



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 17 sierpnia 2012 r.

Znak: WK-6100/9/4/12

URZĄD GMINY
w Tworógu
Wpłynęło dn. 20.08.2012 r.
Nr dz. podawczy 5568
Nr sprawy
Ref. PP

Pan
Eugeniusz Gwóźdź
Wójt Gminy
Tworóg

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 maja do 15 czerwca 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Tworóg za okres od 1 stycznia 2008 r. do 15 czerwca 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 czerwca 2012 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 z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- W latach 2008 – 2012 nie dokonywano na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Przypisu dokonywano kwartalnie na podstawie faktycznie zrealizowanych wpłat. Ponadto stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Tworóg nie prowadzono ewidencji analitycznej według podmiotów, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z uwzględnieniem przypisu, wpłat i należności. Powyższe było niezgodne z 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.) oraz z postanowieniami załącznika nr 3 do 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), a poprzednio załącznika nr 2 do 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.).

Przyczyną nieprawidłowości był brak przekazania przez Podinspektora ds. Promocji, Rozwoju, Współpracy i Integracji Europejskiej i Działalności Gospodarczej informacji o wysokości planowanych dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do Referatu Finansów.

Zadania w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Podinspektora ds. Promocji, Rozwoju, Współpracy i Integracji Europejskiej i Działalności Gospodarczej. Zadania dotyczące prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, wykonywała p. Renata Krain – Skarbnik Gminy Tworóg. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy Tworóg.

Wniosek nr 1

Zapewnić dokonywanie na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do 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.) oraz postanowień 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 z późn. zm.) w zakresie funkcjonowania ww. konta.

- W 2011 r. z budżetu Gminy Tworóg na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami zrealizowanymi z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2011 wynosiły 16.005,20 zł i pozostały w budżecie Gminy Tworóg. Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a poprzednio art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), odpowiadał p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy Tworóg.*

Wniosek nr 2

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu

w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *W latach 2009 - 2012 nie wypłacano diet przeznaczonych na pokrycie kosztów wyżywienia i inne drobne wydatki pracownikom odbywającym zagraniczne podróże służbowe w przypadkach, gdy otrzymywali oni za granicą bezpłatne całodzienne wyżywienie. Powyższe stwierdzono w przypadku 9 poleceń wyjazdu służbowego: w 2009 r. 2 delegacje do Czech i 2 do Niemiec, w 2010 r. 3 delegacje do Niemiec, w 2011 r. 1 delegacja do Czech i 1 do Niemiec.*

Zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.) pracownikowi, który otrzymuje za granicą bezpłatne całodzienne wyżywienie lub gdy wyżywienie opłacone jest w cenie karty okrętowej (promowej), przysługuje 25% diety ustalonej zgodnie z § 4 ust. 4.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zaniechanie przedkładania rozliczenia kosztów delegacji przez pracowników odbywających zagraniczne podróże służbowe. Zgodnie z postanowieniami schematu obiegu dokumentów księgowych stanowiącego załącznik nr 2/2 do Zarządzenia Nr 137/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 października 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy ze zmianami, w ciągu 7 dni od zakończenia podróży pracownik przedkłada rozliczenie kosztów podróży, które przekazuje do komórki merytorycznej, która ujmuje wydatek w rejestrze zaangażowania wydatków, następnie do księgowości budżetowej celem sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

Z udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Tworóg wyjaśnień wynika, że nie występowali oni z wnioskami o zaliczkę ani nie przedkładali do rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju, ponieważ nie ponosili za granicą żadnych kosztów związanych z wyjazdem i w związku z tym nie uważali za stosowne obciążania kosztami budżetu gminy.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Tworogu w zakresie przedkładania rozliczenia kosztów zagranicznych podróży służbowych, stosownie do postanowień schematu obiegu dokumentów księgowych stanowiącego załącznik nr 2/2 do Zarządzenia Nr 137/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 października 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy ze zmianami, mając na uwadze art. 68 i 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 4

Przeanalizować prawidłowość rozliczenia kosztów zagranicznych podróży służbowych w latach 2009 - 2012, a w przypadku stwierdzenia zaniechania wypłacenia należnej diety lub wypłacenia w zaniżonej kwocie, rozważyć możliwość wypłacenia pracownikom należnych kwot, stosownie do postanowień § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia

2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.).

- W 2010 r. nieprawidłowo ustalono kwotę funduszu sołeckiego, przyjmując do wyliczenia wskaźnika K_b „kwotę bazową obliczoną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego”, liczbę mieszkańców inną niż wynikała z danych ogłoszonych przez GUS. Liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Tworóg wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosiła 8089 osób, podczas gdy do wyliczenia wskaźnika K_b przyjęto liczbę mieszkańców 8026 osób. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420) do wyliczenia wskaźnika K_b powinna być przyjęta liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Wyliczony przez pracowników Urzędu Gminy wskaźnik K_b wynosił 2.014,26 zł, prawidłowo powinno być 1.998,33 zł. Przyjmując do wyliczenia nieprawidłowy wskaźnik K_b , zawyżono kwotę funduszu sołeckiego ogółem o 1.269,23 zł. Zadania w zakresie wyliczenia kwot funduszu sołeckiego nie zostały w 2010 r. powierzone żadnemu pracownikowi, a faktycznie były wykonywane przez Podinspektora ds. Promocji, Rozwoju, Współpracy i Integracji Europejskiej i Działalności Gospodarczej. Wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. został złożony 27 czerwca 2011 r. (korekta 21 lipca 2011 r.), w prawidłowej wysokości 40.134,60 zł.
- W maju 2011 r. dokonano wydatków budżetowych w łącznej kwocie 19.281,00 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Powyższym naruszone zostały przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Dotyczyło to wydatków zrealizowanych w dniu 26 maja 2011 r. w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 – „Pozostała działalność”, § 4430 – „Różne opłaty i składki”. Plan na dzień 26 maja 2011 r. wynosił 0,00 zł, wykonanie wynosiło - 19.281,00 zł. Przekroczono plan wydatków o kwotę 19.281,00 zł. Zgodnie z przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Przekroczenie planu wydatków spowodowane było zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego za olej napędowy wykorzystywany do produkcji rolnej: w kwocie 8.065,33 zł - wypłaty dokonano gotówką (raport kasowy nr 78 z dnia 26 maja 2011 r.) oraz w kwocie 11.215,67 zł - wypłaty dokonano przelewem (wyciąg bankowy z dnia 26 maja 2011 r.). Zmiany planu dokonano w dniu 27 maja 2011 r. Zarządzeniem Nr 151/103 Wójta Gminy Tworóg zwiększono plan dla działu 010, rozdziału 01095, § 4430 o kwotę 19.281,00 zł.

Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdził do zapłaty dnia 25 maja 2011 r. p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy Tworóg, a dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Renata Krain – Skarbnik Gminy Tworóg.

Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonał Kierownik Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. Zgodnie z postanowieniami instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 137/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 października 2003 r., zmienionej Zarządzeniem Nr 309/2007 z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy, kontrola merytoryczna polega m.in. na sprawdzeniu, czy planowana operacja gospodarcza znajduje potwierdzenie w założeniach zatwierdzonego planu finansowo-gospodarczego.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wykonywała p. Renata Krain – Skarbnik Gminy Tworóg. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy Tworóg.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Tworóg w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2010 – 2011 przyjęto sprawozdania z wykorzystania dotacji przyznanych LKS „Olimpia” Boruszowice na podstawie umów z dnia 26 lutego 2010 r. i dnia 28 lutego 2011 r. pomimo, że w rozliczeniu dotacji wskazano faktury i rachunki sprzed daty zawarcia umów na kwoty:

- 441 zł w zakresie rozliczenia umowy z dnia 26 lutego 2010 r. Powyższe dotyczyło wydatków na zakup sprzętu sportowego na podstawie faktury Nr 51/02/2010 z dnia 2 lutego 2010 w kwocie 350 zł i faktury nr 95/NOW/02/2010 z dnia 2 lutego 2010 r. w kwocie 116 zł.

- 155,50 zł w zakresie rozliczenia umowy z dnia 28 lutego 2011 r. Powyższe dotyczyło wydatków za najem sal gimnastycznych na podstawie rachunku Rk - 000011/11 z dnia 7 lutego 2011 r. w kwocie 70 zł i rachunku nr 5/2011 z dnia 24 lutego 2011 r. w kwocie 85,50 zł.

Powyższym naruszono art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z 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.).

Umowy Nr 21/2010 z dnia 26 lutego 2010 r. i Nr 32/2011 z 28 lutego 2011 r. zawarł p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy Tworóg przy kontrasygnacie p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy Tworóg.

Zadania z zakresu rozliczania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych wykonywał Inspektor ds. komunalnych. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 6

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji i rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie zwrotu do budżetu Gminy nieprawidłowo wykorzystanych środków pochodzących z dotacji udzielonych LKS „Olimpia” Boruszowice na podstawie umów z dnia 26 lutego 2010 r. i 28 lutego 2011 r., mając na uwadze art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z 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.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Tworóg w zakresie prawidłowości weryfikacji przedkładanych sprawozdań z udzielonych dotacji, stosownie do art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) mając na uwadze 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 zamówień publicznych:

- *Udzielono na podstawie umowy nr GT/92/2011 z dnia 10 czerwca 2011 r., w sprawie wykonania nowego typu podłogi w sali gimnastycznej, tj. Grabo Sport Elite o powierzchni 320 m² i wartości 80.688,00 zł brutto zamówienia publicznego bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Tworóg zamówienie zostało udzielone w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 pkt 1 ust. 5b ww. ustawy.*

Zamawiający nie udokumentował przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Nie został sporządzony protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, czym naruszono art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Osoby biorące udział w postępowaniu ze strony zamawiającego nie złożyły oświadczeń wymaganych art. 17 ust. 2 ww. ustawy. Osobami tymi byli Inspektor Nadzoru oraz Kierownik Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych, którzy prowadzili negocjacje z wykonawcą robót. Wykonawca robót nie złożył oświadczenia o spełnieniu warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający natomiast nie wezwał wykonawców do złożenia oświadczeń, zgodnie z przepisem art. 26 ust. 3 ww. ustawy.

Zadania związane z przygotowaniem zamówienia publicznego wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Umowę w imieniu Gminy Tworóg zawarł p. Teodor Dramski – były Zastępca Wójta Gminy Tworóg przy kontrasygnacie p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy Tworóg.

- *Nie dochowano terminu zwrotu weksla z dnia 8 kwietnia 2003 r. na kwotę 198.550,99 zł, stanowiącego zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenie roszczeń gwarancyjnych do umowy Nr Grp/GT/91/2003 z dnia 3 kwietnia 2003 r. na „Budowę*

kanalizacji sanitarnej osiedla domków jednorodzinnych Za Torami w Tworogu". Powyższe naruszyło art. 151 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. W myśl ust. 2 ww. artykułu kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia, natomiast w myśl ust. 3 kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w piętnastym dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowiącej załącznik do Umowy nr Grp/GT/91/2003 z dnia 3 kwietnia 2003 r. w części dotyczącej „Gwarancji należytego wykonania umowy” - artykuł 13 oraz w warunkach specjalnych do tej specyfikacji zawarto zapis, że „ważność gwarancji wynosi sześć lat od daty końcowego odbioru robót (zgodnie z prawem polskim)”.

Inwestycja realizowana była w okresie od maja do września 2003 roku. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Kierownika Referatu Gospodarki Rolnictwa i Spraw Komunalnych, który nadzorował prawidłowość realizacji inwestycji, termin w którym gwarancja straciła ważność upłynął w dniu 4 września 2009 r. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Referatu Finansów, zwrot weksla nie nastąpił ze względu na brak polecenia jego zwrotu przez Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 8

Dokonać zwrotu weksla z dnia 8 kwietnia 2003 r. na kwotę 198.550,99 zł, stanowiącego zabezpieczenie należytego wykonania umowy i zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady do Umowy Nr Grp/GT/91/2003 z 3 kwietnia 2003 r. na „Budowę kanalizacji sanitarnej osiedla domków jednorodzinnych Za Torami w Tworogu” stosownie do art. 151 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) oraz postanowień ww. umowy.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Tworogu w zakresie udzielenia i realizacji zamówień publicznych, zgodnie z art. 17 ust. 2, art. 22 ust. 1 w związku z art. 68 ust. 2, art. 26 ust. 3, art. 96 ust. 1 oraz art. 151 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 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 z jednostkami organizacyjnymi:

- Nie ustanowiono trwałego zarządu na wszystkich nieruchomościach stanowiących mienie Gminy Tworóg przekazanych do korzystania jednostkom budżetowym. Zgodnie z 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 Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne. Powyższe dotyczyło:
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu, który na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego Nr GT/102/2004 z dnia 1 lipca 2004 r. korzysta z pomieszczeń biurowych znajdujących się w budynku Urzędu Gminy w Tworogu,

- Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych, który korzysta z pomieszczeń biurowych urzędu na podstawie umowy najmu Nr GT/103/2004 z dnia 1 lipca 2004 r.,
- Przedszkola w Wojsce, które dysponuje nieruchomościami Gminy na podstawie umowy użyczenia Nr Grp-G/106/2003 z dnia 13 maja 2003 r.

Ww. umowy podpisał w imieniu Gminy p. Andrzej Ecler – ówczesny Wójt Gminy Tworóg. Zadania w zakresie prowadzenia gospodarki nieruchomościami gminnymi należały do pracowników Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 10

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy Tworóg, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

- Na podstawie umowy użyczenia Nr 121/2000 z dnia 5 grudnia 2000 r. oddano na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tworogu nieruchomość zabudowaną obejmującą działkę Nr 904/10 na prowadzenie działalności z zakresu podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej. Umowę podpisał p. Andrzej Ecler – ówczesny Przewodniczący Zarządu Gminy Tworóg wraz z p. Piotrem Leksy – ówczesnym Zastępcą Przewodniczącego Zarządu.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym).

Za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) odpowiedzialność ponosi p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy Tworóg.

Wniosek nr 11

Rozważyć podjęcie działań mających na celu przekazanie nieruchomości Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Tworogu w nieodpłatne użytkowanie, mając na uwadze art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.) oraz art. 244 § 1, art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W zakresie rozrachunków:

- W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości Gminy Tworóg nie określono pisemnych zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych. Zgodnie z art. 3

ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) przez zobowiązanie warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. W Urzędzie Gminy w Tworogu prowadzona jest ręczna ewidencja zobowiązań warunkowych. Do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo ujęto w księgach po stronie Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” jako zobowiązanie Gminy Tworóg weksel trasowany z dnia 8 kwietnia 2003 r. na kwotę 198.550,99 zł. Naruszono tym postanowienia 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 z późn. zm.) oraz zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 47/1160/2010 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 grudnia 2010 r., gdzie w zakresie opisu kont, przywołano postanowienia ww. rozporządzenia. Zgodnie z ww. przepisami konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Poprzednio powyższe było uregulowane w przepisach 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.) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 324/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31 grudnia 2007 r.

Weksel stanowił zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenie roszczeń gwarancyjnych do Umowy nr Grp/GT/91/2003 z dnia 3 kwietnia 2003 r. na „Budowę kanalizacji sanitarnej osiedla domków jednorodzinnych Za Torami w Tworogu”. Umowę na realizację ww. inwestycji w imieniu Gminy podpisał p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg. Inwestycja realizowana była w okresie od maja do września 2003 r. Protokół końcowego odbioru robót spisano w dniu 4 września 2003 r. Termin, w którym gwarancja straciła ważność, upłynął w dniu 4 września 2009 r.

Powyższy weksel stanowił zobowiązanie warunkowe w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W związku z powyższym ewidencja weksla trasowanego powinna być prowadzona pozabilansowo do dnia 4 września 2009 r.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości budżetowej należały do Zastępcy Skarbnika Gminy Tworóg. Nadzór nad zadaniami realizowanymi przez Referat Finansów, a także przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych należały do p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy Tworóg.

Wniosek nr 12

Wyksięgować z ewidencji księgowej konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” weksel trasowany z dnia 8 kwietnia 2003 r. na kwotę 198.550,99 zł, mając na uwadze art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Tworogu w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji

zobowiązań warunkowych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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

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

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

[Signature]
Daniel Korodziej

[Signature]
- 2

21.08.2012 *[Signature]*
21.08.2012 *[Signature]*