

Katowice, dnia 13 maja 2004 r.

Znak: WK-0901/8/2004

P a n
Wójt Gminy
Goczałkowice-Zdrój

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 stycznia do 11 marca 2004 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Goczałkowice-Zdrój, za okres od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2003 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 22 marca 2004 roku oraz były przedmiotem narady pokontrolnej z kierownictwem jednostki.

Wyniki kontroli pozwalają stwierdzić, że Gmina realizując zadania popełniła uchybienia i nieprawidłowości, które są wynikiem zarówno niedostatecznej znajomości przepisów prawa, a także niewłaściwie funkcjonującego systemu kontroli wewnętrznej.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. w Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.):

- *Brak ustalenia w obowiązujących przepisach wewnętrznych procedur kontroli dotyczących gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem.*

Odpowiedzialność ponosi p. Krzysztof Kanik – Wójt Gminy na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej mając na uwadze przepisy art. 35 a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Niewykonanie w stosunku do czterech jednostek organizacyjnych obowiązku przeprowadzenia kontroli przestrzegania przez kierowników tych jednostek procedur kontroli, natomiast w stosunku do pięciu pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Goczałkowice-Zdrój kontrolę przeprowadzono lecz brak jest udokumentowania objęcia nią co najmniej 5% wydatków tych jednostek.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Krzysztof Kanik – Wójt Gminy na podstawie art.127 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 2

Dokonywać kontroli przestrzegania przez podległe jednostki organizacyjne realizacji procedur kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 poprzez obejmowanie w każdym roku co najmniej 5% wydatków jednostek organizacyjnych, mając na uwadze przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Funduszu Ochrony Środowiska księgowano w roku 2002 i 2003 na koncie księgowym 189, które to konto nie figuruje w przepisach wewnętrznych jednostki dotyczących zakładowego planu kont oraz w przepisach dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, natomiast środki z funduszu SAPARD księgowano niewłaściwie na koncie księgowym”.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 3

Przebiegować salda wynikające z ewidencji księgowej konta 189, na którym ujmowano środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Funduszu Ochrony Środowiska na konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz salda konta 139 – „Inne rachunki bankowe”, na którym ujmowane były środki z funduszu SAPARD na konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”, mając na uwadze postanowienia planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 18 lipca 2002 r. oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 2001 r. Nr 153, poz. 1752)

- *W prowadzonych w Urzędzie Gminy Goczałkowice-Zdrój książkach druków ścisłego zarachowania dotyczących czeków gotówkowych oraz kart drogowych dokonywano poprawek poprzez kilkakrotne poprawianie błędnego zapisu lub jego „tipeksowanie”.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą osoby, które zgodnie z zakresem czynności są odpowiedzialne za prowadzenie ewidencji powyższych druków ścisłego zarachowania.

Wniosek nr 4

Poprawiać błędy w książkach druków ścisłego zarachowania zgodnie z wymogami art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb, wpisanie treści poprawnej oraz daty poprawki i złożenie podpisu osoby upoważnionej.

- *Dowody księgowe „PK” były podpisywane jedynie przez osobę sporządzającą dokument, natomiast brak było podpisów osoby sprawdzającej i zatwierdzającej dokument w związku z czym nie spełniały one wymogu dowodu księgowego.*

Osoba odpowiedzialna: inspektor ds. księgowości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 5

Ewidencjonować w księgach rachunkowych dowody „PK” po uprzednim ich zatwierdzeniu, tj. gdy spełniają wymogi dowodu księgowego w myśl art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z postanowieniami § 6 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 148/03 Wójta Gminy Goczałkowice - Zdrój z dnia 29.10.2003 r.

- *Faktury płatne przelewem księgowano w koszty oraz ujmowano na koncie 201 dopiero pod datą zapłaty na jednym dowodzie księgowym „PK”: (Wn) 400 – (Ma) 201 i (Wn) 201 – (Ma) 130.*

Osoba odpowiedzialna: inspektor ds. księgowości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 6

Przestrzegać postanowień Zarządzenia Nr 8/2002 Wójta Gminy Goczałkowice-Zdrój z dnia 18 lipca 2002 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) w części dotyczącej ujmowania w ciągu roku rachunków i faktur z odroczonymi terminami płatności na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w momencie ich wpływu.

- *Znajdujące się na terenie Gminy Goczałkowice-Zdrój Parafie Rzymsko – Katolickie opodatkowano łącznym zobowiązaniem podatkowym jak dla osób fizycznych. Złożyły one wykaz nieruchomości i opłacały podatek od nieruchomości w ratach kwartalnych.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. wymiaru podatku, rozliczeń podatku VAT, obsługi jednostek organizacyjnych gminy w Referacie Finansowo-Budżetowym, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 7

Opodatkowywać działające na terenie Gminy Goczałkowice-Zdrój Parafie Rzymsko – Katolickie w sposób właściwy dla osób prawnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 5 i 8, ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

- *Nie wydanie przez organ podatkowy postanowienia o zaliczeniu nadpłaty, która wystąpiła u podatnika podatku rolnego od osób prawnych (konto nr 4) w kwocie 239,56 zł, na poczet bieżących zobowiązań podatkowych podatnika oraz nie oprocentowanie tej nadpłaty w wysokości równej odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych do dnia zaliczenia jej na poczet bieżących zobowiązań podatkowych.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo-Budżetowym, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 8

W przypadku powstania nadpłaty u podatników wydawać postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, na które służy zażalenie oraz oprocentować nadpłaty w wysokości równej odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych do dnia zaliczenia jej na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, mając na uwadze art. 76a § 1 w związku z art. 72 § 1 pkt 1, art. 73 § 1 pkt 1, art. 74a, art. 76 § 1, art. 78 § 1 i 4, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

- *Nie wysyłanie na bieżąco tytułów wykonawczych i upomnień wobec następujących podatników podatku od nieruchomości:*
 1. *Konto nr 3 - za zaległości podatkowe za m-ce II-XI 2002 roku w kwocie 547.470,00 zł, uwzględniając fakt, że decyzję Nr FB 3110/9/2003 dotyczącą umorzenia zaległości podatkowych w kwocie 553.474,27 zł a zawierającą m.in. ww. zaległość Wójt wydał dnia 10.10.2003 roku;*
 2. *Konto nr 8 - za zaległości podatkowe obejmujące 3 raty za m-ce I-III/2002 i 6 rat za m-ce VII-XII 2002 roku. Decyzja Wójta o Nr 3110/12/02 o odroczeniu zaległości podatkowej 3 rat za m-ce IV-VI/2002 została wydana dnia 28.06.2002 roku z terminem odroczenia do dnia 30.09.2002 roku, a podatnik nie uiścił żadnej z rat;*
 3. *Konto nr 9 - za zaległość za 2002 i 2003 rok w kwocie 1.819,50zł,*
 4. *Konto nr 22 - za zaległość za 2002 i 2003 rok w kwocie 1.810,40 zł, przy uwzględnieniu faktu, że tytuł wykonawczy obejmujący 4 raty za m-ce I-IV 2002 roku złożono w Urzędzie Skarbowym w Katowicach dnia 26.08.2002 roku a obejmujący 8 rat za m-ce V-XII 2002 roku złożono ww. Urzędzie dnia 25.02.2003 roku;*
 5. *Konto 4752 (zm. 328) i zaległości odpowiednio za 2002 i 2003 rok w kwotach 405 zł i 2.367,70 zł, przy uwzględnieniu faktu, że tytuł wykonawczy za 1 i 2 ratę za 2003 rok złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 20.11.2003 roku. Natomiast tytułów wykonawczych za 3 i 4 ratę za 2003 rok na dzień kontroli nie w Urzędzie Skarbowym;*
 6. *Konta 1449 (zm. 89) i zaległości odpowiednio za 2002 i 2003 rok w kwotach 1.323 zł i 1.697 zł; 170 (zm.13) i zaległości odpowiednio w kwotach 4.893 zł i 6.212 zł; -7376 (zm.1073) i zaległości odpowiednio w kwotach 3.156 zł i 4.219 zł; -6966 (zm.614) i zaległości odpowiednio w kwotach 2.941 zł i 4.335 zł; 142 (zm.283) i zaległości odpowiednio w kwotach 32.784 zł i 50.139 zł. Tytuły wykonawcze za 1 i 2 ratę za 2002 rok złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 25.08.2002 roku. Natomiast tytuły wykonawcze za 3 i 4 ratę za 2002 rok złożono w Urzędzie Skarbowym dopiero dnia 14.02.2003 roku. Z kolei tytuły wykonawcze za 1 i 2 ratę za 2003 rok złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 20.11.2003 roku. Natomiast tytułów wykonawczych za 3 i 4 ratę za 2003 rok na dzień kontroli nie składano w Urzędzie Skarbowym.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo-Budżetowym, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 9

Wystawiać na bieżąco tytuły wykonawcze i upomnienia wobec podatników podatków od nieruchomości od osób prawnych oraz od osób fizycznych, mając na uwadze art. 2 § 1 pkt 1 w związku z art. 15 § 1, art. 26-27a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 127, poz. 1090 z późn. zm.) oraz §§ 2-7 i 13 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych

przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz.1541 z późn. zm.).

- *Dnia 25.11.2003 roku w związku z kończącym się terminem ważności zezwolenia typu A firma Handlowa SZAK zwróciła się z wnioskiem o przedłużenie tego zezwolenia. Dnia 31.12.2003 roku zostały wydane zezwolenia: Nr 161/I/A/2003, Nr 161/I/B/2003, Nr 161/I/C/2003 na okres od dnia 01.01.2004 roku do dnia 31.12.2006 roku. Zezwolenia Nr 161/I/B/2003 i Nr 161/I/C/2003 zostały wydane bez pisemnego wniosku przedsiębiorcy.*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. działalności gospodarczej, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 10

Każdorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie odrębnego pisemnego wniosku przedsiębiorcy zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

- *Przyjmowanie do rozliczeń z udzielonych dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, faktur i rachunków wystawionych przed wynikającym z umowy dotacji okresem realizacji zadania. Przedstawione faktury i rachunki wystawione przed zawarciem umowy w sprawie dotacji nie są dowodami wydatkowania środków pieniężnych pochodzących z dotacji. Powyższa sytuacja miała miejsce w stosunku do rozliczeń następujących dotacji:*

- dla Stowarzyszenia Rodzin Archidiecezji Katowickiej – Koło Parafialne przy Parafii Św. Jerzego w Goczałkowicach-Zdroju na realizację projektu pod nazwą „Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” w kwocie 19.000,00 zł udzielonej na podstawie Porozumienia Nr ROS-8/p/2002 z dnia 10.04.2002 roku. Do rozliczenia przyjęto 8 dokumentów wystawionych przed dniem podpisania porozumienia na łączną kwotę 153,15 zł.
- dla Ludowego Klubu Sportowego w Goczałkowicach-Zdroju w kwocie 5.000,00 zł udzielonej na podstawie Porozumienia Nr OKS-4/20/1/2002 z dnia 16.04.2002 roku. Do rozliczenia przyjęto 4 dokumenty wystawione przed dniem podpisania porozumienia na łączną kwotę 1.730,22 zł.
- dla Stowarzyszenia Rodzin Archidiecezji Katowickiej – Koło Parafialne przy Parafii Św. Jerzego w Goczałkowicach-Zdroju na realizację projektu pod nazwą „Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” w kwocie 10.000,00 zł udzielonej na podstawie Porozumienia Nr SG-1/03 z dnia 30.05.2003 roku. Do rozliczenia przyjęto 14 dokumentów wystawionych przed dniem podpisania porozumienia na łączną kwotę 439,81 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Skarbnik Gminy, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 11

Przyjmować do rozliczenia dotacji faktury i rachunki wystawiane wyłącznie w okresie realizacji zadania określonego umową, potwierdzające wydatkowanie dotacji na zadania wykonywane w okresie realizacji umowy,

zgodnie z postanowieniami umów o dotację udzieloną na podstawie art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873).

Wniosek nr 12

Spowodować zwrot do budżetu Gminy następujących kwot:

- 153,15 zł – z tytułu przedłożenia do rozliczenia Porozumienia Nr ROS-8/p/2002 z dnia 10.04.2002 roku o dotację na realizację projektu pod nazwą „Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” dokumentów pochodzących sprzed okresu realizacji porozumienia, mając na uwadze zapis § 10 porozumienia;
- 1.730,22 zł – z tytułu przedłożenia do rozliczenia Porozumienia Nr OKS-4/20/1/2002 z dnia 16.04.2002 roku dokumentów pochodzących sprzed okresu realizacji porozumienia, mając na uwadze zapis § 7 porozumienia;
- 439,81 zł – z tytułu przedłożenia do rozliczenia Porozumienia Nr SG-1/03 z dnia 30.05.2003 roku o dotację na realizację projektu pod nazwą „Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” dokumentów pochodzących sprzed okresu realizacji porozumienia, mając na uwadze zapis § 10 porozumienia.

- *Nie przekazanie przez Urząd Gminy niezwłocznie po sporządzeniu planu finansowego do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o planowanym w danym roku zamówieniu publicznym z dnia 30.10.2002 roku, którego wartość w przypadku zamówienia na roboty budowlane przekracza równowartość kwoty 500.000 EURO w myśl art. 14 c ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.) w związku z załącznikiem Nr 1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 października 2001 roku w sprawie określenia wzorów ogłoszeń o zamówieniach publicznych publikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz dodatkowych informacji zawartych w ogłoszeniach (Dz.U. z 2001 r. Nr 127, poz. 1393 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. gospodarki komunalnej, zgodnie z zakresem czynności

Wniosek nr 13

Przekazywać niezwłocznie po zatwierdzeniu albo uchwaleniu planu finansowego, zgodnie z obowiązującymi zamawiającego przepisami, statutem lub umową - raz w roku, Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich wstępne ogłoszenie informacyjne o planowanych w ciągu następnych 12 miesięcy zamówieniach, których wartość dla robót budowlanych przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 5.000.000 EURO mając na uwadze art. 13 ust.1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 40 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Nie zamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym przeprowadzanym w trybie przetargu nieograniczonego na budowę sali gimnastycznej z dnia 30.10.2002 roku wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wszystkich pozycji wymienionych w art. 30 pkt 4-6, 9-10, tj.: informacji o warunkach wymaganych od wykonawców,*

oświadczenia o stosowaniu preferencji krajowych, ceny formularza zawierającego specyfikację istotnych warunków zamówienia, kryteriów oceny ofert, kwoty wadium.
Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. gospodarki komunalnej, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 14

Zamieszczać w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych przeprowadzanych w trybie przetargów nieograniczonych wywieszanych na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wszystkie pozycje wymienione w art. 41 pkt 3,7,8-9 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177), tj.: cenę specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informacje na temat wadium, kryteria oceny ofert i ich znaczenia.

- *Nie wykluczenie przez zamawiającego z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 30.10.2002 roku na budowę sali gimnastycznej Przedsiębiorstwa Budownictwa Ogólnego Beskid-Holding Sp. z o.o. z Bielska-Białej mimo że polisa ubezpieczeniowa OC o Nr 007962 z dnia 20.12.2001 roku wymagana przez zamawiającego w pkt III 2.2.a-b SIWZ i potwierdzająca, że oferent jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w okresie od dnia 20.12.2001 roku do dnia 19.12.2002 roku, nie obejmowała całego okresu wykonania zamówienia.*
- *Nie wykluczenie przez zamawiającego z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na budowę sali gimnastycznej z dnia 30.10.2002 roku wykonawcy Przedsiębiorstwa Budownictwa Ogólnego Beskid-Holding Sp. z o.o. z Bielska-Białej, mimo że nie złożył dokumentu, potwierdzającego iż prowadzona budowa zostanie ubezpieczona od wszelkich wypadków i nieszczęść, który należało dostarczyć przez oferenta w terminie 5 dni od podpisania umowy (do 13.11.2002 roku) pod rygorem rozwiązania umowy i utraty zabezpieczenia należytego jej wykonania zgodnie z treścią pkt III ust.2.1. SIWZ.*
- *Nie wykluczenie przez zamawiającego z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na budowę sali gimnastycznej z dnia 30.10.2002 roku 4 pozostałych wykonawców (poza zwycięzcą przetargu) mimo że nie złożyli oni oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu wymaganych przez pkt II ust. 2 SIWZ a potwierdzających, że:*
 - *średni roczny obrót w ciągu 3 lat wynosi min. 18.000.000,00 zł,*
 - *wartość sprzedaży produktów w poprzednim roku wynosi min. 18.000.00,00 zł,*
 - *wielkość wskaźników za 2001 rok: płynności bieżącej wynosi min.-0,90; zadłużenia zobowiązań do kapitału wynosi max.-0,80;*
 - *wskaźnik płynności szybkiej wynosi min.-0,90;*
 - *wskaźnik rentowności sprzedaży wynosi powyżej-0,00.*

Za powyższe odpowiadają członkowie komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 27 września 2002 roku - dokonujący oceny zgodności ofert ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz p. Krzysztof Kanik – Wójt Gminy, zatwierdzający protokół z postępowania.

Wniosek nr 15

Wykluczać z ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego wykonawców, którzy nie spełniają warunków udziału w postępowaniu wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w związku z art. 24 ust.2 pkt 3 w zw. z art. 44 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Określenie w pkt VII i III 2.2.c SIWZ i ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym z dnia 30.10.2002 roku na budowę sali gimnastycznej, opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, wadium w kwocie 200.000,00 zł, tj. w wysokości 3,3 % wartości zamówienia.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. gospodarki komunalnej odpowiedzialny za przygotowywanie dokumentacji przetargowej, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 16

Określać kwotę wadium w granicach od 0,5% do 3% wartości zamówienia, mając na uwadze art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177).

- *Nie przedłożenie do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy umowy zawartej w dniu 08.11.2002 roku dotyczącej wykonania robót na budowę sali gimnastycznej przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Beskid-Holding Sp. z o.o. z Bielska-Białej.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. gospodarki komunalnej odpowiedzialny za przygotowanie dokumentacji przetargowej, zgodnie z zakresem czynności

Wniosek nr 17

Przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, mając na uwadze postanowienia art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Zawarcie przez Gminę Goczalkowice-Zdrój reprezentowaną przez Wójta - K. Kanika i Zastępcę Wójta - J. Puchałę dwóch umów z dnia 02.01.2002 roku i z dnia 20.01.2003 roku, na mocy których Gmina otrzymała od Powiatu Pszczyńskiego dofinansowanie ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zbiórkę opon od mieszkańców Powiatu Pszczyńskiego w ramach gospodarki odpadami, mimo nie podjęcia przez Radę Gminy stosownych uchwał w sprawie przyjęcia zadań.*

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. rolnictwa, ochrony środowiska i ochrony zdrowia.

Wniosek nr 18

Zadania publiczne przejmować wyłącznie po uprzednim podjęciu przez Radę Gminy stosownej uchwały przewidzianej w trybie art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Nieuwzględnienie w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2003 danych o zmianach w stanie mienia komunalnego, dotyczących zbycia udziałów Gminy w Agencji Rozwoju i Promocji Ziemi Pszczyńskiej na kwotę 18.000,00 zł oraz w Górnośląskim Zakładzie Energetycznym sp. z o. o. na kwotę 14.000,00 zł.*

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami, jako osoba sporządzająca informacje o stanie mienia komunalnego.

Wniosek nr 19

Zamieszczać w informacji o stanie mienia komunalnego dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji, mając na uwadze art. 120 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Obsługa finansowo-księgową placówek oświatowych w zakresie:*
 - *prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ksiąg zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,*
 - *przygotowywania dokumentów finansowych do wypłaty,*
 - *realizowania obowiązków sprawozdawczych,*
 - *sporządzania dokumentacji placowej pracowników,*

prowadzona jest przez Urząd Gminy na podstawie porozumienia zawartego w dniu 01.09.2002 roku pomiędzy placówkami oświatowymi reprezentowanymi przez Dyrektorów tych placówek a Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta Gminy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi: p. Krzysztof Kanik - Wójt Gminy i p. Barbara Kwiaton – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 20

Zaprzestać prowadzenia ewidencji księgowej placówek oświatowych przez Urząd Gminy mając na uwadze, iż zgodnie z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom tej jednostki.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. w 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.