

Wrocław, 26 marca 2009 roku

WK.60/314/K-65/08

**Pan
Marcin Czerniec
Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki**

**ul. Ząbkowicka 26
57-230 Kamieniec Ząbkowicki**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kamieniec Ząbkowicki. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń przez Pana Wójta 13 lutego 2008 roku.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w zakresie zadań własnych gminy kontrola została przeprowadzona na podstawie kryterium legalności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, a w odniesieniu do wykonywanych zadań należących do kompetencji administracji rządowej także z uwzględnieniem kryterium rzetelności, celowości i gospodarności.

Ponadto, w ramach kontroli gospodarki finansowej Gminy, w okresie od 20 stycznia 2009 roku do 4 lutego 2009 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 1 w Kamieńcu Ząbkowickim. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli do Szkoły wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości w większości zostały popełnione w okresie minionej kadencji. Część z nich została wyeliminowana przez jednostkę kontrolowaną w latach 2007 - 2008 w ramach bieżącej działalności, a niektóre usunięto w trakcie niniejszej kontroli, lub podjęto działania zmierzające do ich usunięcia, co zostało szczegółowo omówione w protokole kontroli. Do działań podjętych w trakcie kontroli należy zaliczyć:

- udzielenie przez Wójta pisemnych pełnomocnictw do jednoosobowego działania, stosownie art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.)
- przyjęcie pisemnej odpowiedzialności za prowadzenie ksiąg rachunkowych przez Skarbnika Gminy, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- uzupełnienie rejestru instytucji kultury w dziale III Rejestru, w zakresie wzmianki o złożeniu do rejestru bilansu instytucji kultury oraz wykazaniu środków finansowych stosownie do wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992 roku w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 90, poz. 80),

- weryfikację wartości środków trwałych, przez wyksięgowanie na podstawie PK nr 306 z 7 stycznia 2009 roku z ewidencji środków trwałych wartości 418.475,86 zł brutto remontu „Drogi dojazdowej ul. Cicha, Mostowa, Krzywa” o nr inwent. 332/220 z datą 31 grudnia 2008 roku.

Nieprawidłowości i uchybienia wymagające podjęcia działań naprawczych wystąpiły w zakresie opisanym poniżej.

Księgowość, sprawozdawczość i rozrachunki

Dokumentacja opisująca stosowane przez Urząd zasady (politykę) rachunkowości, przyjęta zarządzeniem nr 107/06 Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki z 2 listopada 2006 roku, nie zawierała wykazu ksiąg rachunkowych (w tym przypadku wykazu 5 dzienników częściowych), o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Na należności z tytułu odsetek według stanu na 31 grudnia 2007 roku, zaewidencjonowanych na koncie 221 w łącznej kwocie 146.549,36 zł, nie sporządzono na koncie 290 odpisu aktualizującego te należności. Zgodnie z opisem zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.) konto 290 "Odpisy aktualizujące należności" służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisów dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z tytułu wpływów ze sprzedaży składników majątkowych, co było niezgodne z opisem do konta 221 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.).

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy stwierdzono niewykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-28S za 2007 r. skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych. W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku, wykazując w nich skutki obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych w wysokości 25.878,81 zł, pominiętych we wcześniej złożonych sprawozdaniach.

Dochody budżetowe

Stwierdzono przypadki opóźnień w wysyłaniu upomnień i wystawianiu tytułów wykonawczych - na zaległości z 2005 i 2006 roku upomnienia i tytuły wykonawcze zostały wystawione w 2007 roku, podczas gdy zgodnie §2, §3, §5 i §6 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137 poz. 1541 ze zm), wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym

w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysłała do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy i w przypadku gdy nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym, niezwłocznie kieruje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego.

Kontrola wykazała również występowanie należności podatkowych gminy sprzed ponad 5 lat, niezabezpieczonych wpisami na hipotekę przymusową.

Wydatki budżetowe

Bez formalnego przeprowadzenia konkursu i wyłonienia oferenta przekazano w 2006 r. Klubowi Sportowemu „Zamek” w Kamieńcu Żąbkowickim dotacje (na podstawie porozumienia z 20 lutego 2006 roku w kwocie 25.000 zł i aneksu nr 1/06 z 29 września 2006 roku zwiększającego kwotę dotacji do 30.000 zł), a w 2007 roku na podstawie porozumienia z 15 stycznia 2007 roku w kwocie 24.000 zł z przeznaczeniem na utrzymanie stadionu sportowego, konserwację i remonty urządzeń, finansowanie statutowej działalności klubu oraz organizację masowych imprez sportowo-rekreacyjnych. Powyższe było niezgodne z art. 176 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiącym, że podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki, jednakże zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 ze zm.). Zgodnie z art. 11 ust. 2 tej ustawy, wspieranie i powierzanie zadań publicznych przez organizacje odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert. Przedmiotem finansowania mogą być wyłącznie koszty realizacji konkretnych zadań zleconych przez gminę.

Nie przestrzegano postanowień umownych w zakresie kontroli rozliczeń przekazanych dotacji. Z treści porozumienia zawartego 20 lutego 2006 roku wynikał obowiązek złożenia przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „Zamek” w Kamieńcu Żąbkowickim rozliczenia wydatków za I półrocze 2006 roku do 31 lipca 2006 roku, pod rygorem wstrzymania wypłaty kolejnych transz dotacji, a za II półrocze - do 31 stycznia następnego roku. Łączne rozliczenie całości dotacji zarejestrowano z datą wpływu do Urzędu Gminy Kamieniec Żąbkowski 5 lutego 2007 roku, a przed otrzymaniem tego rozliczenia za 2006 rok zawarto 15 stycznia 2007 roku porozumienie na dotację na 2007 rok. Powyższe było niezgodne z art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie z którego wynika, że organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji oraz efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Za wykonanie kosztorysu inwestorskiego na zadanie dotyczące remontu drogi dojazdowej do gruntów rolnych i gospodarstw domowych – droga gmina w Doboszowicach (działki nr 831 i 185) wypłacono w dniu 29 grudnia 2005 roku wykonawcy zaliczkę w kwocie 7.500 zł brutto. Powyższe było

niezgodne z § 6 zawartej umowy nr 21/UW/ZP i D/05, ponieważ rozliczenie zadania o wartości brutto 14.884 zł miało nastąpić w terminie 21 dni od dnia odbioru końcowego i przedłożenia faktury przez wykonawcę. Termin umowny, z uwzględnieniem aneksu nr 1/UW/ZP i D/05 z dnia 14 listopada 2005 roku, został ustalony na 31 stycznia 2006 roku. W myśl art. 35 ust. 3 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W protokole postępowania z przetargu nieograniczonego nr 3/PN/ZPiD/2006 na przebudowę-remont drogi dojazdowej do gospodarstw rolnych i gruntów rolnych działka nr 831 i 185 o nawierzchni asfaltowej w Doboszowicach w pkt.5 podano nieprawdziwą informację o tym, że wszyscy wymienieni w protokole członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wynikające z art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) na drukach ZP-11 wymaganych od członków komisji wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Z ustaleń kontroli wynika, że dwie osoby uczestniczące w przygotowaniu postępowania nie uczestniczyły w nim przy otwarciu ofert i w związku z tym nie złożyły wymaganych oświadczeń. Ponadto protokół postępowania nie zawierał wbrew dyspozycji art. 96 ust. 1 powołanej ustawy, informacji dotyczącej ceny najkorzystniejszej oferty, która była zawarta na druku ZP-12 stanowiącym załącznik do protokołu.

Wykazana w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia DRUK ZP- 1 sprawa nr 3/PN/ZP i D/06 kwota 272.144,38 zł netto 330.016 zł brutto, którą zamawiający miał przeznaczyć na wykonanie zadania, nie miała odzwierciedlenia w środkach zabezpieczonych w budżecie. Powyższe było niezgodne z art. 93 ust. 1 pkt. 4 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) z którego wynika, że zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu zawarcia (23 maja 2006 roku) z oferentem umowy nr 11/ID/ZP i D/06 z na wykonanie robót budowlanych w zakresie przebudowy-remontu drogi dojazdowej do gospodarstw rolnych i gruntów rolnych działka nr 831 i 185 o nawierzchni asfaltowej w Doboszowicach o wartości brutto 332.072,15 zł nie było pełnego zabezpieczenia środków w budżecie gminy Kamieniec Ząbkowicki na 2006 rok, co naruszało dyspozycję art. 193 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Brakująca kwota została uzupełniona w trakcie realizacji zadania, w wyniku podjęcia uchwały przez Radę Gminy Kamieniec Ząbkowicki nr XXXII/169/06 w dniu 30 czerwca 2006 roku (poprzedzonej zawarciem 1 czerwca 2006 roku z Wojewodą Dolnośląskim umowy nr 2/24.3/2006 o dotację ze środków Terenowego Funduszu Ochrony Środowiska na zadanie rekultywacyjne pod nazwą Doboszowice - droga dojazdowa do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej w kwocie 75.000 zł) a następnie uchwały Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki nr XXIII/172/06 z 28 września 2006 roku w której zwiększono wydatki o kwotę 127.350 zł. Tymczasem zobowiązanie wobec wykonawcy zostało uregulowane już 1 września 2006 roku.

Ogłoszenia z dnia 15 maja 2006 roku o przetargach nieograniczonych na budowę sieci wodociągowych w Doboszowicach etap II nr 5/PN/BGP/06 oraz na budowę sieci wodociągowych w Ożarach etap III nr 6/PN/BGP/06 nie zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych,

pomimo, że wartość kosztorysowa obu inwestycji z osobna wynosiła ponad 60.000 euro. Dzieląc zadania na poszczególne etapy, obniżono wartości kosztorysowe etapów II i III poniżej granicy 60.000 euro; w ten sposób, powołując się na przesłankę wynikającą z art. 4 a ust. 1 w ówczesnym brzmieniu ustawy Prawo zamówień publicznych, uchylono się od zastosowania przepisów ustawy dotyczących obowiązku publikacji ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych, terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, terminów składania ofert, ofert wstępnych i ofert orientacyjnych oraz przepisów ustawy dotyczących odwołań i skarg. W obu dokumentacjach przetargowych nie zamieszczono ponadto informacji o ogłoszeniu przetargów na stronie internetowej Urzędu Gminy Kamieniec Ząbkowicki, co było niezgodne z art. 12 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zobowiązującym zamawiającego do udokumentowania faktu zamieszczania ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w szczególności przechowywania dowodu jego zamieszczenia. Po nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych z 4 września 2008 roku, w myśl dodanego art 6a - w przypadku zamówień udzielanych w częściach, do udzielenia zamówienia na daną część zamawiający może stosować przepisy właściwe dla wartości tej części zamówienia, jeżeli jej wartość jest mniejsza niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 80.000 euro dla dostaw lub usług oraz 1.000.000 euro dla robót budowlanych, pod warunkiem że łączna wartość tych części wynosi nie więcej niż 20% wartości zamówienia. W myśl art. 146 ust. 1 pkt. 1 Ustawy Prawo zamówień publicznych umowa jest nieważna, jeżeli ogłoszenie o zamówieniu nie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych albo Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, chyba że z przepisów ustawy nie wynika obowiązek publikacji ogłoszenia.

Zawierając w dniu 19 września 2006 roku z wykonawcą umowę nr 1/RB/BGP/06 na roboty dodatkowe o wartości 51.700 zł brutto, do umowy nr 16/RB/BGP/06 z dnia 29 czerwca 2006 roku na „Budowę sieci wodociągowych w Ożarach etap III”, powołano się na przesłankę z art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, podczas gdy przedmiot robót dotyczył wykonania dodatkowo sieci wodociągowej o długości 417 m z rur PCV o śr. Zewn. 160 mm oraz dwóch przyłączy o łącznej długości 10,5 m z rur PE o śr. zewn 40 mm na odcinku od studni wodomierzowej do budynku nr 4 w Ożarach. Podstawą zlecenia robót dodatkowych był protokół konieczności, z którego wynikało, że powódź, która w sierpniu 2008 roku w miejscowości Ożary zalała studnie głębinowe zamulając je doszczętnie – gdzie woda z nich nie była zdatna do spożycia nie tylko przez ludzi ale też przez zwierzęta hodowlane. W obawie przed narastającym konfliktem społecznym oraz wybuchem paniki i epidemii w tej miejscowości – Wójt podjął natychmiast decyzję aby doprowadzić wodociąg przemysłowy do pierwszych zabudowań mieszkalnych (gospodarstw domowych) w Ożarach w celu umożliwienia korzystania z wody pitnej. W opisanej sytuacji przesłanką udzielenia zamówienia z wolnej ręki był art. 67 ust. 1 pkt. 3 powołanej ustawy, która dopuszcza wykonanie zamówienia ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, a nie można było zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.

Zawierając z tym samym wykonawcą co wyżej, umowę nr 22/RB/BGP/06 z 18 września 2006 roku na roboty dodatkowe do umowy nr 15/RB/BGP/06 na Budowę sieci wodociągowych w Doboszowicach etap II o wartości 14.440,86 zł brutto, powołano się również na przesłankę z art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot wykonanych robót dotyczył wykonania

stabilizacji gruntu „pod drogą”. W protokole konieczności zapisano, że dodatkowe prace spowodowane były powodzią, która wystąpiła w miesiącu sierpniu 2006 roku, i polegały na wypompowaniu wody z wykopu a także na dostawie pospółki wymiana gruntu, ponieważ wystąpiła konieczność stabilizacji gruntu. W kosztorysie opracowanym przez wykonawcę nie określono jednak na jakim odcinku robót mają być wykonane prace, a w dzienniku budowy zapisy kończą się na 9 września 2006 roku, a potem następuje przerwa do grudnia 2006 roku. Powyższe było niezgodne z § 8 ust 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 roku w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia (Dz.U. Nr 108, poz. 953 ze zm.) stanowiącym, że protokoły związane z budową lub sporządzane w trakcie wykonywania robót budowlanych wpisuje się do dziennika budowy. W myśl § 8 ust. 2 tego rozporządzenia dopuszcza się sporządzanie protokołów, o których mowa w ust. 1, na oddzielnych arkuszach, jednak arkusze te należy dołączyć w sposób trwały do oryginału dziennika budowy i jego kopii lub zamieścić w oddzielnym zbiorze, dokonując w dzienniku budowy wpisu o fakcie ich prowadzenia, czego nie uczyniono.

Mienie komunalne

Wójt Gminy Zdzisław Fleszar zawarł w dniu 20 listopada 2006 roku umowę użyczenia, przekazując w nieodpłatne użytkowanie kopalni gnejsu, na okres od 21 listopada 2006 roku do 23 grudnia 2007 roku, działki nr 228 i 229. Podstawą zawarcia umowy użyczenia był wskazany w zarządzeniu nr 120/06 Wójta w sprawie użyczenia nieruchomości stanowiącej własność gminy § 18 pkt 1 uchwały nr XIV/87/04 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z 30 czerwca 2004 roku; z uchwały wynika, że nieruchomość może być użyczana w celu zajęcia terenu w związku z budową urządzeń komunalnych, infrastruktury technicznej, na czas niezbędny do realizacji inwestycji, organizacji okolicznościowych imprez lub wykonywania przez jednostki organizacyjne gminy ich działalności statutowej. Tymczasem, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.) nieruchomości stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego mogą być nieodpłatnie obciążane jedynie na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego ograniczonymi prawami rzeczowymi. 7 września 2007 r. aktem notarialnym gmina dokonała sprzedaży ww nieruchomości na rzecz jej użytkownika.

Z rocznym opóźnieniem wykazano efekt inwestycyjny w postaci przyjęcia do ewidencji środków trwałych (konto 011) wartości przebudowy drogi dojazdowej do gospodarstw rolnych i gruntów rolnych działka nr 831 i 185 o nawierzchni asfaltowej w Doboszowicach, która została odebrana protokołem odbioru nr 1/2006 z 9 sierpnia 2006 roku. Dowodem PK nr 236 przeksięgowano wartość 346.956,15 zł z konta 080 na konto 011 w dniu 31 grudnia 2007 roku. Podstawą ujęcia środka trwałego był protokół PT o nr inwentarzowym 331/220 sporządzony 31 grudnia 2007 roku. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Również w rozdziale III w § 11 zarządzenia nr 125/04 Wójta z 28 grudnia 2004 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, gdzie wskazano na obowiązek

przestrzegania terminu przekazywania dokumentów pomiędzy ogniwami. W § 14 ust. 8 i 9 powołanego zarządzenia wskazano, że protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowody „OT” sporządza Referat Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej lub inny pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego, a następnie - w porozumieniu z pracownikiem księgowości - przekazuje go do referatu finansów, najpóźniej w terminie 14 dni od dnia sporządzenia.

W dokumentach dotyczących inwentaryzacji przeprowadzonej za 2006 rok nie ujęto weryfikacji sald konta 030 „finansowy majątek trwały”, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 powoływanej ustawy o rachunkowości. Z wyjaśnienia Wójta wynikało, że oparł się na oświadczeniu byłej Skarbnik, że objęto inwentaryzacją cały majątek gminy. Na koncie 030 za 2006 rok nie wykazano zmniejszenia udziałów gminy Kamieniec Ząbkowicki, w związku z dokonanymi przez Walne Zgromadzenie Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. w Nowej Rudzie umorzeniem udziałów w formie Aktu Notarialnego nr 1804/2006 z 19 kwietnia 2006 roku, na podstawie którego nastąpiło umorzenie udziałów Gminy o wartości 1.592.800 zł. Ww akt notarialny wpłynął do Referatu Finansów dopiero w dniu 8 listopada 2007 roku i został zaksięgowany w dniu 30 listopada 2007 roku.

Decyzję o obniżeniu kapitału zakładowego spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji, poprzedni Wójt podjął bez upoważnienia organu stanowiącego, wymaganego na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit g ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.). W myśl tego przepisu do wyłącznej właściwości Rady należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m. in. określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta. Ponieważ Rada Gminy Kamieniec Ząbkowicki nie podjęła takiej uchwały, to każda zmiana w majątku finansowym winna być poprzedzona wyrażeniem zgody przez Radę Gminy Kamieniec Ząbkowicki odrębną uchwałą. W powyższej sprawie Wójt Gminy złożył, w toku kontroli, stosowne zawiadomienie do Prokuratury Okręgowej w Ząbkowicach Śl. o podejrzeniu popełnienia przez poprzedniego Wójta Gminy przestępstwa ściganego z urzędu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi – odpowiednio do czasu sprawowania funkcji – były oraz obecny Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki – na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 ze zm.), a także była i obecna Skarbnik Gminy na podstawie art. 45 ustawy o finansach publicznych, oraz - zgodnie z zakresem czynności - pracownicy merytoryczni Urzędu.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Uzupełnienie dokumentacji opisującej stosowane przez Urząd zasady (politykę) rachunkowości o wykaz ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.),
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania odpisu aktualizującego na należności z tytułu odsetek, stosownie do zawartego w rozporządzeniu opisu konta 290,
 - b) ewidencjonowania przypisów dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zawartego w rozporządzeniu opisu konta 221,
3. Terminowe prowadzenie egzekucji należności podatkowych, stosownie do §2, §3, §5 i §6 rozporządzenia z 22 listopada 2001 roku Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137 poz. 1541 ze zm),
4. Przeanalizowanie należności podatkowych pod kątem ich przedawnienia, w rozumieniu przepisów ustawy z 29 czerwca 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.); w przypadku stwierdzenia przedawnionych należności - dokonanie ich odpisu. Poinformowanie Izby o wynikach przeprowadzonego postępowania w tym zakresie.
5. Udzielanie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 roku, Nr 96, poz. 873 ze zm.). Przedmiotem dofinansowania, udzielonego w drodze konkursu (art. 11 ust. 1 pkt 2), nie może być działalność klubu sportowego, lecz koszty realizacji konkretnego zadania zleconego przez gminę.
6. Przeprowadzanie kontroli i oceny realizacji przez ww podmioty zadań, a w szczególności: stanu realizacji zadań; efektywności, rzetelności i jakości wykonania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadań; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do art. 17 ww ustawy.
7. Regulowanie zaciągniętych zobowiązań w terminach wynikających z zawartych umów (faktur), zgodnie z obowiązkiem jednostek sektora finansów publicznych określonym w art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
8. Zaciąganie zobowiązań w granicach upoważnień, wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych.
9. Przestrzeganie ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) w zakresie:
 - wykazywania w protokole z postępowania informacji dotyczącej ceny i innych istotnych elementów ofert, oraz wskazanie wybranej oferty, stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 4 i 5,

- publikowania ogłoszeń o zamówieniach publicznych oraz przechowywania dowodu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 12 ust. 3,
 - unieważniania postępowania w przypadku, gdy cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie art. 93 ust. 1 pkt. 4.
10. Prowadzenie zapisów w dziennikach budowy stosownie do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 roku w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia (Dz.U. Nr 108, poz. 953 ze zm.) w zakresie ujmowania protokołów związanych z budową lub sporządzanych w trakcie wykonywania robót budowlanych, które wpisuje się do dziennika budowy (§ 8 ust 1)
 11. Podjęcie skutecznych działań w celu uporządkowania ewidencji majątku trwałego gminy, zwłaszcza w zakresie dróg tak, aby księgi rachunkowe Urzędu przedstawiały rzeczywistą sytuację majątkową stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 2 powoływanej ustawy o rachunkowości.
 12. Przeprowadzenie weryfikacji konta 030 „finansowy majątek trwały” w trybie art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.
 13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 796 ze zm.), a w szczególności:
 - a. wprowadzania do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisu każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1,
 - b. dokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji – art. 27 ust. 1.
 14. Przestrzeganie art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit g ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w zakresie kompetencji do podejmowania decyzji związanych z wnoszeniem i wycofywaniem udziałów w spółkach z udziałem majątku Gminy Kamieniec Ząbkowicki.
 15. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Bogusław Kitliński
Przewodniczący Rady Gminy
Kamieniec Ząbkowicki