



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

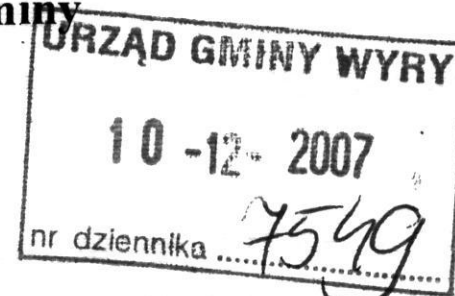
tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WK-6100/26/4/07

Katowice, dnia 7 grudnia 2007 r.

*7. Sekretarz
11.7207
[signature]*

Szanowna Pani
Barbara Prasol
Wójt Gminy
Wyry



Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 sierpnia 2007 r. do 5 października 2007 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wyry za okres od dnia 1 stycznia 2003 r. do 5 października 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 8 października 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 przepisów wewnętrznych:

- *Zaniechanie uaktualnienia zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem nr 8/95 Wójta Gminy z dnia 7 listopada 1995 r. w sprawie ustalenia planu kont dla budżetu Gminy Wyry, jednostek i zakładów budżetowych oraz planu amortyzacji (umorzenia) środków trwałych. W zakładowym planie kont ustalono również plan kont dla jednostek organizacyjnych Gminy.*

Do obowiązków Skarbnika Gminy, stosownie do postanowień art. 35 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i art. 45 ust. 6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) należało opracowanie przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości.

Opisany fakt wskazuje na odpowiedzialność tej osoby za wymienioną nieprawidłowość.

Wniosek nr 1

Uaktualnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy Wyry mając na uwadze przepis art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *Potrącenie p. Henrykowi Jegła – b. Wójtowi Gminy z wynagrodzenia wypłacanego w okresie luty 2004 r. - październik 2006 r., kwoty łącznie 27.986,00 zł zamiast kwoty 28.005,00 zł. Wysokość wynagrodzenia podlegająca potrąceniu ustalona została w piśmie znak: Fn – 3150-4/I/2004 z dnia 27 maja 2004 r. przez p. Barbarę Prasol – Skarbnika Gminy. P. Henryk Jegła - Wójt Gminy utracił w 2003 r. prawo do pobierania wynagrodzenia przez okres 105 dni, w związku z niezłożeniem w ustawowym terminie oświadczeń o prowadzeniu działalności gospodarczej oraz o zawartych umowach cywilnoprawnych przez małżonka, zstępnych lub rodzeństwo.
Za zadania związane ze sporządzaniem list płac odpowiadał Inspektor w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Barbara Prasol – była Skarbnik Gminy.
Powyższe fakty wskazują na odpowiedzialność tych osób za wymienioną nieprawidłowość.*
- *Nieprawidłowe dokonanie kontroli polecenia wyjazdu służbowego nr 147/05 z dnia 16 września 2005 r. przedłożonego przez radnego Gminy Wyry. W konsekwencji radnemu wypłacono dietę z tytułu wyjazdu służbowego w kwocie niższej niż wynikałoby to z prawidłowego obliczenia dokonanego zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800, z późn. zm.).
Polecenie wyjazdu służbowego nr 147/05 z dnia 16 września 2005 r. zostało sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez Inspektora w Referacie Finansów i Budżetu.
Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Barbara Prasol - była Skarbnik Gminy.
Wydatek do wypłaty zatwierdzili p. Barbara Prasol – była Skarbnik Gminy i p. Henryk Jegła – były Wójt Gminy.
Powyższe fakty wskazują na odpowiedzialność tych osób za wymienioną nieprawidłowość.*

Wniosek nr 2

Podjąć działania mające na celu dokonanie dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy Wyry kwoty stanowiącej różnicę nieprawidłowo dokonanego potrącenia z wynagrodzenia byłego Wójta, mając na uwadze pismo znak: Fn – 3150-4/I/2004 z dnia 27 maja 2004 r.

Wniosek nr 3

Dokonać prawidłowego rozliczenia diety dla radnego z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 147/05 z dnia 16 września 2005 r., mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu do obowiązków których należało prowadzenie spraw płacowych i rozliczanie podróży służbowych, mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia

30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie realizacji inwestycji i udzielania zamówień publicznych:

- *Wprowadzenie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowień zobowiązujących wykonawców do dołączenia do składanej oferty, oświadczenia ewentualnego podwykonawcy części robót, zgodnego z art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) . Zadanie realizowane było w 2006 r. i dotyczyło „Modernizacji i rozbudowy oczyszczalni ścieków w Wyrach przy ul. Wagonowej”.*

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), zamawiający mógł żądać określonych dokumentów potwierdzających spełnienie udziału w postępowaniu od wykonawcy zadania, natomiast brak podstaw ich żądania od ewentualnych podwykonawców.

Opracowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia należało do obowiązków Starszego Specjalisty ds. Zamówień Publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Henryk Jegła - Wójt Gminy Wyry.

Powyższe fakty wskazują na odpowiedzialność tych osób za wymienioną nieprawidłowość.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rozwoju, Infrastruktury i Zamówień Publicznych, którzy odpowiadają za opracowywanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości:

- *Prowadzenie w latach 2004 - 2006 obsługi kasowej jednostek organizacyjnych, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyrach, Gminnego Przedszkola w Wyrach oraz Gminnego Przedszkola w Gostyni przez osobę niebędącą pracownikiem tych jednostek. Działaniem tym naruszono przepisy art. 28 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz postanowienia art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

Zgodnie z przepisami, za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialność ponosi jej kierownik, a określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej jednostki mogą być powierzone tylko pracownikowi tej jednostki.

Porozumienia w sprawie obsługi kasowej zawarł p. Henryk Jegła – były Wójt Gminy Wyry. Porozumienia zawarto z: Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyrach w dniu 2 stycznia 2004 r. oraz Dyrektorem Gminnego Przedszkola w Wyrach, Dyrektorem Gminnego Przedszkola w Gostyni w dniu 5 stycznia 2004 r..

Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyrach, Dyrektorom Gminnych Przedszkoli w Wyrach i w Gostyni w dniu 31 sierpnia 2006 r. wypowiedziano zawarte

porozumienia w sprawie obsługi kasowej z dniem 31 grudnia 2006 r. pismami podpisanymi przez p. Henryka Jegłę – byłego Wójta Gminy Wiry.

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości kieruję do Pana Wójta dodatkowy wniosek:

Wniosek nr 6

Podjąć działania mające na celu podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników, 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że w dniach od 1 października 2007 r. do 5 października 2007 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Domu Kultury w Gostyni.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do kierownika jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Krzysztof Róg