

Katowice, 25 czerwca 2012 r.

Znak: WK-6100/1/4/12

**Pan  
Waldemar Chmielarz  
Wójt Gminy  
Redziny**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 marca 2012 r. do 6 kwietnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Redziny za okres od 1 stycznia 2008 r. do 6 kwietnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 kwietnia 2012 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 zamówień publicznych:**

- *W zakresie udzielenia w 2010 r. zamówienia publicznego na budowę oświetlenia drogowego na odcinku: Redziny ul. Wolności – Rudniki ul. Częstochowska stwierdzono, że:*
  - *ogłoszenia o zamówieniu nie zawierały wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), tj.:*
    - *w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych nie podano warunków w zakresie wiedzy i doświadczenia, sformułowanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
    - *w ogłoszeniach zamieszczonych w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej nie zawarto informacji w zakresie określenia wielkości lub zakresu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.*
  - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawców złożenia dokumentów, których nie wskazano w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817), tj.:*

- kserokopii uprawnień budowlanych kierownika budowy,
- zaświadczenia z okręgowej izby budowlanej, potwierdzającego przynależność do izby kierownika budowy oraz posiadanie ubezpieczenia.

Naruszono tym przepis art. 25 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Rodzaje dokumentów, jakich zamawiający może żądać od wykonawcy zostały wskazane w ww. rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r.

– W związku z niewykonaniem robót na podstawie umowy ZP-342-7/2010 z dnia 10 listopada 2010 r., w 2011 r. ponownie przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia na budowę oświetlenia drogowego w miejscowości Rędziny ul. Wolności - Rudniki ul. Częstochowska. W zakresie udzielenia w 2011 r. tego zamówienia stwierdzono, że:

- ogłoszenia o zamówieniu nie zawierały wszystkich informacji wymaganych zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w szczególności:

- w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych nie podano warunków w zakresie wiedzy i doświadczenia sformułowanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- w ogłoszeniach zamieszczonych w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej nie zawarto informacji w zakresie: określenia wielkości lub zakresu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawców złożenia dokumentów, których nie wskazano w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817), tj.:

- kserokopii uprawnień budowlanych kierownika budowy,
- zaświadczenia z okręgowej izby budowlanej, potwierdzającego przynależność do izby kierownika budowy oraz posiadanie ubezpieczenia.

Naruszono tym przepis art. 25 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Rodzaje dokumentów, jakich zamawiający może żądać od wykonawcy zostały wskazane w ww. rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r.

- nie oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartości zamówień uzupełniających przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia podano wartość zamówienia bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających.

Naruszono tym przepisy art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w związku z art. 33 ust. 1 tej ustawy. Zgodnie z przepisem art. 32 ust. 3, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Natomiast stosownie do przepisu art. 33 ust. 1, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji

*projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.*

*Zadania w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykonywał Inspektor ds. inwestycji, stosownie do zakresu obowiązków służbowych.*

*Specyfikacje istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu zatwierdził p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny.*

- *W zakresie udzielenia w 2009 r. zamówienia publicznego na budowę kompleksu sportowego w ramach Programu „ORLIK 2012” przy Gminnej Hali Sportowej w Rędzinach ul. Działkowiczów 20, stwierdzono, że ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). W ogłoszeniu opublikowanym w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej nie zawarto informacji w zakresie: określenia wielkości lub zakresu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.*

*Zadania w zakresie sprawdzania dokumentów związanych z przygotowaniem i ogłoszeniem przetargów przez Urząd pod względem ich zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, przygotowaniem ogłoszeń związanych z wszelkimi przetargami organizowanymi przez Urząd, przygotowanie specyfikacji robót objętych przetargiem należało do obowiązków Inspektora ds. inwestycji Urzędu Gminy. Nadzór w tym zakresie pełnił p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny.*

*Umowę Nr 342-3/2009 o realizację zamówienia w imieniu Gminy Rędziny podpisał w dniu 9 września 2009 r. p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rędzinach w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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.).*

- *Dokonano zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy na rzecz Wykonawcy - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalatorstwo Elektryczne mgr inż. Jarosław Galicki z siedzibą w Częstochowie po upływie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i dokonania odbioru robót. Było to niezgodne z przepisem art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz z ustaleniami umowy w sprawie udzielenia zamówienia ZP.272.04.2011 zawartej 23 sierpnia 2011 r. Zgodnie ze wskazanym przepisem, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Natomiast zgodnie z umową, 70% zabezpieczenia miało zostać zwrócone bądź zwolnione w ciągu 30 dni po ostatecznym odbiorze robót. Odbioru robót dokonano 7 grudnia 2011 r. i nie stwierdzono usterek w zakresie realizacji robót. W związku z tym częściowego zwrotu należało dokonać najpóźniej 6 stycznia*

2012 r. Zwrotu części zabezpieczenia wynoszącej 16.291,66 zł dokonano natomiast 16 lutego 2012 r., tj. 40 dni po upływie terminu ustawowego na skutek wezwania skierowanego do Urzędu Gminy przez Wykonawcę.

*W Urzędzie Gminy Rędziny nie uregulowano pisemnie procedur określających obieg dokumentów w zakresie zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy.*

*Zorganizowanie kontroli zarządczej, zapewniającej realizację celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem i terminowy, było obowiązkiem p. Waldemara Chmielarza – Wójta Gminy Rędziny.*

### **Wniosek nr 2**

Ustalić obieg dokumentów w sposób zapewniający terminowe dokonywanie zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Rędziny w zakresie dokonywania terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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 dotacji dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych:**

- *W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego Gminy Rędziny w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2010 r., ogłoszonym Zarządzeniem Nr 1/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 11 stycznia 2010 r., nie zawarto danych wymaganych przepisem art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.). W ogłoszeniu nie zawarto informacji o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.*

*W pkt. VII ogłoszenia podano, że w 2009 r. na zadania publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu udzielono dotacji na kwotę 105.000 zł.*

*Ustalono ponadto, że w § 3 Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację przez organizacje pozarządowe i inne uprawnione podmioty zadań w zakresie kultury fizycznej zgodnie z „Rocznym Programem Współpracy Gminy Rędziny z Organizacjami Pozarządowymi w 2010 r., stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 11 stycznia 2010 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Rędziny w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2010 r., zawarto informację, że do konkursu mogą przystąpić organizacje niebędące jednostkami sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku, osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej*

utworzone na podstawie przepisów ustaw, w tym fundacje i stowarzyszenia, które statutowo realizują zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, poprzez prowadzenie zorganizowanych form szkolenia sportowego w piłce nożnej oraz innej dyscyplinie sportowej.

Powyższym zapisem ograniczono możliwość przystąpienia do konkursu tylko dla podmiotów, które statutowo realizują zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, poprzez prowadzenie zorganizowanych form szkolenia sportowego w piłce nożnej oraz innej dyscyplinie sportowej.

Zgodnie z przepisem art. 43 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) prawo realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych przysługuje ogółowi podmiotów, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, a zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.) współpraca, o której mowa w ust. 1, odbywa się na zasadach: pomocniczości, suwerenności stron, partnerstwa, efektywności, uczciwej konkurencji i jawności.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zarządzenia i projektu Regulaminu należały do obowiązków byłego Inspektora ds. działalności gospodarczej, kultury i sportu, obecnie Kierownika Referatu Organizacyjnego Urzędu.

Ustalono również w toku kontroli, że Zarządzenie Nr 1/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 11 stycznia 2010 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Rędziny w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2010 r. było przedmiotem rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Śląskiego Nr NP./II/0911/117/10 z dnia 22 marca 2010 r., (brak udokumentowania daty wpływu do Urzędu Gminy). Wojewoda Śląski na podstawie art. 91, ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) stwierdził nieważność Zarządzenia Nr 1/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 11 stycznia 2010 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Rędziny w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2010 r. W uzasadnieniu rozstrzygnięcia nadzorczego wskazano, że organ gminy ogłaszając otwarty konkurs nie zamieścił w ogłoszeniu wszystkich danych wynikających z treści art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.), co w szczególności dotyczy danych wynikających z przepisu art. 13 ust. 2 pkt 7 cytowanej ustawy.

Ponadto, Organ Nadzoru wskazał, że w Regulaminie otwartego konkursu ofert ograniczono możliwość przystąpienia do konkursu tylko dla podmiotów, „które statutowo realizują zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, poprzez prowadzenie zorganizowanych form szkolenia sportowego w piłce nożnej oraz innej dyscyplinie sportowej”.

Gmina Rędziny, na rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Śląskiego złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Wojewody Śląskiego. Sąd Administracyjny w dniu 2 lipca 2010 r. wydał wyrok nr Sygn. akt III SA/GI 1444/10, na mocy którego oddalono skargę Gminy Rędziny.

Umowy o dotację z trzema Klubami Sportowymi w imieniu Gminy Rędziny podpisał w dniu 9 marca 2010 r. p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Rędzinach w zakresie przygotowania ogłoszeń i regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych,

stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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 sprzedaży nieruchomości:**

- *W latach 2009 – 2012 (do dnia 29 lutego 2012 r.) zawarto 14 umów zbycia lokali mieszkalnych wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu bez zastosowania bonifikaty do pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Naruszono tym przepis art. 68 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, jeżeli nieruchomość jest sprzedawana jako lokal mieszkalny, bonifikata obejmuje cenę lokalu, w tym cenę udziału w prawie własności gruntu lub, w przypadku gdy udział obejmuje prawo użytkowania wieczystego, pierwszą opłatę z tego tytułu.*

*Suma pierwszych opłat netto wg umów wynosiła 14.343,40 zł, a suma pierwszych opłat z zastosowaniem bonifikaty wynosiłaby 1.434,34 zł. Różnica wynosi 12.909,06 zł.*

*Zadania w zakresie zbywania lokali mieszkalnych wykonywali, stosownie do zakresów obowiązków służbowych, Inspektor ds. rolnictwa, drogownictwa i oświaty a następnie od dnia 2 marca 2009 r. Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.*

*Nadzór w tym zakresie sprawował p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny. Wójt Gminy podpisał też protokoły rokowań, w których ustalono ceny lokali i opłaty z tytułu użytkowania wieczystego i zatwierdził wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, w których podano wysokość pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.*

*Umowy sprzedaży podpisali: Kierownik Referatu Organizacyjnego Urzędu, były Sekretarz Gminy Rędziny i p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny.*

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić prawidłowość naliczania bonifikat przy zbywaniu lokali mieszkalnych wraz z ułamkową częścią gruntu, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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 księgowości:**

- *W latach 2008 – 2012 nieprawidłowo prowadzono ewidencję księgową:*
  - *do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służącego do ewidencji rozrachunków z kontrahentami.*

*Ewidencja analityczna do konta nie była prowadzona w szczególności do kontrahentów,*
  - *do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” służącego do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.*

*Ewidencję prowadzono zbiorczo dla wszystkich jednostek oświatowych.*

- do konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (poprzednio – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”) służącego do ewidencji rozrachunków a w szczególności do rozrachunków z tytułu dotacji.  
Nie prowadzono ewidencji do konta 224 z tytułu udzielonych dotacji dla instytucji kultury.

Ponadto, rozliczenia z tytułu dotacji przedmiotowych i dotacji celowej dla samorządowego zakładu budżetowego księgowano z pominięciem konta jednostki 224. Dotacje księgowano na kontach jednostki Wn 201/130 Ma oraz Wn 810/201Ma, pod datą przekazania dotacji.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 116/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 30 grudnia 2010 r. obowiązującego od 1 stycznia 2011 r. i planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 106 Wójta Gminy z dnia 30 października 2008 r. ze zmianą wprowadzoną w 2008 r.

W obecnie obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 116/2010 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r. nie ustalono zasad ewidencji na koncie 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Plan kont w tym zakresie został uzupełniony w trakcie kontroli zarządzeniem Wójta Gminy Nr 24 z dnia 29 marca 2012 r.

Zgodnie z przytoczonymi postanowieniami zakładowego planu kont ewidencja szczegółowa do konta:

- 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Ponadto, zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) konta ksiąg pomocniczych prowadzi się m. innymi w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami,

- 223 - powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych,

- 224 - powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Ponadto, powyższe narusza postanowienia 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.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Zadania w zakresie księgowania operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń z jednostkami w zakresie przekazywania środków na wydatki tych jednostek, prowadzenia księgowości w zakresie rozrachunków z kontrahentami i księgowania operacji w zakresie udzielanych dotacji z budżetu powierzono pracownikom Referatu Finansowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny.

### **Wniosek nr 6**

Zaprowadzić ewidencję księgową rozliczeń do kont 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 224- „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, stosownie do postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 116/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 30 grudnia 2010 r. i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

### **Wniosek Nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Rędzinach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 116/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 30 grudnia 2010 r. obowiązującego od 1 stycznia 2011 r. ze zmianami, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).

- *Nie ujęto w 2011 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Rędziny rozrachunków dotyczących realizacji inwestycji budowy oświetlenia drogowego na odcinku Rędziny ul. Wolności – Rudniki ul. Częstochowska na podstawie umowy ZP-342-7/2010 zawartej 10 listopada 2010 r.*

*Naruszono tym przepisy art. 4 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*W księgach rachunkowych nie ujęto:*

- *należności z tytułu kary umownej za odstąpienie od realizacji ww. umowy w kwocie 22.885,79 zł, naliczonej w wystawionej przez Gminę Rędziny notcie nr 19 z dnia 16 grudnia 2011 r. obciążającej Wykonawcę,*
- *zobowiązań spornych wobec Wykonawcy wynikających z:*
  - *faktury VAT nr 31/04/11 z dnia 27 kwietnia 2011 r. o wartości 167.179,03 zł za „prace wykonane zgodnie z umową Nr ZP-342-7/2010 z dnia 10.11.2010 r.”, przesłanej przez Wykonawcę z pismem z dnia 5 maja 2011 r., które wpłynęło do Urzędu Gminy Rędziny 9 maja 2011 r.*
  - *zobowiązania z tytułu kary umownej na rzecz Wykonawcy w kwocie 22.888,79 zł w związku z odstąpieniem od umowy, naliczonej w ww. piśmie z dnia 5 maja 2011 r. oraz objęte pozwem dnia 21 sierpnia 2011 r. przeciwko Gminie Rędziny skierowanym do Sądu Okręgowego w Częstochowie.*

*Należność wynikającą z noty obciążającej z dnia 16 grudnia 2011 r. ujęto w księgach rachunkowych w trakcie kontroli.*

*Powyższe naruszyło również postanowienia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Rędziny wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Rędziny Nr 85/2004 z dnia 22 września 2004 r. ze zmianami. Zgodnie*



*z postanowieniami ww. Instrukcji, obieg dowodów księgowych rozpoczyna się w momencie złożenia lub wpływu drogą pocztową dowodów do sekretariatu, który następnie przekazuje te dowody do referatu finansowego, gdzie upoważniony pracownik rejestruje dowody księgowe nadając im kolejny numer i sprawdza ich zgodność z wcześniej złożonym zleceniem, po czym przekazuje je upoważnionemu pracownikowi, który złożył zlecenie celem opisu merytorycznego oraz zgodność z planem finansowym i sprawdzenia zgodności zakupu z ustawą o zamówieniach publicznych.*

*Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynikało, że pisma dotyczące zobowiązań Gminy naliczonych przez Wykonawcę nie wpłynęły do Referatu Finansowego, a faktura VAT nr 31/04/11 z dnia 27 kwietnia 2011 r. została odesłana Wykonawcy bez zaksięgowania. Decyzję o odesłaniu faktury podjął p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny. Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Gminy Rędziny wykonywał Inspektor ds. księgowości inwestycji, na podstawie zakresu obowiązków. Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone pisemnie p. Marii Borówce – Skarbnikowi Gminy Rędziny.*

#### **Wniosek nr 8**

Przeanalizować stan rozrachunków i ująć w księgach rachunkowych wszystkie należności i zobowiązania Gminy, w tym roszczenia sporne, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Zapewnić prowadzenie przez pracowników Urzędu Gminy Rędziny ewidencji księgowej należności i zobowiązań jednostki odzwierciedlającej wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, 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 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.).

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

- *Nieterminowo przekazano w dniu 16 grudnia 2011 r. środki na wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych dla nauczycieli 5 szkół i świetlic oraz jednego pracownika przedszkola na miesiąc grudzień 2011 r. w kwocie 157.808,71 zł, czym naruszono przepis art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.*

*Przyczyną nieterminowego przekazania środków na wynagrodzenia nauczycieli na miesiąc grudzień 2011 r. było niewystarczające zabezpieczenie środków w planie finansowym wydatków szkół i nieprawidłowy obieg dokumentów dotyczących przygotowania projektu uchwały Rady Gminy w sprawie zmian w budżecie w zakresie zwiększenia wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli. Wnioski Dyrektorów Szkół w sprawie zwiększenia planu finansowego na 2011 r. zostały złożone w dniu 18 listopada 2011 r.*

*Plan wg stanu na 1 grudnia 2011 r. na wynagrodzenia i pochodne wynosił 6.998.764,48 zł a wykonanie wynosiło 6.997.099,98 zł.*

*Zapotrzebowanie głównych księgowych szkół na środki na miesiąc grudzień 2011 r. w wysokości 471.400 zł (w tym kwota 452.850 zł na wypłatę wynagrodzeń pracowników oświaty) nie znajdowało pokrycia w planie finansowym wydatków szkół.*

*W dniu 16 grudnia 2011 r. Rada Gminy Rędziny podjęła Uchwałę Nr XXII/72/2011 w sprawie zmian w budżecie Gminy Rędziny na 2011 r. i w dniu 16 grudnia 2011 r. do szkół zostały przekazane środki na wynagrodzenia nauczycieli w kwocie 471.400 zł, a w tym na wymagalne wynagrodzenia na dzień 1 grudnia 2011 r. w kwocie 157.808,71 zł.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić działania mające na celu terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników jednostek oświatowych, stosownie do przepisu art. 39 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 694 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.).

- *Zaniechano przedłożenia Radzie Gminy Rędziny projektów uchwał określających dla samorządowych zakładów budżetowych: Gminny Zakład Komunikacyjny w Rędzinach i Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Zgodnie z przepisem art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy Rędziny było obowiązkiem p. Waldemara Chmielarza – Wójta Gminy Rędziny.*

#### **Wniosek nr 11**

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy Rędziny projekt uchwały w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakłady do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do przepisu art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

- *W latach 2010 i 2011 dotacje przedmiotowe dla samorządowego zakładu budżetowego - Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach przekazano niezgodnie z zasadami określonymi w umowach zawartych pomiędzy Wójtem Gminy Rędziny a Kierownikiem Zakładu:*
  - *umowa nr 2222-3-16/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. w zakresie dotacji na 2010 r.,*
  - *umowa nr 2222-3-1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. w zakresie dotacji na 2011 r.**W umowach ustalono, że podstawą wyliczenia kwoty dopłaty będą zestawienia stwierdzonych przejazdów osób uprawnionych do korzystania z bezpłatnych przejazdów*

oraz zestawienia sprzedanych ulgowych biletów jednorazowych i okresowych osobom uprawnionym. Ustalono, że Urząd Gminy Rędziny dokona sprawdzenia dostarczonych rozliczeń oraz przekazania należnej kwoty dopłaty przelewem na rachunek bankowy przewoźnika, w terminie 7 dni od dnia otrzymania rozliczenia dopłaty.

W latach 2010 – 2011 Zakład składał zestawienia sprzedanych biletów ulgowych. Różnica między dotacją przekazaną w latach 2010 – 2011, a kwotami wynikającymi z zestawień złożonych przez Zakład w trakcie roku budżetowego wynosiła 598.650 zł w 2010 r. i 518.844,50 zł w 2011 r.

Dotacje przekazano, pomimo że Zakład nie składał miesięcznych zestawień stwierdzonych przejazdów osób uprawnionych do korzystania z bezpłatnych przejazdów. Zakład nie ewidencjonował przejazdów osób uprawnionych do bezpłatnych przejazdów, w związku z tym sporządzanie takich zestawień nie było możliwe.

Faktycznie podstawą przekazywania dotacji były harmonogramy przekazywania środków, sporządzane wraz z ww. umowami.

W rocznych rozliczeniach dotacji przedmiotowej Zakład wykazał łączną wartość sprzedanych w miesiącach styczeń – grudzień biletów ulgowych i wartość szacunkową utraconą z uwagi na przejazdy bezpłatne, w wysokości 709.560 zł za 2010 r. i 709.560 zł, za 2011 r.

W związku z powyższym, przekazanie dotacji przedmiotowej, w części stanowiącej rekompensatę przewozów bezpłatnych, a następnie uznanie jej za prawidłowo rozliczoną, pomimo że Zakład nie ewidencjonował bezpłatnych przewozów, było niezgodne z przepisem art. 219 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z postanowieniami uchwały Rady Gminy Rędziny Nr XXXVII/66/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r., a następnie Nr X/26/2011 z dnia 31 maja 2011 r. z późn. zm. w sprawie ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach. Powyższe działanie było także niezgodne z postanowieniami § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), które obowiązywało od 1 stycznia 2011 r. oraz § 52 ust. 1 poprzednio obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami tych rozporządzeń, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje samorządowym zakładom budżetowym dotacje w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą:

- p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych oraz nadzór nad rozliczeniem wykorzystanych dotacji,
- p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny, odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki.

### **Wniosek nr 12**

Przeanalizować ponownie prawidłowość przekazania i rozliczenia dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach za lata 2010 i 2011 i podjąć działania w celu rozliczenia różnicy między dotacją należną a przekazaną, mając na uwadze przepisy art. 219 ust. 1 oraz art. 252 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z postanowieniami uchwał Rady Gminy Rędziny Nr XXXVII/66/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r., a następnie Nr X/26/2011 z dnia 31 maja 2011 r. z późn. zm. w sprawie ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach.

- *Nie ustanowiono do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 6 kwietnia 2012 r., trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu samorządowych zakładów budżetowych: Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach i Gminnego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach. Naruszono tym przepis art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

*Nieprawidłowość ta została stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez RIO w Katowicach za okres od 1 stycznia 2004 r. do 25 listopada 2008 r. w wyniku której, stwierdzono, że do dnia 14 listopada 2008 r. zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na rzecz zakładów budżetowych, którym przekazano do korzystania nieruchomości, stanowiące mienie Gminy Rędziny. W trakcie poprzedniej kontroli ustalono też, że Kierownik Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach złożył w dniu 14 listopada 2008 r. wniosek o ustanowienie trwałego zarządu.*

*Gminny Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach nie wystąpił z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu.*

*Zobowiązany do ustanowienia trwałego zarządu był p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny.*

### **Wniosek nr 13**

Podjąć skuteczne działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz Gminnego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach i Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

### **W zakresie spraw organizacyjnych:**

- *W okresie od 1 maja 2010 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 6 kwietnia 2012 r., w jednostce nie zatrudniono pracownika na stanowisku Sekretarza Gminy.*

*Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), w urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, powiatu i województwa, zwanego dalej „sekretarzem”.*

*W dniu 6 maja 2010 r. ogłoszony został konkurs na stanowisko Sekretarza Gminy, ale nie został rozstrzygnięty. Na konkurs wpłynęła tylko jedna oferta, która nie spełniała wymogów formalnych w zakresie posiadania wymaganego czteroletniego stażu pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach.*

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy wykonuje wyznaczona osoba Zarządzeniem Nr 56/2010 Wójta Gminy Rędziny z dnia 1 lipca 2010 r.  
Stanowisko Sekretarza Gminy przewidziano w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 47/2009 Wójta Gminy Rędziny z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie: regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Rędzinach z późniejszymi zmianami.

#### **Wniosek nr 14**

Podjąć działania w kierunku zatrudnienia Sekretarza Gminy w Urzędzie Gminy w Rędzinach celem wypełnienia obowiązku wynikającego z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

- *W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Rędziny nie podjęła uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, co było wymagane przepisem art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733 oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.).  
Brak ustalenia powyższych zasad stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy. W wyniku jej przeprowadzenia skierowano do Wójta Gminy Rędziny wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/32/4/08/09 z dnia 23 stycznia 2009 r.  
W związku z wnioskiem pokontrolnym zawartym w wystąpieniu przygotowano i przedłożono Radzie Gminy Rędziny na sesji 13 sierpnia 2009 r. projekt uchwały w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali. Uchwała nie została podjęta, ponieważ wszyscy radni obecni na sesji głosowali przeciw podjęciu uchwały.*

#### **Wniosek nr 15**

Przygotować i przedłożyć ponownie Radzie Gminy Rędziny projekt uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w zakresie wymaganym przepisem art. 21 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 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, co wymaga podkreślenia, w trakcie kontroli stwierdzono, że nie zostały wykonane wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/32/4/08/09 z dnia 23 stycznia 2009 r. w zakresie:

- ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach oraz Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach,
- zaprowadzenia ewidencji analitycznej wg kontrahentów do konta 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Odpowiedzialność za brak realizacji wniosków pokontrolnych ponoszą: p. Waldemar Chmielarz – Wójt Gminy Rędziny i p. Maria Borówka – Skarbnik Gminy Rędziny.

Informuję również, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 do 20 kwietnia 2012 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach z siedzibą w Rudnikach, za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia 20 kwietnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 25 kwietnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Zakładu Komunikacyjnego w Rędzinach zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.