

Katowice, 28 maja 2010 r.

Znak: WK- 6100/39/4/09/10

**Pan
Adam Zajac
Wójt Gminy
Kłomnice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 grudnia 2009 r. do 25 lutego 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kłomnice, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 25 lutego 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2010 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 realizacji dochodów:

- *W 2007 r. zaniechano wezwania podatników łącznego zobowiązania pieniężnego do złożenia wyjaśnień w zakresie rozbieżności pomiędzy danymi dotyczącymi deklarowanych wielkości powierzchni posiadanych budynków dla celów podatkowych w porównaniu z danymi zadeklarowanymi do celów pomocy społecznej, co mogło skutkować nieprawidłowym wymiarem podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Powyższym działaniem naruszone zostały przepisy art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać podatnika, do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

Rozbieżności stwierdzono w wyniku kontroli prawidłowości wypłaty zasiłków celowych dla 20 poszkodowanych przez trąbę powietrzną w 2007 r. z miejscowości Adamów oraz dokumentacji podatkowej w Urzędzie Gminy Kłomnice.

W jedenastu przypadkach podatnicy do celów pomocy społecznej deklarowali większą powierzchnię nieruchomości, niż do celów podatkowych, w jednym przypadku do celów podatkowych przyjęto większą powierzchnię niż wskazana do celów pomocy społecznej. Zadania w zakresie wymiaru podatków lokalnych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Eugenia Woch – były Skarbnik Gminy Kłomnice.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość złożonych przez podatników informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych w zakresie przedmiotu opodatkowania w latach 2007 – 2010, w przypadku braku informacji wezwać podatników do ich złożenia, a w przypadku złożenia nieprawidłowej informacji – wezwać podatników do złożenia wyjaśnień, mając na uwadze przepisy art. 272 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

- W latach 2006 – 2009 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości podatnika będącego osobą prawną o nr konta 330003 w zakresie ich poprawności i zgodności ze stanem faktycznym. Powyższym naruszono przepisy art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 i art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Podatnik w deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2006 - 2009 deklarował grunty jako pozostałe o powierzchni 2.641,40 m². Jednocześnie podatnik nie wykazał że grunty te nie mogą być wykorzystane na prowadzenie działalności gospodarczej, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

Powyższe było niezgodnie z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) zgodnie z którym grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

- W 2008 roku niestarannie dokonano czynności sprawdzających dane wykazane przez podatnika o nr kont 150065 i 81172 w „informacji w sprawie podatku od nieruchomości” w zakresie zgodności ze stanem faktycznym, co skutkowało przyjęciem zaniżonej powierzchni nieruchomości do wymiaru podatku.

Powyższym naruszono przepisy art.272 pkt 3, art. 274a § 2 i art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Z informacji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2008 złożonej przez ww. podatnika wynika, że powierzchnie użytkowe dzierżawionych przez niego nieruchomości stanowiących od dnia 2 czerwca 2008 r. własność Gminy Kłomnice, a poprzednio stanowiących własność Skarbu Państwa wynoszą:

- dla nieruchomości położonej w Kłomnicach przy ul. Strażackiej 18 dla gruntu oraz budynku - 480 m²,

- dla nieruchomości położonej w Rzerzęzycach przy ul. Skrzydłowskiej 71 dla gruntu oraz dla budynku - 90 m².

Do wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2008 oraz na rok 2009 przyjęto powierzchnie wskazane przez podatnika.

Z umowy dzierżawy tych nieruchomości z dnia 31 grudnia 2007 r. wynika, że podatnik jest dzierżawcą:

- nieruchomości położonej w Kłomnicach przy ul. Strażackiej 18 oznaczonej jako działka nr 449/11 o powierzchni 0,1210 ha zabudowanej budynkiem o powierzchni użytkowej parteru i piętra 599,1 m², ponadto ze spisu inwentaryzacyjnego tego budynku sporządzonego w miesiącu listopadzie 2007 roku dla celów przekazania budynku dzierżawcy wynika, że powierzchnia pomieszczeń użytkowych w budynku wynosi 955,18 m².

- nieruchomości położonej w Rzerzęzycach przy ul. Skrzydłowskiej 71 oznaczonej jako działka nr 6881 o powierzchni 0,0462 ha, zabudowanej budynkiem o powierzchni użytkowej 79,63 m².

Ponadto wymiaru podatku od powyższych nieruchomości dokonano dla ww. podatnika w drodze dwóch odrębnych decyzji wymiarowych, a zobowiązanie podatkowe z tego tytułu ujęto na dwóch odrębnych kontach podatkowych. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi odrębny przedmiot opodatkowania tylko w sytuacji, gdy stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów. Prowadzenie kilku kont dla jednego podatnika było natomiast niezgodne z postanowieniami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.). Stosownie do postanowień ww. przepisów dla każdego podatnika i inkasenta powinno prowadzić się jedno odrębne konto w każdym podatku.

Z kolei wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2008 i 2009 w części obejmującej 30 m² pomieszczeń w budynku przy ul. Strażackiej 18 zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej i 30 m² gruntu dokonano dla podatnika o nr konta 81257 będącego podnajemcą lokalu zamiast dla dzierżawcy tego budynku. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.

W trakcie kontroli tj. w dniu 19 lutego 2010 r. organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe w stosunku do ww. podatnika w zakresie zmiany wysokości podatku od nieruchomości za rok 2008 i za rok 2009, które zakończyło się wydaniem decyzji z dnia 19 lutego 2010 r. Wymiaru podatku w nowej wysokości dokonano na podstawie „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości” złożonej przez podatnika w dniu 16 lutego 2010 r. W powyższej informacji podatnik również wykazał do opodatkowania grunty o mniejszej powierzchni w przypadku nieruchomości w Kłomnicach o 144,50 m²

i grunty o zawyżonej powierzchni w przypadku nieruchomości położonej w Rzerzyczach o 79,63 m² w stosunku do powierzchni gruntów wynikających z umowy dzierżawy.

Ponadto podatnik ten zadeklarował dzierżawione grunty jako pozostałe o łącznej powierzchni 762,78 m² bez jednoczesnego wykazania, że grunty te nie mogą być wykorzystane na prowadzenie działalności gospodarczej, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) zgodnie z którym grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

- *W 2008 r. zaniechano wezwania podatnika o nr konta 210321 do złożenia informacji podatkowej oraz nie podjęto działań celem wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w 2008 r. w związku z nabyciem od Gminy Kłomnice w dniu 23 października 2008 r. działki nr 732 o powierzchni 0,59 ha położonej w miejscowości Zdrowa, zabudowanej budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej 41 m².*

Powyższe było niezgodne przepisami art. 274a § 1 i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005, Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, ust. 6 i ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Skutkiem powyższego był brak wymiaru zobowiązania podatkowego za miesiące listopad i grudzień 2008 r.

W trakcie kontroli tj. w dniu 26 stycznia 2010 r. wydano decyzję ustalającą wysokość łącznego zobowiązania za miesiące listopad i grudzień 2008 r. w wysokości 48,40 zł. Podatnik uregulował należność wynikającą z ww. decyzji w dniu 29 stycznia 2010 r.

- *W 2006 r. nie wezwano podatnika będącego osobą prawną o nr konta 300016 w podatku rolnym do złożenia deklaracji na podatek rolny oraz nie podjęto działań celem wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w związku z nabyciem od Gminy Kłomnice w dniu 5 lipca 2006 r. nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 549/6 o pow. 0,3489 ha położonej w Nieznanicach.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 274a § 1 i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005, Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6a ust. 1 i ust 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

W latach następnych tj. 2007 – 2010 grunt został zadeklarowany do opodatkowania.

W trakcie kontroli tj. w dniu 2 marca 2010 r. podatnik złożył deklarację na podatek rolny za okres od 1 sierpnia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak właściwego przepływu informacji o zdarzeniach mających wpływ na wysokość należnych Gminie podatków, pomiędzy Inspektorem ds. gospodarki mieszkaniowej i obrotu ziemią a pracownikami Referatu Finansowego.

Zadania w zakresie wymiaru podatków lokalnych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 31 marca 2009 r. p. Eugenia Woch – Skarbnik Gminy, a od dnia 1 kwietnia 2009 r. p. Halina Paruzel – Tkacz – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 2

Zorganizować przepływ informacji pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy w Kłomnicach w sposób zapewniający prawidłowe opodatkowanie nabywców oraz dzierżawców nieruchomości gminnych, mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009, Nr 157, poz. 1240).

Wniosek nr 3

Dokonać analizy prawidłowości ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2006 – 2010, zwłaszcza w stosunku do podatników o kontach nr 150065, nr 81172 i nr 330003, mając na uwadze przepisy art. 272 oraz 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązań w prawidłowej wysokości.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego, w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości i podatku rolnego oraz czynności sprawdzających poprawność złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości i deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

- *W latach 2007 - 2009 nieprawidłowo przeprowadzono postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i podatku od nieruchomości osób fizycznych, co dotyczyło:*

- *braku zebrania dostatecznego materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą ważne okoliczności uzasadniające zastosowanie umorzenia. Powyższe dotyczyło czterech postępowań zakończonych wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych. Zebrane przez organ podatkowy dokumenty nie potwierdzają jednoznacznie okoliczności podnoszonych przez podatników we wniosku, m.in. że podatnik znajduje się w sytuacji finansowej uniemożliwiającej uregulowanie zaległości podatkowych.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122 i art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005, Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy oraz ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona oraz podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

- umorzenia decyzją Nr FN3113/28/09 z dnia 5 sierpnia 2009 r. zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dwóch podatników tj. kwotę 484,00 zł podatnikowi o nr konta 30054 oraz kwotę 248,00 zł podatnikowi o nr konta 30008;

W decyzji jako oznaczenie strony wskazano tylko jednego z podatników o nr konta 30054. W związku z tym, że postępowanie dotyczyło ulg dla dwóch podatników, w sprawie powinny zostać przeprowadzone dwa odrębne postępowania zakończone odrębnymi decyzjami. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 133 § 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

Ponadto o umorzenie ww. zaległości wnioskował tylko podatnik o nr konta 30054. Organ podatkowy nie zażądał od wnioskodawcy pisemnego pełnomocnictwa o którym mowa w art. 137 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) do działania w imieniu drugiego podatnika.

- wniosek złożony przez podatnika o nr konta 80675 w sprawie umorzenia odsetek w podatku od nieruchomości nie został oznaczony datą wpływu pisma do Urzędu Gminy Kłomnice. Wniosek podatnika został ujęty jedynie w rejestrze spraw podatkowych prowadzonym przez pracowników Referatu Finansowego. Powyższe było niezgodne z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że decyzją Nr FN3113/72/2008 z dnia 9 grudnia 2008 r. umorzono zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2008 w kwocie 1.170,00 zł podatnikowi o nr konta 130234. Z konta tego podatnika wynikały tylko zaległości podatkowe na kwotę 63,00 zł. Pozostałe zaległości w kwocie 1.044,00 zł ujęte były na kontach ośmiu innych podatników. Decyzje wymiarowe w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego którymi ustalono zobowiązania podatkowe na rok 2008 obejmujące podatek rolny oraz w 6 przypadkach również podatek od nieruchomości ujęte na kontach tych podatników zostały wydane na nazwisko podatnika o nr konta 130234 jako użytkownika gruntów. Wymiaru dokonano w oparciu o ustne oświadczenia ww. podatników o użytkowaniu stanowiących ich własność gruntów przez podatnika o nr konta 130234.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którym podatnikiem podatku rolnego jest dzierżawca tylko w przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego zostały w całości lub w części wydzierżawione na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych. Natomiast dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości dla osoby innej niż właściciel nieruchomości było niezgodne z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Zadania w zakresie wymiaru podatków oraz prowadzenia postępowań w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i przygotowania projektów decyzji wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 31 marca 2006 r. p. Eugenia Woch – Skarbnik Gminy, a od dnia 1 kwietnia 2009 r. p. Halina Paruzel – Tkacz – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 5

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 - 2010 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego przygotowującymi projekty decyzji w sprawie ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009, Nr 157, poz. 1240).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *Nieprawidłowo sporządzono i podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o konkursie ofert na realizację zadania publicznego pn. „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice w roku 2007” poprzez:*
 - *brak dochowania co najmniej 30 dniowego terminu podania ogłoszenia do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, co było niezgodne z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003, Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Termin konkursu ustalono na dzień 7 lutego 2007 r. natomiast ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone w BIP w dniu 11 stycznia 2007 r. tj. na 28 dni przed przewidzianym terminem konkursu.*
 - *brak udokumentowania na okoliczność zamieszczenia ogłoszenia o konkursie na realizację ww. zadania publicznego w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, co było wymagane zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003, Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).*
- *W ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice w latach 2007 – 2008 nie podano informacji o kwocie przekazanej z budżetu gminy w roku 2006 i roku 2007 na ww. zadania, co wymagane było przepisami art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).*
- *W otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice” jako prawidłowe przyjęte zostały oferty, które nie zawierały wszystkich wymaganych załączników. Powyższe dotyczyło:*
 - *w latach 2007 - 2009 do ofert złożonych przez Ludowy Klub Sportowy „Pogoń Kłomnice” nie zostało dołączone sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok poprzedni;*
 - *w latach 2008 – 2009 do ofert złożonych przez Ludowy Klub Sportowy „Warta Zawada” nie zostały dołączone sprawozdania finansowe i sprawozdania merytoryczne*

za ostatni rok oraz umowy partnerskie bądź oświadczenia partnerów biorących udział w realizacji zadania publicznego, pomimo wskazania takowych w ofercie.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami 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. z 2005 r., Nr.264, poz. 2207).

Ponadto w latach 2008 - 2009 jako prawidłowe zostały przyjęte oferty na realizację zadania publicznego „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice” złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Orkan Rzerzeczyce”, pomimo że zostały one sporządzone na druku niezgodnym ze wzorem 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. z 2005 r., Nr.264, poz. 2207).

- W latach 2007-2009 z budżetu gminy na podstawie zawartych umów przekazano środki dotacji na realizację zadania publicznego „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice” pomimo, że umowy o dotacje nie zostały podpisane ze strony beneficjentów przez upoważnione do tego osoby. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003, Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w związku z art. 38 i art. 78 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93). Powyższe dotyczyło następujących umów:
 - Umowa Nr 5/2007 z dnia 7 lutego 2007 r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym „Pogoń Kłomnice” na kwotę 34.000,00 zł, która została podpisana tylko przez prezesa zarządu a zgodnie z odpisem KRS wg stanu na dzień 12 stycznia 2007 r. do reprezentacji wymagane były podpisy prezesa i skarbnika lub dwóch członków zarządu;
 - Umowa Nr 2/2007 z dnia 7 lutego 2007 r. zawarta ze Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Gminy Kłomnice na kwotę 20.000,00 zł, która została podpisana tylko przez prezesa zarządu a zgodnie z odpisem KRS wg stanu na dzień 11 stycznia 2007 r. do reprezentacji wymagane były podpisy dwóch członków zarządu i prezesa lub wiceprezesa albo prezesa wraz z upoważnionym pisemnie przez zarząd innym członkiem zarządu;
 - Umowa Nr 2/2008 z dnia 21 stycznia 2008 r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym „Pogoń Kłomnice” na kwotę 42.000,00 zł, która została podpisana tylko przez prezesa zarządu a zgodnie z odpisem KRS wg stanu na dzień 8 stycznia 2008 r. do reprezentacji wymagane były podpisy prezesa i skarbnika lub dwóch członków zarządu;
 - Umowa Nr 7/2008 z dnia 21 stycznia 2008 r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym „Warta Zawada” na kwotę 24.000,00 zł, która została podpisana tylko przez prezesa zarządu a zgodnie z odpisem KRS wg stanu na 7 stycznia 2008 r. do reprezentacji wymagane były podpisy prezesa lub wiceprezesa i sekretarza lub skarbnika albo dwóch członków zarządu;
 - Umowa Nr 2/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym „Pogoń Kłomnice” na kwotę 42.000,00 zł, która została podpisana tylko przez prezesa zarządu a zgodnie z odpisem KRS wg stanu na 9 stycznia 2009 r. do reprezentacji wymagane były podpisy prezesa i skarbnika lub dwóch członków zarządu;
 - Umowa Nr 7/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym „Warta Zawada” na kwotę 30.000,00 zł, która została podpisana tylko przez prezesa zarządu a zgodnie z odpisem KRS wg stanu na dzień 29 stycznia 2009 r. do reprezentacji wymagane były podpisy prezesa i skarbnika lub sekretarza albo osób przez nie upoważnionych spośród członków zarządu.

- *W latach 2007 – 2009 transze dotacji na realizację zadania publicznego „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice nie zostały przekazane dotowanym w terminach określonych w umowach. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240). Powyższe dotyczy następujących przypadków:*
 - *II transza dotacji na realizację zadania publicznego dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Gminy Kłomnice została przekazana w dniu 24 września 2007 r., natomiast zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 2 umowy Nr 2/2007 z dnia 7 lutego 2007 r. powinna być przekazana do dnia 15 lipca 2007 r.,*
 - *II transza dotacji na realizację zadania publicznego dla Ludowego Klubu Sportowego „Orkan Rzerzęczyce” została przekazana w dniu 26 lipca 2007 r., natomiast zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 2 Umowy Nr 3/2007 z dnia 7 lutego 2007 r. powinna być przekazana do dnia 15 lipca 2007 r.,*
 - *I i II transza dotacji na realizację zadania publicznego dla Ludowego Klubu Sportowego „Warta Zawada” została przekazana w dniach 11 lutego 2008 r. i 10 września 2008 r., natomiast zgodnie z terminem przewidzianym w § 2 ust. 2 umowy Nr 7/2008 z dnia 21 stycznia 2008 r. powinna być przekazana odpowiednio do dnia 31 stycznia 2008 r. i do dnia 15 lipca 2008r.,*
 - *II transza dotacji na realizację zadania publicznego dla Ludowego Klubu Sportowego „Warta Zawada” została przekazana w dniu 18 sierpnia 2009 r., natomiast zgodnie z terminem przewidzianym w § 2 ust. 2 umowy Nr 7/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. powinna być przekazana do 31 lipca 2009 r.*
- *Na sprawozdaniach z rozliczenia zadania publicznego „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice złożonych w latach 2007 - 2009 brak adnotacji pracownika Urzędu poświadczającej przyjęcie i sprawdzenie sprawozdania. Powyższe było niezgodne z przepisami 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) oraz z postanowieniami § 8 niżej wymienionych umów i dotyczyło:*
 - *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Rozwój Sportu i Kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice w 2007 r.” złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Orkan Rzerzęczyce” na podstawie Umowy Nr 3/07 z dnia 7 lutego 2007 r.*
 - *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Rozwój Sportu i Kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice w 2007 r.” złożonym przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Kłomnice na podstawie Umowy Nr 2/07 z dnia 7 lutego 2007 r.*
 - *Sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Rozwój Sportu i Kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice w 2008 r.” złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Warta Zawada” na podstawie Umowy Nr 7/2008 z dnia 21 stycznia 2008*
 - *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Rozwój Sportu i Kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice w 2009 r.” złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Pogoń Kłomnice” na podstawie Umowy Nr 2/2009 z dnia 17 lutego 2009 r.*
 - *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Rozwój Sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice w 2009 r.” złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Warta Zawada” na podstawie Umowy Nr 7/2009 z dnia*

17 lutego 2009 r.

Ponadto na sprawozdaniach brak oznaczenia daty wpływu, co pozwalałoby określić, czy sprawozdanie zostało złożone w terminie przewidzianym w umowie. Stosownie do przepisu § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się pieczętkę wpływu określającą datę jej otrzymania. Powyższe dotyczyło:

- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego za rok 2007 złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Orkan Rzerzeczyce”
- sprawozdania końcowego z rozliczenia zadania publicznego za rok 2009 złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Pogoń Kłomnice”
- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego za rok 2009 złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Warta Zawada”.

- W latach 2007 – 2009 przyjęto jako prawidłowe sprawozdania z rozliczenia zadania publicznego „Rozwój sportu i kultury fizycznej w sołectwach Gminy Kłomnice”, pomimo, że zostały one sporządzone na druku niezgodnym z Rozporządzeniem 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 z 2005 , Nr 264, poz. 2207).

Powyższe dotyczyło następujących sprawozdań:

- sprawozdania końcowego z rozliczenia zadania publicznego złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Orkan Rzerzeczyce” w roku 2007,
- sprawozdania częściowego i końcowego z rozliczenia zadania publicznego złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Orkan Rzerzeczyce” za lata 2008 – 2009.

- Do umowy Nr 2/2008 z dnia 21 stycznia 2008 r. na realizację zadania publicznego zawartej z Ludowym Klubem Sportowym „Pogoń Kłomnice” nie został dołączony wymagany załącznik, tj. zaktualizowany kosztorys realizacji zadania. Załączony do umowy zaktualizowany kosztorys realizacji zadania nie stanowi wymaganego dokumentu gdyż nie został podpisany przez upoważnione osoby.

Powyższe było niezgodne z przepisami 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 z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak właściwego zorganizowania stanowiska pracy w zakresie zadań związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji oraz częsta zmiana pracownika na tym stanowisku. Prowadzenie spraw związanych z udzielaniem dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w tym organizowanie konkursów ofert należały do dnia 16 lipca 2007 r. do obowiązków Referenta Prawnego, a od 17 lipca 2007 r. do listopada 2007 r. do Inspektora ds. obrony cywilnej i wojskowości. Wskazani pracownicy obecnie nie są pracownikami Urzędu odpowiednio od 2 lutego 2009 r. i od 22 września 2008 r. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Adam Zajac - Wójt Gminy Kłomnice.

Od listopada 2007 r. do 5 września 2009 r. obowiązki w zakresie prowadzenia spraw związanych z udzielaniem dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych wykonywała Podinspektor ds. archiwizacji dokumentów i współpracy z organizacjami pozarządowymi, która w trakcie obecnej kontroli przebywała na urlopie macierzyńskim.

Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Wanda Kusztal - Zastępca Wójta Gminy Kłomnice.

Od dnia 5 września 2009 r. obowiązki te wykonywała Inspektor ds. działalności gospodarczej zgodnie z pismem z dnia 31 lipca 2009 r. w sprawie powierzenia zastępstwa w razie nieobecności Inspektora ds. archiwizacji dokumentów i współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Wniosek Nr 7

Zorganizować stanowisko pracy w zakresie realizowania zadań związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji na zadania publiczne wskazane w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w sposób umożliwiający właściwe wykonywanie obowiązków przez pracowników Urzędu oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych oraz rozliczanie dotacji, mając na uwadze przepis art. 68, art. 69 ust.1 pkt. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *W postępowaniu na sprzedaż nieruchomości oznaczonych jako dz. nr 3080/3 i dz. nr 3080/3 położonych w Garnku nieprawidłowo sporządzono ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym i protokół z przetargu.*

Powyższe wynikało:

- *z braku wskazania w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przetargu informacji o ograniczonym prawie rzeczowym obciążającym nieruchomość oznaczoną jako dz. nr 3080/2 tj. o służebności gruntowej na rzecz właścicieli działki sąsiedniej. Powyższym naruszono postanowienia z § 13 pkt 2 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 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 z późn. zm.). Na dzień przeprowadzenia przetargu wpis dotyczący ww. służebności nie został wykreślony z księgi wieczystej. Wniosek o wykreślenie ww. wpisu Wójt Gminy Kłomnice złożył do aktu notarialnego przenoszącego własność nieruchomości.*
- *z zawarcia w ogłoszeniu o przetargu zastrzeżenia o przepadku wadium w przypadku gdy żaden z uczestników przetargu ustnego nie zgłosi postąpienia ponad cenę wywoławczą. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 41 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), który przewiduje możliwość przepadku wadium tylko w przypadku gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości bez usprawiedliwienia nie stawi się w miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.*
- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, sporządzanych w latach 2005 – 2008 nie wskazywano terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Działaniem tym naruszono przepis art. 35 ust. 2 pkt 12 powyższej ustawy.*
Powyższe dotyczyło czterech wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

- W latach 2005 – 2009 w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości organizator przetargu określał wysokość postąpienia ceny. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 14 pkt 3 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 z późn. zm.), stosownie do których o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej.
- Ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości sporządzone w latach 2004 – 2008 podano do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Powyższym naruszono przepis art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.) zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 tej ustawy. Powyższe dotyczyło ogłoszeń na sprzedaż następujących nieruchomości:
 - działki nr 3080/2 o pow. 0,1922 ha i dz. nr 3080/3 o pow. 0,5099 ha, położonych w Garnku,
 - udziału wynoszącego 2/6 części działki nr 109 o pow. 1,02 ha położonej w Witkowicach,
 - działki nr 1442 o pow. 0,3576 ha położonej w Kłomnicach.
- W postępowaniu przeprowadzonym w 2007 r. w trybie rokowań nieprawidłowo ustalono wysokość zaliczki na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 2741/4, położonej w Garnku. Zaliczkę ustalono w wysokości niższej niż 5% ceny nieruchomości określonej na 18.000,00 zł tj. na kwotę 230,00 zł podczas gdy minimalna wysokość zaliczki mogła być ustalona na kwotę 930,00 zł. Powyższym działaniem naruszono przepisy § 4 ust. 2 w związku z § 25 ust. 2 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 z późn. zm.).
Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należały do Inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej i obrotu ziemią, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa i Nieruchomości.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości gminnych 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.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na dzień 31 października 2009 r. nie wykazano dochodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości, użytkowania wieczystego oraz najmu i dzierżawy mienia gminy.
Powyższe było niezgodne z przepisem art. 180 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
Dochody uzyskane z poszczególnych tytułów w okresie od sporządzenia poprzedniej Informacji tj. od 1 listopada 2008 r. do 31 października 2009 r. wyniosły:
- 116.376,40 z najmu i dzierżawy,

- 279.607,33 ze sprzedaży nieruchomości,
- 6.945,60 zł z tytułu użytkowania wieczystego.

Ponadto w Informacji nie zawarto danych o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia co dotyczyło zbycia nieruchomości. W Informacji o stanie mienia komunalnego zawarto tylko dane o nabytych nieruchomościach w okresie za który sporządzono informację. Stosownie do art. 180 pkt 5 ww. ustawy, informacja zawiera inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

Projekt Informacji o stanie mienia komunalnego został sporządzony przez p. Halinę Paruzel – Tkacz – Skarbnika Gminy. Przygotowanie danych do informacji o stanie mienia komunalnego w części dotyczącej gospodarowania nieruchomościami należało do Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i obrotu ziemią.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze przepisy art. 267 ust. 1 pkt 3 oraz art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- *W latach 2008 – 2009 w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych nie zamieszczono opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Ponadto nie wskazano dokumentów wymaganych do oceny spełniania wymaganych warunków. W ogłoszeniach wskazano, że opis ww. warunków i sposobu ich oceny oraz informacja o oświadczeniach i dokumentach określa specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.
Powyższe dotyczyło ogłoszeń w postępowaniach o zamówienia publiczne pn.: „Przebudowa i modernizacja drogi gminnej ul. Strażackiej, Targowej i Sądowej” w 2008 r. i „Rozbudowa Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w miejscowości Rzerzeczyce – Etap II” w 2009 r.*
- *W postępowaniu o zamówienie publiczne pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w miejscowości Rzerzeczyce – Etap II” postawiono warunek, że wykonawca powinien wykazać się wykonaniem w okresie ostatnich pięciu lat robót budowlanych odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia. Jednocześnie zamawiający nie wskazał wartości, którą uzna za miarodajną do uznania spełnienia tego warunku. Takie określenie warunku udziału w postępowaniu powodowało brak jednoznacznego i jasnego kryterium, na podstawie którego zamawiający uzna warunek za spełniony oraz dowolność w dokonywaniu oceny spełniania warunku. Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.*

Przygotowanie dokumentacji do powyższych postępowań o zamówienia w tym projekcie ogłoszeń o zamówienie oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia należało do obowiązków członków Stałej Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 65/2007 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 19.06.2007 r., zgodnie z Regulaminem pracy Stałej Komisji Przetargowej, stanowiącym załącznik do ww. Zarządzenia.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kłomnicach odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji do przeprowadzenia postępowań o zamówienia publiczne, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, 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 realizacji planu finansowego:

- *W 2008 r. zaciągnięto zobowiązania finansowe na podstawie umów pomimo braku zabezpieczenia środków na ich pokrycie w pełnej wysokości w budżecie Gminy Kłomnice. Powyższe dotyczyło zobowiązań:*

- *zaciągniętego umową z dnia 11 stycznia 2008 r. na wykonanie remontu pomieszczeń Sali narad wraz z pomieszczeniami towarzyszącymi na kwotę 66.220,39 zł,*
- *zaciągniętego umową z dnia 15 września 2008 r. na wykonanie remontu w budynku komunalnym w Garnku przy ul. Głównej 5b na kwotę 45.920,55 zł.*

Powyższym naruszono przepis art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Plan wydatków z których pokryto powyższe zobowiązania ustalono następująco:

- *dla zobowiązania zaciągniętego umową z dnia 11 stycznia 2008 r. wydatki zaplanowano w dziale 750 – „Administracja publiczna” rozdział 75022 – „Rady gmin” § 4270 – „Zakup usług remontowych” w wysokości 60.000,00 zł Zarządzeniem Nr 28/2008 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 5 lutego 2008 r. i w wysokości 7.000,00 zł Zarządzeniem Nr 56/2008 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 27 lutego 2008 r.,*
- *dla zobowiązania zaciągniętego umową z dnia 15 września 2008 r. wydatki zaplanowano w dziale 700 – „Gospodarka Mieszkaniowa”, rozdział 70004 - „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 46.000,00 zł Zarządzeniem Nr 108/2008 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 października 2008 r.*

Umowę z dnia 11 stycznia 2008 r. i umowę z dnia 15 września 2008 r. podpisał p. Adam Zajac – Wójt Gminy Kłomnice. Umowy nie zostały kontrasygnowane przez p. Eugenę Woch – byłego Skarbnika Gminy.

- *W 2008 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 oraz art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło wydatków ujętych w następującej klasyfikacji budżetowej:*

- dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75022 – „Rady gmin”, § 4270 – „Zakup usług remontowych”:
 - na dzień 1 lutego 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 20.000,00 zł;
- dział 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70004 – „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”
 - na dzień 29 października 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 21.400,00 zł;
- dział 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”
 - na dzień 9 września 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 5.954,21 zł,
 - na dzień 11 września 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 9.977,40 zł,
 - na dzień 26 września przekroczono plan wydatków o kwotę 10.619,40 zł,
- dział 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60016 – „Drogi publiczne gminne” § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”
 - na dzień 23 października 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 11.731,48 zł,
- dział 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60017 – Drogi wewnętrzne § 4300 – Zakup usług pozostałych:
 - na dzień 9 września 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 1.098,00 zł
 - na dzień 26 września 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 5.699,17 zł
- dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin” § 4300 – „Zakup usług pozostałych”
 - na dzień 19 grudnia 2008 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 2.787,77 zł.

Obowiązki w zakresie bieżącej kontroli realizacji budżetu spoczywały na p. Eugenii Woch – byłym Skarbniku Gminy, która również potwierdzała na dowodach księgowych stanowiących podstawę wydatków, że wynikające z operacji zobowiązania mieszczą się w planie finansowym.

Wydatki do wypłaty były zatwierdzane przez: p. Wandę Kusztal – Zastępcę Wójta, p. Różę Wiewióra – Sekretarza Gminy oraz p. Eugenię Woch – Skarbnika Gminy.

Za całość gospodarki finansowej odpowiada p. Adam Zajac – Wójt Gminy Kłomnice.

W zakresie wydatków z tytułu diet dla radnych:

- Sporządzanie przez Inspektora ds. Obsługi Rady Gminy wykazu diet dla radnych i dokonanie na jej podstawie wypłaty diet za lata 2007-2009, pomimo braku zatwierdzenia list obecności radnych na Sesji Rady i posiedzeniach Komisji przez Przewodniczącego Rady Gminy Kłomnice. Powyższe było niezgodne z Uchwałą Nr 12/II/06 Rady Gminy Kłomnice z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie: określenia wysokości zryczałtowanych diet za udział w pracach Rady oraz zwrotu kosztów podróży służbowej oraz Uchwałą Nr 118/VII/08 Rady Gminy Kłomnice z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie: określenia wysokości zryczałtowanych diet za udział w pracach Rady oraz zwrotu kosztów podróży służbowej w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.)
Zgodnie z § 6 powyższych uchwał wypłaty diet winny odbywać się na podstawie listy przygotowanej przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy - na podstawie list obecności Radnych na sesjach Rady i na poszczególnych komisjach - podpisanych przez Przewodniczącego Rady lub upoważnionego Wiceprzewodniczącego Rady Gminy.
- W latach 2007 – 2008 nie potrącono diet z powodu nieobecności na posiedzeniach Komisji, dla radnych którzy nie udokumentowali przyczyn nieobecności. Powyższe

dotyczyło:

- nieobecności radnego na posiedzeniu Komisji Oświaty, Zdrowia i Polityki Społecznej w dniu 11 lipca 2007 r. - brak potrącenia diety w kwocie 50,00 zł;
- nieobecności radnego na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 28 października 2008 r. - brak potrącenia diety w kwocie 60,00 zł.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 4 Uchwały Nr 12/II/06 Rady Gminy Kłomnice z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie: określenia wysokości zryczałtowanych diet radnych, za udział w pracach Rady oraz zwrotu kosztów podróży służbowej oraz § 4 Uchwały Nr 118/XVII/08 Rady Gminy Kłomnice z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie: określenia wysokości zryczałtowanych diet radnych, za udział w pracach Rady oraz zwrotu kosztów podróży służbowej, w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.). Stosownie do ww. postanowień za nieobecność na planowanych posiedzeniach komisji dieta radnego ulega zmniejszeniu w okresie jednego miesiąca o 10% wysokości za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji której radny jest członkiem - § 4 pkt b, za okres choroby radnego udokumentowany zaświadczeniem lekarskim nie dokonuje się potrąceń - § 4 pkt. c, nieobecności o których mowa w § 4 pkt a i b nie powodują zmniejszenia diet tylko wówczas gdy wynikają z pełnienia w tym samym czasie innych obowiązków radnego o czym musi być pisemnie wcześniej poinformowany Przewodniczący Rady - § 5 ww. uchwały.

W trakcie kontroli w dniu 17 stycznia 2010 r. dokonano potrącenia diet za nieobecności radnych.

Obowiązki w zakresie sporządzania wykazu diet dla radnych na podstawie list obecności radnych, prowadzenia ewidencji obecności radnych na posiedzeniach Komisji i sesji Rady oraz przedkładania niezbędnych do sporządzenia list wypłat diet, informacji o nieobecnościach usprawiedliwionych i nie usprawiedliwionych pracownikowi sporządzającemu listy wypłat należały do Inspektora ds. Obsługi Rady Gminy.

Wniosek Nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie prawidłowego sporządzania zestawień obecności radnych na sesjach Rady i posiedzeniach komisji oraz naliczania diet dla radnych Rady Gminy Kłomnice zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 118/XVII/08 Rady Gminy Kłomnice z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie: określenia wysokości zryczałtowanych diet radnych, za udział w pracach Rady oraz zwrotu kosztów podróży służbowej, oraz usprawnić proces weryfikacji list obecności radnych na sesjach Rady i posiedzeniach komisji, mając na uwadze przepis art. 68 i 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.).

Wniosek Nr 12

Przeanalizować prawidłowość naliczania i wypłaty diet radnym w latach 2007-2010 w zakresie zgodności z postanowieniami § 4 Uchwały Nr 12/II/06 Rady Gminy Kłomnice z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie: określenia wysokości zryczałtowanych diet radnych, za udział w pracach Rady oraz zwrotu kosztów podróży służbowej oraz § 4 Uchwały Nr 118/XVII/08 Rady Gminy Kłomnice z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie: określenia wysokości zryczałtowanych diet radnych, za udział w pracach Rady oraz zwrotu kosztów podróży służbowej, a przypadku stwierdzenia nieprawidłowości podjąć działania w celu rozliczenia

wydatków z tytułu diet zgodnie z postanowieniami ww. uchwał, mając na uwadze przepis art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W zakładowym planie kont dla organu oraz w zakładowym planie kont dla jednostki – Urzędu wprowadzonym Zarządzeniem Nr 33/01 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 20 grudnia 2001 r. ze zmianami, nie wskazano wszystkich kont funkcjonujących w księgach rachunkowych Urzędu oraz w księgach rachunkowych budżetu. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w związku z § 12 ust. 1 pkt 1 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020).*

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych w zakresie polityki rachunkowości stosownie do art. 45 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 54 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) należało do p. Eugenii Woch – byłego Skarbnika Gminy oraz od dnia 1 kwietnia 2009 do p. Haliny Paruzel – Tkacz - Skarbnika Gminy. Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 13

Uzupełnić zakładowy plan kont o funkcjonujące w księgach rachunkowych Urzędu i budżetu konta zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 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.), mając na uwadze przepis art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W 2009 roku bilans otwarcia kont księgi głównej dla jednostki – Urzędu oraz księgi głównej dla budżetu był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2008 rok. Powyższe było niezgodne z przepisem 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.). Stosownie do powyższego przepisu, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*
Powyższe dotyczyło następujących kont urzędu: konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”, konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” oraz kont budżetu: konto 224 -I – „Rozliczenie udzielonych dotacji”, konto 240 -I – „Pozostałe rozrachunki”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu programu komputerowego, który automatycznie generuje salda kont syntetycznych na podstawie bilansu zamknięcia kont analitycznych tzw. „persaldem”, natomiast bilans

otwarcia kont syntetycznych następnego roku obrotowego wprowadzono ręcznie wg faktycznej wysokości sald należności i zobowiązań. Zamykanie kont tzw. „persaldem” jest niezgodne z przepisem art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Ponadto stwierdzono, że w związku z powyższą nieprawidłowością w dalszym ciągu nie został zrealizowany wniosek nr 2 zawarty w Wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach z dnia 24 lutego 2006 r. Znak: WK-6100/35/4/06. Wniosek ten dotyczył dostosowania programu komputerowego przy użyciu którego prowadzone były księgi rachunkowe do wymogów wynikających z przepisów art. 16 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości w celu prowadzenia prawidłowej ewidencji księgowej.

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia oraz bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2005 – 2009 operacje gospodarcze związane ze zmniejszeniami stanu gruntów ujmowane były na koncie 011 – „Środki trwałe” w łącznych kwotach wg stanu na dzień 31 października oraz na koniec każdego roku obrotowego.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- *W księgach rachunkowych roku 2009 ujęto koszty dotyczące roku poprzedniego, co było niezgodne z postanowieniami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*

Powyższe dotyczyło zobowiązań z tytułu kosztów energii elektrycznej za okres od 25 czerwca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wynikających z ośmiu faktur VAT wystawionych w dniu 2 stycznia 2009 r. na łączną kwotę 13.763,73 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu i budżetu należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Eugenia Woch – Były Skarbnik Gminy oraz p. Halina Paruzel – Tkacz – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kłomnicach w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, 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 toku kontroli stwierdzono ponadto, że p. Adam Zając – Wójt Gminy Kłomnice udzielił pełnomocnictwa z dnia 4 września 2007 r. dla p. Barbary Mizera – zatrudnionej ówczesznie jako pełniąca obowiązki Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłomnicach, do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych, prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, postępowań w sprawach zaliczek alimentacyjnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych. Stosownie natomiast do art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz. 593 z późn. zm.) wójt (burmistrz, prezydent miasta) udziela kierownikowi ośrodka pomocy społecznej upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, brak zatem podstaw do udzielenia takiego upoważnienia dla p.o. kierownika.

Zarządzeniem Wójta Gminy Kłomnice Nr 28/07 z dnia 22 stycznia 2007 r. zatrudniono na stanowisku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłomnicach p. Barbarę Mizere. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyłoniono w drodze konkursu przeprowadzonego w dniu 8 stycznia 2007 r. W wyniku postępowania nadzorczego przeprowadzonego przez Wojewodę Śląskiego, rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 31 sierpnia 2007 r. stwierdzono nieważność Zarządzenia Wójta Gminy Kłomnice Nr 28/07 z dnia 22 stycznia 2007 r. w związku z brakiem posiadania przez p. Barbarę Mizere wymaganej specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej.

W związku z powyższym rozstrzygnięciem, Zarządzeniem Nr 87/07 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 3 września 2007 r. powierzono p. Barbarze Mizera pełnienie obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Wymaganą specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej p. Barbara Mizera uzyskała w dniu 17 grudnia 2007 r.

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 16

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 piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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 10 lutego do 25 lutego 2010 r. kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kłomnicach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłomnicach zostało skierowane odrębne wystąpienie.