

**Pan  
Stefan Ryt  
Wójt Gminy  
Kobiór**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 sierpnia 2010 r. do 1 października 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kobiór za okres od 1 stycznia 2006 r. do 1 października 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 listopada 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski 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 inwestycji**

- *W latach 2009 – 2010 udzielono zamówień publicznych na realizację zadań: „Wykonanie nadbudowy części parterowej z dobudową klatki schodowej Gminnego Przedszkola w Kobiórze”, „Przebudowa ul. Łukowej w Kobiórze włączonej obustronnie do drogi wojewódzkiej nr 928 z wprowadzeniem elementów uspokojenia ruchu”, „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kobiórze – etap I”.*

*Zawiadamiając Wykonawców biorących udział w powyższych postępowaniach, nie podano uzasadnień wyboru najkorzystniejszych ofert oraz terminów, po których upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta. Powyższe było wymagane przepisem art. 92 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

- *W 2010 r. udzielono zamówienia publicznego na „Rozbudowę Szkoły Podstawowej w Kobiórze – etap I”, przy którym stwierdzono, że:*
  - *na stronie internetowej zamawiającego, po wniesieniu przez jednego z wykonawców zapytań odnośnie treści SIWZ, zamieszczono jedynie wyjaśnienia, bez przytoczenia*

treści zapytań, co było wymagane, mając na uwadze przepis art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z w/w przepisem: „treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający przekazuje wykonawcom, którym przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia, bez ujawniania źródła zapytania, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieszcza na tej stronie”. W w/w przypadku uznać należy, że pozostali wykonawcy mogli nie zrozumieć pełnego sensu odpowiedzi udzielonych przez zamawiającego.

- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzony wg wzoru – druk ZP-2 część ogólna i szczegółowa, nie zawierał wielu istotnych informacji, mając na uwadze przepis art. 96 ust. 1 w/w ustawy – Prawo zamówień publicznych, w związku z § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154). W treści protokołu brak było informacji m.in. o:
  - wartości szacunkowej zamówienia wraz z równowartością w euro,
  - terminie i podstawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia oraz osobie dokonującej ustalenia wartości zamówienia,
  - podstawie prawnej trybu postępowania o udzielenie zamówienia,
  - wniesieniu bądź braku wniesienia środków odwoławczych.

Ponadto, na kartach indywidualnej oceny ofert sporządzonych na drukach ZP-20, brak było podpisów członków komisji przetargowej wraz z podaniem imion i nazwisk członków komisji przetargowej, a ponadto brak dat i uzasadnień oceny ofert, mając na uwadze postanowienia w/w rozporządzenia.

Ponadto stwierdzono, że dokonano nieprawidłowej kontroli merytorycznej faktury VAT nr 39/2010 z 9 sierpnia 2010 r., co było niezgodne z postanowieniami Zarządzenia nr 47/03 Wójta Gminy Kobiór z dnia 25 listopada 2003 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w związku z postanowieniami Zarządzenia nr 44 Wójta Gminy Kobiór z dnia 18 maja 2006 r. w sprawie ustalenia wykazu osób odpowiedzialnych za zatwierdzanie dowodów księgowych. Stosownie do w/w postanowień, kontrola merytoryczna dokumentów księgowych polegała na badaniu zgodności z umowami i należała do zakresu czynności właściwej komórki odpowiedzialnej za dany odcinek działalności jednostki; na dowodach stanowiących podstawę do wypłaty za wykonane roboty powinno być umieszczone potwierdzenie wykonania i przyjęcia roboty, podpisane przez właściwą osobę; potwierdzenie przyjęcia może być również dołączone do dowodu w formie odrębnego protokołu przyjęcia stwierdzającego wykonanie i przyjęcie roboty.

Powyższa faktura została zatwierdzona, pomimo iż protokół częściowego odbioru robót, stanowiący podstawę do wypłacenia faktury, nie został podpisany przez kierownika budowy, co było wymagane postanowieniami § 5 ust. 5 pkt 2 w zw. z § 10 ust. 1 umowy nr GK-340/2/2010/RB/PZP z dnia 10 czerwca 2010 r.

- W 2009 r., w trakcie realizacji zamówienia na „Wykonanie nadbudowy części parterowej z dobudową klatki schodowej Gminnego Przedszkola w Kobiórze”, zawarto aneks do umowy bez przedłużenia ważności wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub wniesienia nowego zabezpieczenia. Naruszono tym przepis art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz postanowienia § 6 pkt 3 – 5 umowy nr GK-340/2/2009/RB/PZP z dnia 2 czerwca 2009 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 250001153305 z 2 czerwca 2009 r. należytego wykonania umowy

*i usunięcia wad lub usterek; na skutek przesunięcia terminu zakończenia realizacji zamówienia, nie obejmowało zabezpieczenia roszczeń z tytułu należytego wykonania kontraktu oraz gwarancji jakości (30% wysokości zabezpieczenia) przez cały ostatecznie określony w umowie okres realizacji przedmiotu umowy oraz gwarancji. Zgodnie z § 7 umowy, gwarancję ustalono na okres 36 miesięcy od daty odbioru końcowego zadania, natomiast zgodnie z aneksem nr 1 do umowy, termin zakończenia robót został przesunięty na 12 listopada 2009 r. Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona przez wykonawcę, była ważna do 30 września 2009 r. w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu oraz do 15 października 2012 r. w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.*

- *Przy udzieleniu w 2009 r. zamówienia publicznego na „Przebudowę ul. Łukowej w Kobiórze włączonej obustronnie do drogi wojewódzkiej nr 928 z wprowadzeniem elementów uspokojenia ruchu”, nie dołożono należytej staranności, dokonując opisu przedmiotu zamówienia. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 29 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 powyższym przepisem, przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.*

*Na skutek powyższego, przed rozpoczęciem robót a po zawarciu umowy podstawowej, udzielono wykonawcy dodatkowego zamówienia na wykonanie robót, polegających na: wykonaniu odwodnienia wglębnego w formie sącza obsypanego posypanego pospółką żwirową, wykonaniu wpustów ulicznych z przykanalikami oraz ułożeniu krawężnika. Zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 14.000 euro udzielono umową nr GK-340/1a/2009/RB/PZP z dnia 5 czerwca 2009 r. na podstawie protokołu konieczności Nr GK-34-/1/2009/RB/PZP z 28 maja 2009 r., w którym stwierdzono, iż w okresie zimowym wystąpiły na terenie objętym inwestycją szkody, których usunięcie było niezbędne dla właściwego wykonania podstawowego przedmiotu zamówienia. Zamawiający powinien był przewidzieć możliwość wystąpienia szkód w okresie zimowym a następnie uwzględnić ich ewentualne naprawy w zaktualizowanym kosztorysie.*

*Zadania związane z przygotowywaniem postępowań o udzielenie zamówień należały do członków komisji przetargowych powołanych zarządzeniami Wójta Gminy Kobiór: nr 4/2009 z dnia 3 lutego 2009 r., nr 30/2009 z dnia 10 kwietnia 2009 r., nr 17/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r.*

*Zadania dotyczące kontroli faktur związanych z realizacją inwestycji oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonywał Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej. Umowy z wykonawcami podpisał p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.*

### **Wniosek nr 1**

*Zwiększyć nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kobiórze w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań przetargowych oraz realizacji inwestycji, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), 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 2**

Wygzekwować od wykonawcy zadania na „Wykonanie nadbudowy części parterowej z dobudową klatki schodowej Gminnego Przedszkola w Kobiórze”, przedłużenie ważności wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub wniesienie nowego zabezpieczenia, mając na uwadze przepis art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz postanowienia § 6 pkt 3 – 5 umowy nr GK 340/2/2009/RB/PZP z dnia 2 czerwca 2009 r.

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami**

– *W przeprowadzonych w latach 2007 – 2010 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie Gminy Kobiór stwierdzono, że:*

- *w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczących: lokalu mieszkalnego wraz z działką nr 1741/28, położonego przy ul. Łukowej 8, działek nr 1800/1 i 1801/1 położonych przy ul. Nad Zalewem oraz działki nr 1824/37 położonej przy ul. Centralnej 2, nie określono wymaganego, zgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 w/w ustawy.*
- *w ogłoszeniu z 8 lipca 2009 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek nr 1800/1 i 1801/1 położonych przy ul. Nad Zalewem, określono termin wniesienia wadium na 1 dzień przed otwarciem przetargów. Powyższe było niezgodne z § 4 pkt 6 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), zgodnie z którym: wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty.*

*Zadania związane z przygotowaniem postępowań dotyczących sprzedaży nieruchomości, należały do Podinspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Eugeniusz Lubański – Zastępca Wójta Gminy Kobiór, zajmujący stanowisko Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej.*

*Wykazy nieruchomości dotyczące: lokalu mieszkalnego wraz z działką nr 1741/28, położonego przy ul. Łukowej 8, działek nr 1800/1 i 1801/1 położonych przy ul. Nad Zalewem oraz działki nr 1824/37 położonej przy ul. Centralnej 2, oraz ogłoszenie z 8 lipca 2009 r. zatwierdził p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór*

*Wykaz nieruchomości dotyczący lokalu mieszkalnego wraz z działką nr 1741/28, położonego przy ul. Łukowej 8 zatwierdził p. Eugeniusz Lubański – Zastępca Wójta Gminy Kobiór.*

– *Przy oddaniu w najem lokali użytkowych, położonych przy ul. Centralnej 57 w Kobiórze o nr „30” w 2008 r. i „32” w 2010 r., nie sporządzono i nie ogłoszono wykazu nieruchomości (lokali) przeznaczonych do oddania w najem, co było wymagane zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

*Zadania związane z przygotowaniem postępowań dotyczących oddania w najem lokali, należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kobiórze w zakresie przygotowywania i ogłaszania przetargów w sprawie sprzedaży nieruchomości oraz oddawania w najem nieruchomości (lokali), stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), 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 informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej do projektu budżetu Gminy Kobiór na 2010 r., wg stanu na dzień 10 listopada 2009 r., nie ujęto danych o mieniu stanowiącym własność Gminy, a którego wartość wykazano na koncie 011 – „Środki trwale”. Naruszono tym przepis art. 180 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

*- wiaty przystankowej o wartości 4.985,92 zł,*

*- licencji na program komputerowy – Auto Cad LT 2008 SLM PL na kwotę 5.259,01 zł.*

*Przyczyną powyższego było sporządzenie przez Podinspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej informacji o stanie mienia komunalnego na podstawie niekompletnej książki środków trwałych, w której nie ujęto wartości w/w mienia.*

*Zadania związane z przygotowaniem projektu informacji o stanie mienia komunalnego należały do Podinspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Eugeniusz Lubański – Zastępca Wójta Gminy Kobiór. Informację o stanie mienia komunalnego podpisali: p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór, p. Eugeniusz Lubański – Zastępca Wójta Gminy Kobiór oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Przestrzennej w zakresie prawidłowego wykazywania danych w informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 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 69 ust. 1 pkt 3 powyższej ustawy.

### **W zakresie wymiaru podatku**

- *Do września 2010 r. zaniechano podjęcia działań w celu opodatkowania podatnika o nr karty kontowej 10857/2/1, który nabył nieruchomość gminną w dniu 22 września 2009 r., a do dnia kontroli nie złożył informacji dla celu podatku rolnego. Powyższe było wymagane zgodnie z przepisami art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w zw. z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).*

*W trakcie kontroli, tj. we wrześniu 2010 r. wystosowano do podatnika wezwanie do przedłożenia informacji organowi podatkowemu w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma. Podatnik złożył informację, na podstawie której wymierzono mu podatek, za okres od października do grudnia 2009 r. oraz na 2010 r. Podatnik uregulował zaległość wraz z odsetkami.*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak odpowiednich procedur dotyczących obiegu informacji w zakresie sprzedanych nieruchomości gminnych, pomiędzy pracownikami*

*Referatu Finansowo – Budżetowego a Referatu Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek Nr 5**

Opracować procedury kontroli zarządczej, dotyczące obiegu informacji w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych celem opodatkowania ich nabywców, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), 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 realizacji dochodów budżetu państwa**

- *Nieterminowo odprowadzono w okresie od grudnia 2008 r. do sierpnia 2009 r., do budżetu Skarbu Państwa dochody z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazywanych do budżetu Gminy przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobiórze. Naruszono tym § 8 ust. 2 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).*

*Powyższe stwierdzono w 20 przypadkach na 132 wpłaty dokonane w okresie: od 12 grudnia 2008 r. do 12 sierpnia 2009 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 20 dni, co było związane m.in. z nieterminowym przekazywaniem na rachunek Gminy zwrotu świadczeń przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobiórze.*

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

*Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów należnych do budżetu Państwa należały do pracownika Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek Nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego 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 przytoczonej ustawy.

#### **W zakresie przekazania mienia do jednostek organizacyjnych gminy**

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd nieruchomości, w których mieszczą się siedziby jednostek organizacyjnych Gminy: Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Kobiórze i Gimnazjum w Kobiórze, Gminnego Przedszkola w Kobiórze, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobiórze oraz Kobiórskiego Zakładu Komunalnego. Zgodnie z przepisem 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.) formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd.*

*Kobiórskiemu Zakładowi Komunalnemu przekazano nieruchomość w bezpłatne użytkowanie na podstawie Zarządzenia nr 181/2008 Wójta Gminy Kobiór z dnia*

31 grudnia 2008 r. w sprawie udostępnienia pomieszczeń biurowych. Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Kobiór korzystają z nieruchomości stanowiących mienie gminy nieodpłatnie na podstawie umów użyczenia.

- *Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Leczenia Podstawowego w Kobiórze powierzono nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie jedynie na podstawie umowy z dnia 29 listopada 2002 r. zawartej przez strony w formie pisemnej. Powyższym nie dopełniono wymogu zawarcia umowy w formie aktu notarialnego, mając na uwadze przepisy art. 245 w związku z art. 158 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)*

*Zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji dotyczącej przekazywania mienia jednostkom organizacyjnym należały do p. Eugeniusza Lubańskiego – Zastępcy Wójta Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek nr 7**

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy: Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Kobiórze i Gimnazjum w Kobiórze, Gminnego Przedszkola w Kobiórze, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobiórze oraz Kobiórskiego Zakładu Komunalnego, 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 z późn. zm.) 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.).

#### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania w celu uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Samodzielny Publiczny Zakład Leczenia Podstawowego w Kobiórze, stosownie do przepisu art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

#### **W zakresie inwentaryzacji**

- *W 2006 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na arkuszach spisu z natury, które nie zostały wypełnione w całości. Na arkuszach spisu z natury o numerach 1 - 41 nie ujęto: nazwy inwentaryzowanej jednostki, daty przeprowadzenia spisu, a ponadto brak było podpisów zespołu spisowego na arkuszu nr 41. Powyższe było wymagane zgodnie z § 17 i 18 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5a/1995 Wójta Gminy Kobiór z dnia 8 maja 1995 r. Ponadto ustalono, że Zarządzeniem nr 125/2006 z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. powołano zespoły spisowe, lecz nie powołano komisji inwentaryzacyjnej. Natomiast w § 16 ww. instrukcji inwentaryzacyjnej określono zadania dla Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, polegające m.in. organizacyjnym przygotowaniu spisu, kierowaniu pracami komisji, przeprowadzeniu szkolenia dla członków komisji.*

*Arkusze spisu z natury sporządzili członkowie zespołów spisowych, protokoły z przeprowadzonych czynności spisowych zatwierdził Główny Księgowy Urzędu Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kobiórze w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5a/1995 Wójta Gminy Kobiór z dnia 8 maja 1995 r., 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 ustaleń ogólnie – organizacyjnych**

- *W latach 2007 – 2010 Skarbnik Gminy Kobiór oraz w latach 2008 – 2010 Główny Księgowy Urzędu Gminy Kobiór, wykonywali bez pisemnego powierzenia obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

*Powyższe było wymagane przepisami art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), art. 45 ust. 1 poprzednio obowiązującej 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Funkcję Skarbnika Gminy Kobiór pełni p. Monika Tetla od dnia 1 lipca 2007 r., natomiast Główny Księgowy Urzędu Gminy Kobiór jest zatrudniony od dnia 1 września 2008 r.*

*Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie zależało do p. Stefana Ryt – Wójta Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek nr 10**

Powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w przepisie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, stosownie do przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) pracownikom wykonującym zadania w tym zakresie, mając na uwadze postanowienia komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

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



### **Wniosek nr 11**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Domu Kultury w Kobiórze, w dniach od 28 września do 5 października 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 listopada 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Gminnego Domu Kultury w Kobiórze zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.