

Wrocław, 10 października 2016 roku

WK.WR.40.37.2016.314

**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 dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 30 czerwca do 16 września 2016 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 16 września 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 05 do 13 września 2016 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Publicznego im. Adama Mickiewicza w Kamieńcu Ząbkowickim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim wykazała poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, uchybienia i nieprawidłowości spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów prawa i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu oraz niewystarczającym przestrzeganiu uregulowań wewnętrznych. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (6 dowodów księgowych z miesięcy: grudnia 2014 r. i stycznia 2015 r.), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013

r. poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nie przestrzegano zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych obowiązującej w jednostce, która wprowadzona została do stosowania Zarządzeniem Wójta Gminy Kamieniec Ząbkowicki nr 33/2011 z dnia 11 listopada 2011 r. w zakresie sporządzania i kontroli księgowych dowodów wewnętrznych. Stosowane w jednostce zestawienia pn. „Prowizja inkasentów zobowiązania pieniężnego za okres od... do ...”, służące do wypłaty tych należności (wynikające z zawartych z inkasentami umów) nie podlegały sprawdzeniu. Zestawienie to, jako dowód wewnętrzny było podstawą do sporządzenia listy wypłat, zatem dane w nim zawarte winny podlegać kontroli, co do zgodności ze stanem faktycznym i potwierdzeniem, że dana operacja wystąpiła w danym czasie i została przeprowadzona prawidłowo, czego wymagają przepisy instrukcji obiegu i kontroli dokumentów obowiązujących w jednostce (rozdział III instrukcji).

W zakresie dochodów budżetowych

W § 16 ust. 1 i 2 Uchwały Nr XIV/87/04 Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata zawarto zapisy: „Nabywcy nieruchomości według zasad określonych niniejszą uchwałą ponoszą: koszty związane z opracowaniem dokumentacji wymaganej przy zbywaniu nieruchomości podział geodezyjny, wycena budynku lub lokalu, wycena działki gruntowej, opłaty notarialne i opłatę sądową. Upoważnia się Wójta do pobrania zaliczki w wysokości 300 zł (słownie: trzysta złotych) na poczet kosztów sporządzenia dokumentacji geodezyjnej i wyceny nieruchomości”. Na podstawie zapisów ww. Uchwały w latach 2014-2016 pobrano od przyszłych nabywców zaliczki w kwocie 900 zł (we wszystkich skontrolowanych przypadkach sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej) na poczet kosztów sporządzenia wyceny nieruchomości. Powyższe stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W 2 przypadkach dotyczących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, nie zachowano terminu zwrotu wadium dla wykonawców biorącym udział w postępowaniu, których oferty zostały wybrane jako najkorzystniejsze zwrotu wadium dokonano w terminie od 53 do 180 dni po dacie podpisania umowy. Zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium

niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Przedmiot zamówienia publicznego na realizację zadania „Przebudowa ulicy Młyńskiej i Kościelnej w Kamieńcu Ząbkowickim” opisany został przez zamawiającego poprzez wskazanie nazw własnych produktów (w ogłoszeniu o zamówieniu, projektach budowlanych, specyfikacjach technicznych oraz przedmiarach robót), czym naruszono postanowienia art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi między innymi, że przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego (na zadanie pn. „Kamieniec Ząbkowicki, pałac (XIX w.): ratownicze prace konstrukcyjne, remont części frontowej dachu pałacu i baszty nr 1”) nie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych czym naruszono zasadę, wynikającą z art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych, która stanowił, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Od dnia 28 lipca 2016 r. - zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Osobami odpowiedzialnymi za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości są Wójt Gminy Kamieniec Ząbkowicki na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi przez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów obowiązującej „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Kamieniec Ząbkowicki” w szczególności w zakresie kontroli sporządzanych dokumentów wewnętrznych.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz.518 ze zm.), w szczególności w zakresie zaprzestania pobierania zaliczek na pokrycie kosztów przygotowania dokumentacji niezbędnej do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy.
4. Dostosowanie zapisów §16 Uchwały Nr XIV/87/04 Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, do obowiązujących przepisów oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o podjętych w tym zakresie działaniach.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zwrotu wadium stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy,
 - b) opisywanie przedmiotu zamówienia na zasadach określonych w art. 30, w związku z art. 29 ust. 3 ustawy,
 - c) publikowanie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych na zasadach wynikających z art. 95 ustawy.

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
Aleksander Ciapka
Przewodniczący Rady Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim