

Katowice, dnia 6.04.2004 r.

Znak: WK-0901/6/2004

**Pan**  
**Wójt Gminy**  
**Ornontowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 stycznia 2004 r. do 25 lutego 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ornontowice za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2003 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 1 marca 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Nieprzewodzenie dla jednostki budżetowej Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna wyodrębnionych ksiąg rachunkowych i ujmowanie jej wydatków w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Ornontowice. Brak jest wydzielonego rachunku bankowego, wydatki dokonywane są z rachunku obsługującego budżet Gminy Ornontowice i jednostkę budżetową Urząd Gminy Ornontowice. Zgodnie z treścią §18 Statutu Świetlicy, uchwalonego przez Radę Gminy w dniu 17 czerwca 1998 r. Uchwałą Nr LII/249/98 obsługa finansowo-księgową Świetlicy prowadzona będzie w Urzędzie Gminy w Ornontowice.*

#### **Wniosek nr 1**

Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej Statut Świetlicy Profilaktyczno - Wychowawcza i Terapeutycznej celem zaprzestania prowadzenia wspólnych ksiąg rachunkowych z Urzędem Gminy Ornontowice, mając na uwadze art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

- *Określenie w regulaminie przetargu stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 39/03 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 maja 2003 roku dotyczącego sprzedaży niezabudowanych nieruchomości gruntowych, tj. działek Nr 2513/171 i Nr 2515/171 zapisanych w KW Nr 109012 wysokości postąpienia w kwocie 500 zł. Kwota ta była wyższa niż 1% ceny wywoławczej określonej na 21.700, zł. Tymczasem zgodnie z § 13 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia*

*szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargu na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.) postąpienie zgłaszają uczestnicy przetargu, a wysokość postąpienia (ustalanego przez uczestnika postępowania) nie może być niższa niż 1% ceny wywoławczej.*

Za powyższe odpowiedzialność ponoszą p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy i Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy.

#### **Wniosek nr 2**

W przypadku zbywania nieruchomości komunalnych w trybie przetargu ustnego nie określać za uczestników wysokości postąpienia, mając na uwadze § 13 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargu na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).

- Niezamieszczanie w informacjach o stanie mienia komunalnego załączonych do projektów budżetu na 2003 i 2004 rok wartości udziałów w spółce Fundusz Przedsiębiorczości w wysokości 100.000 zł, które zostały ujęte w księgach rachunkowych w dniu 27.02.2002 roku.

Za powyższe odpowiedzialność ponoszą p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy i pracownicy przygotowujący informacje o stanie mienia komunalnego załączone do projektu budżetu na 2003 i 2004 rok.

#### **Wniosek nr 3**

W informacji o stanie mienia komunalnego umieszczać wszystkie dane dotyczące posiadanych praw własności, udziałów w spółkach oraz zmian zachodzących w okresie objętym tą informacją mając na uwadze art. 120 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148).

- *Zawarcie porozumienia z Powiatem Mikołowskim w dniu 20.03.2003 r na mocy, którego Gmina Ornontowice przejęła od powiatu realizację zadań z zakresu obrony cywilnej, bez uprzedniego podjęcia przez Radę Gminy Ornontowice uchwały w tej sprawie.*

Za powyższe odpowiedzialność ponosi p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy, który zawarł w imieniu Gminy porozumienie Powiatem Mikołowskim.

#### **Wniosek nr 4**

Porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego zawierać wyłącznie po podjęciu przez Radę Gminy uchwały w sprawie przyjęcia zadań, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591).

- *Brak w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 8/02 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 marca 2002 roku wykazu kont analitycznych, określenia powiązań kont analitycznych z kontami księgi głównej i szczegółowych ustaleń odnośnie opisu*

*systemu przetwarzania danych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w poszczególnych programach wykorzystywanych w jednostce.*

Za powyższe odpowiedzialność ponosi p. Celina Nowak – Skarbnik Gminy oraz p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy.

#### **Wniosek nr 5**

Dostosować zapisy Zakładowego Planu Kont Urzędu Gminy do przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694), poprzez określenie powiązań kont analitycznych z kontami księgi głównej i szczegółowych ustaleń odnośnie opisu systemu przetwarzania danych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w poszczególnych programach wykorzystywanych w Urzędzie Gminy.

- *Udzielenie stowarzyszeniu GKS „Gwarek” dotacji w wysokości 140.000 zł. w 2002 r. i 147.300 zł. w 2003 r. z naruszeniem zasad określonych w Uchwale Nr XV/78/99 Rady Gminy z 26 sierpnia 1999 r. w sprawie trybu udzielania dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, wykonującym cele publiczne związane z realizacją zadań gminy tj. § 1 pkt 1 i 3, § 2 i § 3 uchwały.  
We wnioskach o udzielenie dotacji i kalkulacji kosztów nie wskazano:*
  - *harmonogramu realizacji zadań i osób za to odpowiedzialnych,*
  - *udziału środków własnych w tym zadaniu i źródeł ich pozyskiwania.*

Za powyższe odpowiedzialność ponoszą p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy, który zawarł w imieniu Gminy umowę dotacji.

- *Udzielenie w 2003 roku dotacji dla Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek dla Niepełnosprawnych w Mikołowie - Borowej Wsi w wysokości 3000 zł. z pominięciem zasad określonych w Uchwale Nr XV/78/99 Rady Gminy z 26 sierpnia 1999 r. w sprawie trybu udzielania dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, wykonującym cele publiczne związane z realizacją zadań gminy. Zgodnie z treścią uchwały wniosek podmiotu występującego o dotację podlegać powinien rozpatrzeniu przez Radę Gminy, która swoje stanowisko wyraża poprzez odpowiedni zapis w budżecie.  
W dniu 03.02.2003 Wójt Gminy bez uprzedniego rozpatrzenia wniosku przez Radę Gminy zawarł z Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek dla Niepełnosprawnych w Mikołowie - Borowej Wsi umowę dotacji.*

Za powyższe odpowiedzialność ponosi p. Kazimierz Adamczyk – Wójt Gminy.

#### **Wniosek nr 6**

Dotacji z budżetu gminy dla podmiotów spoza sfery finansów publicznych na zadania Gminy Ornontowice udzielać zgodnie z postanowieniami art.118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 24 marca 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873).

- *Brak wezwania do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości Górniczego Klubu Sportowego „Gwarek” i Gminnego Ośrodka Zdrowia tj. podmiotów, które mimo obowiązku nie złożyły w terminie do 15 stycznia 2002 roku deklaracji podatkowych.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzywać do złożenia deklaracji podatkowej osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nie mające osobowości prawnej, które w terminie do 15 stycznia każdego roku nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 274 a § 1 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 1997r. Nr 137, poz. 926 z późn.zm) w związku z art. 6 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (DZ.U. z 2002 roku Nr 9 , poz. 84 z późn.zm).

- *W przetargu nieograniczonym przeprowadzonym na wykonanie projektu budowlano-wykonawczego rozbudowy Gimnazjum Gminnego w Ornontowicach nie odrzucono oferty firmy ECO INVEST PROJECT, która nie spełniała wymagań specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. nie wykonała w ciągu trzech poprzednich lat minimum jednego zamówienia tożsamego z przedmiotem przetargu*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy p. Kazimierz Adamczyk.

- *Zawarcie umowy z firmą ECO INVEST PROJEKT w grudniu 2002 na doradztwo w zakresie ochrony środowiska z wynagrodzeniem ryczałtowym 1.800,00 zł miesięcznie (netto) w okresie od 1.01.2003 r. do 31.01.2004 r., co jest niezgodne z art. 69 ustawy o zamówieniach publicznych stanowiącym, że zapytanie o cenę może być stosowane, gdy przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych.*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy p. Kazimierz Adamczyk.

#### **Wniosek nr 8**

Przy udzielaniu zamówień publicznych stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177), co w szczególności dotyczy:

- udzielania zamówień w trybie zapytania o cenę, jedynie gdy przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych a wartość nie przekracza równowartości kwoty 60.000 EURO - art.70 ustawy,
- odrzucania ofert, jeżeli ich treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia - art.89 ustawy.

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 do RIO w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.