

**Pan
Grzegorz Figura
Wójt Gminy
Radziechowy – Wieprz**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 września do 26 października 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Radziechowy – Wieprz za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 października 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 listopada 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 dochodów:

- *W latach 2006 - 2010 nie podejmowano bądź nieterminowo podejmowano czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników, zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku od środków transportowych. Naruszono tym przepisy art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w razie uchylenia się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa wierzyciel wysyła upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Zgodnie z § 5 wyżej przytoczonego*

rozporządzenia, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Powyższe dotyczyło pięciu podatników o numerach kart kontowych: 15/513, 1/10, DT-1/119, 4/1005, 1/24. Na zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego 2009 r. podatnika o numerze 15/513 upomnienie dotyczące I i II raty wystawiono 7 grudnia 2009 r., upomnienie dotyczące II i IV raty podatku wystawiono 7 grudnia 2009 r., tytułu wykonawczego na zaległości 2009 r. nie sporządzono. Na zaległości czterech podatników nie wystawiono upomnień, tytułów wykonawczych, co stwierdzono w zakresie zaległości:

- podatnika o numerze 1/10, w podatku od nieruchomości 2007 r.,
- podatnika o nr karty kontowej DT-1/119 w podatku od środków transportowych I i II raty 2007 r., I i II raty 2008 r., I i II raty 2009 r., I i II raty 2010 r.,
- podatnika o nr karty kontowej 4/1005 z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego: III i IV raty 2006 r., za 2007 r., I i II raty 2008 r.,
- zaległości podatnika o nr karty kontowej 1/24 w podatku od nieruchomości 2009 r.

Zadania w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór nad pracownikami należał do obowiązków p. Barbary Pietrysko – Skarbnika Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających z tytułu podatków lokalnych, stosownie do przepisów art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954 z późn. zm.), § 3, § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 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 2009 r. oraz w kwietniu 2010 r. najemca lokali użytkowych niepubliczny zakład opieki zdrowotnej nieterminowo dokonywał wpłaty czynszu. Zaniechano naliczenia oraz wyegzekwowania odsetek od nieterminowej zapłaty czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych od dnia 1 stycznia 2009 r. umów Nr 1/OŚZW/2008, Nr 1/OŚZR/2008, Nr 1/P/2008. W umowach tych ustalono, że za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu, naliczone będą odsetki ustawowe. Zgodnie z przepisem art.481 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Opóźnienia w zapłacie czynszu wynosiły od dwóch do dziesięciu dni, łączna kwota nienaliczonych odsetek wyniosła 60,66 zł.

Zadania w zakresie naliczania i egzekwowania odsetek od nieterminowych wpłat wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór nad pracownikami w tym zakresie należał do p. Barbary Pietrysko- Skarbnika Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie naliczania oraz egzekwowania należnych odsetek od nieterminowych wpłat czynszu najmu, stosownie do postanowień zawartych umów, mając na uwadze art.481 § 1 ustawy

z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), a także 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 ulg niepodatkowych:

- *W maju 2010 r. umorzono należności w łącznej kwocie 17.568,59 zł z tytułu naliczonych kar umownych za niewykonanie w terminie umowy Nr 23/2007 z dnia 3 sierpnia 2007 r. z naruszeniem przepisu art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom podległym, mogą być umarzone albo ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do przepisu art. 59 ust. 2 ww. ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w art. 59 ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnioną do udzielania tych ulg. Do dnia zakończenia kontroli tj. do dnia 26 października 2010 r. nie podjęto takiej uchwały. Powyższa należność została umorzona na podstawie uchwały Nr XXVII/122/2004 Rady Gminy w Radziechowach – Wieprzu z dnia 2 lipca 2004 r. w sprawie zasad umarzania niepodatkowych należności pieniężnych stanowiących dochody Gminy Radziechowy-Wieprz oraz w sprawie udzielania ulg w ich spłacaniu.
Rada Gminy w Radziechowach-Wieprzu dopiero w dniu 9 listopada 2010 r. podjęła uchwałę Nr LIV 323/10 w sprawie szczegółowych zasad udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Radziechowy-Wieprz oraz gminnym jednostkom organizacyjnym.
Powyższego umorzenia dokonał w dniu 27 maja 2010 r. p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.*

W zakresie udzielonych poręczeń:

- *W sierpniu 2008 r. udzielono poręczenia w kwocie 7.528.820,70 zł na spłatę części pożyczki zaciągniętej przez Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie „Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie Faza II” niezgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Radziechowy-Wieprz. Uchwałą Nr XXIII/145/08 z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie poręczenia pożyczki zaciąganej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przez Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu w związku z realizacją przedsięwzięcia „Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie Faza II” Rada Gminy Radziechowy-Wieprz udzieliła zgody na poręczenie pożyczki pieniężnej w kwocie 5.307.000,00 zł.
Zgodnie z przepisem art. 86 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określona jest w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Ponadto zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy*

podejmowanie uchwał w sprawach dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

Umowę poręczenia z dnia 27 sierpnia 2008 r. podpisała p. Jadwiga Górna - Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez p. Grzegorza Figurę - Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz.

- *Zaniechano wykazania wartości udzielonego poręczenia pożyczki pieniężnej w kwocie 7.528.820,70 zł, wynikającej z ewidencji księgowej pozabilansowej do konta 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami” w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 września 2008 r. Naruszono tym § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1, ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
Wartość udzielonego poręczenia została zewidencjonowana na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” w dniu 27 sierpnia 2008 r. Powyższe sprawozdanie Rb-Z w 2008 r. sporządziła i podpisała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz. Sprawozdanie podpisał również p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.*

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań, stosownie do § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), 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 wynagrodzeń:

- *W dniu 26 czerwca 2009 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy pracownikowi Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz na 5 dni przed nabyciem prawa do ww. nagrody. Powyższym naruszono § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Zgodnie z pismem Or-1122/3/2009 z dnia 1 lipca 2009 r. ww. pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej dnia 1 lipca 2009 r.*

Lista płac z miesiąca czerwca 2009 r., która stanowiła podstawę wypłaty nagrody jubileuszowej została sporządzona przez Inspektora Referatu Finansowego, sprawdzona pod względem merytorycznym przez Inspektora Referatu Organizacyjnego. Sprawdzenia wstępnego listy płac dokonała p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-

Wieprz, do wypłaty zatwierdziła p. Jadwiga Górna – Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz w zakresie ustalania i wypłacania wynagrodzeń dla pracowników Urzędu, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 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 dotacji udzielanych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych:

- *W 2008 r. przygotowano oraz przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, promocji ekologii i ochrony środowiska, wolontariatu i pomocy osobom niepełnosprawnym, przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku w sposób niezgodny 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.). Stwierdzono następujące nieprawidłowości:*

- *niezgodnie z treścią ogłoszenia o konkursie wezwano uczestników do uzupełnienia dziewięciu ofert w których komisja konkursowa stwierdziła nieprawidłowości formalne. Zgodnie z postanowieniami ogłoszenia o konkursie, oferty należało składać w terminie do 11 lutego 2008 r., a oferty niekompletne i nieprawidłowo wypełnione albo złożone po terminie nie będą rozpatrywane. Powyższe oferty nie zawierały sprawozdania merytorycznego, aktualnego wypisu z KRS, podpisu osób upoważnionych do występowania w imieniu organizacji, potwierdzenia za zgodność z oryginałem załączników, aktualnego statutu. W związku z powyższym przesunięto termin składania ofert na dzień 14 lutego 2008 r. Poprawne oferty w wyznaczonym terminie ponownie rozpatrzono.*

W okresie od 4 marca do 19 marca 2008 r. p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz zawarł umowy na realizację zadania publicznego z wszystkimi podmiotami ubiegającymi się o wsparcie finansowe,

- *nie dokonano pisemnego uzasadnienia wybranych ofert, co było wymagane przepisem art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),*

- *brak przeprowadzenia kontroli realizacji zadania stosownie do § 7 umowy Nr 1/2008 zawartej 4 marca 2008 r. z Klubem Sportów i Sztuk Walki „ARAWASHI” Wieprz oraz przepisu art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.*

Przeprowadzenie konkursu w sprawie udzielenia dotacji należało do obowiązków członków komisji konkursowej powołanej Zarządzeniem Nr 4/08 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 11 stycznia 2008 r.

Ponadto w trakcie przeprowadzonej w październiku 2010 r. kontroli problemowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Radziechowach-Wieprzu stwierdzono również nieprawidłowości w przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz przemocy w rodzinie. Naruszono tym przepisy ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Stwierdzono, że:

- *dokonano wyboru trzech ofert sporządzonych na formularzu niezgodnym z 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).*

Powyższe dotyczyło ofert złożonych w 2009 r. przez: Uczniowski Klub Sportowy „METALIK” w Radziechowach, Stowarzyszenie Społeczni – Kulturalnie „GROJCOWIANIE” w Wieprzu, Stowarzyszenie „DZIECI SERC” Radziechowy.

Umowy z powyższymi podmiotami podpisał p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz,

- *nie dokonano pisemnego uzasadnienia wybranych ofert, co było wymagane przepisem art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ administracji publicznej obowiązany jest w uzasadnieniu wyboru oferty ustosunkować się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu,*

- *przyjęto sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego złożone 31 grudnia 2009 r. przez Uczniowski Klub Sportowy „METALIK” w Radziechowach, na formularzu niezgodnym z § 8 pkt 2 umowy Nr 75/2009 zawartej 15 maja 2009 r. oraz rozporządzeniem 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),*

- *brak przeprowadzenia kontroli podmiotów, którym udzielono dotacji na wykonanie zadań publicznych, stosownie do § 7 podpisanych umów oraz przepisu art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z § 7 umów z dnia 8 czerwca 2009 r. Nr 95/2009 ze Stowarzyszeniem Społeczno – Kulturalne „GROJCOWIANIE” w Wieprzu, Nr 94/2009 ze Stowarzyszeniem „DZIECI SERC” Radziechowy oraz dnia 15 maja 2009 r. Nr 75/2009 z UKS „METALIK” w Radziechowach, zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. W ramach kontroli upoważnieni pracownicy zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania”. Zgodnie z przytoczonym przepisem art. 17 ww. ustawy, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.*

Przeprowadzenie konkursu w sprawie udzielenia ww. dotacji należało do obowiązków członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołanej

Zarządzeniem Nr 14/08 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 30 stycznia 2008 r. W skład ww. komisji wchodził: pracownik Urzędu Gminy oraz pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radziechowach-Wieprzu. Umowy z powyższymi podmiotami podpisał p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz, który również zatwierdził sprawozdanie, złożone 31 grudnia 2009 r. przez Uczniowski Klub Sportowy „METALIK” w Radziechowach.

Wniosek Nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz oraz członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z udzieleniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych oraz rozpatrywania złożonych ofert, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536), 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 6

Rozważyć możliwość przeprowadzenia kontroli wykorzystania dotacji udzielonych w latach 2008 - 2009 na realizację zadań publicznych, mając na uwadze przepis art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn zm.) oraz § 7 umów Nr 1/2008 z 4 marca 2008 r. z Klubem Sportów i Sztuk Walki „ARAWASHI” Wieprz, Nr 95/2009 z 8 czerwca 2009 r. ze Stowarzyszeniem Społeczno – Kulturalne „GROJCOWIANIE” w Wieprzu, Nr 94/2009 z 8 czerwca 2009 r. ze Stowarzyszeniem „DZIECI SERC” Radziechowy, Nr 75/2009 z 15 maja 2009 r. z UKS „METALIK” w Radziechowach.

W zakresie wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego:

- *W 2009 r. przygotowano oraz przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji na dofinansowanie rozwoju sportu kwalifikowanego w sposób niezgodny z przepisami Uchwały Nr XXI/141/08 Rady Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 18 marca 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego przez Gminę Radziechowy-Wieprz rozwoju sportu kwalifikowanego. Stwierdzono:
Powyższe pisma zostały przygotowane przez komisję do rozpatrywania ofert, a podpisane przez p. Grzegorza Figurę – Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz,
 - w dokumentacji z przeprowadzonego konkursu ofert na realizację zadań publicznych brak udokumentowania dokonanej oceny złożonych ofert, w sposób wskazany w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert z dnia 11 czerwca 2008 r. na dofinansowanie rozwoju sportu kwalifikowanego w 2009 r. W ogłoszeniu tym wskazano, że ocena polegać będzie na: merytorycznej ocenie projektu i zgodność z celami zadania, ocenie możliwości realizacji przez podmiot, przy uwzględnieniu doświadczenia podmiotu w realizacji tego zadania, realności wykonania zadania, zasobów ludzkich, bazy materialnej, zgodności tematyki i zakresu wniosku z celami statutowymi wnioskodawcy, oceny kalkulacji kosztów zadania pod kątem ich celowości, oszczędności oraz efektywności wykonania, udziału środków własnych oraz z innych źródeł finansowania,*

- w dokumentacji z przeprowadzonego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie sportu kwalifikowanego, nie zawarto informacji świadczących o zawiadomieniu zainteresowanych klubów o sposobie rozpatrzenia ofert.

Zgodnie z § 3 pkt 7 i 8 Uchwały Nr XXI/141/08 Rady Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 18 marca 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego przez Gminę Radziechowy-Wieprz rozwoju sportu kwalifikowanego, decyzję w sprawie przyznania wsparcia finansowego, bądź odmowy przyznania wsparcia finansowego podejmuje Wójt Gminy Radziechowy – Wieprz, który zawiadamia zainteresowane kluby o sposobie rozpatrzenia ofert w terminie 30 dni od upływu terminu do składania ofert. Podstawą do przekazania środków finansowych jest zawarcie w terminie 14 dni od dnia poinformowania o przekazaniu wsparcia finansowego umowy w sprawie udzielenia wsparcia finansowego,

- brak przeprowadzenia kontroli zadania stosownie do § 7 umowy Nr 2/2009 z 3 marca 2009 r. zawartej z Klubem Sportów i Sztuk Walki „ARAWASHI” Wieprz. Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, Gmina sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Klub, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. W ramach kontroli upoważnieni pracownicy Gminy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla ocen prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania.

Zgodnie z § 4 Uchwały Nr XXI/141/08 Rady Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 18 marca 2008 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu wspierania finansowego przez Gminę Radziechowy-Wieprz, rozwoju sportu kwalifikowanego, Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz dokonuje kontroli realizacji zadania w zakresie sportu kwalifikowanego, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w postanowieniach umowy.

Przeprowadzenie konkursu w sprawie udzielenia dotacji należało do obowiązków członków komisji konkursowej powołanej Zarządzeniem Nr 7/09 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 2 lutego 2009 r.

Umowę Nr 2/2009 z dnia 3 marca 2009 r. zawarł p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz z Klubem Sportów i Sztuk Walki „ARAWASHI” Wieprz.

Wniosek Nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz w zakresie przygotowania dokumentacji oraz udzielania dotacji na dofinansowanie rozwoju sportu stosownie do postanowień Uchwały Nr XXI/141/08 Rady Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 18 marca 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego przez Gminę Radziechowy-Wieprz, rozwoju sportu kwalifikowanego, 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 8

Rozważyć możliwość przeprowadzenia kontroli wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. Klubowi Sportów i Sztuk Walki „ARAWASHI” Wieprz na podstawie umowy Nr 2/2009 z dnia 3 marca 2009 r. mając na uwadze § 4 Uchwały Nr XXI/141/08 Rady Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 18 marca 2008 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu wspierania finansowego przez Gminę

Radziechowy-Wieprz, rozwoju sportu kwalifikowanego oraz § 7 tej umowy Nr 2/2009 z dnia 3 marca 2009 r.

W zakresie zamówień publicznych oraz inwestycji:

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na: „Wykonanie remontu Ośrodka Zdrowia w Wieprzu, Wieprz ul. Figurów 540 i Radziechowach, Radziechowy, ul. Św. Marcina 1301” stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
 - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający przewidział udzielenia zamówienia uzupełniającego. Jednocześnie przy określeniu wartości zamówienia nie uwzględniono wartości robót uzupełniających. Powyższym naruszono przepis art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. W toku realizacji zadania zamawiający nie udzielił zamówienia uzupełniającego.*
 - *zamawiający zaniechał wezwania wykonawcy zadania do zwiększenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 104/2008 z dnia 19 czerwca 2008 r. wniesionego w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w związku ze zmianą warunków umowy dokonaną aneksem Nr 1 z dnia 1 sierpnia 2008 r. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 147 ust. 2 oraz 150 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w związku z § 15 ust. 1 umowy Nr 104/2008 z dnia 19 czerwca 2008 r. Zgodnie z § 15 umowy Nr 104/08 z 19 czerwca 2008 r. wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny ofertowej brutto. Wartość robót została ustalona na podstawie oferty złożonej przez wykonawcę w wysokości 475.805,32 zł. W dniu 19 czerwca 2008 r. wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu w wysokości 3% ceny ofertowej na kwotę 14.274,16 zł, z terminem ważności od 19 czerwca do 30 października 2008 r. oraz ubezpieczeniową gwarancję wad i usterek w wysokości 20% wartości ww. gwarancji należytego wykonania kontraktu tj. 2.854,83 zł. W związku z koniecznością zainstalowania układów pomiarowych energii elektrycznej, zabudowania rur w gabinetach lekarskich – 8,5 m², wymiany podłoża o pow. 134,3 m² w dniu 1 sierpnia 2008 r. został podpisany aneks Nr 1. Wynagrodzenie w wysokości 30.000,00 zł brutto zostało ustalone na podstawie kosztorysu ofertowego.*
 - *nie wystąpiono do wykonawcy robót budowlanych o przedłożenie gwarancji usunięcia wad i usterek na pełny okres 60 miesięcy, o którym mowa w § 13 umowy Nr 104/2008 zawartej 19 czerwca 2008 r. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.) oraz § 13 umowy Nr 104/2008 z 19 czerwca 2008 r. Zgodnie z postanowieniami umowy, wykonawca udziela Zamawiającemu 60 miesięcznej gwarancji. Ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek Nr 1506/12/322/02/2008 wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń InterRisk SA I Oddział Bielsko – Biała, została przedłożona zamawiającemu 19 czerwca 2008 r. z okresem ważności od 1 października 2008 r. do 30 września 2011 r. tj. na 3 lata. Towarzystwo Ubezpieczeń*

InterRisk SA złożyło oświadczenie, iż istnieje możliwość przedłużenia okresu obowiązywania gwarancji usunięcia wad i usterek do dnia 15 października 2013 r. pod warunkiem pozytywnej oceny ryzyka wynikającego z sytuacji Zobowiązanego. Ustalono, że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 15 grudnia 2008 r., zgodnie z protokołem odbioru.

- *zamawiający nieterminowo zwrócił wykonawcy wadium wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej wysokości 6.395,05 zł. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 46 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 zwraca niezwłocznie wadium, jeżeli zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego i wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy.*

Umowę Nr 104/08 z wykonawcą zawarto 19 czerwca 2008 r., w tym też samym dniu Wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu oraz ubezpieczeniową gwarancję wad i usterek.

Pismo w sprawie zwrotu wadium dla wykonawcy zadania zostało sporządzone w dniu 1 lutego 2010 r. przez Inspektora Referatu Organizacyjnego oraz zatwierdzone przez p. Grzegorza Figurę – Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz. Kwotę 6.394,80 zł przekazano na konto wykonawcy w dniu 2 lutego 2010 r.

Zadania w zakresie zamówień publicznych powierzono Inspektorowi byłego Referatu Inwestycyjnego, obecnie Referatu Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawował były kierownik Referatu Inwestycyjnego oraz p. Jadwiga Górna – Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz.

- *w protokołach odbioru robót załączonych do faktur wystawionych na ww. zadanie, wskazano inne terminy realizacji robót niż w protokole odbioru robót sporządzonym 30 września 2008 r. na okoliczność zakończenia prac i zgłoszenia do odbioru. Zgodnie z postanowieniami instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 72/2008 z dnia 30 lipca 2008 r. sprawdzenie pod względem merytorycznym polega m.in. na ustaleniu czy wydatek został dokonany w sposób celowy, legalny i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła następujących protokołów:*

- *protokołu odbioru robót wykonanych w Ośrodku Zdrowia w Radziechowach i Wieprzu sporządzonym 30 września 2008 r. w którym wpisano termin zakończenia prac, zgłoszenia do odbioru zgodny z umową Nr 104/2008 z 19 czerwca 2008 r. tj. do dnia 30 września 2008 r.,*

- *protokołów odbioru robót budowlanych załączonych do faktur Nr 24/2007 oraz Nr 25/2007 z dnia 3 października 2008 r. wystawionych przez wykonawcę w których zapisano, że roboty budowlane zostały wykonane do dnia 3 października 2008 r.*

Protokół odbioru robót sporządzony dnia 30 września 2008 r. został podpisany przez p. Jadwigę Górna – Sekretarza Gminy Radziechowy-Wieprz, Inspektora Referatu Organizacyjnego, Inspektora Nadzoru oraz Wykonawcę. Protokoły odbioru robót budowlanych załączone do faktur zostały podpisane przez Inspektora Nadzoru oraz Wykonawcę.

- *w protokole odbioru robót budowlanych sporządzonym 11 lipca 2008 r. (załączonym do faktury Nr 12/2008 z 11 lipca 2008 r.) wskazano, że roboty budowlane wykonano w okresie od 19 czerwca 2008 r. do 11 lipca 2008 r. Natomiast zgodnie z protokołem*

przekazania placu budowy oraz umową Nr 104/2008 dokonano komisyjnego przekazania wykonawcy placu budowy w dniu 23 czerwca 2008 r.

Protokół przekazania placu budowy został podpisany przez p. Grzegorza Figurę – Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz oraz Inspektora Nadzoru.

Merytorycznego potwierdzenia wykonania robót dokonała Inspektor Nadzoru na podstawie umowy zlecenia Nr 103/08 z dnia 19 czerwca 2008 r., która potwierdziła na fakturach wykonanie prac objętych ww. umową oraz aneksem. Zgodnie z przepisem art. 25 pkt 4 w związku z art. 17 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn zm.) do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy potwierdzenie faktycznie wykonanych robót oraz usunięcia wad.

Faktury zostały sprawdzone przez pracowników Referatu Inwestycyjnego, obecnie Referatu Organizacyjnego, którzy potwierdzili faktury pod względem zgodności z zapisami w umowie oraz aneksie. Nadzór w tym zakresie sprawowali były Kierownik Referatu Inwestycyjnego, p. Jadwiga Górna – Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz oraz p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.

- *do dnia 19 października 2010 r. kosztorysy ofertowy oraz powykonawczy sporządzone przez ww. wykonawcę w związku z aneksem Nr 1 z dnia 1 sierpnia 2008 r. nie były przechowywane w Urzędzie Gminy. Zgodnie z przepisem art. 97 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Dokumenty były przechowywane przez inspektora nadzoru, z którym zawarto 19 czerwca 2008 r. umowę zlecenia Nr 103/08 na czas realizacji ww. zamówienia. Do wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przedłożono kontrolującym ww. dokumenty. Powyższe świadczy o nienależyтым zabezpieczeniu ww. dokumentów. Umowę zlecenia Nr 103/08 z dnia 19 czerwca 2008 r. na wykonanie obowiązków inspektora nadzoru podpisał p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.*
- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w 2009 r. w trybie przetargu nieograniczonego na: „Remont pokrycia dachowego części segmentu A wraz z wykonaniem docieplenia dachu oraz wylewki na II piętrze w budynku Szkoły Podstawowej w Wieprzu” stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
 - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej w dniu 28 sierpnia 2009 r. zamawiający przewidział udzielenie zamówienia uzupełniającego. Jednocześnie przy określeniu wartości zamówienia nie uwzględniono wartości robót uzupełniających. Powyższym naruszono przepis art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.*
 - *zamawiający nieterminowo zwrócił wykonawcy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 3.096,00 zł. Zgodnie z przepisem 151 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zwrot zabezpieczenia winien nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zgodnie z postanowieniami umowy Nr 128/ 2009 z dnia 8 września 2009 r. zabezpieczenie należytego wykonania*

umowy należało zwrócić (80% wysokości zabezpieczenia) w terminie 30 dni od dnia końcowego wykonania zamówienia potwierdzonego przez inspektora nadzoru. Zgodnie z zapisem w dzienniku budowy zakończenie robót budowlanych nastąpiło w dniu 20 listopada 2009 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy należało zwrócić do dnia 20 grudnia 2009 r. Zwrotu zabezpieczenia dokonano przelewem bankowym Nr 001/2010 w dniu 2 lutego 2010 r., łącznie z odsetkami. Opóźnienie wyniosło 43 dni.

Pismo z dnia 29 stycznia 2010 r. do Referatu Finansowego o konieczności zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy sporządził pracownik Referatu Inwestycyjnego, obecnie Referatu Organizacyjnego.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz umowę Nr 128/ 2009 z dnia 8 września 2009 r. podpisał p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.

Ponadto stwierdzono, rozbieżności pomiędzy terminami wykonania robót wpisanymi w protokołach odbioru wykonanych robót (częściowych) załączonych do dwóch faktur, a zapisami w dzienniku budowy prowadzonym dla tego zadania. W protokołach odbioru wykonania robót dołączonym do faktury Nr 01/10/2009 z dnia 1 października 2009 r. wpisano terminy wykonania robót: w okresie od 14 września 2009 r. do 30 września 2009 r., w protokole odbioru dołączonym do faktury Nr 1/11/2009 z dnia 2 listopada 2009 r. wpisano terminy wykonania robót: w okresie od 1 października do dnia 30 października 2009 r. Natomiast w dzienniku budowy prowadzonym dla tego zadania zapisano, że rozpoczęcie robót (przekazanie placu budowy) nastąpiło w dniu 8 października 2009 r.

Powyższe protokoły odbioru robót zostały podpisane przez inspektora nadzoru oraz wykonawcę zadania. Protokół z przekazania placu budowy z dnia 8 września 2009 r. podpisali inspektor nadzoru, pracownik Referatu Organizacyjnego, dyrektor Szkoły Podstawowej w Wieprzu, wykonawca zadania. Potwierdzenia wykonania prac objętych protokołami dokonała Inspektor Nadzoru. Zgodnie z przepisem art. 25 pkt 4 w związku z art. 17 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn zm.) do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy potwierdzenie faktycznie wykonanych robót oraz usunięcia wad. Natomiast zgodnie z postanowieniami instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 72/ 2008 z dnia 30 lipca 2008 r., sprawdzenie pod względem merytorycznym polega m.in. na ustaleniu czy wydatek został dokonany w sposób celowy, legalny i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Umowę Nr 42/09 z dnia 20 marca 2009 r. z Inspektorem Nadzoru na wykonanie nadzoru podpisał p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.

Zadania w zakresie zamówień publicznych, prowadzenia dokumentacji związanej z procesem inwestycyjnym, potwierdzenia wykonania robót zgodnie z umową wykonywali pracownicy Referatu Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Jadwiga Górna – Sekretarz Gminy Radziechowy- Wieprz oraz p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek Nr 9

Wystąpić do wykonawcy robót budowlanych „Wykonanie remontu Ośrodka Zdrowia w Wieprzu, Wieprz ul. Figurów 540 i Radziechowach, Radziechowy, ul. Św. Marcina 1301” o przedłożenie gwarancji usunięcia wad i usterek na pełny okres 60 miesięcy, stosownie do postanowień § 13 umowy Nr 104/2008 zawartej 19 czerwca 2008 r. oraz art. 147 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Wniosek Nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz w zakresie przygotowania, przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz nadzorowania prawidłowości realizacji inwestycji gminnych, 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.).

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano zaewidencjonowania w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz oraz nie opatrzone datą wpływu sprawozdań jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2009 r. Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.). Zgodnie z § 6 pkt 11 ww. rozporządzenia, na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania – na przedniej stronie koperty) pieczętę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było bezpośrednie przekazywanie sprawozdań do Referatu Finansowego

Zadania w zakresie prowadzenia rejestru korespondencji i pism przychodzących zostały przypisane pracownikowi Referatu Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Górna - Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek Nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz w zakresie ewidencjonowania sprawozdań budżetowych składanych przez gminne jednostki organizacyjne w dzienniku kancelaryjnym Urzędu, stosownie do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67), 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. 1240z późn. zm.).

W zakresie zobowiązań:

- *W dniu 19 czerwca 2008 r. zaciągnięto zobowiązanie na kwotę 475.805,32 zł na podstawie umowy Nr 104/08 z wykonawcą zadania pn. „Wykonanie remontu Ośrodka Zdrowia w Wieprzu, Wieprz ul. Figurów 540 i Radziechowach, Radziechowy, ul. Św. Marcina 1301”, pomimo braku pełnego zabezpieczenia w budżecie Gminy Radziechowy Wieprz na 2008 r. kwot wydatków na to zadanie. Na dzień zawarcia ww. umowy, w planie wydatków w dziale 700- „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005- „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, posiadano środki w wysokości 386.187,60 zł. Zwiększenia wydatków w rozdziale 70005 § 6050 o kwotę 100.868,00 zł dokonano dopiero 24 czerwca 2008 r. na*

podstawie Uchwały Rady Gminy Radziechowy-Wieprz Nr XXV/158/08 z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Radziechowy-Wieprz. Naruszono tym przepisy art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Kontrasygnaty umowy Nr 104/2008 dokonał Podinspektor Referatu Finansowego, na podstawie upoważnienia p. Zofii Pietrysko – byłego Skarbnika Gminy Radziechowy – Wieprz Nr Fn.1028/1/2008 z 28 maja 2008 r. W imieniu Gminy zobowiązanie wynikające z ww. umowy zaciągnął p. Grzegorz Figura-Wójt Gminy Radziechowy-Wieprz.

- W 2008 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu zawartej 19 czerwca 2008 r. umowy Nr 104/08 na zadanie pn., „Wykonanie remontu Ośrodka Zdrowia w Wieprzu, Wieprz ul. Figurów 540 i Radziechowach, Radziechowy, ul. Św. Marcina 1301”. Powyższe dotyczyło pięciu faktur na łączną kwotę 475.715,32 zł. Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wyniosły od 1 do 5 dni. 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 winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przyczyną nieterminowej zapłaty zobowiązań były opóźnienia w przekazywaniu faktur przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za prowadzenie inwestycji którzy zatwierdzili faktury pod względem merytorycznym. W instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz stanowiącej załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 72/2008 Wójta Gminy Radziechowy – Wieprz z dnia 30 lipca 2008 r. nie uszczegółowiono procedur w zakresie terminów przekazywania pracownikom Referatu Finansowego dokumentów otrzymanych w związku z realizacją inwestycji.

Stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi p. Grzegorz Figura- Wójt Gminy Radziechowy Wieprz. Do opracowywania projektów przepisów wewnętrznych, w tym instrukcji obiegu dokumentów księgowych, dokonywania analizy oraz realizacji budżetu gminy, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, zobowiązana była p. Barbara Pietrysko – Skarbnik Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek Nr 12

Uszczegółowić procedury w zakresie terminów przekazywania pracownikom Referatu Finansowego dokumentów otrzymanych w związku z realizacją inwestycji w celu terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisu 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.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości:

- Brak bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz zwiększenia wartości środka trwałego powstałego w związku z zawartą w dniu 19 czerwca 2008 r. umową Nr 104/2008 oraz aneksem Nr 1 z dnia 1 sierpnia 2008 r. na zadanie pn. „Wykonanie remontu Ośrodka Zdrowia w Wieprzu, Wieprz ul. Figurów 540 i Radziechowach, Radziechowy, ul. Św. Marcina 1301. Naruszono tym przepis 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. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy

wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Przyczyną nieterminowego zaewidencjonowania zwiększenia wartości środka trwałego było nieterminowe przekazanie dokumentów potwierdzających zakończenie realizacji inwestycji pod nazwą „Remont Ośrodka Zdrowia w Radziechowach i Wieprzu” pracownikowi sporządzającemu dokumenty PT. Ostatni protokół odbioru robót budowlanych zleconych na podstawie ww. umowy oraz aneksu został sporządzony 15 grudnia 2008 r. Ostatnia faktura wpłynęła do Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz 19 grudnia 2008 r. Fakturę zapłacono 23 grudnia 2008 r. Przeksięgowania inwestycji z konta 080- „Inwestycje- środki trwałe w budowie” na 011- „Środki trwałe” dokonano 30 kwietnia 2009 r. tj. ponad 4 miesiące od terminu odbioru robót oraz zapłaty ostatniej faktury. Przeksięgowania dokonano na podstawie dowodu PT Nr 003/2009 oraz PT Nr 002/2009 sporządzonych 30 kwietnia 2009 r.

W instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Radziechowy-Wieprz stanowiącej załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 72/2008 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 30 lipca 2008 r. nie opisano procedur w zakresie przekazywania pracownikowi Referatu Finansowego dokumentów niezbędnych do sporządzenia dowodów PT.

Zadania w zakresie przekazania dokumentów niezbędnych do sporządzenia PT należały do zadań inspektora Referatu Inwestycyjnego, obecnie Referatu Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Górna – Sekretarz Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek Nr 13

Uzupełnić procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych w zakresie terminów przekazywania dokumentów niezbędnych do sporządzenia dowodów PT w sposób umożliwiający prawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych jednostki, stosownie do przepisu 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.), 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 zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 72/08 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 30 lipca 2008 r. wraz z późniejszymi zmianami, nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań do kont rozrachunkowych z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne. Stosownie do przepisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto w myśl § 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.), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Barbary Pietrysko – Skarbnika Gminy Radziechowy-Wieprz. Zgodnie

z przepisem art. 10 ust. 2 przywołanej wyżej ustawy o rachunkowości, aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należała do p. Grzegorza Figury – Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 14

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Radziechowy-Wieprz o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 72/08 Wójta Gminy Radziechowy-Wieprz z dnia 30 lipca 2008 r. wraz z późniejszymi zmianami, nie wskazano wykazu konkretnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, syntetycznego wykazu prowadzonych dzienników częściowych. Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ustawy ust. 1 pkt 3 lit. b z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Barbary Pietrysko – Skarbnika Gminy Radziechowy-Wieprz.

Wniosek nr 15

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o określenie struktury zbiorów danych tworzące księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, o wykaz dzienników częściowych stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 16

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

Wniosek nr 17

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.

Informuję ponadto, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Radziechowach-Wieprzu. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 26 października 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radziechowach-Wieprzu zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.