnie z przepisem art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Indywidualnej oceny dwóch złożonych ofert dokonali wszyscy członkowie Komisji przetargowej na jednym druku ZP-20 w stosunku do każdej z ofert. Zgodnie z ww. drukami ZP-20 jedynym kryterium oceny ofert była cena 100%. Jednocześnie w uzasadnieniu wyboru oferty w części szczegółowej protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zatwierdzonego przez p. Joachima Skorupę – Zastępcę Burmistrza Miasta w dniu 17 października 2008 r. wskazano, że kryterium oceny ofert była cena 100%.

Z kolei jako załącznik do protokołu sporządzono druk ZP-21 streszczenie oceny i porównania złożonych ofert, zatwierdzony przez członków Komisji przetargowej i p. Joachima Skorupę – Zastępcę Burmistrza, gdzie wskazano 4 kryteria oceny ofert.

Zgodnie z postanowieniami § 24 pkt 1 i 3 zarządzenia Burmistrza Sośnicowic Nr 69 z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie zasad, formy trybu udzielania zamówień publicznych przez Burmistrza Sośnicowic oraz Regulaminu pracy Komisji przetargowej dla postępowań prowadzonych przez Urząd Miejski, do zadań komisji przetargowej należał wybór najkorzystniejszej oferty na podstawie indywidualnej oceny ofert dokonanej przez członków komisji. Indywidualna ocena ofert miała odbywać się wyłącznie na podstawie kryteriów oceny ofert, określonych dla danego postępowania.

- w trakcie ww. postępowania p. Czesław Jakubek – Burmistrz Miasta Sośnicowice nie złożył oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Naruszono tym samym przepis art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających ich wyłączenie z postępowania.

W ww. postępowaniu o zamówienie publiczne p. Czesław Jakubek – Burmistrz Miasta Sośnicowice dokonał następujących czynności: udzielił odpowiedzi na zapytanie

dotyczące treści specyfikacji, dokonał modyfikacji załącznika nr 1 do specyfikacji oraz podpisał umowę z wykonawcą.

W trakcie przeprowadzania kontroli Burmistrz Miasta złożył wymagane oświadczenie z datą 19 czerwca 2009 r.

- *zaniechano niezwłocznego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, w związku z zawarciem 3 listopada 2008 r. umowy z wykonawcą. W aktach sprawy znajdowało się ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 186626 – 2009 z datą zamieszczenia w dniu 10 czerwca 2009 r., tj. 7 miesięcy po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą.*

Powyższym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), w myśl którego jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialnym za zamieszczenie ogłoszenia był Dyrektor Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury – jednostki organizacyjnej, będący jednocześnie członkiem Komisji przetargowej. Przewodniczącym Komisji przetargowej był p. Kazimierz Kaczmar – Sekretarz Gminy.

Zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Burmistrza Sośnicowic Nr 69 z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie zasad, formy, trybu udzielania zamówień publicznych przez Burmistrza Sośnicowic oraz Regulaminu pracy Komisji przetargowej dla postępowań prowadzonych przez Urząd Miejski, do zadań Przewodniczącego Komisji przetargowej należało nadzorowanie prowadzenia dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

- *Zaniechano przekazania do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 919 w miejscowości Trachy”, w związku z zawarciem z wykonawcą umowy w dniu 17 sierpnia 2007 r.*

Powyższym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialnym za zamieszczenie ogłoszenia był Inspektor ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Joachim Skorupa – Zastępca Burmistrza Miasta Sośnicowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami wchodzącymi w skład komisji przetargowych biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami 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 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W zakresie przygotowania zamówienia publicznego na realizację, w latach 2006-2007, zadania pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń byłej szkoły podstawowej w Rachowicach na pomieszczenia mieszkalne i usługowe”, stwierdzono że w dniu 9 listopada 2006 r. zawarto umowę na realizację ww. zadania inwestycyjnego. Wynagrodzenie za wykonanie umowy ustalono na kwotę 689.621,76 zł. Umowę zawarto na okres od 9 listopada 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.
W uchwale Nr XXXII/313/2006 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 7 września 2006 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Sośnicowice na rok 2006, zabezpieczono środki finansowe w dziale 700, rozdziale 70005, § 6050 w wysokości 1.660.000 zł.
W ramach ww. paragrafu klasyfikacji budżetowej limit wydatków dla ww. zadania, a także pięciu innych zadań inwestycyjnych wynosił 1.660.000 zł. Z powyższego nie wynikało jaki był limit wydatków na poszczególne zadania.
Jednocześnie ustalono, że ww. zadanie realizowane w latach 2006 – 2007 nie zostało ujęte w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym Miasta Sośnicowice. Naruszono tym przepisy art. 184 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.), zgodnie z którym uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów, w związku z przepisem art.166 cytowanej ustawy.
Umowę na realizację ww. zadania w dniu 9 listopada 2006 r. zawarł p. Czesław Jakubek – Burmistrz Miasta Sośnicowice. Przygotowanie materiałów do projektu budżetu należało do zadań p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Miasta Sośnicowice.*

W zakresie diet dla radnych:

- *W roku 2006 i 2007 w nieprawidłowej wysokości naliczono i wypłacono diety radnym Miasta Sośnicowice, i tak:*
 - *Przewodniczącemu Rady Miejskiej, kadencji 2002-2006, za miesiące od stycznia do października 2006 r. oraz Przewodniczącej Rady Miejskiej, kadencji 2006-2010, za listopad i grudzień 2006 r. naliczono i wypłacono diety w wysokości 1.349 zł, tj. przewyższającej maksymalną wysokość diety jaką można było wypłacić radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców, która wynosiła 1.295,06 zł.*
 - *Przewodniczącemu i trzem członkom Komisji Rewizyjnej za uczestnictwo w sześciu posiedzeniach Komisji oraz jednej sesji Rady Miejskiej w lutym 2007 r. naliczono i wypłacono za ten miesiąc diety w wysokości przewyższającej maksymalną wysokość diety jaką można było wypłacić radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców, która wynosiła 1.295,06 zł. Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej naliczono i wypłacono kwotę 1.638 zł, a trzem członkom Komisji Rewizyjnej po 1.316 zł.
Naruszono tym przepisy art. 25 ust. 6 i 7 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 § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), a także postanowienia § 1 uchwały Nr VIII/52/2003 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie zasad i wysokości diet dla radnych i innych osób wykonujących czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich. Zgodnie z postanowieniami § 1 ww. uchwały, maksymalna wysokość diet podlega ograniczeniom na zasadach określonych właściwymi przepisami.
W trakcie kontroli ww. radni dokonali zwrotu nadpłaconych kwot z tytułu diet na konto Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.*

Zgodnie z zakresem czynności listy wypłat diet dla radnych sporządził oraz sprawdził pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym Inspektor ds. plac i obsługi kasowej w Referacie Finansowym. Listy zostały zatwierdzone do wypłaty przez: p. Czesława Jakubka - Burmistrza Miasta Sośnicowice bądź p. Joachima Skorupę – Zastępcę Burmistrza Miasta Sośnicowice oraz podpisane przez p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Miasta Sośnicowice.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego odpowiedzialnymi za prawidłowe obliczenie i wypłacenie diet dla radnych Miasta Sośnicowice, 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 gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2006-2008 w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż oraz oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Miasta Sośnicowice ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do formy pieniężnej. Działaniem tym naruszono postanowienia § 4 ust. 4, w związku z § 4 ust. 3 oraz § 13 pkt 5 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).*

Powyższe dotyczyło ogłoszeń o ustnych przetargach nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości o numerach działek 482/116, 483/116 przy ul. Szprynek oraz oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości o numerze działki 2319/248 przy ul. Smolnickiej.

- *W przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka Nr 482/116 nie zachowano 21-dniowego terminu do zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie podpisania umowy. Powyższym naruszono przepisy art. 41 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 powyższym przypadku przetarg został rozstrzygnięty w dniu 20 sierpnia 2008r., a zawiadomienie zostało wysłane 30 września 2008 r.

Ponadto w postępowaniu przetargowym z 2006 r. dotyczącym zbycia działki niezabudowanej Nr 483/116 położonej przy ul. Szprynek, brak udokumentowania, iż organizator przetargu zawiadomił, w przeciągu 21 dni, osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Przetarg został rozstrzygnięty 10 lutego 2006 r. a umowę w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 2178/2006 zawarto w dniu 15 marca 2006 r.

Prowadzenie spraw związanych z przeprowadzeniem ww. postępowań przetargowych należało do byłego Inspektora oraz Inspektora Referatu Gospodarki Gminnej.

Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Joachim Skorupa – Zastępca Burmistrza Miasta Sośnicowice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gminnej w zakresie czynności związanych z przygotowaniem dokumentacji na zbycie bądź oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz 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 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 udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych:

– *W roku 2006 i 2007 udzielono dotacje na wykonanie zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Miasta i Gminy Sośnicowice. W toku postępowania o udzielenie dotacji oraz realizacji ww. zadań stwierdzono, że:*

- *zaniechano opublikowania ogłoszeń o otwartym konkursie ofert na wykonanie ww. zadań publicznych w dzienniku o zasięgu ogólnokrajowym lub lokalnym. Ogłoszenia zostały opublikowane w tygodniku pn. „Nowiny Gliwickie”.*

Naruszono tym przepis art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenia o konkursie zamieszcza się m. in. w dzienniku o zasięgu lokalnym bądź też ogólnopolskim.

Za umieszczanie ogłoszeń w prasie odpowiedzialny był Inspektor ds. organizacyjnych i administracji w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Joachim Skorupa – Zastępca Burmistrza Miasta.

- *w dniu podpisania umów dotacji nie wyegzekwowano od podmiotów, którym udzielono dotacji, oświadczenia o zgodności odpisu z właściwego rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy. Oświadczenie takie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do 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), powinno stanowić załącznik do umowy.*

Dotyczyło to umów dotacji:

- *nr 1/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r. zawartej z „KS 94” Rachowice,*
- *nr 4/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r. zawartej z Klubem „Sokół” Łany Wielkie,*
- *nr 4120/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r. zawartej z „KS 94” Rachowice.*

Obowiązki w zakresie koordynacji zadań z zakresu kultury fizycznej należały do Inspektora ds. organizacyjnych i administracji w Referacie Organizacyjnym. Umowy dotacji nr 1/2007 i 4/2007 zawarł p. Czesław Jakubek – Burmistrz Miasta Sośnicowice, natomiast umowę dotacji nr 4120/2008 z upoważnienia Burmistrza Miasta podpisał p. Kazimierz Kaczmar – Sekretarz Miasta Sośnicowice.

- *brak pisemnego udokumentowania faktu kontroli i oceny realizacji zadań finansowanych z dotacji oraz dokonywania sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym sprawozdań częściowych i końcowych z wykonania zadań publicznych. Obowiązek kontroli wynikał z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), w myśl którego 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 oraz postanowień umów dotacji.*

Sprawdzanie sprawozdań pod względem formalno - rachunkowym należało do obowiązków p. Leszka Pietrasińskiego - Skarbnika Miasta Sośnicowice, natomiast pod względem merytorycznym do obowiązków Inspektora ds. organizacyjnych i administracji w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.

- *w latach 2007 i 2008 przyjęto sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadań publicznych, pomimo braku na nich podpisów osób upoważnionych, wskazanych w statutach ww. klubów.*

Zgodnie ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 3 do 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), sprawozdanie zawiera podpis osoby upoważnionej lub podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu organizacji pozarządowej.

W myśl zapisów zawartych w ww. statutach do ważności oświadczeń dotyczących praw i obowiązków majątkowych wymagane było współdziałanie dwóch osób: prezesa lub wiceprezesa oraz sekretarza lub głównego księgowego względnie osób przez nich upoważnionych spośród członków zarządu.

Sprawozdanie częściowe KS „Sokół” Łany Wielkie za okres od stycznia do czerwca 2007 r. nie zawierało żadnego podpisu, natomiast na sprawozdaniach częściowych KS „Sokół” Łany Wielkie za okres od stycznia do września 2008 r. oraz na wszystkich sprawozdaniach częściowych i końcowych klubu „KS 94” Rachowice podpisała się tylko jedna z uprawnionych osób.

Sprawdzanie sprawozdań pod względem formalno - rachunkowym należało do obowiązków p. Leszka Pietrasińskiego - Skarbnika Miasta Sośnicowice, natomiast pod względem merytorycznym do obowiązków Inspektora ds. organizacyjnych i administracji w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.

- *brak podejmowania działań celem wyegzekwowania sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych, pomimo upływu terminu do złożenia ww. sprawozdań. Powyższe dotyczyło następujących sprawozdań:*
 - *sprawozdanie końcowe za 2005 r. Klub „KS 94” Rachowice złożył 24 marca 2006;*
 - *sprawozdanie końcowe za 2006 r. Klub „KS 94” Rachowice złożył 30 marca 2007;*
 - *sprawozdanie końcowe za 2005 r. Klub „Sokół” Łany Wielkie złożył 30 marca 2006 r.*

Naruszono tym przepisy art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. oraz postanowienia umowne, z których wynikało, że termin złożenia sprawozdań końcowych upływał 30 stycznia każdego roku.

Sprawdzanie sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym należało do obowiązków p. Leszka Pietrasińskiego - Skarbnika Gminy, natomiast pod względem merytorycznym do obowiązków Inspektora ds. organizacyjnych i administracji w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.

Nadzór nad Inspektorem ds. organizacyjnych i administracji w Referacie Organizacyjnym sprawował do 16 października 2007 r. p. Joachim Skorupa – Zastępca Burmistrza Miasta, a następnie p. Kazimierz Kaczmar – Sekretarz Miasta.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji związanej z udzielaniem dotacji na realizację zadań publicznych

i weryfikację sprawozdań składanych przez podmioty ubiegające się o otrzymanie dotacji, stosownie do przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z Nr 96 poz. 873 z późn. zm.) 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 przepis art. 47 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 Referatu Organizacyjnego oraz Referatu Finansowego w zakresie przeprowadzania kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, 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 zakresie realizacji dochodów budżetowych:

- *W 2006 r. udzielono ulgi podatnikowi o numerze karty kontowej 3508, w postaci odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości, pomimo że organ podatkowy nie zebrał materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 180 § 1, art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło decyzji Nr Fnp.311/3110/23/2006/4217 z 8 lutego 2006 r., którą odroczone terminy płatności rat podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2006 r. Terminy płatności poszczególnych rat w wysokości 1.073,50 zł ustalono odpowiednio do dnia 15 września, 16 października, 15 listopada, 15 grudnia 2006 r. Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowania podatkowego w powyższej sprawie oraz przygotowania projektu decyzji wykonywał były Starszy Specjalista ds. podatkowych Referatu Finansowego, obecnie zajmujący stanowisko Inspektora. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Miasta Sośnicowice, który podpisał ww. decyzję.*

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego odpowiedzialnymi za przeprowadzenie postępowań podatkowych poprzedzających udzielenie ulg podatkowych oraz przygotowywanie 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 spraw organizacyjnych:

- *Powierzenie w zakresie czynności Inspektorowi ds. kadr i obsługi Rady Miejskiej Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach, prowadzenie dokumentacji z zakresu prawa pracy i akt osobowych pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Łanach Wielkich.*

Na podstawie obowiązujących przepisów brak możliwości przypisania pracownikowi Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach wykonywania obowiązków w zakresie prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników odrębnej jednostki budżetowej.

Zgodnie z art. 94 pkt 9a i 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.) to pracodawca jest obowiązany w szczególności: prowadzić dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników oraz przechowywać dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników w warunkach niegroźących uszkodzeniem lub zniszczeniem. Obowiązki pracodawcy w powyższym zakresie należały do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej.

Powierzenia ww. obowiązków dokonał p. Czesław Jakubek – Burmistrz Miasta Sośnicowice.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu umożliwienia prowadzenia dokumentacji z zakresu prawa pracy oraz akt osobowych pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej przez pracodawcę, mając na uwadze przepisy art. 94 pkt 9a i 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) i postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- Nie oddano w trwałe zarząd nieruchomości będących we władaniu 3 jednostek organizacyjnych Miasta Sośnicowice, tj. Gminnego Przedszkola w Smolnicy, Gminnego Przedszkola w Kozłowie i Gminnego Przedszkola w Sierakowicach. Powyższym naruszono przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do powołanego przepisu właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwałe zarząd. Zadania związane z ustaleniem stanu prawnego nieruchomości i przygotowaniem dokumentacji do oddania nieruchomości w trwałe zarząd należały do pracowników Referatu Gospodarki Gminnej. Nadzór nad pracownikami Referatu sprawował p. Joachim Skorupa - Zastępca Burmistrza Miasta Sośnicowice.*
- Decyzje o oddaniu nieruchomości w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym Miasta Sośnicowice wydano z naruszeniem prawa poprzez zaniechanie określenia w decyzjach ceny nieruchomości. Działaniem tym naruszono przepis art. 45 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Nieprawidłowość dotyczyła 12 wydanych decyzji. Decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu: nr 1 z dnia 1 września 2005 r., nr 2 i nr 3 z dnia 6 grudnia 2005 r., nr 4 z dnia 7 grudnia 2005 r., nr 5 z dnia 8 grudnia 2005 r., nr 6 z dnia 16 grudnia 2005 r., nr 7 z dnia 15 grudnia 2005 r., nr 8 z dnia 17 marca 2006 r., nr 9 z dnia 1 lutego 2007 r. podpisał p. Czesław Jakubek – Burmistrz Miasta Sośnicowice.*

Decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu: nr 12 z dnia 9 czerwca 2008 r., nr 14 z dnia 26 sierpnia 2008 r. i nr 15 z dnia 26 sierpnia 2008 r. podpisał p. Joachim Skorupa – Zastępca Burmistrza Miasta Sośnicowice.

Wniosek nr 8

Podjąć działania zmierzające do przekazania jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 i 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), 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.), art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Podjąć działania zmierzające do uzupełnienia wydanych decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym o elementy wymagane przepisami 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.).

W zakresie rachunkowości:

- *Brak prowadzenia, w latach 2006-2009, ewidencji analitycznej do konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych oraz 223 – rozliczenie wydatków budżetowych w szczególności uwzględniającej każdą placówkę oświatową, tj. każde przedszkole, szkołę i gimnazjum. Ewidencja analityczna w ww. zakresie była prowadzona w szczególności odpowiadającej funkcjonującym w Zespole Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury, który prowadził obsługę finansowo-księgową ww. jednostek, kontom bankowym tj.:*

- *dla dochodów – szkoły, przedszkola gimnazjum,*
- *dla wydatków – szkoły, przedszkola, gimnazjum, ZEOZiK.*

Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Jednocześnie z zapisów ww. rozporządzenia wynika, że ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Zadania w ww. zakresie należały do byłego Inspektora ds. księgowości – budżetowej w Referacie Finansowym. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński - Skarbnik Miasta Sośnicowice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych

jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 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.).

- *Brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” grupy 0 - grunty zgodnie z przepisami art. 16 i 17 oraz art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ewidencja prowadzona w Referacie Gospodarki Gminnej, w postaci wykazów sporządzanych ręcznie przy użyciu komputera (bez wykorzystania programu księgowego), nie spełniała wymogów prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej wskazanych w ww. przepisach ustawy o rachunkowości. Stwierdzono brak trwałości zapisów i chronologii zdarzeń oraz oznaczenia programu na sporządzanych wydrukach. Z ww. ewidencji gruntów nie wynikało, kiedy poszczególne grunty zostały przyjęte do ewidencji i na podstawie jakiego dokumentu oraz kiedy dokonano wyksięgowania wartości gruntu w związku ze zbyciem. Ewidencja analityczna do gruntów była prowadzona przez pracowników Referatu Gospodarki Gminnej, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował p. Joachim Skorupa – Zastępca Burmistrza Miasta.*

Ponadto ustalono, że w latach 2006 – 2008 wartość zbywanych nieruchomości wyksięgowano z ksiąg rachunkowych dopiero na koniec każdego roku. Powyższym naruszono przepisy art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie, z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Obowiązki w powyższym zakresie należały do Inspektora Referatu Finansowego, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrański – Skarbnik Miasta Sośnicowice.

Wniosek nr 11

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych dla grupy 0 - grunty, zgodnie z przepisami art. 16, art. 17 ust. 1 pkt 1 oraz art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, 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 inwentaryzacji:

- *Zaniechanie sporządzenia protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek oraz rozrachunków metodą potwierdzania sald według stanu na dzień 31 grudnia 2008r. Obowiązek sporządzenia takiego protokołu wynikał z postanowień § 1 pkt 3 zarządzenia Burmistrza Sośnicowic Nr 113/2008 z dnia 12 listopada 2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. Ponadto w myśl przepisów art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.*

Zgodnie z zapisem § 1 pkt 2 zarządzenia Burmistrza Sośnicowic Nr 113/2008 z dnia 12 listopada 2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej odpowiedzialnym za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji omawianą metodą był były Inspektor ds. księgowości finansowo-budżetowej w Referacie Finansowym. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Leszek Pietrański – Skarbnik Miasta Sośnicowice.

Ponadto w wyniku kontroli prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. drogą spisu z natury stwierdzono, że na arkuszach spisu z natury o numerach: 18/2008, 19/2008, 39/2008, od 45/2008 do 67/2008 oraz 72/2008 brak klauzuli „Niniejszy arkusz zawiera pozycję od 1 do”. Wymóg zamieszczenia klauzuli nakładał zapis pkt 17 rozdziału 2 Instrukcji Służbowej Inwentaryzacja w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 59/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 17 listopada 2003 r. Osobami odpowiedzialnymi za przeprowadzenie spisu środków trwałych objętych ww. arkuszami spisowymi było dwóch Inspektorów ds. Inwestycji i Inspektor ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa. Funkcję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej pełnił p. Kazimierz Kaczmar – Sekretarz Miasta.

Wniosek nr 12

Przeprowadzić rzetelnie oraz odpowiednio udokumentować inwentaryzację sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek oraz rozrachunków metodą potwierdzania sald, zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach Instrukcją Służbową Inwentaryzacja, stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 59/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 17 listopada 2003 r., mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.) oraz postanowień Instrukcji Służbowej Inwentaryzacja, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 59/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 17 listopada 2003 r., 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.).

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

Wniosek nr 14

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 15

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 wносить 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 do 23 czerwca 2009 r. przeprowadzili doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łanach Wielkich.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 7 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.