



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Wita Stwosza 31
40-042 KATOWICE

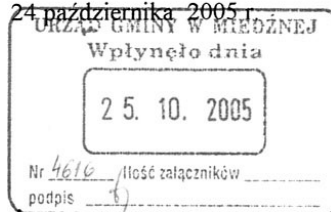
e-mail: katowice@rio.gov.pl
skrytka poczt. nr 1871

tel. (0-32) 60-91-800
fax (0-32) 60-91-835

Znak: WK-6100/26/4/2005

Katowice, dnia 24 października 2005 r.

Pan
Wójt Gminy
Miedźna



Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 lipca do 16 sierpnia 2005 r. kontrolę kompleksową Gminy Miedźna, za okres od 1 stycznia 2001 roku do dnia 16 sierpnia 2005 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 sierpnia 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W wyniku kontroli ustalono, że najpoważniejsze nieprawidłowości występują w obszarach dotyczących kontroli wewnętrznej, ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych oraz zamówień publicznych, co świadczy o braku właściwego nadzoru nad pracownikami wykonującymi powierzone im zadania w tym zakresie.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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 regulacji ogólnie – organizacyjnych

- Brak dokonania aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Miedźna stanowiącego załącznik Nr 2 do Statutu Gminy Miedźna, przyjętego uchwałą Nr X/77/2003 Rady Gminy w Miedźnej z dnia 9 września 2003 roku i opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 2003 r. Nr 106, poz. 2852. W wykazie ujęto jedynie dwie jednostki organizacyjne Gminy Miedźna, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zespół Oświaty i Wychowania zaś zgodnie ze stanem faktycznym, w Gminie Miedźna funkcjonuje osiemnaście jednostek organizacyjnych.

Odpowiedzialność za brak aktualnych uregulowań ustrojowych Gminy Miedźna ponoszą p. Bogdan Taranowski - Wójt Gminy, do którego zadań należy przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy oraz p. Renata Domżał - Sekretarz Gminy, zobowiązana zgodnie z zakresem czynności, do udziału w opracowywaniu projektów Statutu.

Wniosek nr 1

Przygotować oraz przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zmiany Statutu Gminy w części dotyczącej wykazu obejmującego wszystkie jednostki organizacyjne, mając na uwadze art. 30 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.).

W zakresie kontroli wewnętrznej

- *Zaniechanie dopełnienia obowiązku przeprowadzenia kontroli finansowej w latach 2003 – 2004 w części podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych, w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników tych jednostek procedur kontroli finansowej, na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w każdym roku. Powyższym naruszono przepisy art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Na osiemnaście funkcjonujących w latach 2003 – 2004 jednostek, planem kontroli i kontrolą objęto:

- *w roku 2003:*
 - *plan kontroli: dwie jednostki,*
 - *realizacja planu kontroli: pięć jednostek;*
- *w roku 2004:*
 - *plan kontroli i realizacja planu: dwie jednostki.*

Ponadto stwierdzono, że w planie kontroli na rok 2005 przewidziano jej przeprowadzenie jedynie w dwóch podległych jednostkach organizacyjnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Bogdan Taranowski – Wójt Gminy Miedźna, który nie zorganizował w sposób właściwy kontroli finansowej w podległych i nadzorowanych jednostkach.

Wniosek nr 2

Zorganizować kontrolę wewnętrzną w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości

- *Brak prowadzenia ewidencji kasowej dla przychodu i rozchodu gotówki w kasie z tytułu zakupu i sprzedaży znaków opłaty skarbowej oraz blankietów wekslowych. W raportach kasowych prowadzonych dla potrzeb ewidencjonowania obrotu weksłami oraz znakami skarbowymi nie ujmowano obrotu gotówki przeznaczonej na ich zakup oraz przychodu uzyskanego w wyniku ich sprzedaży. I tak, po stronie przychodu kasy (strona Winien) ujmowano zakup znaków i weksli, po stronie rozchodu (strona Ma) ujmowano sprzedaż znaków i weksli. Odzwierciedlony w ten sposób w raportach kasowych końcowy stan kasy był stanem znaków skarbowych oraz weksli nie zaś stanem gotówki. Powyższym działaniem naruszono postanowienia Zarządzenia nr 43/03 Wójta Gminy w Miedźnej z dnia 31 grudnia 2003 r. – pismo UG 0152/43/03 w sprawie instrukcji kasowej, zgodnie z którymi ewidencję kasową prowadzi się dla przychodu i rozchodu gotówki w kasie, gdzie operacje przychodowe dotyczące przychodu gotówki ujmowane winny być na stronie*

Winien konta 101 – „kasa”, zaś operacje rozchodowe dotyczące rozchodu gotówki na stronie Ma tegoż konta.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera.

Odpowiedzialność, z tytułu pełnionego nadzoru, ponosi p. Anna Gwóźdź – Skarbnik Gminy Miedźna.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad kasjerem w zakresie prawidłowego ewidencjonowania obrotu środkami pieniężnymi przeznaczonymi na zakup znaków opłaty skarbowej oraz blankietów wekslowych i uzyskanymi w wyniku ich sprzedaży przychodami, stosownie do postanowień Zarządzenia nr 43/03 Wójta Gminy w Miedźnej z dnia 31 grudnia 2003 r. – UG 0152/43/03 w sprawie instrukcji kasowej, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej rozrachunków dla poszczególnych najemców lokali mieszkalnych znajdujących się w obiektach zajmowanych przez Zespół Oświaty i Wychowania. Powyższym działaniem naruszono postanowienia art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).*

W ewidencji oznaczonej numerem 221-0018-2505-0000001, jako najemca figurował Zespół Oświaty i Wychowania, pomimo że faktycznymi najemcami lokali mieszkalnych byli pracownicy oświaty, którym należność z tytułu czynszu potrącano z wynagrodzeń obliczanych przez Zespół, i które następnie przekazywane były na konto Urzędu Gminy. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2000 r. lokale mieszkalne wynajmowano dwudziestu jeden najemcom, zaś wg stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. lokale mieszkalne oddano w najem trzynastu osobom.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Anna Gwóźdź - Skarbnik Gminy Miedźna, która zgodnie z ustaleniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miedźna wprowadzonymi Uchwałą Nr XXIV/199/2000 Rady Gminy w Miedźnej z dnia 11 lipca 2000 r. oraz Zarządzeniem Nr I/4/03 Wójta Gminy Miedźna z dnia 10 stycznia 2003 r., zobowiązana była opracowania ustaleń dotyczących prowadzenia rachunkowości.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić ewidencję pomocniczą dla rozliczeń z poszczególnymi najemcami lokali mieszkalnych znajdujących się w obiektach zajmowanych przez Zespół Oświaty i Wychowania, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- Zaniechanie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 133 – „rachunek budżetu”, z której wynikałby stan środków pieniężnych przekazanych na rachunki lokat terminowych, czym naruszono przepis § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Skutkiem powyższego był brak wykazania środków pieniężnych budżetu będących lokatami terminowymi w poz. D2. D23. – „lokaty w bankach” sprawozdań Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003 i 2004. Środki te wynosiły odpowiednio:

- na dzień 31 grudnia 2003 r. – 250.000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2004 r. – 603.091,67 zł.

Powyższym działaniem naruszono postanowienia § 10 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Anna Gwóźdź - Skarbnik Gminy Miedźna, która zgodnie z ustaleniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miedźna wprowadzonymi Uchwałą Rady Gminy Nr XXIV/199/2000 z dnia 11 lipca 2000 r. oraz Zarządzeniem Nr I/4/03 Wójta Gminy Miedźna z dnia 10 stycznia 2003 r., zobowiązana była opracowania ustaleń dotyczących prowadzenia rachunkowości.

Wniosek nr 5

Dokonać aktualizacji zakładowego planu kont poprzez wprowadzenie zapisu w zakresie utworzenia konta analitycznego do konta 133 – „rachunek budżetu”, na którym ewidencjonowane będą zdarzenia związane z przekazaniem środków pieniężnych na rachunki lokat terminowych, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Sporządzić korekty sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za rok 2003 i 2004, stosownie do wymogów określonych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych

- W postępowaniu o udzielenie w 2003 r. zamówienia publicznego powyżej 30.000 euro, w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji, którego przedmiotem była realizacja zadania pn. „wykonanie robót wykończeniowych na parterze gimnazjum w Miedźnej oraz dojść pieszych i malej architektury” zaniechano odrzucenia oferty P.B. KOMPLEKS sp.j. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju oraz oferty firmy DOMEL sp. z o. o. z siedzibą w Rybniku, pomimo braku spełnienia przez nie warunków określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Działaniem tym naruszono przepisy art. 27a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

Stosownie do brzmienia pkt IV „Opis sposobu przygotowania oferty ostatecznej” specyfikacji istotnych warunków zamówienia w ppkt 3 ustalono, że „wszystkie kartki sporządzonej oferty muszą być ponumerowane kolejnymi numerami i muszą być opieczetowane i zaparafowane przez osobę lub osoby uprawnione do reprezentowania oraz składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych oferenta”. Oferta firmy P.B. KOMPLEKS nie spełniała wymogu s.i.w.z. polegającego na konieczności opieczetowania wszystkich kartek oferty zaś firma DOMEL w złożonej ofercie zamieściła odpis z rejestru handlowego, w którym w kolumnie dotyczącej danych osób uprawnionych do reprezentowania i sposobu reprezentowania spółki stwierdzono, że do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu spółki dokumentów wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu łącznie. Nie wszystkie kartki oferty były podpisane przez wszystkie osoby uprawnione łącznie do reprezentowania spółki. Również firma DOMEL nie spełniła wymogu specyfikacji polegającego na konieczności opieczetowania wszystkich kartek oferty.

Brak spełnienia przez wskazane wyżej oferty warunków wymaganych do udziału w przetargu i pozostaniu w postępowaniu jednej oferty niepodlegającej odrzuceniu winien skutkować jego unieważnieniem, w oparciu o art. 27b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej oraz brak nadzoru ze strony p. Bogdana Taranowskiego – Wójta Gminy Miedźna.

W wyniku wadliwie przeprowadzonego postępowania zawarto z PB KOMPLEKS umowę Nr UG 342/22/2003 z dnia 8 kwietnia 2003 r. za co odpowiedzialność ponosi p. Bogdan Taranowski – Wójt Gminy Miedźna, który podpisał ww. umowę.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowej odpowiedzialnymi za przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego

– Brak sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), zgodnie z którymi właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Powyższe dotyczyło:

- oddania w dzierżawę wymiennikowni ciepła wraz z przynależnymi pomieszczeniami i gruntami, na których są one zlokalizowane, na podstawie umów Nr 01/GM/2002r. z dnia 17 stycznia 2002 r. oraz Nr 02/GM/2004r. (bez daty) zawartych z Nadwiślańską Spółką Energetyczną Sp. z o.o.

- oddania w najem sali w budynku w Liceum Ogólnokształcącym w Gilowicach na podstawie umów z dnia 26 lutego 2002 r., 4 października 2002 r. oraz 3 października 2003 r. zawartych z Politechniką Krakowską im. T. Kościuszki.

Ponadto, zaniechano zamieszczenia w wykazie nieruchomości oraz w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż w roku 2002 nieruchomości położonych w Woli o nr działek 1780/38 i 1783/38 terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Powyższym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 12 tejże ustawy oraz § 12 pkt 1 rozporządzenia Ministrów dnia 13 stycznia 1998 r. Rady Ministrów w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Kierownika Referatu Geodezji.

Odpowiedzialność, z tytułu nadzoru, ponosi p. Bogdan Taranowski – Wójt Gminy Miedźna.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu Geodezji w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości oraz ogłoszeń o przetargach, stosownie do przepisów 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 art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników. W związku z tym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Krystyna Zawiaślak