

Katowice, 2 listopada 2010 r.

Znak: WK 6100/18/4/10

Pan
Marian Trela
Burmistrz Wilamowic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 czerwca do 10 sierpnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wilamowice, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 10 sierpnia 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 września 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 zamówień publicznych:

– *W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na: Rozbudowę budynku Szkoły w Pisarzowicach wraz z budową sali gimnastycznej w Pisarzowicach” w 2009 r. oraz „Modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach wraz z budową kolektora sanitarnego” w 2010 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:*

- *zamawiający w każdym z ww. postępowań o udzielenie zamówienia, bezpośrednio przed otwarciem ofert jako kwotę którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia podawał wartość szacunkową zamówienia. Powyższym naruszony został przepis art. 86 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) który stanowi, że „bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia”.*

Kwotę, którą zamawiający - stosownie do treści art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - podaje podczas publicznego otwarcia ofert tuż przed podjęciem tej czynności, nie należy utożsamiać z wartością zamówienia ustaloną w ww. postępowaniach na podstawie art. 32 ust. 1 oraz 33 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Kwota, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, to kwota założona w budżecie zamawiającego jako zabezpieczenie realizacji zamówienia

natomiast wartość szacunkowa zamówienia obejmuje całkowite koszty związane z wykonaniem zamówienia, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

W powyższych postępowaniach kwoty podane przez zamawiającego to odpowiednio 6.560.436,47 zł oraz 9.943.618,14 zł, natomiast kwoty złożone w budżecie (WPI) na ww. zadanie to odpowiednio 8.176.860 zł oraz 11.096.940 zł.

Czynność podania kwoty, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia należała do obowiązków Inspektora w Wydziale Spraw Gospodarczych Urzędu Gminy w Wilamowicach.

- bezpodstawne ograniczenie jedynie do referencji katalogu dokumentów na podstawie których, wykonawcy winni byli potwierdzić spełnienie warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu niezbędnej wiedzy i doświadczenia.*

Brak jest natomiast definicji ustawowej dokumentu potwierdzającego należyte wykonanie zamówienia publicznego. Tym samym uznać należy, że wykonawca jest uprawniony do wykazywania należytego wykonania wskazanych przez siebie robót budowlanych dowolnym dokumentem.

Ponadto zamawiający bezpodstawnie narzucił wykonawcom treść tychże referencji, które winny były zawierać: nazwę i adres zamawiającego, nazwę i adres budowy, podstawowe dane charakteryzujące wykonane roboty (zakres i wartość robót), termin rozpoczęcia i zakończenia robót wraz z potwierdzeniem, że roboty te zostały wykonane z należytą starannością”. Informacje wymagane przez zamawiającego w referencjach winny natomiast zostać oświadczone w „wykazie wykonanych robót” sporządzonym przez wykonawców.

Powyższym naruszony został przepis art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz postanowienie § 1 ust. 2 pkt 1 obowiązujących po sobie Rozporządzeń Prezesa Rady Ministrów w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane z dnia 19 maja 2006 r. (Dz.U. z 2006 r. Nr 87, poz. 605) oraz 30 grudnia 2009 r. (Dz.U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817).

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W zakresie obrotu gotówkowego:

- Zaniechanie poddania kontroli pod względem formalno – rachunkowym raportów kasowych: nr 192 z 29 grudnia 2009 r. oraz nr 9 z 15 stycznia 2010 r. oraz dowodów OT nr 46/2006 z 20 czerwca 2006 r.; OT 38/ŚT i 14/ŚT z 17 października 2007 r. oraz LT nr 1/2006 z 21 sierpnia 2006 r. niezgodnie z wymogami „Terminarza obiegu dokumentów księgowych oraz komórek organizacyjnych biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych” stanowiącego załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych wdrożonej na mocy Zarządzenia nr 276/2005 Burmistrza Wilamowic z dnia 1 lipca 2005 r. oraz art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

- Zaniechanie zatwierdzenia raportów kasowych za okres grudzień 2009 r. – styczeń 2010 r. czym naruszono pkt 16 „Terminarza obiegu dokumentów oraz komórek organizacyjnych biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowaniu dokumentów księgowych” stanowiącego załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Wilamowice wdrożonej na mocy Zarządzenia nr 276/2005 Burmistrza Wilamowic z dnia 1 lipca 2005 r. Zgodnie z ww. przepisem raporty kasowe podlegają zatwierdzeniu przez Skarbnika Gminy Wilamowice lub Zastępcę Skarbnika Gminy.
- Zaniechanie zawarcia na dowodach KP nr 4 z 12 stycznia 2010 r. oraz KP nr 11/2010 z 28 stycznia 2010 r. – nazwiska i imienia oraz adresu osoby dokonującej wpłaty, a także podpisu kasjera, potwierdzającego otrzymanie gotówki. Obowiązek zawarcia na dowodach KP danych osoby dokonującej wpłaty oraz złożenia podpisu przez kasjera wynika z postanowienia § 20 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wilamowice stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 276/2005 Burmistrza Wilamowic z dnia 1 lipca 2005 r. w sprawie zatwierdzenia oraz wprowadzenia dostosowania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.
- Zaniechanie złożenia podpisu wraz z datą, osoby dokonującej dekretacji raportów kasowych Nr 4 z 11 stycznia 2010 r., Nr 5 z 12 stycznia 2010 r., Nr 6 z 21 stycznia 2010 r. oraz Nr 13 z 28 stycznia 2010 r., czym naruszono postanowienia art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- Od 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli generowano druki dowodów „Kasa Przyjmie” i „Kasa Wyda” za pomocą programu komputerowego. Zgodnie z przepisami Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wilamowice stanowiącej zał. nr 1 do Zarządzenia nr 276/2005 Burmistrza Wilamowic z dnia 1 lipca 2005 r. w sprawie zatwierdzenia oraz wprowadzenia do stosowania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dowody te powinny być w postaci formularzy połączonych w pliki.

Sporządzanie dowodów księgowych, ich dekretacja oraz kontrola pod względem formalno – rachunkowym należały do obowiązków pracowników Wydziału Finansowego Urzędu Gminy Wilamowice, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zyta Blachura – Majdak - Skarbnik Gminy Wilamowice.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego odpowiedzialnymi za prawidłowe sporządzanie dowodów księgowych, ich dekretację oraz kontrolę pod względem formalno - rachunkowym, stosownie do postanowień Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Wilamowice oraz Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wilamowice wprowadzonych Zarządzeniem nr 276/2005 Burmistrza Wilamowic z dnia 1 lipca 2005 r. oraz 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. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozrachunków jednostki:

– W latach 2009 - 2010 nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych operacje gospodarcze dotyczące:

- dotacji na drogi powiatowe i ich przebudowę oraz utrzymanie chodników przy drogach powiatowych,
- odszkodowań za grunty zajęte pod gminne drogi.

Ww. operacje ujęto na koncie 201 – „Rozrachunki z kontrahentami” zamiast na kontach 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższym naruszone zostały zasady funkcjonowania ww. kont wymienione w Zakładowym Planie Kont przyjętym Zarządzeniem nr 72/06 Burmistrza Wilamowic z dnia 25 października 2006 r., a także w Rozporządzeniu 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.).

Ewidencjonowanie operacji gospodarczych należało do obowiązków Inspektora Wydziału Finansowego nad którym bezpośredni nadzór sprawowała p. Zyta Blachura - Majdak Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dla kont 201- „Rozrachunki z kontrahentami”, 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” i 240- „Pozostałe rozrachunki” stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Zakładowym Planie Kont przyjętym Zarządzeniem nr 72/06 Burmistrza Wilamowic z dnia 25 października 2006 r. oraz w rozporządzeniu 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.).

W zakresie zastosowanych ulg w podatku od nieruchomości od osób prawnych:

– W 2007 r. przeprowadzono postępowanie w sprawie ulgi w spłacie należności z tytułu podatku od nieruchomości zakończone wydaniem decyzji nr Fn 3240/51/07 z dnia 24 maja 2007 r. W zakresie ww. postępowania stwierdzono, że:

- nie zachowano dwumiesięcznego terminu do zakończenia postępowania, niezgodnie z przepisem art. 139 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz nie powiadomiono pisemnie podatnika o niezalutwieniu sprawy w terminie, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy, co było wymagane przepisami art. 126 i art. 140 ww. ustawy

Wniosek o udzielenie ww. ulgi wniesiono 27 marca 2007 r. Z wyjaśnień pracowników wynika, że o przedłużeniu postępowania powiadomiono wnioskodawcę telefonicznie.

- w aktach sprawy nie zgromadzono pełnego materiału dowodowego do udokumentowania okoliczności wskazanych przez podatnika, stanowiących przesłanki do wydania ww. decyzji. Powyższe było wymagane przepisami art. 187 § 1 w związku z art. 172 i art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Zadania dotyczące przeprowadzenia postępowań podatkowych należały do pracowników Wydziału Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zyta – Blachura – Majdak - Skarbnik Gminy Wilamowice. Decyzje wydał p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowice.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilamowice w zakresie przeprowadzania postępowań podatkowych o udzielenie ulg w zapłacie należności podatkowych, 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 przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

- *Dokonanie wydatków budżetowych w 2008 r., pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym jednostki, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 oraz 138 pkt 3 w związku z art. 189 pkt 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło wydatków zrealizowanych na podstawie 13 faktur i rachunków na łączną kwotę 13.392,19 zł.*

Brak zabezpieczenia środków na wydatki w planie finansowym jednostki stwierdzono w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- *dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 4300 - Zakup usług pozostałych:
na dzień 19 maja 2008 r. w kwocie 300,00 zł,*
- *dział 600 Transport i łączność, rozdział 60016 Drogi publiczne gminne, § 4300 - Zakup usług pozostałych:
na dzień 18 lipca 2008 r. w kwocie 1.680,12 zł.,
na dzień 28 lipca 2008 r. w kwocie 2.260,12 zł,*
- *dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 Pozostała działalność, § 4300 - Zakup usług pozostałych:
na dzień 4 czerwca 2008 r. w kwocie 2.187,53 zł,
na dzień 5 czerwca 2008 r. w kwocie 8.760,03 zł,
na dzień 6 czerwca 2008 r. w kwocie 9.812,07 zł,
na dzień 10 czerwca 2008 r. w kwocie 10.612,07 zł,
na dzień 24 czerwca 2008 r. w kwocie 10.832,07 zł.*

Kontroli wstępnej faktur dokonała p. Zyta Blachura - Majdak – Skarbnik Gminy Wilamowice. Wydatki do wypłaty zatwierdził p. Eugeniusz Bilczewski – były Zastępca Burmistrza Gminy Wilamowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilamowice w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 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 tej ustawy.

W zakresie rachunkowości:

- W 2010 r. przy prowadzeniu ewidencji księgowej budżetu stwierdzono, że:
 - założono i prowadzono ewidencję pozabilansową na kontach:
 - 011-001 – środki trwale oddane w trwałe zarząd,
 - 011-002 – środki trwale oddane w dzierżawę,
 - 011-003 – środki trwale oddane w nieodpłatne użytkowanie,
 - 011-011 – obce środki trwale,
 - 013-1 – środki niskocenne o wartości poniżej 140,00 zł,
 - dokonywano zapisów księgowych na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Ww. konta nie zostały przewidziane w Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 72/06 Burmistrza Wilamowic z dnia 25 października 2006 r.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 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.) konta podane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont.

Ponadto art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym co najmniej zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Prowadzenie ewidencji księgowej należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zyta Blachura - Majdak – Skarbnik Gminy Wilamowice, do zadań której należało także przygotowanie projektu polityki rachunkowości.

Wniosek nr 6

Uzupełnić zakładowy plan kont o zasady ewidencji środków trwałych oraz rozliczeń wydatków budżetowych, mając na uwadze postanowienia 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.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej środków trwałych operacji gospodarczych dotyczących sprzedaży w latach 2000 - 2009 mieszkań w znajdującym się pod nr inwentarzowym 00011 bloku mieszkalnym, czym naruszono 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.) zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Wniosek nr 7

Ująć w ewidencji księgowej operacje gospodarcze dotyczące sprzedaży lokali mieszkalnych, które miały miejsce w latach 2000 – 2009 mając na uwadze przepisy art. 4 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2006 – 2010 zaniechano wykazania w ewidencji środków trwałych wartości początkowej 14 nieruchomości gruntowych. Zgodnie z zapisami konta 011 – „Środki trwałe” dla ww. nieruchomości wykazano wartość początkową 0,00 zł. Zgodnie z postanowieniami Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 72/06 Burmistrza Wilamowic z dnia 25 października 2006 r., środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), a środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.*

Natomiast zgodnie z przepisem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a ponadto operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Ponadto do 2008 r. nieprawidłowo prowadzono analityczną ewidencję księgową nieruchomości. Powyższe polegało na ujęciu działek zbiorczo, bez wykazania wartości początkowej każdej z nich. Powyższe było niezgodne z art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a ponadto z zasadami ewidencji środków trwałych określonymi w rozporządzeniu 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Prowadzenie ewidencji środków trwałych należało do pracowników Wydziału Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zyta Blachura - Majdak Skarbnik Gminy Wilamowice.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić ewidencję księgową środków trwałych zgodnie z Zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 72/06 Burmistrza Wilamowic z dnia 25 października 2006 r. oraz rozporządzeniem 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) mając na uwadze postanowienia art. 4, art. 17 i art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilamowice w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, 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. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie przekazania mienia do jednostek organizacyjnych:

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz trzech jednostek organizacyjnych nieruchomości stanowiących własność Gminy Wilamowice, a pozostających w dyspozycji tych jednostek. Stosownie do przepisu 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.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

Nieprawidłowość dotyczyła: Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach, Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Wilamowicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilamowicach.

Zadania związane z oddawaniem nieruchomości w trwały zarząd należały do Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami w Wydziale Spraw Gospodarczych w Urzędzie Gminy w Wilamowicach. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic.

Wniosek nr 10

Podjąć działania celem ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Wilamowice, mając na uwadze przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z 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.) oraz 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.).

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

Wniosek nr 11

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji 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 czwartego, rozdziału IV ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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 w dniach od 6 do 10 sierpnia 2010 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła kontrolę problemową w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Wilamowicach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.