



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, dnia 5 stycznia 2009 r.

Znak: WK-6100/29/04/08/09

URZĄD GMINY CIASNA	
L.dz. 98/09	Zal.
Wpl. dn. 08. STY. 2009	
Skier. do RBF; RFO; ROK; RSO, SE	
Nr sprawy	

Pan
Zdzisław Kulej
Wójt Gminy
Ciasna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 do 30 października 2008 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ciasna, za okres od 1 stycznia 2004 r. do 30 października 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 listopada 2008 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 dniu 1 sierpnia 2005 r. p. Waldemar Ploska – były Wójt Gminy Ciasna podpisał umowę Nr RGD.ID.341-08/05 na „Wykonanie izolacji termicznej budynków z tynkami w budynkach Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie Śląskim przy ul. Szkołnej 4 i w Ciasnej przy ul. Zjednoczenia 2”. Wykonawca zadania nie wniósł w dniu podpisania umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Naruszono tym przepis art. 147 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 5 umowy Nr RGD.ID.341-08/05.
Zgodnie z przytoczonymi przepisami wykonawca zadania był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia najpóźniej w dniu zawarcia umowy. Przedłożona do kontroli ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr GKD/010/2005-041/CLC została wystawiona dopiero w dniu 18 sierpnia 2005 r. i obowiązywała w okresie od 18 sierpnia 2005 r. do 31 października 2005 r. w zakresie właściwego wykonania robót, a od 1 listopada 2005 r. do 15 listopada 2008 r. w zakresie roszczeń z tytułu rękojmi oraz gwarancji jakości za wykonane roboty.
Zadania w zakresie zamówień publicznych, przygotowywania dokumentów do zawarcia umów przypisano Inspektorowi ds. inwestycji i drogownictwa Urzędu Gminy w Ciasnej.

Nadzór nad pracownikiem pełnił Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Ciasnej.

- W latach 2005 - 2006 zaniechano złożenia pisemnych oświadczeń o istnieniu lub braku przesłanek do wykluczenia osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) przez:

- p. Jerzego Truszkowskiego - byłego Sekretarza Gminy Ciasna, który zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia dla zadania realizowanego w 2006 r. pn. „Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Przywary” oraz zatwierdził protokół z postępowania dla zadania realizowanego w 2005 r. pn. „Wykonanie izolacji termicznej budynków z tynkami w budynkach Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie Śląskim przy ul. Szkolnej 4 i w Ciasnej przy ul. Zjednoczenia 2”,
- p. Waldemara Płoskę – byłego Wójta Gminy Ciasna, który zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia i podpisał w dniu 1 sierpnia 2005 r. umowę na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie izolacji termicznej budynków z tynkami w budynkach Publicznej Szkoły Podstawowej w Sierakowie Śląskim przy ul. Szkolnej 4 i w Ciasnej przy ul. Zjednoczenia 2”.

Naruszono tym przepis art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Za zadania w zakresie zamówień publicznych odpowiadał Inspektor d/s inwestycji i drogownictwa Urzędu Gminy w Ciasnej. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Ciasnej.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Ciasnej odpowiedzialnymi za przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W okresie od grudnia 2004 r. do października 2008 r. błędnie zaewidencjonowano zobowiązanie z tytułu zaciągniętego kredytu w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Częstochowie w wysokości 483.000 zł. Zobowiązanie to ujęto na koncie 260– „Zobowiązania finansowe”, a winno być na koncie 134– „Kredyty bankowe”.

Naruszono tym postanowienia Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 0152/2/02 Wójta Gminy Ciasna z dnia 7 maja 2002 r. zmienionego Zarządzeniem nr 104/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. oraz przepisy rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. oraz z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm. oraz Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

W trakcie kontroli, w dniu 20 października 2008 r. przebiegowano zobowiązania z tytułu kredytu na konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Zadania w zakresie ewidencjonowania operacji na kontach organu przypisano Inspektorowi ds. księgowości Urzędu Gmin w Ciasnej. Nadzór nad pracownikiem pełniła p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna.

- *W latach 2005 – 2007 błędnie sporządzono zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej poprzez wykazanie sald kont rozrachunkowych tzw. „persaldem”. Naruszono tym przepis art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.*
W zestawieniu obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 r., 31 grudnia 2006 r. i 31 grudnia 2007 r. skompensowano należności i zobowiązania konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”, wykazując jedno saldo. Ponadto saldo konta 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na 31 grudnia 2005 r. wykazano w ewidencji księgowej tzw. „persaldem”.
W zestawieniu obrotów i sald wg stanu na dzień 30 czerwca 2008 r., na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”, wykazano saldo należności i zobowiązań.
Zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej jednostki powierzono Inspektorowi ds. Księgowości Urzędu Gminy. Nadzór nad pracownikiem pełniła p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna.

Wniosek nr 2

Dokonać analizy przestrzegania przez pracowników Urzędu Gminy Ciasna procedur w zakresie polityki rachunkowości jednostki, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W 2007 r. błędnie wykazano w sprawozdaniach: jednostkowym i zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r. kwotę skutków udzielonych umorzeń podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2007 r. w wysokości 486,20 zł. Zgodnie z ewidencją wydanych decyzji w sprawie zastosowania ulg w 2007 r., kwota decyzji umorzeniowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiła 394,20 zł. Naruszono tym przepisy § 6 ust. 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).*
Sprawozdania sporządziła p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna. Sprawozdania podpisali: p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna oraz p. Zdzisław Kulej - Wójt Gminy Ciasna. W trakcie kontroli sporządzono oraz przesłano do RIO w Katowicach korekty sprawozdań: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r. oraz Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2007 r.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość przestrzegania przez pracowników procedur w zakresie kontroli merytorycznej sprawozdań budżetowych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn.

zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej:

- *W dniu 30 grudnia 2005 r. dokonano wydatku w kwocie 1.254,89 zł ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za opracowanie planu gospodarki odpadami dla Gminy Ciasna, pomimo że zobowiązanie zaciągnął Związek Gmin pn. „Porozumienie Gospodarczo - Turystyczne Gmin Górnej Małej Panwi oraz Górnej Liswarty” na podstawie umowy nr 1/06/2005 z dnia 10 czerwca 2005 r. Działaniem tym naruszono przepis art. 28 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*
Zobowiązanie zostało zapłacone na podstawie faktury VAT nr 13/2005 z dnia 1 grudnia 2005 r. wystawionej na nabywcę - Urząd Gminy Ciasna.
Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej Urzędu. Wydatek zatwierdził do zapłaty p. Jerzy Truszkowski – były Sekretarz Gminy Ciasna.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu wyegzekwowania od Związku Gmin pn. „Porozumienie Gospodarczo - Turystyczne Gmin Górnej Małej Panwi oraz Górnej Liswarty” kwoty 1.254,89 zł, mając na uwadze przepis art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Nie określono pisemnych procedur kontroli finansowej w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych, co było niezgodne z przepisem art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło braku określenia terminu przekazywania środków na wydatki dla poszczególnych jednostek organizacyjnych, działających na terenie Gminy Ciasna. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zdzisław Kulej - Wójt Gminy Ciasna, zobowiązany do ustalenia w formie pisemnej ww. procedur.*

Wniosek 5

Opracować procedury kontroli finansowej dotyczące dokonywania wydatków ze środków publicznych w zakresie przekazywania środków na wydatki dla poszczególnych jednostek organizacyjnych działających na terenie Gminy Ciasna, mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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

Wniosek nr 6

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

Wniosek nr 7

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 22 października do 24 października 2008 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Ciasnej. Do kontrolowanej jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

dr Mariusz Siwoń