

Znak: WK-6100/1/4/2005

Katowice, dnia 20 maja 2005 r.

**Pan
Burmistrz Gminy
Kłobuck**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 stycznia do 4 marca 2005 r. kontrolę kompleksową Gminy Kłobuck za okres od 1 stycznia 2001 r. do 4 marca 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 marca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

W zakresie kontroli wewnętrznej

II. Zaniechanie przeprowadzenia kontroli finansowej w 2003 r. i 2004 r. w podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników tych jednostek procedur kontroli finansowej, co jest wymagane przepisami art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W latach 2003-2004 na dwadzieścia jednostek organizacyjnych kontrolą objęto pięć jednostek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Zbigniew Krystek – Burmistrz Gminy Kłobuck, który nieprawidłowo zorganizował system kontroli wewnętrznej.

Wniosek nr 1

Przeprowadzić kontrolę finansową wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli, mając na uwadze postanowienia art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie środków pieniężnych i rozrachunków

*III. Brak oznaczenia na przychodowych dowodach kasowych numeru i pozycji raportu kasowego (raporty ze stycznia i lutego 2004 r.), pod którym zostały ujęte dowody wpłat, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ponadto, w roku 2004 zaniechano sporządzania dowodów zbiorczych służących do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dotyczących wpłat gotówki z tytułu czynszów, podatków oraz opłat za dowody osobiste. Powyższym naruszono przepis art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonanie obowiązków przez kasjera oraz brak należytego nadzoru ze strony p. Katarzyny Jagusiak - Skarbnika Gminy.*

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad kasjerem w zakresie oznaczania kasowych dowodów źródłowych numerem i pozycją raportu kasowego oraz sporządzania zbiorczych dowodów wpłat, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

*IV. Brak określenia w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości Urzędu Gminy, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wymaganych przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Nieprawidłowość powstała wskutek braku należytej staranności w wykonywaniu obowiązków przez p. Halinę Cer byłego Skarbnika Gminy oraz p. Katarzynę Jagusiak - Skarbnika Gminy, do których obowiązków należało przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki w zakresie prowadzenia rachunkowości.*

Wniosek nr 3

Uzupełnić zakładowy plan kont jednostki o zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do wymogów przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

V. Kompensowanie sald należności i zobowiązań konta rozrachunkowego 221 - „należności z tytułu dochodów budżetowych” figurujących w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2003 r. i 31 grudnia 2004 r., co było niezgodne z postanowieniami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). W myśl powyższego przepisu, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i rozchodów, związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie, bez możliwości kompensowania ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie przez p. Zbigniewa Krystka - Burmistrza Gminy do użytkowania programu informatycznego obsługującego księgę rachunkowe Urzędu, który nie został w pełni dostosowany do wymogów ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 4

Dostosować program informatyczny w zakresie komputerowej ewidencji rozrachunków do wymogów wynikających art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia 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. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

VI. Prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy w okresie od grudnia 2003 r. do lipca 2004 r. przez dwa banki tj.:

VII. Bank Spółdzielczy w Kłobucku - wybrany na zasadach określonych w ustawie o zamówieniach publicznych i zaakceptowany uchwałą Rady Miejskiej w Kłobucku Nr 120/X/2003 z dnia 30 października 2003 r.,

VIII. PKO Bank Polski S.A. Oddział w Kłobucku - na podstawie aneksu nr 5/2003 z dnia 29 grudnia 2003 r. do umowy rachunku bankowego z dnia 16 grudnia 1992 r. (rachunek bieżący pomocniczy).

Powyższe było niezgodne z wymogami art.134 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

W lipcu 2004 r. rachunek pomocniczy w PKO Bank Polski S.A. Oddział w Kłobucku został zlikwidowany.

W zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych

IX. Nieterminowe dokonanie zwrotu kwoty 3.224,83 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wynikającej z § 13 umowy zawartej dnia 25 września 2003 r. z BWSP Zakład Budownictwa w Kłobucku na wykonanie zadania pn. „wykonanie przyłączy sanitarnych do pierwszej studni w Kłobucku w ulicach Szkolna, Witosa, Prusa”. Zwrotu powyższej kwoty dokonano w dniu 4 lutego 2005 r. pomimo, że przyjęcie przez zamawiającego wykonanych robót nastąpiło protokołem końcowego odbioru robót z dnia 15 października 2003 r.

Działaniem tym naruszono ustalenia umowy, jak również z przepis § 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002 r. w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne (Dz.U. Nr 115, poz.1002), w myśl którego zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia przekazania przez wykonawcę robót budowlanych i przyjęcia ich przez zamawiającego jako należycie wykonanych.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez inspektora Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji, który nie przekazał do Wydziału Finansowego w określonym terminie pisemnej dyspozycji zwrotu zabezpieczenia.

Wniosek nr 5

Zwiększyć nadzór nad inspektorem Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji, odpowiedzialnym za prowadzenie postępowań o udzielanie zamówień publicznych, w zakresie dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonywania umowy, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

X. Dopuszczenie do zwłoki w zwrocie wadiów wniesionych w formie pieniężnej przez

podmioty biorące udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, i tak:

- XI. zwrotu wadium w wysokości 500,00 zł w postępowaniu na „bankową obsługę budżetu Gminy w 2003 r.” dokonano w dniu 11 grudnia 2003 r. dla Banku Spółdzielczego w Kłobucku oraz w dniu 16 grudnia 2003 r. dla Banku PKO BP Oddział w Częstochowie pomimo, że umowę z Bankiem Spółdzielczym zawarto w dniu 2 grudnia 2003 r.,
- XII. zwrotu wadium w wysokości 1.000,00 zł dla Zakładu Usługowo-Handlowego biorącego udział w postępowaniu na „przebudowę chodnika ul. Sienkiewicza w Kłobucku” dokonano w dniu 19 listopada 2004 r. pomimo, że umowa z Zakładem Usługowo-Handlowym została zawarta w dniu 25 października 2004 r.
- Powyższe działanie było niezgodne odpowiednio, z wymogami art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) oraz art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
- Przyczyną nieprawidłowości był brak określenia przez p. Zbigniewa Krystka - Burmistrza Gminy szczegółowych zasad w zakresie dokonywania zwrotu wadium. Obowiązek przygotowania projektów przepisów wewnętrznych powierzony został p. Katarzynie Jagusiak – Skarbnikowi Gminy w zakresie czynności z dnia 2 stycznia 2003 r.

Wniosek nr 6

Opracować procedury kontroli dotyczące zwrotu wadium wniesionych w formie pieniężnej dla podmiotów biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- XIII. *W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w roku 2003 na:*
- XIV. wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową dróg ul. Mickiewicza i Gagarina w 2003 r. (zamówienie powyżej 30.000 euro),
- XV. wykonanie remontów nawierzchni asfaltowych dróg utrzymywanych przez Gminę Kłobuck w 2003 r. (zamówienie do 30.000 euro),
- zaniechano wykluczenia Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych z Kłobucka - oferenta biorącego udział w obu postępowaniach pomimo, że jego oferty nie spełniły wymagań określonych w wykazach wymaganych dokumentów będących załącznikami Nr 2 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zgodnie z wymogami obu specyfikacji, zamawiający zażądał od oferentów między innymi informacji banku, w której potwierdzona zostaje wielkość posiadanych przez oferenta środków finansowych lub określona jego zdolność kredytowa. Przedłożona informacja z dnia 21 marca 2003 r. załączona do ofert na powyższe postępowania zawierała jedynie dane o prowadzeniu rachunku bankowego i poświadczenie o nieskorzystaniu z kredytu bankowego. Wobec powyższego, oferent winien zostać wykluczony z postępowań w trybie art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).
- W wyniku wadliwie przeprowadzonych postępowań zawarto w dniu 28 kwietnia 2003 r. umowę na wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową dróg ul. Mickiewicza i Gagarina oraz w dniu 23 kwietnia 2003 r. na wykonanie remontów nawierzchni asfaltowych dróg utrzymywanych przez Gminę Kłobuck.

Skutkiem wykluczenia oferenta winno być unieważnienie postępowań na podstawie art. 27b ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie komisji przetargowych przeprowadzający postępowania oraz p. Zbigniew Krystek – Burmistrz Gminy, który zatwierdził dokumentację z postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz zawarł umowy z wykonawcami.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowych w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności rzetelnej oceny dokumentacji ofertowej względem wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych przez gminę poręczeń

XVI. Udzielenie poręczeń bez określenia: terminu obowiązywania poręczenia, maksymalnej wysokości zobowiązania z tytułu poręczenia oraz niezgodnie z postanowieniami stosownych uchwał Rady Miejskiej, które ustalały okres obowiązywania poręczeń do 2005 r. Powyższym naruszono postanowienia art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), co dotyczyło umów poręczeń zawartych w dniu 15 grudnia 2000 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Kłobuck. Umowy w imieniu Gminy podpisali: były Burmistrz – p. Kazimierz Golba oraz były zastępca Burmistrza - p. Zbigniew Krystek przy udziale byłego Skarbnika Gminy – p. Haliny Cer.

Poręczenia stanowiły zabezpieczenia:

XVII. pożyczki zaciągniętej w dniu 15 grudnia 2000 r. przez Wspólnoty Mieszkaniowe reprezentowane przez Zarząd Nieruchomością Wspólną w Kłobucku na podstawie umowy nr 135/2000 / 313/OA/no/P z dnia 15 grudnia 2000 r. w kwocie 427.105,00 zł, udzielonej na okres od 15 grudnia 2000 r. do dnia 30 września 2006 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „likwidacja pieców ceramicznych i podłączenie do miejskiej sieci ciepłowniczej budynków przy ul. Osiedlowej, Wyszyńskiego, 11 listopada i Baczyńskiego w Kłobucku”,

XVIII. pożyczki zaciągniętej w dniu 15 grudnia 2000 r. przez Wspólnoty Mieszkaniowe reprezentowane przez Administrację Budynków Komunalnych w Kłobucku na podstawie umowy nr 136/200/313/OA / no/P z dnia 15 grudnia 2000 r. w kwocie 581.977,00 zł, na okres od 15 grudnia 2000 r. do dnia 30 września 2006 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „likwidacja pieców ceramicznych i podłączenie do miejskiej sieci ciepłowniczej budynków przy ul. Osiedlowej, Wyszyńskiego, 11 listopada, Zielonej i Baczyńskiego w Kłobucku”.

Umowy poręczenia z dnia 15 grudnia 2000 r. obejmowały łączną kwotę kapitału w wysokości 455.000,00 zł wraz z naliczonymi od tego kapitału odsetkami, odsetkami za zwłokę, kosztami i karami umownymi. W umowach tych Gmina Kłobuck poręczyła spłatę pożyczek zaciągniętych przez Wspólnoty do dnia 30 września 2006 r., pomimo że uchwałami Rady Miejskiej Nr 62/VII/2000 z dnia 16 listopada 2000 r. oraz z dnia

Nr 63/VII/2000 z dnia 16 listopada 2000 r. udzielono poręczeń spłaty pożyczek w łącznej wysokości 455.000,00 zł wraz z odsetkami na okres do 2005 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą były Burmistrz Gminy, który zawarł umowy poręczenia oraz były Skarbnik Gminy, który te umowy kontrasygnował.

Wniosek nr 8

Podjąć czynności mające na celu określenie w umowach poręczeń zawartych w dniu 15 grudnia 2000 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, terminu obowiązywania poręczenia oraz określenia maksymalnej wartości zobowiązania z tytułu poręczenia, stosownie do postanowień art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148).

W zakresie dochodów z podatków i opłat

XIX. Brak prowadzenia w latach 2003 – 2004 ewidencji analitycznej do konta 226 – „długoterminowe należności budżetowe” w zakresie należności w podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych hipoteką przymusową. Zaniechaniem prowadzenia ksiąg pomocniczych w tym zakresie naruszono przepisy § 9 ust. 2 pkt 3 i ust. 8 oraz § 13a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.) oraz § 1 i § 3 Zarządzenia Nr 64/FK/2003 Burmistrza Gminy Kłobuck z dnia 2 czerwca 2003 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz zasad rachunkowości dla budżetu i organów podatkowych.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez referentów Wydziału Finansowego, którzy w latach 2003 – 2004 odpowiedzialni byli za prowadzenie urzędzeń księgowych w zakresie księgowości podatku od nieruchomości.

Wniosek nr 9

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 226 – „długoterminowe należności budżetowe” w zakresie należności w podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych hipoteką przymusową, zgodnie z wymogami § 1 i § 3 Zarządzenia Nr 64/FK/2003 Burmistrza Gminy Kłobuck z dnia 2 czerwca 2003 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz zasad rachunkowości dla budżetu i organów podatkowych.

W zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

XX. Zaniechanie wydania w latach 2003 – 2004 decyzji w sprawie wygaśnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcom, którzy nie złożyli w terminie wymaganym art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim oraz dokonali wpłat opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych po terminie wynikającym z przepisów art. 11¹ ust. 7 tejże ustawy. Zaniechanie wydania decyzji potwierdzających wygaśnięcie zezwoleń stwierdzono w dziewięciu przypadkach na dwadzieścia osiem zezwoleń objętych szczegółową kontrolą.

Powyższym naruszono postanowienia art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Przyczyną powyższego było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez podinspektora w Wydziale Organizacyjnym, stosownie do zakresu czynności z dnia 10 czerwca 2002 r.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem w Wydziale Organizacyjnym, stosownie do art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.)

W zakresie gospodarki nieruchomościami

XXI. Błędne zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Kłobuck informacji o treści „(...) Zarząd Miejski zastrzega sobie prawo odstąpienia od przetargu bądź jego unieważnienia bez podania przyczyny (...)” lub „(...)Burmistrz Gminy Kłobuck zastrzega sobie prawo odstąpienia od przetargu bądź jego unieważnienia bez podania przyczyny(...)”. Na piętnaście skontrolowanych ogłoszeń, zamieszczanie powyższych informacji stwierdzono w jedenastu z nich.

Działaniem tym naruszono zapisy § 2 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. . Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).

XXII. Dopuszczenie do zwłoki w zwrocie wadium wpłaconego w formie pieniężnej w latach 2001 – 2004 przez podmioty uczestniczące w przetargach na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kłobuck. Zwrotu wadium dokonano w terminie od 7 do 14 dni od daty zakończenia przetargu. Powyższe dotyczyło postępowań na zbycie: nieruchomości o nr działki 2/1, nieruchomości o nr działki 986, nieruchomości o nr działki 585/27. Działaniem tym naruszono przepisy § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa określonych w jego zakresie czynności oraz brak nadzoru ze strony Kierownika Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Budownictwa i Rolnictwa.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa, stosownie do postanowień art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

XXIII. Brak podjęcia działań zmierzających do ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do składników majątkowych stanowiących mienie

komunalne Gminy Kłobuck (w tym zasobów mieszkaniowych), a przekazanych do Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Kłobucku w oparciu o protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 25 kwietnia 1996 r. oraz protokół z dnia 26 września 2001 r. Zaniechaniem podjęcia działań w tym zakresie naruszono postanowienia art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Wobec powyższego, w myśl art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, ewidencja nieruchomości administrowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej winna być prowadzona w księgach rachunkowych Urzędu Gminy a nie Zakładu. Wartość księgowa mienia przekazanego na rzecz Zakładu wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosiła 19.915.735,20 zł (budynki, budowle, grunty).

Wniosek nr 12

Rozważyć możliwość podjęcia działań zmierzających do ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy nieruchomości przekazanych w administrowanie Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kłobucku bądź przekazanie ich temu Zakładowi w trwały zarząd, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w celu rzetelnego i jasnego przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, mając na uwadze 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 prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej

XXIV. Błędne klasyfikowanie w latach 2003 – 2004 wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników interwencyjnych w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność, zamiast w dziale 700 – Administracja publiczna, rozdział 75023 – Urzędy gmin. Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Katarzyna Jagusiak – Skarbnik Gminy, stosownie do zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2003 r.

W zakresie udzielania dotacji na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych

XXV. Bezpodstawne zawarcie w 2004 r. umów: Nr 62/VI/FK/2004 z dnia 8 czerwca 2004 r., Nr 82/FK/VI/2004 z dnia 30 czerwca 2004 r., Nr 83/FK/VI/04 z dnia 30 czerwca 2004 r., Nr 84/FK/VI/04 z dnia 30 czerwca 2004 r., Nr 85/FK/VI/04 z dnia 30 czerwca 2004 r. z podmiotami niezaliczonymi do sektora finansów publicznych w sprawie udzielenia dotacji budżetowej. Umowy jak wyżej, zawarto pomimo braku przeprowadzenia konkursu ofert, czym naruszono przepisy art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 874 z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 2 i art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.

o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Łączna wartość udzielonych dotacji ze środków Gminy Kłobuck wynosiła 29.500,00 zł.

Brak przeprowadzenia konkursu ofert na realizację zadań w zakresie promocji kultury fizycznej i sportu w roku 2004 był wynikiem zapisów pkt VII uchwały Nr 174/XIV/2004 Rady Miejskiej w Kłobucku z dnia 30 marca 2004 r. w sprawie przyjęcia „programu Współpracy Gminy Kłobuck z organizacjami pozarządowymi na rok 2004”, w myśl których zlecenie zadań w zakresie promocji kultury fizycznej i sportu zostało określone w terminie do dnia 30 czerwca 2004 r. na zasadach uchwały wydanej na podstawie art. 118 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Termin ten był niezgodny z art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz.874 z późn. zm.).

W Urzędzie Gminy nie wyznaczono pracownika odpowiedzialnego za sprawy związane z prowadzeniem postępowań na udzielenie dotacji dla podmiotów realizujących zadania w sferze publicznej.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Krystek – Burmistrz Gminy Kłobuck, który działając w imieniu Gminy podpisał umowy.

Wniosek nr 13

Rozważyć możliwość powierzenia w formie pisemnej obowiązków związanych z prowadzeniem postępowań na udzielenie dotacji dla podmiotów realizujących zadania w sferze publicznej, stosownie do zapisów 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 postanowienia komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13).

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

XXVI. Brak zawarcia przez Burmistrza Gminy umów o pracę z Dyrektorem Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kłobucku oraz Dyrektorem Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kłobucku, co było niezgodne z wymogami art. 2 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych. Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej pełni funkcję dyrektora od dnia 6 lutego 1997 r. na podstawie uchwały nr 9/97 Zarządu Miejskiego w Kłobucku z dnia 6 lutego 1997 r. w sprawie powołania Kierownika Administracji Budynków Komunalnych w Kłobucku zaś funkcja Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji pełniona jest na podstawie uchwały Nr 29/98 Zarządu Miejskiego z dnia 5 czerwca 1998 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Wniosek nr 14

Podjąć działania mające na celu dostosowanie formy zatrudnienia Dyrektorów zakładów budżetowych tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kłobucku oraz Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kłobucku do postanowień art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami jak też niedostatecznym merytorycznym przygotowaniu niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego, efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz.13). A ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.