



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

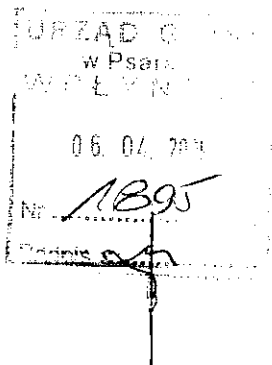
ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WK-6100/41/4/08/09

Katowice, dnia 3 kwietnia 2009 r.



Szanowny Pan
Marian Koziel
Wójt Gminy
Psary

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 grudnia 2008 r. do 26 stycznia 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Psary za okres od 1 stycznia 2004 r. do 26 stycznia 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym 2 lutego 2009 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 latach 2006 – 2007 zaniechano zamieszczenia na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszeń o zawarciu umów o zamówienia publiczne, o wartości nie przekraczającej równowartości 60.000 euro. W roku 2008 nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Naruszono tym przepisy art. 4a ust. 2, a następnie art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm. i Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.)
Powyższe dotyczyło:

- zamówienia publicznego na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2006/2007 udzielonego na podstawie umowy Nr PP/7040/60/45/2006 z dnia 9 października 2006 r.,
- zamówienia publicznego na roboty dodatkowe przy realizacji zamówienia pn. „Budowa stacji uzdatniania wody wraz z budową zbiorników żelbetonowych w miejscowości Malinowice”, udzielonego na podstawie umów o numerach: 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. i 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r.,

- zamówienia publicznego na roboty dodatkowe przy realizacji zamówienia pn. „Termomodernizacja wraz z rozbudową i modernizacją źródła ciepła i instalacji grzewczej w budynku Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach”, udzielonego na podstawie umowy Nr 80/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r.

W trakcie kontroli w dniu 14 stycznia 2009 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 4664-2009 o udzieleniu zamówienia publicznego na podstawie umowy Nr 80/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r.

Obowiązki w zakresie przesyłania do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszeń dotyczących zamówień, wykonywała Podinspektor w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta Gminy Psary.

- W 2008 r. realizowano zadanie pn. „Termomodernizacja wraz z rozbudową i modernizacją źródła ciepła i instalacji grzewczej w budynku Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach”, podczas którego:

- udzielono w trybie z wolnej ręki zamówienia na roboty dodatkowe, konieczne do prawidłowego wykonania zamówienia umową Nr 80/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r., pomimo braku złożenia przez wykonawcę oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Naruszono tym przepis art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.);
- zaniechano sporządzenia protokołu z postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki, co było niezgodne z art. 96 ust. 1 powyższej ustawy. W trakcie kontroli w dniu 16 stycznia 2009 r. sporządzono protokół z ww. postępowania;
- zwolnienie 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 80/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. nastąpiło po upływie 74 dni od daty odbioru zamówienia. Naruszono tym przepis art. 151 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Odbiór robót i uznanie ich za należyte wykonane nastąpiło w dniu 18 września 2008 r., natomiast zabezpieczenie w kwocie 8.135,40 zł, zwrócono 1 grudnia 2008 r.;
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr 80/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. wniesione w formie pieniężnej w kwocie 11.622,00 zł, przechowywane było na nieoprocentowanym rachunku bankowym. Naruszono tym przepis art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

W trakcie kontroli, w dniu 2 stycznia 2009 r. aneksem nr 1/2009 do umowy rachunku bankowego z dnia 5 kwietnia 2005 r. wprowadzono postanowienia dotyczące oprocentowania środków pieniężnych przechowywanych na rachunku pomocniczym do depozytów.

Obowiązki w zakresie przeprowadzania postępowań o zamówienia publiczne, sporządzania dokumentacji z postępowań oraz nadzoru nad realizacją powyższych zamówień wykonywała Podinspektor w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta Gminy Psary.

Umowę Nr 80/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 r. zawarł w imieniu Gminy p. Marian Koziel – Wójt Gminy Psary.

Umowę rachunku bankowego z dnia 5 kwietnia 2005 r. (obejmującą m.in. prowadzenie rachunku depozytów), w której postanowiono, że środki na rachunkach nie będą

oprocentowane, zawarli: p. Marian Koziel – Wójt Gminy Psary, p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy.

- W latach 2006 – 2007 realizowano zamówienie pn. „Budowa stacji uzdatniania wody wraz z budową zbiorników żelbetonowych w miejscowości Malinowice”, udzielonego na podstawie umowy nr 37/2006 z dnia 20 września 2006 r., podczas którego:
 - zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości oraz usunięcia wad i usterek wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 17.446,00 zł, nie obejmowało pełnego okresu gwarancji ustalonego umową.
Naruszono tym postanowienia § 8 pkt 2 i 3 w/w umowy oraz przepis art. 147 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163).
Zgodnie z § 8 pkt 3 w/w umowy, okres gwarancji ustalono na 5 lat od daty odbioru końcowego zadania, natomiast wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek, ważną przez okres 3 lat od dnia przewidywanego odbioru końcowego robót tj. od 27 grudnia 2006 r. do 26 grudnia 2009 r.
W trakcie kontroli zamawiający, pismem z dnia 12 stycznia 2009 r. zwrócił się do wykonawcy o przedłużenie ważności przedmiotowej gwarancji. Do dnia kontroli zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało wniesione na wymagany w umowie okres.
 - nie przechowano w wymaganym terminie dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego, w związku z czym kontrolującym nie przedłożono oryginału aneksu nr 1/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. do zawartej z wykonawcą umowy nr 37/2006 z dnia 20 września 2006 r. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami, zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność.
 - mimo przesunięcia w/w aneksem do umowy terminu wykonania robót budowlanych do 30 kwietnia 2007 r., zaniechano wyegzekwowania od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, obejmującego przesunięty termin.
Naruszono tym postanowienia § 8 pkt 2 i 3 umowy podstawowej, zmienionej aneksem nr 1/2006 oraz przepis art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).
Wniesiona przez wykonawcę ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu, na kwotę: 58.152,00 zł, była ważna przez okres: 28 września 2006 r. – 26 stycznia 2007 r.; natomiast ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek na kwotę 17.446,00 zł, była ważna przez okres: 27 grudnia 2006 r. – 26 grudnia 2009 r.
- Obowiązki w zakresie prowadzenia spraw dotyczących inwestycji realizowanych w Gminie oraz w zakresie prawidłowego przechowywania dokumentacji przetargowej, wykonywała Podinspektor w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych). Bezpośredni nadzór nad wskazanym pracownikiem sprawował p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta Gminy Psary.
- Umowę nr 37/2006 z dnia 20 września 2006 r. podpisał p. Marian Koziel – Wójt Gminy Psary.
- W latach 2006 – 2007 udzielono w trybie – z wolnej ręki, zamówień na roboty dodatkowe, konieczne do prawidłowej realizacji zadania pn. „Budowa stacji uzdatniania wody wraz z budową zbiorników żelbetonowych w miejscowości Malinowice”. Przy udzielaniu

powyższych zamówień na podstawie umów o numerach: 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. i 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r., stwierdzono że:

- nie wyegzekwowano od wykonawcy oświadczeń o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, czym naruszono przepis art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.);
- zaniechano sporządzenia pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, czym naruszono przepis art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.);
- ustalono nieprawidłową formę zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r. Zgodnie z powyższą umową, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 2.547,00 zł miało być potrącone z faktury wystawionej za wykonanie robót określonych w niniejszej umowie. Naruszono tym przepis art. 150 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), zgodnie z którym zabezpieczenie należytego wykonania umowy może być potrącanie z należności za wykonane roboty tylko w przypadku, gdy okres realizacji zamówienia jest dłuższy niż rok. Powyższa umowa przewidywała realizację zamówienia przez okres od 16 marca do 30 kwietnia 2007 r. Potrącenia dokonano 9 maja 2007 r.
- nie wyegzekwowano od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie określonym w umowie nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. Zgodnie z postanowieniami § 6 powyższej umowy, wykonawca obowiązany był wnieść zabezpieczenie w ciągu 10 dni od zawarcia umowy. Wykonawca przedłożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu na kwotę 8.475,00 zł dopiero dnia 15 stycznia 2007 r.

Ponadto powyższa gwarancja ubezpieczeniowa nie zabezpieczała roszczeń z tytułu gwarancji jakości oraz usunięcia wad i usterek przez okres 5 lat od zawarcia w/w umowy, na kwotę 2.527,50 zł. Powyższy dokument był ważny przez okres: 8 stycznia – 30 maja 2007 r. Naruszono tym postanowienia § 6 w/w umowy oraz przepis art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.);

Zamawiający pismami z dnia 29 października 2007 r. i 12 stycznia 2009 r. zwrócił się do wykonawcy o uzupełnienie zabezpieczenia w zakresie gwarancji jakości w kwocie 2.527,50 zł, wynikającego z umowy nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. Do dnia zakończenia kontroli, zabezpieczenie w zakresie gwarancji jakości nie zostało wyegzekwowane.

Obydwie umowy realizował ten sam wykonawca. Wobec powyższego, po wykonaniu umowy nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r. zamawiający pozostawił 30% wartości zabezpieczenia na poczet roszczeń z tytułu gwarancji jakości. Pozostałą kwotę w wysokości 1.782,90 zł zamawiający pozostawił w depozycie do momentu wniesienia przez wykonawcę ww. zabezpieczenia w zakresie gwarancji jakości wynikającego z umowy nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r.

Obowiązki w zakresie prowadzenia spraw dotyczących inwestycji realizowanych w Gminie należały do Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych). Nadzór nad wskazanym pracownikiem sprawował p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta Gminy Psary. Umowy na roboty dodatkowe: nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. i nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r. podpisał p. Marian Koziel – Wójt Gminy Psary.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Psary odpowiedzialnymi za realizację zamówień publicznych, w zakresie prawidłowego udzielania zamówień, sporządzania dokumentacji postępowania, egzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wyegzekwować od wykonawców wniesienie zabezpieczeń roszczeń z tytułu gwarancji jakości, wynikających z umowy nr 37/2006 z dnia 20 września 2006 r. oraz umów na roboty dodatkowe: nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. i nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r., mając na uwadze postanowienia powyższych umów oraz przepisy art. 150 ust. 3 oraz 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2007 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: kwiecień, lipiec, październik, grudzień oraz zobowiązania z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc styczeń.*

Naruszono tym przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.).

Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od jednego do trzech dni. W związku z tym naliczono i zapłacono odsetki w kwocie 186,50 zł.

Dyspozycja środkami pieniężnymi oraz nadzór nad prawidłową realizacją planu finansowego Urzędu należała do obowiązków p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- *W 2005 r. nieprawidłowo sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, poprzez skrócenie terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, do 21 dni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Naruszono tym przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którymi termin ten nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.*

Nieprawidłowość stwierdzono w wykazach nieruchomości obejmujących działki: nr 2547/40 położoną w Psarach oraz nr 642/2 położoną w Preczowie.

Naruszono tym przepis art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Ponadto, ogłoszenia o przetargach na zbycie powyższych działek podano do publicznej wiadomości bez dotrzymania terminu 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia powyższych wykazów. Naruszono tym przepis art. 38 ust. 2 w/w ustawy.

- *W trakcie postępowań o oddanie nieruchomości w najem w latach 2005 – 2008 nie sporządzano wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.*

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Nieprawidłowość dotyczyła 8 umów najmu lokali użytkowych zawartych w latach 2005 – 2008.

Zadania w zakresie sprzedaży nieruchomości oraz oddawania w najem lokali użytkowych wykonywała Podinspektor w Urzędzie Gminy (Referat Przedsięwzięć Publicznych). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem pełnił p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta Gminy Psary. Wykazy nieruchomości oraz ogłoszenia o sprzedaży, zatwierdził p. Marian Kozieł – Wójt Gminy Psary.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Przedsięwzięć Publicznych odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji do sprzedaży i najmu nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Informacja o stanie mienia komunalnego stanowiąca załącznik do projektu budżetu Gminy Psary na rok 2008 została nieprawidłowo sporządzona, co polegało na:*
 - *wykazaniu danych w zakresie posiadanych akcji i udziałów w spółkach, w wysokości niezgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji do konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe oraz z dokumentami źródłowymi dotyczącymi objęcia udziałów,*
 - *braku wykazania danych w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy mienia gminnego w kwocie 17.600,09 zł, uzyskanych w okresie listopad – grudzień 2006 r., tj. od dnia złożenia poprzedniej Informacji.*

Powyższym naruszono przepisy art. 180 pkt 2 lit. a i pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W Informacji sporządzonej wg stanu na dzień 31 października 2007 r. wykazano wartość udziałów w spółce Recykling Wojkowice Sp. z o. o., w wysokości 42.560,00 zł. Z umowy spółki – akt notarialny Rep. A Nr 1.938/98 z dnia 17 marca 1998 r., jak również z ewidencji księgowej do konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, wynika że Gmina Psary posiada w ww. spółce udziały o wartości 871.000,00 zł.

W zakresie danych o dochodach uzyskanych z najmu i dzierżawy mienia komunalnego, wykazano tylko wysokość dochodów uzyskanych w okresie od stycznia do listopada 2007 r., zaniechano wykazania pełnych danych w tym zakresie, uzyskanych od dnia sporządzenia poprzedniej Informacji, tj. za listopad i grudzień 2006 r.

Przygotowanie danych do informacji o stanie mienia komunalnego w części dotyczącej wysokości akcji i udziałów w spółkach należało do Podinspektora Urzędu Gminy (Referat Przedsięwzięć Publicznych), nadzór nad pracownikiem pełnił p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta Gminy Psary. Obowiązki w zakresie przygotowania danych o dochodach uzyskanych z najmu i dzierżawy mienia komunalnego przygotował Inspektor Urzędu Gminy (Referat Finansów i Podatków). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała Kierownik Referatu Finansów i Podatków.

Wniosek nr 4

Zorganizować przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Urzędu Gminy Psary w zakresie prawidłowego wykazywania danych w Informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z przepisem art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad tymi pracownikami, mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 powyższej ustawy.

W zakresie dochodów budżetowych:

- *W latach 2005 – 2008 zaniechano podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania oraz zabezpieczenia przed upływem terminu przedawnienia, zaległych należności z tytułu najmu lokalu użytkowego na podstawie umowy z 27 kwietnia 2000 r. i umowy z 31 maja 2006 r.*

Powyższym naruszono przepisy art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), stosownie do których ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Na dzień 31 grudnia 2008 r. na karcie kontowej najemcy wykazano zaległości w wysokości 18.786,36 zł, na które składały się nieuregulowane należności czynszowe za: 12 miesięcy 2008 r., 12 miesięcy 2007 r., 3 miesiące 2006 r., 6 miesięcy 2003 r.

Zaległości dotyczące 2003 roku zabezpieczone zostały sądowym nakazem zapłaty, na pozostałe zaległości nie wysyłano wezwań do zapłaty.

W trakcie kontroli najemca wpłacił zaległy czynsz za 2003 rok wraz z odsetkami.

Obowiązki w zakresie analizy zaległości czynszowych najemców lokali użytkowych należały do Inspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Finansów i Podatków).

Nadzór nad pracownikiem sprawowała Kierownik Referatu Finansów i Podatków.

Wniosek nr 5

Dokonać analizy ściagalności do budżetu Gminy Psary należności czynszowych oraz podjąć działania w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu najmu lokalu użytkowego wynikających z umowy z 27 kwietnia 2006 r., mając na uwadze przepisy art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie windykacji należności z tytułu najmu lokali użytkowych, stosownie do przepisów art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ust. 3 powyższej ustawy.

- *W 2006 r. udzielono ulg w dochodach z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów, stanowiących pomoc publiczną dla przedsiębiorców. Przed udzieleniem ulgi nie uzyskano od przedsiębiorców informacji o wysokości pomocy publicznej uzyskanej w okresie ostatnich trzech lat, poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o pomoc. Ponadto, nie wydano przedsiębiorcom zaświadczenia o wysokości udzielonej pomocy de minimis.*

Powyższym naruszono przepisy art. 37 ust. 1, ust. 3, ust. 5 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 1291 z późn. zm.).

Nieprawidłowość dotyczyła następujących ulg w dochodach niepodatkowych udzielonych:

- decyzją Nr FP 3326-2/9/2006 z dnia 20 września 2006 r., w sprawie rozłożenia na raty płatności czynszu za lokal użytkowy w kwocie 2.276,04 zł,
- decyzją Nr FP3326-1/2/2006 z dnia 20 lutego 2006 r. w sprawie rozłożenia na raty płatności wierzytelności z tytułu czynszu za lokal użytkowy w kwocie 15.000,00 zł,
- decyzją Nr FP3326-1/9/2006 z dnia 8 września 2006r., w sprawie umorzenia wierzytelności z tytułu czynszu za lokal użytkowy i dzierżawę gruntu w kwocie 13.161,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji w sprawie rozkładania na raty i umarzania należności z tytułu czynszu wykonywała Inspektor w Urzędzie Gminy Psary (Referat Finansów i Podatków).

Nadzór nad pracownikiem sprawowała Kierownik Referatu Finansów i Podatków.

Decyzje w sprawie przyznania ulg w spłacie należności niepodatkowych podpisał p. Marian Koziół – Wójt Gminy Psary.

- W okresie 2005 – 2008 udzielono ulg w postaci odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości, pomimo że organ podatkowy nie zebrał materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 180 § 1, art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Powyższe dotyczy decyzji:

- Nr FP3110-4/2/2005 z 20 kwietnia 2005 r., w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku w kwocie 26.141,15 zł,
- Nr FP3110-4/2/4580/2006 z 21 września 2006 r., w sprawie odroczenia terminu płatności III raty podatku w kwocie 26.674,00 zł,
- Nr FP3110-4/1/4580/2007 z 6 kwietnia 2007 r., w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku w kwocie 26.675,00 zł,
- Nr FP3110-4/3/4580/2007 z 6 października 2008 r., w sprawie odroczenia terminu płatności III raty podatku w kwocie 26.675,00 zł,

- W dniu 31 sierpnia 2007 r. wydano decyzję Nr FP 3114-2/1/2007 w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych w kwocie 4.827,00 zł. Z wnioskiem o udzielenie ulgi wystąpiła osoba nie będąca podatnikiem, wskazując że działa jako pełnomocnik podatnika. Wnioskodawca nie przedłożył jednak pisemnego pełnomocnictwa podatnika do działania w powyższej sprawie. Powyższym naruszono przepisy art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 137 § 2 i § 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.). Ponadto organ podatkowy nie zebrał materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 180 § 1, art. 67a § 1 powyższej ustawy.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowań podatkowych w powyższych sprawach oraz przygotowywania projektów decyzji wykonywał Kierownik Referatu Finansów i Podatków. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Joanna Przybyłek - Skarbnik Gminy.

Wszystkie powyżej wskazane decyzje zostały wydane przez p. Mariana Kozioła – Wójta Gminy Psary.

- *W dniu 22 maja 2006 r. wydano decyzję Nr 3110-2/32/1133/2006 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 733,81 zł. Z wnioskiem o umorzenie tej zaległości wystąpili spadkobiercy zmarłego podatnika, którego zaległość dotyczyła. Na dzień wydania decyzji, nie nastąpiło formalne stwierdzenie nabycia spadku, a spadkobiercy nie przejęli zaległości podatkowych. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 67 a § 1 pkt 3 w związku z art. 100 i art. 201 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.). Zadania w zakresie przygotowywania projektu powyższej decyzji wykonywała Podinspektor w Urzędzie Gminy (Referat Finansów i Podatków). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała Kierownik Referatu Finansów i Podatków.*

Wniosek nr 7

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych bądź odroczeniu terminu płatności. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze postanowienia art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków, odpowiedzialnymi za przeprowadzenie postępowań podatkowych poprzedzających udzielenie ulg podatkowych oraz przygotowywanie projektów decyzji w tym zakresie, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), stosownie do przepisu art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- *W latach 2006 – 2008 w zamieszczonych w prasie ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, nie zawarto informacji o:*
- *wysokości środków przeznaczonych na realizację tego zadania,*
 - *zasadach przyznawania dotacji,*
 - *terminach i warunkach realizacji zadania,*
 - *trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty,*
 - *zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 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.) oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.*
- Powyższe było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 2 pkt: 2, 3, 4, 6, 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Treść ogłoszeń umieszczonych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie*

internetowej Urzędu Gminy w Psarach zawierała wszystkie informacje, o których mowa w ww. przepisach.

- Sprawozdania z rozliczenia dotacji za rok 2006 na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu nie zostały opatrzone datą wpływu i podpisem osoby przyjmującej sprawozdanie. Powyższym naruszono postanowienia § 6 pkt 1 i pkt 11 rozporządzenia Prezesa 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.) a ponadto postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Zgodnie z ww. rozporządzeniem sprawozdanie powinno zawierać poświadczenie złożenia sprawozdania. Powyższe dotyczyło sprawozdań złożonych przez Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” z Sarnowa oraz Ludowy Klub Sportowy „Jedność” ze Strzyżowic.
- W 2006 r. dopuszczono do udziału w otwartym konkursie na realizację zadań w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oferty, które nie zawierały sprawozdań finansowych, tj. bilansów, rachunków wyników lub rachunków zysków i strat, informacji dodatkowych za ostatni rok. Obowiązek ten wynikał z postanowień 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 przez Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” Sarnów oraz Ludowy Klub Sportowy „Jedność” Strzyżowice.
Oceny ofert dokonali członkowie komisji ds. rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych, powołanej Zarządzeniem Nr 0151/6/2006 Wójta Gminy Psary z dnia 15 marca 2006 r.
Umowę nr 1/ZP/2006 z dnia 17 marca 2006 r. na realizację zadania publicznego z Ludowym Klub Sportowy „Błękitni” Sarnów i umowę nr 4/ZP/2006 z dnia 17 marca 2006 r. Ludowym Klubem Sportowym „Jedność” Strzyżowice podpisał p. Marian Koziel Wójt Gminy Psary.

Wniosek nr 9

Podjąć działania mające na celu gruntowne zapoznanie pracowników Urzędu Gminy Psary z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych powołanych do oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych, przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W 2008 roku bilans otwarcia kont księgi głównej dla jednostki – urzędu był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2007 rok. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 5 ust. 1

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Powyższe dotyczyło następujących kont:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, gdzie na dzień 31 grudnia 2007 r. saldo WN wynosiło 8.392,80 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2008 r. konto otwarto saldami 8.401,51 zł WN i 8,71 zł MA,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” gdzie na dzień 31 grudnia 2007 r. salda wynosiły: 341.472,35 WN zł i 27.168,53 zł MA, natomiast na dzień 1 stycznia 2008 r. konto otwarto saldami: 343.359,44 zł WN i 29.055,62 zł MA.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy komputera. Program komputerowy przy użyciu którego prowadzone są księgi, automatycznie generuje salda kont syntetycznych na podstawie bilansu zamknięcia kont analitycznych tzw. „persaldem”, natomiast bilans otwarcia kont syntetycznych następnego roku obrotowego wprowadzono ręcznie wg faktycznej wysokości sald należności i zobowiązań.

Prowadzenie ewidencji księgowej dla ww. kont należało do Inspektora w Urzędzie Gminy (Referat Finansów i Podatków). Nadzór nad prawidłowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych sprawowała p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia i bilansu otwarcia kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- W 2005 roku przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2005 r. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono, że stan wartościowy środków trwałych ustalony w trakcie spisu z natury był zgodny ze stanem środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

W trakcie kontroli ustalono natomiast, że spisany i wyceniony stan środków trwałych był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do środków trwałych natomiast różnił się od stanu środków trwałych wynikających z konta syntetycznego 011 – „Środki trwałe”. Ponadto stwierdzono, że nie wszystkie spisane składniki majątku zostały wycenione i porównane z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W protokole z inwentaryzacji ustalono jedynie wartościowy stan środków trwałych. Protokół z dnia 20 stycznia 2005 r. zatwierdzili członkowie komisji inwentaryzacyjnej, p. Joanna Przybyłek - Skarbnik Gminy oraz radca prawny.

Powyższe świadczy o tym, że wyniki inwentaryzacji nie zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyła inwentaryzacja, co stanowiło naruszenie przepisów art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.).

Stwierdzona w toku inwentaryzacji nadwyżka środków trwałych dotyczyła sprzętu komputerowego o wartości 42.657,56 zł i programu komputerowego o wartości 1.951,19 zł, nie ujętych w ewidencji księgowej. W 2007 r. dokonano wyceny środków trwałych i rozliczono ww. nadwyżkę środków trwałych.

Obowiązki w zakresie weryfikacji stanu wynikającego ze spisu z ewidencją księgową należały do Inspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Finansów i Podatków).

Zadania w zakresie wyceny środków trwałych wykonywał Podinspektor w Urzędzie Gminy Psary (Referat Finansów i Podatków). Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawowała Kierownik Referatu Finansów i Podatków.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Psary, co dotyczyło placówek oświatowych: Szkoły Podstawowej w Strzyżowicach i Gimnazjum w Psarach.*

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.) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

W trakcie kontroli tj. w dniu 29 grudnia 2008 r. Rada Gminy w Psarach podjęła Uchwałę Nr XXVII/190/2008 i Uchwałę Nr XXVII/192/2008 w sprawie wyposażenia gminnych jednostek organizacyjnych w nieruchomości. Powyższymi uchwałami postanowiono o przekazaniu w trwały zarząd nieruchomości będących we władaniu ww. placówek oświatowych.

Do dnia zakończenia kontroli, trwały zarząd, nie został ustanowiony.

Prowadzenie spraw w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należało do obowiązków Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta Gminy Psary.

Wniosek nr 11

Uregulować formę prawną władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy, mając na uwadze przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 61 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 12

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

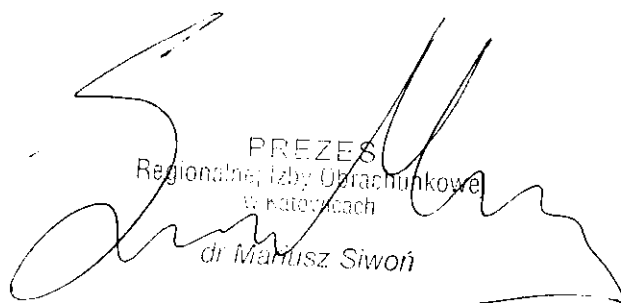
Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół i Przedszkoli Gminy Psary z siedzibą w Dąbiu w dniach od 15 grudnia do 18 grudnia 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 22 grudnia 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Zespołu Szkół i Przedszkoli Gminy Psary zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
dr Mariusz Siwoń

