

Katowice, dnia 26 kwietnia 2005 r.

Znak: WK-6100/2/4/2005

**Pan**  
**Wójt Gminy**  
**C h y b i e**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 stycznia do 28 lutego 2004 r. kontrolę kompleksową Gminy Chybie za okres od 1 stycznia 2001 r. do 28 lutego 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 lutego 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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 ustaleń organizacyjnych**

- *Przyjmowanie przez Pełnomocnika Wójta Gminy Chybie ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, nie będącego pracownikiem Urzędu Gminy w Chybiu, sprawozdań z rozliczenia dotacji z pominięciem sekretariatu Urzędu Gminy w Chybiu. Skutkiem powyższego, sprawozdania te nie były rejestrowane w dzienniku korespondencji wpływającej i nie były oznaczone znakiem sprawy, stosownie do § 18 w związku z § 17 ust. 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 1**

*Pouczyć Pełnomocnika Wójta Gminy Chybie ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

#### **Z zakresu kontroli wewnętrznej**

- *W umowie o dzieło nr 191/2003 zawartej w dniu 3 grudnia 2003 r., której przedmiotem było przeprowadzenie przez wykonawcę kontroli finansowej jednostek organizacyjnych*

*Gminy Chybie za rok 2002 i 2003 nie określono w sposób szczegółowy zakresu kontroli, jak również nie ustalono sposobu jej wykonania i jakie dokumenty będą stanowiły podstawę uznania wykonania zadania. Nie dołożono tym samym należytej staranności przy wykonywaniu zarządzania mieniem komunalnym, o której mowa w art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

*Ponadto, zaniechano ustalenia uregulowań dotyczących kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy, wynikających z art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Wprowadzone zarządzeniem Nr 4/UG/04 Wójta Gminy z dnia 29 marca 2004 r. procedury przeprowadzania kontroli finansowej dotyczyły wyłącznie Urzędu Gminy. Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Edward Dudkowiak – Wójt Gminy Chybie.*

### **Wniosek nr 2**

Wprowadzić procedury kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy zgodnie z 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.).

### **Z zakresu zamówień publicznych**

- *W specyfikacjach istotnych warunków zamówienia sporządzonych dla potrzeb wszczętych po dniu 1 maja 2004 r. postępowań na udzielenie zamówienia publicznego na:*
  - *budowę chodnika dla pieszych w miejscowościach Mnich i Zaborze,*
  - *remont cząstkowy dróg gminnych w tłuczniu i łupku,*
  - *odkomarzanie II etap,*
  - *remont bocznego odcinka ul. Ogrodniczej w Mnichu,*
  - *odsnieżanie dróg gminnych w Mnich i Zaborze,*
  - *odsnieżanie dróg gminnych w Chybiu, Frelichowie i Zarzeczcu,*
  - *wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Orzeszkowej w Frelichowie,*
  - *wykonanie dokumentacji projektowej na przebudowę ul. Dębowej w Mnichu,*
  - *wykonanie oświetlenia ulicznego w Mnichu,*
  - *utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Chybie,**zaniechano stosowania do opisu przedmiotu zamówienia nazw i kodów określonych we Wspólnym Słowniku Zamówień*  
*Do stosowania nazw i kodów, o których mowa powyżej, zamawiający zobowiązany był na mocy art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*
- *Przy udzielaniu w roku 2004, w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienia na budowę chodnika dla pieszych w miejscowościach Mnich i Zaborze ustalono w ogłoszeniu, które zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 5 maja 2004 r. termin składania ofert na dzień 19 maja 2004 r. Termin taki zamieszczono również w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższym działaniem dokonano skrócenia czasu niezbędnego oferentom na przygotowanie i złożenie oferty, który zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) nie mógł być krótszy niż 15 dni od dnia ogłoszenia.*  
*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. budownictwa, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 kwietnia 2004 r.*

zobowiązany był do prowadzenia całości spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych oraz brak nadzoru ze strony p. Edwarda Dudkowiaka – Wójta Gminy Chybie, który zatwierdził ogłoszenie o postępowaniu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia.

- Zaniechanie wykluczenia z postępowania przeprowadzonego w roku 2002, w trybie przetargu nieograniczonego, na wykonanie górnej warstwy nawierzchni boiska i instalacji sprzętu sportowego, firmy ATA All Trading Agency sp. z o.o. pomimo braku spełnienia przez nią wymogu wskazanego w pkt III ust. 10 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a dotyczącego informacji z banku potwierdzającej wielkość posiadanych przez oferenta środków finansowych lub określającej jego zdolność kredytową. Przedłożona informacja nie spełniała żadnego z wymogów określonych przez zamawiającego. Zaniechaniem wykluczenia oferenta naruszono postanowienia 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.). Skutkiem odrzucenia oferty winno być unieważnienie postępowania w oparciu o art. 27b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej i brak nadzoru ze strony p. Edwarda Dudkowiaka - Wójta Gminy Chybie.

- Przy udzielaniu w roku 2002 zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, na wymianę stolarki okiennej w budynku Ośrodka Zdrowia - I etap zaniechano wykluczenia z postępowania firmy „JAWAL” S.J.A. Sp. z o.o., która przedłożyła zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu z opłacaniem składek, wystawione wcześniej niż 6 tygodni przed upływem terminu składania oferty – tj. nie spełniła warunku zawartego w pkt II ust. 4 ogłoszenia o zamówienie publiczne. Przedłożone zaświadczenie zostało wystawione wcześniej niż termin dopuszczony w ogłoszeniu. Zaniechaniem wykluczenia oferenta naruszono postanowienia 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.).

Ponadto, z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 11 października 2002 r. umowę, do której dnia 24 października 2002 r. wprowadzono aneksem zmianę przedmiotu zamówienia polegającą na zleceniu dostawy okien nie objętych projektem i powodujących wzrost kosztów zamówienia o kwotę 5.799,40 zł z VAT. Powyższym naruszono art. 76 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Konsekwencją powyższych działań było udzielenie zamówienia publicznego poza procedurą przetargową określoną w ustawie o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą odpowiednio inspektor ds. budownictwa oraz p. Edward Dudkowiak - Wójt Gminy Chybie, który podpisał aneks Nr 1 z dnia 24 października 2002 r. powodujący zmianę przedmiotu zamówienia.

- Brak w dokumentacji dotyczącej udzielonego w roku 2002 zamówienia publicznego (do 30 000 Euro), w trybie przetargu nieograniczonego, na wykonanie dokumentacji projektowej oraz likwidację barier architektonicznych, urbanistycznych i w komunikowaniu się w Ośrodku Zdrowia w Chybiu, pisemnych oświadczeń osób występujących w imieniu zamawiającego i wymaganych art. 20 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych z dnia 10 czerwca 1994 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Inspektora ds. budownictwa, do którego m.in. należało prowadzenie dokumentacji w zakresie udzielanych zamówień publicznych.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. budownictwa oraz członkami komisji przetargowej w zakresie przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i rzetelnej oceny dokumentacji ofertowej względem wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), 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.).

- *Zaniechanie przedłożenia do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej umów Nr: 1/1994, 1/2002, 7/91, 29/99, 07/2000/NL/DAG, 53/2004, 1/2000 w sprawie najmu części nieruchomości na cele użytkowe oraz aneksów do tych umów, a także dokumentu jakim było porozumienie z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie rozwiązania aneksów do umów Nr: 44/2004, 65/2004, 60/2004. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Edward Dudkowiak – Wójt Gminy Chybie, który nie określił procedur kontroli przepływu dokumentacji pomiędzy pracownikami merytorycznymi a Skarbnikiem Gminy.*

### **Wniosek nr 4**

Ustalić procedury przepływu dokumentacji związanej z czynnościami, które mogą powodować powstanie zobowiązań, mając na uwadze art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 1482 z późn. zm.) oraz standardy kontroli wewnętrznej określone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia "Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz.Urz. MF z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

- *Zaniechanie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu, wykazu podatników będących przedsiębiorcami i osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą, którym umorzono w roku 2004 zaległości podatkowe w wysokości 26.133,31 zł wraz z odsetkami ustalonymi na kwotę 7.366,60 zł. Obowiązek sporządzenia wykazu i podania go do publicznej wiadomości został określony w art. 16a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) w związku z art. 11 ust. 1 tejże ustawy. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości podatkowej, który zgodnie z zakres czynności zobowiązany był do sporządzenia wykazu oraz brak stosownego nadzoru ze strony p. Elżbiety Skrobol – Skarbnika Gminy Chybie.*

### **Wniosek nr 5**

Sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz podatników, którym umorzono w roku 2004 zaległości podatkowe, stosownie do art. 16a ust 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości podatkowej odpowiedzialnym za jego sporządzenie, mając na uwadze art. 35a

ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.1482 z późn. zm.).

- *Zaniechanie podania do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w roku 2001 poprzez zamieszczenie ogłoszenia w prasie lokalnej, co było niezgodne z zapisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Skutkiem zaniechania podania do publicznej wiadomości wykazu, o którym mowa powyżej, jest narażenie gminy na odpowiedzialność odszkodowawczą w stosunku do osób, które mogłyby posiadać prawo pierwszeństwa zakupu oraz ograniczenie jawności postępowania przy obrocie nieruchomościami. Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków służbowych przez inspektora ds. nieruchomości, do którego, zgodnie z zakresami czynności, należało prowadzenie spraw związanych ze sprzedażą nieruchomości.*

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za gospodarowanie mieniem komunalnym w zakresie sprzedaży i zamiany nieruchomości, stosownie do postanowień 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.), 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.).

#### **Z zakresu powiązania budżetu z jednostkami organizacyjnymi.**

- *Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej wszystkich placówek oświatowych, a także Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury przez Urząd Gminy w Chybiu, czym ograniczono odpowiedzialność kierowników tych jednostek za całość gospodarki finansowej oraz pozbawiono ich możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zgodnie z zapisem art. 28a ust.2 ustawy, której mowa powyżej, kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom jednostki. Przyczyną nieprawidłowości było wskazanie w statutach Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury, że Urząd Gminy prowadzi obsługę finansową tych jednostek oraz ustalenie w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr 3/UG/04 Wójta Gminy Chybie z dnia 22 marca 2004 r. obowiązków Skarbnika Gminy, do których należało m.in. pełnienie funkcji głównego księgowego jednostek budżetowych, przedszkoli i samorządowych instytucji kultury.*

#### **Wniosek nr 7**

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikom placówek oświatowych możliwość wykonywania obowiązków wynikających z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w związku z art. 35a ust. 3 ustawy finansach publicznych.

#### **Wniosek nr 8**

Umożliwić kierownikowi gminnej biblioteki podjęcie i prowadzenia działań związanych z gospodarką finansową a określonych w art. 27 – 29 ustawy z dnia

25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

- *W latach 2001 – 2004 wniesiony aportem majątek rzeczowy i gotówkowy Gminy Chybie do spółki z o.o. Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej ewidencjonowano na koncie 030 – „długoterminowe aktywa finansowe” na podstawie zawartych aktów notarialnych. Stosownie do postanowień art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje z chwilą wpisania tych zdarzeń do rejestru sądowego.*  
*W związku z powyższym, ujmowanie w księgach rachunkowych na koncie 030 – „długoterminowe aktywa finansowe” podwyższenia udziałów poprzez wniesienie aportem majątku rzeczowego winno się odbywać się z chwilą wydania postanowienia sądu. Natomiast przekazany wkład gotówkowy, do czasu wpisania zdarzenia do rejestru sądowego, winien zostać ujęty w ewidencji konta 240 – „pozostałe rozrachunki”.*  
*Przyczyną powstania nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków w tym zakresie przez inspektora referatu finansowego oraz brak nadzoru ze strony p. Elżbiety Szkrobel – Skarbnika Gminy.*

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad inspektorem referatu finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie prawidłowego ustalania stanu aktywów posiadanych przez Gminę, 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.).

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. U. Min. Fin. 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.