

Katowice, dnia 18 lipca 2005 r.

Znak: WK-6100/13/4/2005

Pan
Wójt Gminy
Bojszowy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 marca do 15 kwietnia 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Bojszowach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 19 maja 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia 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.).

- *Zaniechanie wszczęcia postępowania podatkowego w stosunku do dzierżawcy o nr karty kontowej 1534 nieruchomości gruntowej o powierzchni 7.781 m². Umowa dzierżawy została zawarta dnia 23 grudnia 1996 r. na okres trzydziestu lat i zgodnie z zapisem określonym w § 3, daje ona prawo dzierżawcy do korzystania z nieruchomości w celu prowadzenia działalności hodowlanej ryb i sportowego połowu, bez możliwości trwałej zabudowy.*

Do dnia zakończenia kontroli dzierżawca nie dokonał wpłat na podatek od nieruchomości, do czego był zobowiązany zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) a od dnia 1 stycznia 2003 r. zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4a tej ustawy, jak również wpłat na podatek rolny wynikający z art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez Kierownika Referatu Rolnictwa i Obrotu Nieruchomościami.

Wniosek nr 1

Wszczęć postępowanie podatkowe w stosunku do dzierżawcy o nr karty kontowej 1534, mając na uwadze przepisy art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami zobowiązanymi do przekazywania do referatu podatkowego informacji o powstałych należnościach podatkowych, 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 podjęcia działań w sprawie ustalenia zasad korzystania z nieruchomości gminnych przez Ochotnicze Straże Pożarne w miejscowościach: Bojszowy, Bojszowy Nowe, Świerczyniec i Międzyrzecze (strażnice) a także przez Polski Związek Wędkarski i Koło Polskiego Związku Hodowli Gołębi Poczтовых. Powyższym naruszono przepis art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków służbowych przez Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji oraz brak stosownego nadzoru ze strony p. Henryka Utraty – Wójta Gminy Bojszowy.

Wniosek nr 3

Uregulować zasady korzystania z nieruchomości gminnych przez Ochotnicze Straże Pożarne w miejscowościach: Bojszowy, Bojszowy Nowe, Świerczyniec i Międzyrzecze (strażnice) a także przez Polski Związek Wędkarski i Koło Polskiego Związku Hodowli Gołębi Poczтовых, mając na uwadze art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, a także wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji zobowiązanym do należytego gospodarowania majątkiem gminnym, 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.).

- *Przekazanie w roku 2004, bez zgody Rady Gminy Bojszowy, środków finansowych w wysokości 7.000 zł, przeznaczonych zgodnie z zawartą umową Nr 25/04 z dnia 15 marca 2004 r. na udzielenie pomocy dla Powiatu Bieruńsko – Łędzińskiego. Z treści umowy wynika, że środki finansowe w kwocie jw. przeznaczone były dla Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Radość Życia”. Natomiast w uchwale Nr XVI/99/2004 z dnia 12 lutego 2004 r. w sprawie budżetu na 2004 rok z późniejszymi zmianami Rada Gminy ustaliła, iż wydatek ten nastąpi w formie dotacji celowej dla organizacji zajmujących się niepełnosprawnymi - dział 851, rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej. Powyższym działaniem naruszono przepis art. 111 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym udzielenie pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego winno być określone przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy, który w imieniu Gminy zawarł umowę Nr 25/04 z dnia 15 marca 2004 r.

- *Brak ujęcia w ewidencji majątku trwałego budynku socjalnego położonego na działce gruntu nr 102/43 ujawnionego i potwierdzonego decyzją Gd. I – 8/7229/101/1/95 z dnia 1 sierpnia 1995 r. Wojewody Katowickiego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ponadto nieujawniono tegoż budynku w przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2003 r. inwentaryzacji środków trwałych, czym naruszono art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości*

wości, skutkującej nierzetelnym przeprowadzeniem inwentaryzacji w powyższym zakresie, było zaniechanie należytego wykonywania obowiązków przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi również p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Dokonać wyceny budynku socjalnego położonego na działce nr 102/43, zgodnie z przepisem art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a następnie ująć wyceniony środek trwały w księgach rachunkowych.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad członkami Komisji Przetargowej w zakresie rzetelnego przeprowadzania w drodze spisu z natury inwentaryzacji majątku trwałego, 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.).

- *W przeprowadzonym w roku 2003 postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Bojszowy (ogłoszenie o przetargu z dnia 30 września 2003 r.) zaniechano odrzucenia ofert złożonych przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „STANK – MIR” Stanisław Liszka oraz „TRANSMEL” Usługi Transportowe, Ogólno – Budowlane, Ziemne, Melioracyjne i Instalacyjne Eugeniusz Tomala. Oferty te nie spełniały zachowania formy pisemnej (brak złożenia własnoręcznego podpisu przez przedstawicieli) wymaganej art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Powyższym naruszono przepis art. 27a ust. 1 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Skutkiem odrzucenia ofert winno być unieważnienie postępowania, w myśl art. 27b ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji, który dokonując oceny złożonych ofert nie dokonał ich odrzucenia.

Odpowiedzialność za brak stosownego nadzoru ponosi p. Henryk Utrata – Wójt Gminy Bojszowy, który zatwierdził protokół z oceny i wyboru ofert z dnia 28 października 2003 r.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem dokonujący oceny złożonych ofert, stosownie do art. 89 w związku z art. 82 ust. 2 ustawy 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 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników. W związku z tym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Ur. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto należy 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.