

Katowice, 2 sierpnia 2010 r.

Znak: WK-6100/2/4/10

**Pan
Krzysztof Szlachta
Wójt Gminy
Włodowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 marca do 16 kwietnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Włodowice za okres od 1 stycznia 2006 r. do 16 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 czerwca 2010 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 sprzedaży nieruchomości:

- *W przeprowadzonych w latach 2006 – 2008 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości, stanowiących mienie Gminy Włodowice stwierdzono, że:*
 - *w ogłoszeniach o przetargach ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do pieniądza. Naruszono tym ówczesnie obowiązujący § 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 przetargach ustnych nieograniczonych, dotyczących sprzedaży w 2008 r. działki nr 824 w Rzędkowicach oraz w latach 2006 – 2007 działek nr: 968/2 i 8178/2 we Włodowicach;*
 - *zaniechano podania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na zbycie w 2007 r. działek nr 968/2 i 8178/2 oraz w 2008 r. działki nr 824. Naruszono tym § 12 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu;*
 - *w 2008 r. nabywcę działki Nr 824 w Rzędkowicach powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z naruszeniem terminu, o którym mowa w przepisie 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.). Zgodnie*

z przytoczonym przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Nabywcę zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy, pismem wysłanym 15 grudnia 2008 r., w którym termin zawarcia umowy sprzedaży wyznaczono na 19 grudnia 2008 r. Nabywca odebrał pismo 15 grudnia 2008 r.;

- *w 2007 r. sprzedano lokal mieszkalny w Rudnikach, udzielając bonifikaty niezgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy Włodowice w Uchwale Nr 218/XXVII/05 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia bonifikat przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz dotychczasowych najemców. Zgodnie z powyższą uchwałą, nabywcom przysługiwała m.in. bonifikata w wysokości do 55% ceny lokalu z tytułu sprzedaży na rzecz dotychczasowego najemcy i bonifikata w wysokości do 10% ceny lokalu dla kupujących za gotówkę (płatne jednorazowo). Wartość rynkowa ww. lokalu wraz z udziałem w gruncie, zgodnie z operatem szacunkowym z 21 maja 2007 r., wynosiła 23.607,00 zł. W protokole uzgodnień z 15 czerwca 2007 r. ustalono, że cena sprzedaży lokalu wraz z udziałem w gruncie po zastosowaniu bonifikaty wynikającej z Uchwały Rady Włodowice Nr 218/XXVII/05 w wysokości 65% wynosi 9.561 zł. Kwota udzielonej ww. bonifikaty powinna wynosić 15.344,55 zł, a wynosiła 14.046,00 zł. Najemca zobowiązany był nabyć lokal za kwotę 8.262,45 zł (23.607,00 zł – 15.344,55 zł). Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego w dniu 29 sierpnia 2007 r. na kwotę 9.561,00 zł.*

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości oraz organizowaniem przetargów na zbywanie nieruchomości gminnych należały do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Do przeprowadzenia przetargów powołano komisje przetargowe Zarządzeniami Wójta Gminy Włodowice Nr 297/2006 z dnia 9 października 2006 r., Nr 20/2007 z dnia 13 marca 2007 r. oraz Nr 147/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie przygotowania oraz przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie w 2008 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Termomodernizacja budynku i usuwanie barier architektonicznych budynku Szkoły Podstawowej we Włodowicach” stwierdzono, że:*
 - *zaniechano zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej, co było wymagane przepisem art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, Zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie*

dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych,

- w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń nie zawarto informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było wymagane przepisem art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem, ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób, zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- zaniechano zawiadomienia wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone oraz o wykonawcach wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia, wraz z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego, co było wymagane przepisem art. 92 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o: wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne oraz wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne – jeżeli postępowanie jest prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę.

W powyższym postępowaniu, zawiadomiono tylko odrzuconych wykonawców o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, natomiast o wykluczonych wykonawcach zawiadomiono jedynie wykluczonego wykonawcę.

Przetarg na realizację powyższego zadania przygotowała i przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 126/2008 Wójta Gminy Włodowice z dnia 2 września 2008 r.

Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 2 września 2008 r. oraz umowę z wykonawcą ww. zadania podpisał p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice w dniu 15 października 2008 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice, odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2008 – 2009 nie podjęto działań związanych z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), tj. w drodze przeprowadzenia konkursu ofert. Powyższe dotyczyło zorganizowania I i II etapu wyścigu V Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury” w dniach od 16 do 18 maja 2008 r. oraz I i II etapu wyścigu VI Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury”,

w dniach od 15 do 17 maja 2009 r. na terenie Gminy Włodowice: Zgodnie z wówczas obowiązującym przepisem art. 4 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy, zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu są zaliczane do sfery zadań publicznych, a wspieranie oraz powierzanie tych zadań odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 11 ust. 2 ww. ustawy.

Zapłata za zorganizowanie i promocję Gminy Włodowice w V i VI Międzynarodowym Etapowym Wyścigu Kolarskim „Szlakami Jury” – I i II etap wyścigu, nastąpiła ze środków zaplanowanych w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwotach: 1.000 zł w 2008 r. i 2.000 zł w 2009 r.

Zgodnie z przepisami art. 176 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki, a zlecenie zadania i udzielenie dotacji, następuje zgodnie z przepisami ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Obecnie ww. kwestię uregulowano przepisem art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Umowy zlecenia z dnia 15 maja 2008 r. oraz 7 maja 2009 r. z Miejsko – Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Błękitni” Koziegłowy na zorganizowanie ww. wyścigów kolarskich na tereny Gminy Włodowice podpisał p. Krzysztof Szlachta - Wójt Gminy Włodowice.

- W dniu 20 lutego 2009 r. zawarto umowę Nr 1/2009 z Ludowym Klubem Sportowym „Olimpia” Włodowice oraz umowę Nr 2/2009 z Uczniowskim Klubem Sportowym przy Gimnazjum we Włodowicach na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Powyższe umowy nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z przepisem art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Włodowice nie zostały określone zasady przedkładania Skarbnikowi Gminy umów dotacji w celu dokonania kontroli zgodności z planem finansowym jednostki.

Ponadto ustalono, że sprawozdanie końcowe złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Olimpia” Włodowice sporządzono niezgodnie z § 9 pkt 3 umowy Nr 1/2009 z dnia 20 lutego 2009 r. oraz postanowieniami 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). W sprawozdaniu końcowym z wykonania ww. zadania w dniach od 20 lutego do 31 grudnia 2009 r., w zestawieniu faktur (rachunków), nie wskazano wszystkich faktur (rachunków), które opłacone zostały w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji.

Zadania w zakresie organizowania i przeprowadzania konkursów w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz nadzór nad prawidłowym wykorzystaniem udzielonych dotacji, należały do Podinspektora ds. Kultury, Promocji Gminy i Integracji Europejskiej. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Wniosek Nr 3

Podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Gminy Włodowice z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz rozliczania przekazanych dotacji przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowienia 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 przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek Nr 4

Uzupełnić w formie pisemnej procedury w zakresie obiegu dokumentów o zasady przedkładania umów Skarbnikowi Gminy Włodowice w celu dokonania kontrasygnaty, mając na uwadze przepisy art. 54 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W informacji o stanie mienia komunalnego, stanowiącej załącznik do projektu budżetu na 2010 r., sporządzonej wg stanu na dzień 31 października 2009 r., nie ujęto danych dotyczących posiadania przez Gminę prawa własności środków transportowych. Zgodnie z przepisem art. 180 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego, opracowuje informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą m.in. dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności. W prowadzonej ewidencji do konta 011- „Środki trwałe” wg stanu na 31 października 2009 r. ujęto środki transportowe o wartości 547.557,88 zł
Zadania w zakresie przygotowania projektu informacji o stanie mienia komunalnego, należały do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Informację o stanie mienia komunalnego podpisał p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.*

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisu art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości:

- *W 2008 r. nieterminowo regulowano zobowiązania wobec dwóch podmiotów na łączną kwotę 492,36 zł. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), wydatki publiczne*

powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązania uregulowano po terminie zapłaty. Opóźnienia nie skutkowały zapłatą odsetek. Powyższe dotyczyło:

- faktury VAT Nr 0812200354102 z 22 grudnia 2008 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 26,33 zł, z terminem płatności do 5 stycznia 2009 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy 31 grudnia 2008 r. Fakturę zapłacono przelewem 15 stycznia 2009 r. Termin opóźnienia wynosił 10 dni.
- wpłaty dla Śląskiej Izby Rolniczej z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów w podatku rolnym za IV kwartał 2008 r. w kwocie 466,03 zł. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Zgodnie z przepisami art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Środki przelano 15 stycznia 2009 r. Opóźnienie wynosiło 38 dni. Śląska Izba Rolnicza w Katowicach odstąpiła pismem: L.dz.ŚIR/172/03 z dnia 4 czerwca 2003 r. od naliczania odsetek.

Przyczyną nieterminowego uregulowania zobowiązania za usługi telekomunikacyjne było nieterminowe przekazanie faktury przez inspektora sprawdzającego pod względem merytorycznym. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Włodowice Nr 9 z dnia 20 grudnia 2002 r., do działu księgowości dostarcza się rachunki i faktury dotyczące obiegu bezgotówkowego, sprawdzone i podpisane przez osoby uprawnione, przygotowane do przelewu każdego dnia do godz. 10.00. Za niedotrzymanie wyznaczonych terminów wpływu dokumentów odpowiedzialni są poszczególni inspektorzy z referatów.

Ponadto stwierdzono, że ww. zobowiązanie z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów w podatku rolnym za IV kwartał 2008 r. w kwocie 466,03 zł, błędnie ujęto w ewidencji i wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r. jako zobowiązanie niewymagalne. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2008 r. nie wykazano tych zobowiązań jako wymagalnych. W Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r., nie uwzględniono wymogów dotyczących prowadzenia ewidencji zobowiązań do kont rozrachunkowych z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne.

Zadania w zakresie dokonywania wpłat na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań należały do pracowników Referatu Finansowo – Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Fabjańska – były Skarbnik Gminy Włodowice. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Włodowice, do zadań Skarbnika Gminy, należy koordynacja oraz nadzór nad realizacją zadań dotyczących m.in. realizacji budżetu gminy, prawidłowego obiegu informacji i dokumentacji finansowej.

Wniosek nr 6

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

z późn. zm.) oraz zaprowadzić ewidencję księgową w tym zakresie, mając na uwadze § 12 ust. 1 pkt 5 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.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie obiegu dokumentów pomiędzy referatami oraz terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- *W 2009 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy Włodowice wg stanu na 31 grudnia 2009 r. niezgodnie z przepisami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. Powyższe dotyczyło: braku przeprowadzenia w terminie inwentaryzacji należności, ujętych na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu czynszu dzierżawnego oraz kary umownej, w drodze potwierdzenia sald. Pisma z 25 stycznia 2010 r. w sprawie potwierdzenia sald ww. należności w łącznej kwocie 15.538,51 zł wysłano w dniach od 27 stycznia do 8 lutego 2010 r. do 9 podmiotów. Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy oraz § 12 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice, termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku.*

Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald wykonywał pracownik Referatu Finansowo – Księgowego, któremu w zakresie czynności nie powierzono tych obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice. Pisma w sprawie potwierdzenia sald należności podpisał p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Ponadto stwierdzono błędne wypełnienie arkuszy spisu z natury podczas przeprowadzonej w 2009 r. inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Włodowice wg stanu na 31 grudnia 2009 r., w szczególności:

- *na arkuszach spisowych o nr: 1 – 36, 38 – 39, 46 – 47, 49 – 50, 55 – 72, 75 – 76, 78 – 102, 104 – 105 nie uzupełniono pozycji dotyczących godzin przeprowadzenia inwentaryzacji;*
- *na arkuszach spisowych o nr: 3, 7, 6 nie uzupełniono pozycji – „spis zakończono dnia” a na arkuszach spisowych o nr 71 i 56 nie zawarto daty rozpoczęcia i daty zakończenia inwentaryzacji;*
- *na arkuszach spisowych o nr: 1 – 6, 8, 10 – 12, 15 – 21, 23 – 41, 43 – 52, 54 – 59, 61 – 62, 64 – 69, 71 – 95, 97 – 105, nie skreślono pozostałych po wypełnieniu arkuszy wolnych pozycji.*

Zgodnie z postanowieniami § 15 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie

Gminy Włodowice, zespół spisowy dokonuje spisu z natury na „Arkuszu spisu ...”, wypełniając czytelnie wszystkie rubryki, zgodnie z jego treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Bezpośrednio przed ostatnią pozycją na arkuszu spisowym należy zamieścić klauzulę o treści „Spis zakończono na poz. ...” natomiast wolne pozycje arkusza należy skreślić.

Do zadań Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej należało m.in. kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym, wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury.

Wniosek nr 8

Przeszkolić pracowników Urzędu Gminy Włodowice w zakresie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, stosownie do postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano wpisania do rejestru instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach, utworzonych przed wejściem w życie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Naruszono tym przepis art. 41 ust. 1 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.), zgodnie z którym instytucje te winny być wpisane z urzędu do rejestru instytucji kultury, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy. Powyższe zostało stwierdzone w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Włodowice w 2006 r. W wyniku jej przeprowadzenia do Wójta Gminy Włodowice, skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Nr WK-6102/28/4/2006 z dnia 26 września 2006 r. W trakcie bieżącej kontroli kompleksowej stwierdzono, że Wójt Gminy Włodowice przygotował projekty uchwał w sprawie utworzenia samorządowych instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach oraz Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach. W dniach 13 i 14 grudnia 2006 r. radni negatywnie zaopiniowali ww. projekty. Na sesji w dniu 18 grudnia 2006 r., Rada Gminy Włodowice jednogłośnie odrzuciła w głosowaniu przygotowane uchwały. Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach oraz Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach nadal funkcjonują w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Włodowice.*

Wniosek nr 9

Zorganizować działalność Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach, stosownie do przepisów art. 14 oraz 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.), art. 19 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 2, art. 13 ust. 7 oraz art. 11

ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.).

W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa:

- *W okresie od grudnia 2008 r. do marca 2010 r. nieterminowo odprowadzano dochody do budżetu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazanych do Gminy przez komornika. Naruszono tym § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.) oraz przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Powyższe stwierdzono w 59 przypadkach na 77 wpłat dokonanych w okresie: od 30 grudnia 2008 r. do 25 marca 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 30 dni, co było związane z nieterminowym przekazaniem na rachunek Gminy zwrotu świadczeń przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach, którzy przekazywali ww. środki z opóźnieniami od 1 do 16 dni.

W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu Państwa, nie zostały zapłacone odsetki.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono brak szczegółowych procedur dotyczących procesów pobierania, gromadzenia oraz przekazywania ww. dochodów do budżetu państwa, stosownie do przepisu 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów należnych do budżetu Państwa należały do pracownika Referatu Finansowo – Księgowego. Nadzór nad terminowym odprowadzaniem ww. dochodów pełniły: p. Katarzyna Fabjańska – były Skarbnik Gminy Włodowice, a następnie od 7 października 2009 r. – p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Księgowego w zakresie terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie przekazania mienia jednostkom organizacyjnym

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz dwóch jednostek organizacyjnych, części nieruchomości pozostających w dyspozycji tych jednostek. Zgodnie z przepisami 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.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe dotyczyło Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach i Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli we Włodowicach, mieszczących się w budynku Urzędu Gminy Włodowice. Wskazane powyżej jednostki korzystają bezumownie z pomieszczeń Urzędu Gminy.*

Zadania związane z oddawaniem nieruchomości w trwały zarząd należały do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Wniosek nr 11

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek budżetowych Gminy Włodowice, stosownie do przepisów 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.), art. 43 ust. 1, art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) w związku z przepisem 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.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 12

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 V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej we Włodowicach za okres od 1 stycznia 2006 r. do 15 kwietnia 2010 r. w terminie od 12 do 15 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 31 maja 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.