

GMINA KOBIERZYCE
Aleja Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce

RF.0.003.2011



Kobierzyce, dnia 28 marca 2011r

Pani Lucyna Hanus
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Ul. Ofiar Oświęcimskich 5
Wrocław

Odpowiadając na wnioski pokontrolne przesłane pismem znak WK.60/412/K-74/10 z dnia 28 lutego 2011r (data wpływu do tut. urzędu 04.03.2011r) uprzejmie informuję:
Ad.1.

Umieszczono zapis w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy wskazując art.54 ust.1 pkt.1,2,3 ustawy o finansach publicznych jako zakres obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika/głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych.

Ponadto, pragnę zauważyć iż, przyjęte przez Kierownika rozwiązania organizacji nie są ustawowo przewidziane w zakresie kontroli RIO, szczególnie w świetle cytowanego na str.3 protokołu kontroli brzmienia art.4 ust.5 ustawy o rachunkowości iż..."kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości ...również w przypadku, gdy określone obowiązki...zostaną powierzone innej osobie..."

Zgodnie z orzecnictwem, Skarbnik Gminy zawsze ponosi odpowiedzialność zgodnie z zakresem przewidzianym w art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych, bez względu na przyjęte rozwiązania w regulaminie organizacyjnym.

Ad.2.a

Wszystkie zapisy księgowe są dokonywane w dziennikach częściowych, pod rzeczywistymi datami zgodnie z datami dokonania operacji gospodarczych jak wskazuje przepis ustawy o rachunkowości – opisane we wnioskach jako „nieprawidłowości” przypadki rozbieżności dat spowodowane są niedoskonałym systemem oprogramowania, który błędnie na wydrukach zbiorczych sporządzonych dla kontroli RIO zestawiał daty systemowe a nie rzeczywiste dokonanych zapisów. Wyjaśnienie przedmiotowe uzyskane podczas kontroli od firmy SIGID przedkładano kontrolującemu, czego nie uwzględniono w protokole sugerując przyjęcie wyjaśnień (zał.nr.1)

Ad.2b

Pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami ponownie poinstruowano o konieczności przestrzegania zapisu § 4 ust.10 pkt.4 i 5 Instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w urzędzie gminy (zał. Do Zarządzenia RF-0152-28/05 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 30 grudnia 2005r) w brzmieniu: ... Pracownicy merytoryczni są odpowiedzialni za przekazywanie do referatu finansowego dokumentów w zakresie nabycia i zbycia mienia w terminie 7 dni od dnia powstania stosunku prawnego/podpisania....., co spowoduje terminowe ujmowanie zdarzeń w księgach.

Ad.3, Ad.4 i Ad.7

Podjęto działania zmierzające do dostosowania od tego roku budżetowego przyjętych rozwiązań zakładowego planu kont i obowiązującej polityki rachunkowości do zmienionych w dniu 5 lipca 2010 przepisów w tym zakresie.

Ad.5

Wszystkie płatności w Gminie zawsze regulowane są na rachunek określony w umowie. Opisany w protokole jednostkowy przypadek przelania w dniu 30.09.2008r zapłaty na drugi

rachunek tego kontrahenta spowodowany został nieodpowiedzialnością nowozatrudnionego pracownika, którego w wyniku zauważonych błędów natychmiast odsunięto od pracy i wykonywania zadań w tym zakresie. Potwierdziła to kontrola transakcji dokonywanych w następnych latach.

Ad.6

a/ w związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych obowiązującą od 01.01.2011 w zakresie przekazywania w terminie 7-iu dni na dochody budżetu JST niewydatkowanych środków w terminie określonym w uchwale Rady Gminy – Wójt Gminy ustawowo zobowiązany jest do takiego działania i będzie ten obowiązek realizował.

b/ wszystkie zobowiązania w Urzędzie Gminy Kobierzyce zawsze zaciągane są zgodnie z art.261 w związku z art.46ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Ad.8

Od 01.01.2009 roku znowelizowano przyjęty sposób łączenia sprawozdań jednostkowych wydatków eliminując ręczne przenoszenie kwot poniesionych wydatków do sprawozdań co zapobiegło (już od tamtego okresu) możliwości popełniania błędu wpisania wydatkowanej kwoty w nieprawidłowym miejscu w podziale rozdziału przedmiotowego sprawozdania.

Ad.9

Od dnia 01.01.2010 nie pobiera się wpłat gotówkowych do kasy za dowody osobiste. W miesiącu wrześniu 2010r dokonano zmiany obsady kasjera celem wyeliminowania zauważonych w toku kontroli wewnętrznej błędów. Od dnia 01.01.2011 całość obrotów analityczna konta 101 znajduje odzwierciedlenie w zapisach syntetycznych..

Ad.10

Opisana w protokole jednostkowa (na 31.12.2008) niestaranność polegająca na wysłaniu potwierdzeń sald do niektórych kontrahentów (14) listem zwykłym bez sygnatury i daty sporządzenia zostało spowodowane niedostatecznym przygotowaniem i niefrasobliwością nowoprzyjętego pracownika (pomimo jego długoletniego stażu na stanowisku głównego księgowego w jednostkach oświaty miasta Wrocławia). Zauważone w toku kontroli wewnętrznej i funkcjonalnej błędy merytoryczne spowodowały przeniesienie pracownika na inne stanowisko pracy co skutkowało faktem potwierdzonym również w protokole kontroli, iż w latach następnych nie wystąpiły takie błędy.

Ad.11

Przeprowadzana ilość kontroli podatników tak osób fizycznych jak osób prawnych jest w naszym odczuciu wystarczająca. Podejmujemy czynności kontrolno-sprawdzające w każdym przypadku budzącym jakiegokolwiek wątpliwości. Ponadto pragnę zauważyć, że na terenie gminy w większości prowadzą działalność podmioty o dużych aktywach cyklicznie kontrolowane przez Dolnośląski Urząd Skarbowy oraz Urząd Kontroli Skarbowej także w zakresie prawidłowości rozliczeń publicznoprawnych w tym wobec Gminy w zakresie podatku od nieruchomości i środków transportowych. W razie jakichkolwiek nawet niewielkich różnic jesteśmy o tym fakcie powiadamiani a podatnicy składają natychmiast korekty deklaracji. Ponadto z badań w tym zakresie i doświadczeń Gminy wynika, iż nadmierny fiskalizm nie jest skutecznym narzędziem do osiągania dużych dochodów podatkowych.

Ad.12

Utworzenie odrębnego stanowiska ds. egzekucji znacznie poprawiła już od roku 2009 terminowość wysyłania upomnień i wystawiania tytułów egzekucyjnych czego dowodem jest stale malejąca kwota zaległości podatkowych. Wójt Gminy bierze także pod uwagę fakt, iż dochody mieszkańców – rolników są cykliczne a więc i możliwości zapłaty występują po zbyciu wyprodukowanych płodów rolnych. Zapłata nawet po terminie wraz z odsetkami bywa dla wielu mieszkańców więc koniecznością. Zbytni pośpiech w wystawianiu tytułów nie przyczynia się do realnego skuteczniejszego pozyskiwania podatków, generują one natomiast

dodatkowe koszty dla gminy i niewspółmierne koszty postępowania komorniczego w stosunku do realizowanych zaległości i najczęściej stwierdzania niemożliwości ich egzekucji, dlatego też organ dla większej skuteczności wobec tej kategorii podatników (znanych w swojej powtarzalności) głównie prowadzi egzekucję należności poprzez szybkie wysyłanie upomnień czasem wielokrotnie.

Ad.13

Obowiązkiem pracodawcy jest udzielenie urlopu zaległego za rok ubiegły pracownikowi najpóźniej do końca I kwartału następnego roku kalendarzowego. Pomimo, że nie wynika to wprost z treści kodeksu pracy, to jest to wzajemny obowiązek pracownika i pracodawcy. Określenie, że pracownikowi należy udzielić tego urlopu, oznacza, iż urlop ten ma być pracownikowi udzielony w tym terminie i przez niego wykorzystany. Jeżeli zaistnieją szczególne okoliczności nie pozwalające pracownikowi na wykorzystanie urlopu w tym terminie, w indywidualnych przypadkach może on być wykorzystany później. Prawo do urlopu ulega przedawnieniu z upływem 3 lat, od kiedy stało się wymagalne (a więc z upływem 3 lat od końca roku kalendarzowego, za który urlop przysługiwał).

Pracodawca dokłada starań aby zaległe urlopy wypoczynkowe pracowników były wykorzystane w takim czasie, aby nie uległy przedawnieniu, nie zdeorganizowały pracy urzędu i nie spowodowały wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Ad. 14.

Na podstawie skorygowanej przez Szkołę Podstawową w Kobierzycach informacji o strukturze zatrudnienia i wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w okresie od stycznia do grudnia 2009 roku została przeprowadzona ponowna analiza wydatków na wynagrodzenia nauczycieli poniesionych w roku 2009 w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Ponownie została ustalona wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego. Nauczycielom, którym przysługiwał ten dodatek, została wypłacona skorygowana kwota w terminie do 31.01.2011 r.

Korekta sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kobierzyce została przekazana do: Regionalnej Izby Obrachunkowej, Rady Gminy Kobierzyce, Związków Zawodowych Nauczycieli -ZNP i NSZZ Solidarność, dyrektorów gminnych jednostek oświatowych.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kobierzycach oraz pozostali dyrektorzy jednostek oświatowych zostali poinformowani i pouczeni o prawidłowym sporządzaniu informacji o strukturze zatrudnienia oraz ustalaniu osobistej stawki zaszeregowania nauczyciela i wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w okresie od stycznia do grudnia danego roku kalendarzowego.

W załączeniu (zał.2) kserokopie dokumentów świadczących o efektach działań w celu ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego:

1. Pismo dyrektora SP Kobierzyce z dnia 28.12.2010 r.– korekta informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów za rok 2009.
2. Analiza wydatków na wynagrodzenia nauczycieli poniesionych w roku 2009 w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z dnia 20.01.2011 r.
3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego z dnia 25.01.2011 r.

4. Pisma z dnia 25.01.2011 r. –przekazanie sprawozdania.
5. Ustalenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.
6. Pismo do dyrektorów jednostek oświatowych z dnia 26.01. 2011 r. o wypłaceniu kwoty stanowiącej różnicę wypłaconego i należnego jdu za rok 2009.
7. Potwierdzenie wypłacenia jdu- kwoty stanowiącej różnicę wypłaconego i należnego jdu za rok 2009 przez dyrektorów jednostek oświatowych.

Ad. 15a,b.

Gmina zlecając swoje zadania organizacjom pożytku publicznego zawsze przestrzega przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego. Opisany w protokole przypadek oddawania bezpiecznych psów do schroniska AZYL w Dzierżoniowie nie był nigdy realizowany w trybie cytowanej ustawy z powodu, iż zadanie to nie było nigdy w niej wymienione co oznacza że prawidłowo było organizowanie go w trybie art.176 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 30.06.2005r. W listopadzie 2010 roku pracownicy, którzy merytorycznie odpowiadają za prawidłowe i humanitarne przygotowanie i wykonywanie tych problemowych w skali całego kraju czynności wobec sygnalizowanych kłopotów dotychczasowego schroniska w celu pozyskania szerszego spektrum zainteresowanych schronisk ogłosili konkurs na 2011 rok „podciągając nazwę realizowanego zadania w zakresie ochrony zwierząt jako poprawę bezpieczeństwa” Podkreślam, że zadanie nadal realizowane jest na dotychczasowych warunkach w tym samym schronisku a ogłoszenie nie przyczyniło się do jakiegokolwiek zmiany warunków ani trybu realizacji zadania.

Stąd wniosek według gminy jest bezzasadny.

Ad. 15c

Wniosek w zakresie przestrzegania prawidłowości rozliczania wykorzystania środków publicznych na realizację zadania upowszechniania sportu przez kluby sportowe, bezzasadny w związku z faktem, że odnosił się wyłącznie do opisanych w protokole uwag do rozliczenia częściowego, co w żaden sposób nie naruszało zasady prawidłowości rozliczeń za okres umowny tj. roku.

Ad. 16.

Wykonawca do oferty przetargowej z dnia 06.05.2009r. dołączył pismo z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 17.02.2009r. oraz 3 potwierdzenia zapłaty składek.

Pracownik działu zamówień publicznych stwierdził, iż dokumenty te potwierdzają niezaleganie wykonawcy z opłacaniem podatków.

Ponadto Wykonawca złożył „oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu” zgodnie z art. 22 ust 1-3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (zał.nr.4). Przez analogię zasady interpretacji określonej w art. 65 § 1 K.C. (Oświadczenie woli należy tak tłumaczyć, jak tego wymagają ze względu na okoliczności, w których złożone zostało, zasady współżycia społecznego oraz ustalone zwyczaje.). Jeżeli wykonawca złożył oświadczenie, że „... znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia”, należy uznać, że Wykonawca wyraził dostatecznie jasno, że wg jego wiedzy spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Dodatkowo podjęliśmy działania mające na celu uzyskanie kserokopii zaświadczeń od wykonawcy usług i robót budowlanych polegających na demontażu, transporcie i utylizacji odpadów zawierających azbest pochodzących z pokryć dachowych, elewacji budynków i innych obiektów na terenie Gminy Kobierzyce. W tym celu wezwaliśmy pismem sygn. akt RPZŚF-341-0032/09-007/11 z dnia 11 stycznia 2011r. Wykonawcę – t.j. firmę Algader Hofman Sp. z o.o. do przesłania nam kserokopii wymaganych zaświadczeń. Pismo zostało wysłane w dniu 13 stycznia 2011r. - adresat pisma nie odebrał (na kopercie widnieje przy dacie 18 stycznia 2011r. adnotacja „Firma zamknięta, zawiadomienie włożono do skrzynki”), pismo awizowano powtórnie 25 stycznia 2011r. i ostatecznie zostało ono

zwrócone w dniu 02 lutego 2011r. nadawcy z adnotacją „Zwrot do nadawcy nie podjęto w terminie”(w załączeniu kserokopia pisma, koperty oraz dowodu nadania) .

Ad. 17.

Wykonawca usług i robót budowlanych polegających na demontażu, transporcie i utylizacji odpadów zawierających azbest pochodzących z pokryć dachowych, elewacji budynków i innych obiektów na terenie Gminy Kobierzyce (firma Algader Hofman Sp. z o.o.) został :

- 1) pismem sygn. akt nr RPZŚF-341-0032/09-008/11 z dnia 28 stycznia 2011r. poproszony o podpisanie Aneksu nr 1 do Umowy nr RPZŚF.UM-0046/2009 z dnia 28 maja 2009r. Aneks korygował oczywisty błąd pisarski i rachunkowy na skutek którego kwotę wynagrodzenia ofertowego brutto błędnie określono jako kwotę netto.

Wraz z przesłanym Aneksem :

- wezwaliliśmy Wykonawcę do złożenia stosownych korekt faktur oraz zwrot kwot nienależnie wpłaconych na konto Wykonawcy przez Gminę Kobierzyce,
- nawiązaliśmy do rozmowy telefonicznej z Prezesem firmy (przeprowadzonej w listopadzie 2010r.), w której poinformowaliśmy Wykonawcę o rozwiązaniu umowy za porozumieniem stron, co miało nastąpić po niezwłocznym podpisaniu Aneksu nr 1.

Pismo zostało wysłane w dniu 04 lutego 2011r. - adresat pisma nie odebrał (na kopercie widnieje przy dacie 07 lutego 2011r. adnotacja „Mieszkanie zamknięte, zawiadomienie włożono do skrzynki listowej”), pismo awizowano повторно 14 lutego 2011r. i ostatecznie zostało ono zwrócone w dniu 22 lutego 2011r. nadawcy z adnotacją „Zwrot nie podjęto w terminie”(w załączeniu kserokopia pisma, koperty oraz dowodu nadania) .

- 2) pismem sygn. akt. Nr RPZŚF-341-0032/09-010/11 z dnia 04 marca 2011r. ponownie poprosiliśmy Wykonawcę o podpisanie Aneksu nr 1 do Umowy nr RPZŚF.UM-0046/2009 z dnia 28 maja 2009r.

Przedmiotowe pismo (odpowiadające treści pisma wymienionego w pkt 1) wraz z aneksem zostało wysłane Wykonawcy w dniu 08 marca 2011 r.- do dzisiaj nie wpłynął do Zamawiającego dokument potwierdzający odbiór pisma oraz nie nastąpił zwrot nieodebranej korespondencji (Zamawiający oczekuje na wymienione dokumenty).

Dodatkowo od przeprowadzenia ostatniej rozmowy telefonicznej (w listopadzie 2010r.) bezskutecznie próbujemy skontaktować się telefonicznie z Wykonawcą w celu złożenia wymaganych Oświadczeń, podpisania Aneksu nr 1, jednostronnego wypowiedzenia umowy oraz złożenia korekty faktur i zwrotu nienależnie wpłaconych pieniędzy na konto Zamawiającego.

- 3) Dodatkowo podejmujemy prawne działania wejścia na drogę sądową celem odzyskania nienależnie wpłaconych kwot.

Ad. 18.

Zamawiający przy realizacji procedur zamówień publicznych dochowuje wszelkiej staranności aby przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2010r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z dnia 2010r., Nr 113, poz. 759 ze zm.). Dodatkowo zmieniono procedury Referatu Środków Zewnętrznych i Zamówień Publicznych w zakresie monitorowania realizacji czynności przewidzianych szczególności w:

- a) art. 26 ust. 3 ustawy, z którego wynika, że Zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożą wymaganych przez Zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust.1 ustawy, do ich złożenia w wyznaczonym terminie,
- b) art.89 ust.1 pkt 2 i 6 ustawy, z których wynika, że odrzuceniu podlega oferta, która zawiera błędy w obliczeniu ceny lub gdy jej treść nie odpowiada treści SIWZ ,
- c) art. 95 ust.1 ustawy, zgodnie z którym Zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ad.19

Uzupełniono brakujące oświadczenia członków komisji przetargowej o nie istnieniu okoliczności o których mowa w §9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 1994 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przyjętej procedurze zbywania nieruchomości przewidziano zebranie oświadczeń członków komisji co zapobiegnie występowania ich braku przy następnych przetargach.

W O U T
mgr inż. Ryszard Pacholik