

Znak: WK-6100/10/4/2006

Katowice, dnia 4 sierpnia 2006 r.

**Pan  
Burmistrz Gminy  
Wilamowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 kwietnia do 30 maja 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wilamowice, za okres od 1 stycznia 2002 r. do 30 maja 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 5 czerwca 2006 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W wyniku kontroli ustalono, że najpoważniejsze nieprawidłowości wystąpiły w zakresie dokonywanych wydatków i udzielania zamówień publicznych.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem 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 rachunkowości**

- *Bezpodstawne dokonywanie zapisów na kontach przeznaczonych do ewidencjonowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych, co w konsekwencji doprowadziło do braku zgodności sald na dzień 31 grudnia 2002 r., 2003 r. oraz 2004 r. z ewidencją księgową banku o:*

- w 2002 roku o kwotę 59.408,31 zł,
- w 2003 roku o kwotę 25.981,98 zł,
- w 2004 roku o kwotę 7.766,90 zł.

*Na kwotę niezgodności w poszczególnych latach składało się:*

#### **w 2002 roku**

- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 20.186,69 zł zgromadzonych na rachunku bankowym prowadzonym przez Urząd Gminy dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (Nr 37011-101),*

- *podwójne zaksięgowanie kwoty 79.595,00 zł, raz w ewidencji konta 130 „rachunek inwestycyjny” i drugi raz w ewidencji księgowej konta 133 „rachunek budżetu”,*

w 2003 roku

- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 512,95 zł zgromadzonych na rachunku bankowym „Zakupów inwestycyjnych” (Nr 02813440000070),*
- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 2.000 zł zgromadzonych na rachunku bankowym „Sum depozytowych” (Nr 40813440000010),*
- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 21.584,70 zł zgromadzonych na rachunku bankowym „Sum depozytowych” (Nr 61813440000020),*
- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 1.609,13 zł zgromadzonych na rachunku bankowym prowadzonym przez Urząd Gminy dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (Nr 1581340000030),*
- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 275,20 zł zgromadzonych na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Nr 23813440000080),*

w 2004 roku

- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 360,67 zł zgromadzonych na rachunku pomocniczym „Oczyszczalnia ścieków” (Nr 528134-0010),*
- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 7.392,88 zł zgromadzonych na rachunku bankowym prowadzonym przez Urząd Gminy dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (Nr 1581340000030),*
- *zaniechanie zaewidencjonowania środków pieniężnych w wysokości 13,33 zł zgromadzonych na rachunku pomocniczym „Parking Ekofundusz” (Nr 118134-0010).*

*Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r., Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz zasady ewidencji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych określone w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Gminy Wilamowice Nr 9/95 z dnia 3 listopada 1995 roku, obowiązującym do 31 grudnia 2002 roku, oraz Zarządzeniem Burmistrza Gminy Wilamowice Nr 2/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla Urzędu Gminy Wilamowice obowiązującym od dnia 1 stycznia 2003 roku do dnia 30 czerwca 2005 roku.*

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Elfryda Gagattek – były Skarbnik Gminy.*

- *Brak ewidencjonowania w latach 2002 – 2004 na kontach pomocniczych 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zdarzeń gospodarczych, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniami Burmistrza Gminy Wilamowice Nr 9/95 z dnia 3 listopada 1995 r. oraz Nr 2/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. W ewidencji analitycznej do konta 201 ujmowano wyłącznie zobowiązania nieuregulowane na koniec każdego kwartału.*

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Elfryda Gagatek – były Skarbnik Gminy.*

Od 2005 roku faktury i rachunki księgowane są na koncie 201, w podziale na poszczególnych kontrahentów.

- *Brak w latach 2002 – 2004 prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 080 - „inwestycje (środki trwałe w budowie)” w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Skutkiem nieprawidłowości był brak możliwości wyodrębnienia na ostatni dzień 2002 r., 2003 r. oraz 2004 r. kosztów inwestycji niezakończonych. Ponadto stwierdzono, że zapisy wynikające na dzień 1 stycznia 2005 r. z założonej ewidencji analitycznej do konta 080 nie odpowiadały wartości syntetycznej tego konta na dzień 31 grudnia 2004 r., czym naruszono przepisy art. 5 ust.1 w związku z art.16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). I tak: bilanse otwarcia roku 2005 dla kont analitycznych do poszczególnych inwestycji niezakończonych wynosiły 0,00 zł dla każdej z nich, gdy z ewidencji syntetycznej konta 080 na dzień 31 grudnia 2004 r. i 1 stycznia 2005 r. wynikało saldo w kwocie 7.699.142,23 zł. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą p. Elfryda Gagatek – były Skarbnik Gminy oraz p. Zyta Blachura - Majdak obecny Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej w Wilamowicach Nr XXV/221/04 z dnia 30 grudnia 2004 r.*

#### **Wniosek nr 1**

Doprowadzić do zgodności ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 080 z ewidencją syntetyczną dla tego konta, mając na uwadze przepisy art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe zorganizowanie obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilamowicach, czym naruszono przepisy art. 35a oraz art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Nieprawidłowość wynikała z błędnych zapisów § 13 ust. 5 statutu GOPS w Wilamowicach przyjętego Uchwałą Nr XXII/176/04 Rady Miejskiej w Wilamowicach z dnia 29 września 2004 r., zgodnie z którymi obsługę księgową i kasową oraz spraw kadrowych zapewnia Urząd Gminy w Wilamowicach.*

#### **Wniosek nr 2**

Podjąć działania zmieniające obowiązujące w gminie regulacje wewnętrzne, tak aby umożliwić prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilamowicach mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisy art. 44 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

## **W zakresie dochodów budżetowych**

- *Zaniechanie w latach 2003 - 2005 egzekwowania obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników:*
  - *korzystających ze zwolnienia ustawowego z podatku, tj. placówek oświatowych będących jednostkami organizacyjnymi gminy,*
  - *podatników zwolnionych z podatku na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej w Wilamowicach, tj. od Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,*
  - *najemców i dzierżawców nieruchomości gminnych będących ich posiadaczami zależnymi.*

*Naruszono tym przepisy art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 97, poz. 137 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez podatników korzystających ze zwolnienia z podatku wynikał z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.). Nieruchomości bądź ich części zajmowane przez wyżej wymienionych podatników wykazywane były w deklaracjach podatkowych składanych przez Urząd Gminy w Wilamowicach, a informacje o skutkach finansowych wynikających z zastosowanych zwolnień zamieszczane były w sprawozdaniu Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, z wyjątkiem skutków zwolnień z jakich w 2005 r. korzystał Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, który od 29 kwietnia 2005 r. mieści się w innym budynku i którego pomieszczenia nie były wykazywane w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2005 r.*

*Na skutek braku złożenia przez GOPS deklaracji na 2005 r. w sprawozdaniu Rb - PDP za 2005 r. oraz w sprawozdaniu Rb - 27S za 2005 rok, zaniżone zostały o kwotę 477,50 zł skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wynikających z Uchwał Rady Miejskiej.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wypełnianie obowiązków służbowych przez Inspektora Wydziału Finansowego, odpowiedzialnego zgodnie z zakresem czynności za wymiar podatku od nieruchomości.*

- *Ustalenie zobowiązań podatkowych w latach 2003 – 2005 wobec podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerach kont: 0300122, 0300814, 0200025, tj. osobom wówczas już nieżyjącym. Spadkobiercy nieruchomości o wyżej wymienionych numerach nie zostali ustalen. Skutkiem tego wykazywano salda zaległości podatkowych na kontach wyżej wymienionych podatników, pomimo iż zobowiązania podatkowe nie powstawały w sposób określony w art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 97, poz. 137 z późn. zm.).*  
*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez Inspektora Wydziału Finansowego, odpowiedzialnego zgodnie z zakresem czynności za wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych.*

### **Wniosek nr 3**

**Wezwać wszystkich podatników korzystających ze zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości na mocy stosownych uchwał Rady Miejskiej w Wilamowicach oraz placówki oświatowe z terenu Gminy do złożenia deklaracji**

na podatek od nieruchomości za lata 2003 - 2006, stosownie do art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 4**

Sporządzić korektę sprawozdań Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2005 rok, mając na uwadze postanowienia § 3 i § 7 załącznika nr 2 oraz § 2 ust. 5 załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przekazać skorygowane sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

#### **Wniosek nr 5**

Dokonać stosownych korekt przypisów należności u podatników o numerach kont: 0300122, 0300814, 0200025, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Wszczęć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu ustalenia spadkobierców podatników o numerach kont 0300122, 0300814, 0200025, mając na uwadze przepisy art. 201, art. 205a ustawy Ordynacja podatkowa.

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego zajmującymi się wymiarem podatku od nieruchomości oraz sporządzaniem sprawozdań budżetowych w zakresie skutków udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień w zakresie wykonywanych obowiązków, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń**

- *Zaniechanie składania do akt osobowych pracowników Urzędu Gminy odpisów zawiadomień o przyznaniu nagród lub wyróżnień, czym naruszono przepisy § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) oraz postanowienia art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2004 r. Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Inspektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, który zgodnie z zakresem czynności prowadził sprawy kadrowe.*

#### **Wniosek nr 8**

Uzupełnić akta osobowe pracowników o odpisy zawiadomień o przyznaniu

nagród lub wyróżnień, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. (Dz.U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika oraz przepisami art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **W zakresie zamówień publicznych i wydatków na cele inwestycyjne**

- *Ograniczenie w latach 2003 – 2004 kręgu potencjalnych wykonawców robót kanalizacyjnych poprzez ustalenie w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia spełniania określonych wymogów, i tak:*
  - *w przeprowadzonym w 2003 r. postępowaniu przetargowym na udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa kolektorów, sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Heczmarowice i Psarzowice” wprowadzono do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wymóg wykazania przez oferentów wykonania w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 30 km kanalizacji, co potwierdzić mieli szczegółowymi referencjami. Działaniem tym naruszono przepisy art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którymi przedmiotu i warunków zamówienia nie wolno określać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. Długość zleconego etapu kanalizacji wynosiła ok. 12 km;*
  - *w przeprowadzonym w 2004 r. postępowaniu przetargowym na udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa kanałów bocznych i sieci rozdzielczej w prawobrzeżnej części Pisarzowic” ograniczono krąg potencjalnych wykonawców poprzez ustalenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wymogu wykazania się przez oferentów dowodami na zrealizowanie w ostatnich 5 latach co najmniej 70 km kanalizacji, a w roku 2003 konieczność wykonania co najmniej 30 km kanalizacji, co potwierdzić mieli szczegółowymi referencjami. Naruszono tym przepisy art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), który stanowi, że „zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję”. Długość zleconego etapu kanalizacji wynosiła ok. 13 km.*

*Przepisy art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) oraz art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) jak i postanowienia rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 czerwca 2002 r. w sprawie dokumentów, jakich zamawiający może żądać od dostawcy lub wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków uprawniających do udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne (Dz.U. Nr 91, poz. 817) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz.U. Nr 71, poz. 645) nie dają podstawy do ograniczenia oferentom dostępu do udziału w przetargu nieograniczonym, poprzez konieczność wykazania się dowodami na uprzednie zrealizowanie ściśle narzuconej przez Zamawiającego a niczym nieuzasadnionej, dolnej granicy wykonanej sieci kanalizacyjnej: 70 km w ciągu ostatnich 5 lat w 2004 r., zaś w 2003 roku co najmniej 30 km kanalizacji. Brak bowiem podstaw do stwierdzenia, że wykonanie kanalizacji o takiej długości*

w takich okresach czasu daje pełną gwarancję prawidłowego wykonania zamówienia i stanowi rzetelne potwierdzenie wiarygodności i doświadczenia oferenta. Wprowadzenie do specyfikacji powyższego wymogu, powoduje powstanie sztucznej, nieprzewidzianej przepisami prawa, bariery ograniczającej oferentom w sposób niedopuszczony prawem możliwość wzięcia udziału w przetargu.

Ponadto, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa kanałów bocznych i sieci rozdzielczej w prawobrzeżnej części Pisarzowic” ustalono, że zaświadczenia z właściwego Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz opinia bankowa powinny być wystawione nie wcześniej niż sześć tygodni przed terminem składania ofert. Z postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz.U. z 2004 r. Nr 71, poz. 645) wynika, że zaświadczenia z Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych powinny być wystawione nie wcześniej niż trzy miesiące przed terminem składania ofert zaś opinia bankowa nie wcześniej niż sześć miesięcy.

Stwierdzono również, że obowiązujące w kontrolowanej jednostce procedury w zakresie:

- zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych,
  - zasad powoływania członków komisji przetargowych i trybu ich pracy,
- nie były dostosowane do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości w zakresie sporządzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez członków Komisji Przetargowych, powołanych przez Burmistrza Gminy Zarządzeniami Nr 86/2003 z dnia 2 lipca 2003 r. oraz Nr 199/2004 z dnia 18 czerwca 2004 r., do których należało sporządzenie projektu wymienionego dokumentu.

Odpowiedzialność za brak stosownych procedur ponosi p. Marian Trela - Burmistrz Gminy. Wadliwą specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Burmistrz Gminy.

- Udzielenie w 2005 r. zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na realizację zadania pn. „Budowa kanałów bocznych i sieci rozdzielczej w prawobrzeżnej części Pisarzowic”, pomimo niespełnienia przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Umowę Nr 1/2005 na roboty o wartości 160.093,40 zł podpisano w dniu 20 maja 2005 r. Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wypełnianie obowiązków służbowych przez p. Eugeniusza Bilczewskiego - Zastępcę Burmistrza oraz przez Kierownika Wydziału Spraw Gospodarczych, którzy ze strony Urzędu Gminy podpisali w dniu 18 maja 2005 r. protokół wskazujący na konieczność wykonania robót dodatkowych i zlecenie ich w trybie art. 66 oraz 67 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Marian Trela - Burmistrz Gminy, który zawarł umowę nr 1/2005 z dnia 20 maja 2005 r. oraz zaakceptował ustalenia protokołu z dnia 18 maja 2005 r., składając podpis pod jego treścią.
- W postępowaniu o udzielenie w 2003 r., w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach o średniej przepustowości 798 m<sup>3</sup>/dobę” zaniechano odrzucenia oferty złożonej przez Rzeszowskie Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A. z Głogowa Małopolskiego jako sprzecznej ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

*Działaniem tym naruszono przepisy art. 27a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którymi zamawiający zobowiązany jest odrzucić ofertę, jeżeli jest sprzeczna z ustawą lub specyfikacją istotnych warunków zamówienia.*

*Oferent w formularzu ofertowym stanowiącym załącznik Nr 2 do SIWZ nie podał kosztów eksploatacji, które stanowiły jedno z przyjętych przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert.*

*Odpowiedzialność za powyższe ponoszą członkowie Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Burmistrza Gminy Nr 77/2003 z dnia 26 maja 2003 r.*

*Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Marian Trela - Burmistrz Gminy Wilamowice.*

- *Zaniechanie dokonania zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 1/2004 z dnia 19 stycznia 2004 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilamowice i firmą Hydrobudowa Śląsk S.A. z Katowic przy współudziale Gminy Kozy na wykonanie robót dodatkowych przy budowie oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach na terenie Gminy Wilamowice, czym naruszono przepisy art. 75 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

*Zamawiający zaniechał potrącenia z pierwszej faktury określającej należność wykonawcy kwoty 2.830,00 zł, odpowiadającej 3 % wynagrodzenia brutto, która to kwota, zgodnie z § 8 umowy stanowić miała gwarancję należytego wykonania umowy.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Kierownika Wydziału Gospodarczego Urzędu Gminy.*

*Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Marian Trela - Burmistrz Gminy Wilamowice.*

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami przygotowującymi projekty specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz odpowiedzialnymi za egzekwowanie należności z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 późn. zm.).

#### **Wniosek nr 10**

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości, o których mowa w art. 151 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 11**

Dostosować obowiązujące w Urzędzie Gminy Wilamowice procedury w zakresie:

- zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych,
  - zasad powoływania członków komisji przetargowych i trybu ich pracy,
- do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe dokonywanie rozliczeń z Gminą Kozy w zakresie wspólnego realizowania zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach o średniej przepustowości 798 m<sup>3</sup>/dobę”, określonego Porozumieniem z dnia 14 grudnia 1999 r. o współpracy oraz Umową Nr 213/UG/2000 z dnia 19 lipca 2000 r., których przedmiotem*



było podjęcie wspólnych działań mających na celu budowę oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach wraz z systemem kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Pisarzowice i Hecznarowice (gmina Wilamowice) i Kozy (Gmina Kozy).

Porozumienie, o którym mowa powyżej, zostało zawarte na podstawie Uchwały Nr XI/70/99 Rady Miejskiej w Wilamowicach z dnia 20 października 1999 r. W Uchwale tej nie wskazano, która z Gmin będzie wykonywała zadania objęte porozumieniem, co było sprzeczne z przepisami art. 74 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.) oraz przepisami art. 124 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Skutkiem tego było dokonanie w latach 2003 – 2004 wydatków wyższych niż określone umowami, co było niezgodne z przepisami art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. 15, poz. 148 z późn. zm.). I tak:

- w latach 2003 – 2004 dokonano wydatków w wysokości wyższej o 22.024,91 zł od wartości wynikającej z umowy Nr 149/2003/D z dnia 28 sierpnia 2003 r. z późniejszymi aneksami i umowy Nr 213/UG/2000 z dnia 19 lipca 2000 r. Z postanowień aneksu Nr 2 z dnia 16 maja 2005 r. do umowy Nr 149/2003/D z dnia 28 sierpnia 2003 r., wynagrodzenie wykonawcy określone zostało na kwotę 5.064.145,72 zł zaś z postanowień umowy Nr 213/UG/2000 z dnia 19 lipca 2000 r., zawartej pomiędzy Gminą Wilamowice a Gminą Kozy wynikało, że koszty wykonania zadania będą pokrywane przez Gminy według następującego podziału:

- dla Gminy Wilamowice: 26 % całkowitego kosztu budowy,
- dla Gminy Kozy: 74 % całkowitego kosztu budowy.

W związku z powyższym, wydatki poniesione przez Gminę Wilamowice z tytułu zapłaty wynagrodzenia na rzecz wykonawcy winny wynosić 26 % z kwoty 5.064.145,72 zł, tj. 1.316.677,89 zł zamiast poniesionych w latach 2003 – 2004 w wysokości łącznej 1.338.702,80 zł.

- w 2004 roku dokonano wydatku w wysokości wyższej o 3.438,30 zł od wartości wynikającej z umowy Nr 25/2004/D z dnia 9 marca 2004 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilamowice a Firmą AKTYN sp. z o.o. z Katowic, której przedmiotem było pełnienie funkcji Inwestora Zastępczego realizującego zadanie wykonania budowy oczyszczalni ścieków. Zgodnie z postanowieniami umowy Nr 213/UG/2000 z dnia 19 lipca 2000 r. Gmina Wilamowice ponosiła koszty zastępstwa inwestycyjnego w kwocie 26 % z całości wynagrodzenia Inwestora Zastępczego, czyli z kwoty stanowiącej 2 % od wartości netto wynikającej z umowy Nr 149/2003/D z dnia 28 sierpnia 2003 r. i umowy na roboty dodatkowe Nr 1/2004 z dnia 19 stycznia 2004 roku. Łączna kwota wynagrodzenia Inwestora Zastępczego wynosiła 125.716,37 zł, a więc 26 % z tej kwoty odpowiadało kwocie 32.686,26 zł.

Gmina Wilamowice poniosła wydatki w łącznej wysokości 36.124,56 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą p. Elfryda Gagatęk – były Skarbnik Gminy oraz p. Marian Trela – Burmistrz Gmina Wilamowice.

## **Wniosek nr 12**

Dokonać ponownego rozliczenia wydatków poniesionych z tytułu wspólnej realizacji z Gminą Kozy budowy oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach, a następnie w oparciu o powyższe rozliczenie wystąpić do Gminy Kozy o zwrot środków, mając na uwadze postanowienia umowy Nr 213/UG/2000 z dnia 19 lipca 2000 r.

- *Nieprawidłowe zaliczenie kwoty 827.161,00 zł do kosztów inwestycji polegającej na wykonaniu kanalizacji w miejscowościach Pisarzowice i Hecznarowice. Gmina podpisała z 856 mieszkańcami umowy, w których zobowiązała się do wykonania przyłączy kanalizacyjnych za ryczałtową kwotę 1.600 zł lub 1.267 zł (w przypadku wykonania wykopu we własnym zakresie). Umowy te nie zawierały jakichkolwiek postanowień w zakresie tytułu prawnego przejęcia przez Gminę wybudowanych przyłączy kanalizacyjnych.*  
*Skutkiem nieprawidłowego ustalenia kosztów inwestycji było zawyżenie wartości początkowej realizowanych etapami inwestycji polegających na wykonaniu kanalizacji w miejscowościach Pisarzowice i Hecznarowice.*  
*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą p. Elfryda Gagattek – były Skarbnik Gminy oraz p. Zyta Blachura - Majdak – obecny Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek nr 13**

Dokonać analizy zasadności ujęcia w księgach rachunkowych wartości przyłączy realizowanych na podstawie umów z mieszkańcami i skorygować w 2006 roku wartości początkowe środków trwałych powstałych w wyniku budowy kanalizacji w miejscowościach Pisarzowice i Hecznarowice, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Ustalić właściwy obieg informacji pozwalający na zapewnienie wszystkim pracownikom jednostki informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków, stosownie do postanowień standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszonych przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13).

### **W zakresie mienia komunalnego**

- *Zaniechanie zamieszczenia w wykazach nieruchomości, terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), czym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.*  
*Powyższe dotyczyło:*
  - *działki Nr 1675/2 o pow. 128 m<sup>2</sup> - sprzedaż w drodze bezprzetargowej w 2003 r.,*
  - *działki Nr 2639/4 o pow. 1.327 m<sup>2</sup> – sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w 2002 r.,*
  - *działki Nr 2639/5 o pow. 1.361 m<sup>2</sup> – sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w 2002 r.,*
  - *działki Nr 989 o pow. 661 m<sup>2</sup> – sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w 2003 roku,*
  - *działki Nr 2639/2 o pow. 1.325 m<sup>2</sup> – sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w 2005 r.**Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Inspektora Wydziału Spraw Gospodarczych odpowiedzialnego za organizowanie przetargów na sprzedaż nieruchomości.*  
*Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Marian Trela – Burmistrz Gminy.*

### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Spraw Gospodarczych odpowiedzialnymi za organizowanie przetargów na sprzedaż nieruchomości, stosownie do wymogów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przygotowania projektu Uchwały Rady Miejskiej w Wilamowicach w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej, czym naruszono przepisy art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*  
*Odpowiedzialność ponosi p. Marian Trela – Burmistrz Gminy, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 16**

Przygotować projekt uchwały Rady Miejskiej w Wilamowicach w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej, mając na uwadze przepisy art. 98a ust. 1 oraz art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

### **W zakresie zawartych porozumień**

- *Zawarcie w dniu 31 maja 2005 r. Porozumienia Międzygminnego pomiędzy Gminą Wilamowice a Gminą Kozy dotyczącego wykonywania przez Gminę Wilamowice zadania publicznego polegającego na zbiorowym odprowadzaniu ścieków na obszarze Gminy Kozy, do którego wprowadzono postanowienia sprzeczne z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. Nr 72, poz. 747 z późn. zm.). W § 2 ust. 1 Porozumienia ustalono, że Gmina Kozy powierza a Gmina Wilamowice przejmuje prawa i obowiązki wynikające z wykonywania zadania publicznego polegającego na zbiorowym odprowadzaniu ścieków na obszarze Gminy Kozy z wyłączeniem praw i obowiązków wynikających z treści art. 3 ust. 3, art. 19 ust.1, art.21 ust. 4, art. 24 ust. 1 przytoczonej ustawy. Wyłączenia te dotyczą zachowania przez Gminę Kozy kompetencji w zakresie:*
  - ustalania przez gminę kierunków rozwoju sieci w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego i miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego (art.3 ust.3),*
  - uchwalania przez radę gminy regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków (art.19 ust.1),*
  - przedkładania przez przedsiębiorstwo wodociągowo – kanalizacyjne wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń ściekowych do sprawdzenia przez wójta gminy (art.21ust.4),*
  - zatwierdzania taryf za zbiorowe odprowadzanie ścieków w drodze uchwały rady gminy (art.24 ust.1).**Przedstawione powyżej zapisy Porozumienia naruszają przepisy art. 3 ust. 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków, według którego w razie wspólnego wykonywania przez gminy zadania zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków, określone w ustawie prawa i obowiązki organów gminy wykonują odpowiednio właściwe organy gminy wskazanej w porozumieniu*

*międzygminnym. Oznacza to, że wszystkie prawa i obowiązki organów gminy Kozy – w zakresie objętym treścią Porozumienia Międzygminnego – powinny wykonywać właściwe organy Gminy Wilamowice.*

*Realizację zadania określonego treścią Porozumienia wykonuje Zakład Wodociągów i Kanalizacji, będący jednostką organizacyjną Gminy Wilamowice działającą w formie zakładu budżetowego. W §3 pkt 2 ppkt 3 Porozumienia Gmina Wilamowice zobowiązała się do informowania i uzyskania zgody Gminy Kozy na zmianę formy organizacyjno – prawnej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji. Naruszono tym przepisy art. 19 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w myśl którego, zakłady budżetowe tworzą, łączą, przekształcają w inną formę organizacyjno – prawną i likwidują organy stanowiące właściwej gminy.*

*W toku kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji ustalono, że w latach 2005 – 2006 Rada Gminy Kozy podjęła 2 uchwały w sprawie dopłat dla taryfowych grup odbiorców ścieków z tereny Gminy Kozy. Dopłaty te wpłacano wprost na rachunek bankowy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji na podstawie 2 umów, których postanowienia były sprzeczne z treścią Porozumienia Międzygminnego z dnia 31 maja 2005 r.*

*Odpowiedzialność ponosi p. Marian Trela - Burmistrz Gminy Wilamowice, który podpisał Porozumienie Międzygminne z dnia 31 maja 2005 r.*

#### **Wniosek nr 17**

*Dostosować treść Porozumienia Międzygminnego z dnia 31 maja 2005 r. do przepisów 3 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. Nr 72, poz. 747 z późn. zm.) oraz art. 184 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), mając na uwadze § 12 Porozumienia Międzygminnego z dnia 31 maja 2005 r.*

#### **W zakresie kontroli wewnętrznej**

- Zaniechanie przeprowadzenia w 2002 r. kontroli 5 % wydatków we wszystkich jednostkach Gminy, w zakresie przestrzegania przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy wprowadzonych procedur kontroli wewnętrznej. W latach 2003 – 2005 kontrolę przeprowadzono jedynie w części jednostek, gdy zgodnie z przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), kontrolą w każdym roku winny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne.*

#### **Wniosek nr 18**

*Wzmocnić działania w celu objęcia kontrolą finansową wszystkie jednostki organizacyjne, stosownie do postanowień art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym, należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto,*

należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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 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.