



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-6100/36/4/08/09

Katowice, 30 stycznia 2009 r.

URZĄD GMINY
w Tworóg
Wpłynęło dn. 02.02.09
Nr dz. podawcz. 464
Nr sprawy
Ref.

Schubert
Kopie
1. Ndz, 8
1. Kras
1. Polowca

Szanowny Pan
Eugeniusz Gwóźdź
Wójt Gminy
Tworóg

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 listopada do 2 grudnia 2008 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Tworóg za okres od 1 stycznia 2004 r. do 2 grudnia 2008 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 grudnia 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 i inwestycji:

- W 2006 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości powyżej 60.000 euro i udzielono zamówienia na przebudowę ulicy Klonowej w miejscowości Koty, w którym:
 - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zawarto informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a zamawiający nie zadeklarował czy ma, czy też nie ma zamiaru dokonać w późniejszym okresie zamówień uzupełniających. Naruszono tym przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.),
 - wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu, załączyli dokumenty – polisy ubezpieczeniowe OC, z których nie wynikało jednoznacznie, że polisy są ważne i wykonawcy nadal są ubezpieczeni. Zamawiający nie wezwał wykonawców w trybie art. 26 ust. 3 powyższej ustawy, do uzupełnienia w określonym terminie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i wyjaśnienia czy polisy są nadal aktualne,
 - zaniechano powiadomienia o odrzuceniu jednej ze złożonych ofert oraz powiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej wykonawców, którzy ubiegali się o zamówienie – tj. pobrali specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Naruszono tym przepisy art. 89 ust. 2 oraz art. 92 powyższej ustawy, w brzmieniu obowiązującym w chwili wszczęcia postępowania o zamówienie (tj. 6 marca 2006 r.) Zgodnie z przytoczonymi przepisami zamawiający zawiadamia równocześnie wszystkich wykonawców o odrzuceniu ofert, podając uzasadnienie faktyczne i prawne. O wyborze oferty zamawiający zawiadamia niezwłocznie wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia.

Obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należały do Inspektora ds. zamówień publicznych, zgodnie z zakresem obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg.

Obowiązki w zakresie prawidłowego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należały do Komisji Przetargowej, powołanej Zarządzeniem nr 639/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 24 marca 2006 r.

Umowę nr GT/I/88/2006 z dnia 30 maja 2006 r. zawarł p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg.

W 2006 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości powyżej 60.000 euro i udzielono zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowej a następnie budowę budynku Wielofunkcyjnego Wiejskiego Klubu Kultury w Nowej Wsi Tworoskiej, w którym:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zawarto informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych a zamawiający nie zadeklarował czy ma, czy też nie ma zamiaru dokonać w późniejszym okresie zamówień uzupełniających. Naruszono tym przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
- wykonawca, który złożył ofertę w postępowaniu, załączył dokument – polisę ubezpieczeniową OC, z której nie wynikało jednoznacznie, że polisa jest nadal ważna i wykonawca jest ubezpieczony. Zamawiający nie wezwał wykonawcy w trybie art. 26 ust. 3 powyższej ustawy, do uzupełnienia w określonym terminie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i wyjaśnienia czy polisa jest nadal aktualna, niezgodnie z przepisem art. 26 ust. 3 powyższej ustawy.
- zaniechano powiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej wykonawcy, który ubiegał się o zamówienie – tj. pobrał specyfikację istotnych warunków zamówienia. Naruszono tym przepis art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w chwili wszczęcia postępowania o zamówienie (tj. 8 maja 2006 r.) Zgodnie z przytoczonym przepisem o wyborze oferty zamawiający zawiadamia niezwłocznie wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia.
- zawarto z wykonawcą umowę nr GT/I/122/2006 z dnia 5 września 2006 r., mimo braku wniesienia przez wykonawcę na dzień zawarcia umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Naruszono tym postanowienia § 16 ust. 2 powyższej umowy oraz zapisy rozdziału IV specyfikacji istotnych warunków zamówienia – istotne dla stron postanowienia umowy. Wykonawca złożył Zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową wystawioną dopiero 11 września 2006 r.
- zaniechano wyegzekwowania od wykonawcy zawarcia i przedłożenia w celu zaakceptowania, pisemnej umowy z podwykonawcą, mającym zrealizować zamówienie w zakresie robót projektowych. Powyższe było wymagane, zgodnie z przepisem

art. 647¹ § 2 i 4 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- zaniechano wyegzekwowania od wykonawcy, pisemnego uzasadnienia zmiany podwykonawcy robót projektowych oraz zawarcia o tym fakcie informacji w dzienniku budowy. Naruszono tym postanowienia § 11 pkt 4 w związku z § 8 pkt 2 oraz § 13 w/w umowy.
- nie przechowano do dnia kontroli harmonogramu rzeczowo – finansowego, który winien stanowić załącznik do umowy, zgodnie z zapisem § 4 ww. umowy z dnia 5 września 2006 r. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 97 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należały do Inspektora ds. zamówień publicznych, zgodnie z zakresem obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg.

Obowiązki w zakresie prawidłowego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należały do Komisji Przetargowej, powołanej Zarządzeniem nr 730/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 22 czerwca 2006 r.

Obowiązki w zakresie przygotowania projektu umowy oraz prawidłowej realizacji inwestycji należały do Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg.

Obowiązki w zakresie przechowywania dokumentacji inwestycyjnej należały do byłego Inspektora ds. inwestycji gminnych Nadzór nad wskazaną osobą sprawował Kierownik Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych.

Umowę nr GT/I/122/2006 z dnia 5 września 2006 r. zawarł p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Tworóg, biorącymi udział w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie prawidłowego przygotowania dokumentacji i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655), mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

w zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2006 – 2008 ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu nie opublikowano w prasie publicznej. Ogłoszenie zamieszczono w tygodniku „Gwarek”. Powyższe naruszało art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenia o konkursie zamieszcza się w dzienniku lokalnym bądź też ogólnopolskim.

- W 2006 roku w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert nie zawarto informacji o zrealizowanych przez Gminę w roku poprzednim, zadaniach publicznych z uwzględnieniem wysokości przekazanych dotacji. Działaniem tym naruszono przepis art. 13 ust. 2 pkt. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).
Umowy o dotację zostały zawarte w 2006 roku przez p. Andrzeja Ecler – byłego Wójta Gminy Tworóg, natomiast w roku 2007 i 2008 roku przez p. Eugeniusza Gwóźdź - Wójta Gminy Tworóg.

- W 2008 roku oferta Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Koty na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, nie zawierała sprawozdania merytorycznego za ostatni rok. Było to niezgodne z pkt. V załącznika nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005 roku Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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).
Powyższym naruszono także postanowienia pkt. 8a ogłoszenia otwartego konkursu ofert w związku z pkt. 6 tegoż ogłoszenia, zgodnie z którym oferty niekompletne i nieprawidłowo wypełnione lub złożone po terminie nie będą rozpatrywane.
Prawidłowe przeprowadzenie postępowania o udzielenie ww. dotacji należało do członków Komisji Konkursowej powołanych Zarządzeniem nr 339/2008 Wójta Gminy Tworóg z dnia 14 lutego 2008 roku.
Umowę o dotację zawarł p. Eugeniusz Gwóźdź - Wójt Gminy Tworóg.

- W 2006 roku w ofercie Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Koty, stwierdzono:
 - brak pkt 6 części II oferty (do siedmiu zadań), dotyczącego zakładanych rezultatów realizacji zadania,
 - błędy rachunkowe w kosztorysie oraz w części IV oferty,
 - harmonogram planowanych działań do zadań nr I, nr II i nr VII, do ogólnej kwoty wnioskowanej oraz przyznanej dotacji nie spełniał wymogów zapisu punktu II wzoru oferty
 W związku z powyższym oferta ta była niezgodna z wymogami określonymi w załączniku nr 1 do 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 pkt 5 ogłoszenia otwartego konkursu, oferty niekompletne i nieprawidłowo złożone nie powinny być rozpatrywane.
Prawidłowe przeprowadzenie postępowania o udzielenie ww. dotacji należało do członków Komisji Konkursowej powołanych Zarządzeniem nr 615/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 7 lutego 2006.
Umowę o dotację zawarł p. Eugeniusz Gwóźdź - Wójt Gminy Tworóg.

- W sprawozdaniach z wykorzystania dotacji złożonych w 2007 roku przez Ludowy Klub Sportowy „Sparta” w Tworogu wystąpiły błędy rachunkowe oraz brak numerów dowodów księgowych stanowiących udokumentowanie dokonanych wydatków. Powyższe było niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku 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).

- W latach 2006 - 2007 zaniechano przekazania do zarejestrowania złożonych do Urzędu Gminy sprawozdań z wykonania zadań publicznych. Działaniem tym naruszono przepisy § 6 ust. 1 i § 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.). Zgodnie z przepisami korespondencję przyjmuje kancelaria, rejestrując ją ilościowo w rejestrze kancelaryjnym, a podania składane do protokołu przyjmują właściwi referenci, zgodnie z podziałem czynności i przekazują kierownikowi wydziału.

Powyższe dotyczyło sprawozdań złożonych przez:

- Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Koty - sprawozdanie częściowe i sprawozdanie końcowe w 2006 roku,
- Ludowy Klub Sportowy „Sparta” w Tworogu - sprawozdanie końcowe w 2007 roku.

Zadania z zakresu udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych wykonywał inspektor do spraw komunalnych, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy odpowiedzialnymi za przeprowadzanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Tworóg w zakresie weryfikacji ofert oraz sprawozdań składanych przez podmioty ubiegające się o otrzymanie dotacji, stosownie do postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) i 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 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

w zakresie gospodarowania mieniem:

- W ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż 3 nieruchomości, ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do formy pieniężnej. Działaniem tym naruszono postanowienia § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 oraz § 13 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
Powyższe dotyczyło ogłoszeń o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości oznaczonych jako działki: nr 241/45 o pow. 00.50.01 ha położonej w miejscowości Koty, nr 791/109 o pow. 0.1032 ha położonej w Tworogu przy ulicy Polnej, nr 631/123 o pow. 0.5857 ha położonej w obrębie Brynek, nr 844/109 o pow. 7028 m² położonej w Tworogu przy ul. Polnej.
- W latach 2004 – 2006 przeprowadzono przetargi na sprzedaż działki o nr 791/109 położonej w Tworogu przy ulicy Polnej. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 5 lutego 2004 r. Naruszono tym przepis art. 156 ust 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem ogłoszeń o przetargach dotyczących sprzedaży ww. nieruchomości należało do młodszego referenta ds. gospodarki gruntami i leśnictwa oraz inspektora do spraw gospodarki gruntami i leśnictwa. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ds. Gospodarki Gruntami i Leśnictwa w zakresie czynności związanych ze sporządzaniem dokumentacji dotyczącej zbywania 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.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108), 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 rozliczeń z jednostkami:

- *W 2007 r. pracownicy Urzędu Gminy w Tworogu przyjmowali bez zastrzeżeń od jednostek oświatowych miesięczne jednostkowe sprawozdania budżetowe, które nie były podpisane przez Dyrektorów tych jednostek. Powyższe naruszało § 9 ust. 3 w związku z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. u. nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Ponadto stosownie do § 10 ww. rozporządzenia, podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszcza się pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Obowiązki w zakresie przyjmowania od jednostek oświatowych miesięcznych jednostkowych sprawozdań budżetowych należały do pracowników Referatu Finansów. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Renata Krain – Skarbnik Gminy.*

Wniosek nr 4

Przeanalizować prawidłowość przestrzegania przez pracowników Referatu Finansów procedur w zakresie kontroli pod względem formalnym prawidłowości przekładanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. u. nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

- *W Urzędzie Gminy w Tworogu prowadzona była księga rejestrowa instytucji kultury, która nie zawierała następujących zapisów:*
 - *w dziale drugim księgi rejestrowej wskazano imię i nazwisko pełnomocnika instytucji kultury uprawnionego do dokonywania czynności prawnych bez wskazania zakresu upoważnienia;*
 - *w dziale trzecim księgi rejestrowej wpisano pierwsze wyposażenie materialowo-techniczne i środki finansowe instytucji kultury, natomiast nie odnotowano żadnej zmiany stanu wyposażenia oraz nie zawarto wzmianki o złożeniu do rejestru bilansu instytucji kultury za ostatni rok a także lata poprzednie;*
 - *wpisy do księgi rejestrowej nie zostały zaopatrzone w datę jego dokonania i podpis pełnomocnika organizatora.*

Ponadto przy księdze nie były prowadzone akta rejestrowe obejmujące dokumenty stanowiące podstawę wpisu do rejestru oraz dokumenty dotyczące postępowania rejestrowego.

Powyższe było niezgodne z § 2 ust.1 pkt 3 lit. b i c, z § 3 oraz z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgi rejestrowej instytucji kultury imieniu organizatora byli: p. Ewa Miklis – była Sekretarz Gminy i p. Teodor Dramski – Sekretarz Gminy.

Wniosek nr 5

Uzupełnić i uporządkować zapisy w księdze rejestrowej instytucji kultury oraz zaprowadzić akta rejestrowe, mając na uwadze przepisy § 2 ust.1 pkt 3 lit. b i c, z § 3 oraz z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80).

- *W latach 2004 – 2008 w Gminie Tworóg nie utworzono biblioteki publicznej działającej jako samodzielna instytucja kultury. Powyższe naruszało przepis art. 18 ust. 2, w związku z przepisami art. 8 ust. 1, ust. 2, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz przepisy art. 14 i art. 27 – 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).*
Do przedłożenia Radzie Gminy Tworóg, projektu uchwały w sprawie utworzenia biblioteki publicznej, zobowiązani byli p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy oraz p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy.

Wniosek nr 6

Przedłożyć Radzie Gminy Tworóg projekt uchwały w sprawie utworzenia samorządowej biblioteki publicznej, mając na uwadze przepisy art. 8 ust. 1, ust. 2, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *W Gminie Tworóg funkcjonowała instytucja kultury Gminny Ośrodek Kultury w Tworogu, która nie posiadała statutu nadanego przez organ stanowiący Gminy. W przedłożonym w czasie kontroli statucie (bez daty) przywoływano Uchwałę Rady Gminy Nr XVI/241/2000 z dnia 27 kwietnia 2000 r. w sprawie likwidacji Zakładu Budżetowego Gminnego Ośrodka Kultury w Tworogu, którego następcą prawnym jest Gminny Ośrodek Kultury, lecz sama uchwała nie wprowadzała tego statutu w życie. W 2002 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXV/504/2002 z dnia 29 sierpnia 2002 r. w sprawie przyjęcia nowego statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Tworogu w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały. Organ nadzoru stwierdził nieważność podjętej uchwały.*
Stosownie do przepisów art. 13 w związku z art. 9 i 10 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123) instytucje kultury działają na podstawie statutu nadanego przez organ, który je utworzył.

Wniosek nr 7

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy Tworóg projekt uchwały w sprawie nadania statutu dla instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury, stosownie do przepisów art. 9 i art.13 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123), mając na uwadze przepis 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 latach 2007- 2008 Zarządzeniami Wójta Gminy Tworóg wprowadzono w jednostce budżetowej Zespół Obsługi Placówek w Tworogu tabele miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego. Działaniem tym naruszono przepisy § 3 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz.1222 z późn. zm.), które stanowią tabelę miesięczną kwot wynagrodzenia zasadniczego ustala pracodawca.
Tabele miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych jednostek organizacyjnych wprowadzili: zarządzeniem Nr 709/2006 z dnia 8 czerwca 2006 r. p. Andrzej Eckler – były Wójt Gminy, zarządzeniem Nr 83/2007 z dnia 7 maja 2007 r. p. Teodor Dramski – Zastępca Wójta Gminy oraz zarządzeniem Nr 437/113/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r. p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy.*

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu zobowiązania Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek w Tworogu do samodzielnego tabeli miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz.1222 z późn. zm.).

- *Nieruchomości stanowiące mienie Gminy Tworóg, pozostające we władaniu jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, nie zostały im przekazane w trwały zarząd. Działanie to było niezgodne z przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Właściwą formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej jest trwały zarząd.
Nieprawidłowość dotyczyła braku przekazania mienia na rzecz następujących jednostek organizacyjnych: Szkoły Podstawowej im. Powstańców Śl. w Tworogu, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wojsce, Gminnego Przedszkola w miejscowości Koty.
Zadania związane z ustaleniem stanu prawnego nieruchomości i przygotowania dokumentacji do przekazania nieruchomości należały do Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. Bezpośredni nadzór nad działalnością Referatu sprawował Wójt Gminy.*

Wniosek nr 9

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek budżetowych, 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 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w 2008 r. wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim, na dzień 31.12.2007 r. Niezgodność dotyczyła konta 201-1139 oraz konta 221-1. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów 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.). Prowadzenie ewidencji księgowej należało do Zastępcy Skarbnika Gminy. Bezpośredni nadzór nad zadaniami realizowanymi przez Referat Finansowy oraz prowadzenie rachunkowości należało do obowiązków p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy.*

Wniosek nr 10

Wprowadzić bilans otwarcia ksiąg rachunkowych w 2009 r. zgodnie z bilansem zamknięcia ksiąg rachunkowych 2008 r., celem zapewnienia ciągłości zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w związku z przepisami 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).

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 11

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.).

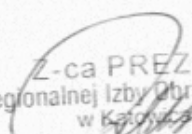
Wniosek nr 12

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 w dniach od 26 do 28 listopada 2008 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu. Do Dyrektora Zespołu zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.


Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg