

NOTATKA SŁUŻBOWA

Notatka sporządzona dnia 2 grudnia 2008 r. na okoliczność przekazania protokołu z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Tworogu od dnia 3 listopada 2008 r. do dnia 2 grudnia 2008 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Wójtowi Gminy oraz Skarbnikowi Gminy przekazano dwa jednobrzmiące egzemplarze protokołu. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6100/36/2/2008 z dnia 30 października 2008 roku.

Protokoły zostały zaparafowane na każdej stronie oraz podpisane na ostatniej stronie przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Kierownictwo jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn odmowy.



Wójt Gminy

Wójt Gminy



SKARBNIK GMINY

Skarbnik Gminy

St. INSPEKTOR
C/s Kontroli Gospodarki Fin.

mgr Mirosława Pająk

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI

mgr Elżbieta Kwiatkowska

mł. INSPEKTOR
w/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Łukasz Szapnik
Inspektorzy kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli: WK-6100/36/3/08

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej **Gminy Tworóg** przeprowadzonej w dniach od 3 listopada do 2 grudnia 2008 roku przez Mirosławę Pająk, Elżbietę Kwiatkowską, Łukasza Czapnika - Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6100/36/2/08 z dnia 30 października 2008 roku.

Jednostka kontrolowana

Urząd Gminy
w Tworogu
ul. Zamkowa 16
42-690 Tworóg
Tel. (032) 295-73-13

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- III. Wykonanie budżetu
- IV. Mienie komunalne
- V. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi
- VI. Księgowość i sprawozdawczość

Okres objęty kontrolą

od 1 stycznia 2004 roku do 2 grudnia 2008 roku

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy w Tworogu jest p. Eugeniusz Gwóźdź wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 26 listopada 2006 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Tworogu z dnia 27 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy tj. 4 grudnia 2006 r.

Wójtem Gminy poprzedniej kadencji był p. Andrzej Ecler wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 10 listopada 2002 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Tworogu z dnia 12 listopada 2002 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy tj. 19 listopada 2002 r.

Zastępcą Wójta Gminy jest p. Teodor Dramski. Pan Teodor Dramski był powołany Zarządzeniem Nr 897/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 7 grudnia 2006 r. Zarządzeniem Nr 285/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 6/2006 z dnia 7.12.2006 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Tworóg, określono stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Tworóg z dniem 1 stycznia 2008 roku w wymiarze ½ etatu.

W poprzedniej kadencji nie było zatrudnionej osoby na stanowisku Zastępcy Wójta.

Sekretarzem Gminy jest p. Teodor Dramski, powołany na stanowisko Uchwałą Nr XV/134/2007 Rady Gminy Tworóg z dnia 1 października 2007 r. Z dniem 1 stycznia 2008 r. określono zatrudnienie na stanowisku Sekretarza Gminy w wymiarze ½ etatu.

Sekretarzem Gminy była p. Ewa Miklis, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XXX/303/97 Rady Gminy Tworóg z dnia 26 czerwca 1997 r., zatrudniona do dnia 3 maja 2007 r. (wygaśnięcie stosunku pracy nastąpiło w trybie art. 63 § 1 Kodeksu pracy).

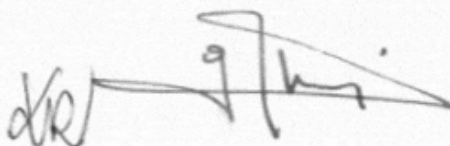
Skarbnikiem Gminy Tworóg jest p. Renata Krain, powołana na stanowisko Uchwałą Nr V/21/90 Rady Gminy w Tworogu z dnia 13 września 1990 r. Ustalono, że w aktach Skarbnika Gminy niema powierzenia pisemnego za jej zgodą, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

2. Zakresy czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

Kserokopie zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy w Tworogu obowiązujące w kontrolowanym okresie: 2004 - 2008, stanowią akta kontroli Nr AB/6100/36/08/I.2.

Wykaz akt kontroli nr AB/6100/36/08/I.2. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

CP
A



II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa.

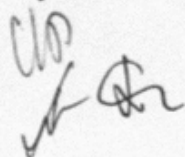
W zakresie sprawdzenia prawidłowości gospodarki pieniężnej w dniu 17 listopada 2008 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Gminy Tworóg. Z przeprowadzonej kontroli kasy sporządzono protokół, który stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu faktycznego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym. Sprawdzeniu poddano także gospodarkę drukami ścisłego zarachowywania. Nie stwierdzono różnic w stanie druków ścisłego zarachowania w powiązaniu z ewidencją.

W czasie kontroli wpisów w ewidencji druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy (pobieranie i rozchodowanie czeków) ustalono, że do 7.05.2007 r. była prowadzona obsługa kasowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu przez pracownika Urzędu Gminy, zgodnie z zakresem czynności. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.), to kierownik jednostki odpowiada za jej gospodarkę finansową i może powierzyć obowiązki w tym zakresie pracownikom tej jednostki. O wyjaśnienie w powyższym zakresie zwrócono się do p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy. W odpowiedzi czytamy, że w dniu 16.04.2007 r. została zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, osoba na stanowisku Głównej Księgowej. Dokumentacja finansowo - księgowa została przekazana protokołem w dniach: 24.05.2007 r. i 4.06.2007 r.

Ustalono, że zgodnie z § 8 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Tworóg, wprowadzonej Zarządzeniem nr 142/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 12 listopada 2003 r., Zastępcy Skarbnika Gminy miała przeprowadzać kontrolę kasy nie rzadziej niż raz na kwartał. Przeprowadzenie kontroli miało być udokumentowane protokołem. W czasie kontroli kasy ustalono, że nie było w latach 2004 -2008 przeprowadzanej kontroli kasy zgodnie z ww. zapisami instrukcji gospodarki kasowej. Zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do p. Renaty Krain - Skarbnika Gminy i do p. Małgorzaty Grzesiek – Zastępcy Skarbnika Gminy, w sprawie braku przeprowadzania kontroli. W złożonych przez ww. osoby wyjaśnieniach wskazano na fakt, że Zastępcą Skarbnika była członkiem komisji podczas przekazywania kasy pomiędzy pracownikami, co uwidocznione było na protokołach zdawczo-odbiorczych. Podpis złożony na protokołach zdawczo-odbiorczych był jednocześnie traktowany jako fakt przeprowadzenia kontroli.

Akta kontroli Nr AB/6100/36/08/II.1.

Wykaz akt kontroli nr AB/6100/36/08/II.1.stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.




III. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe.

1.1. Stosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

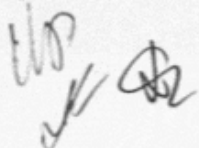
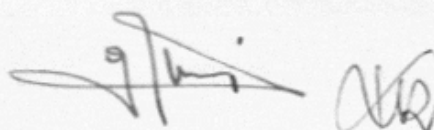
Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania poprzedzającego udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i odsetek za zwłokę, prawidłowość wydania decyzji oraz prawidłowość ujęcia w księgach i sprawozdawczości umorzonych kwot. Kontrolę przeprowadzono na próbie 8 podatników, którym wydano następujące decyzje w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości osób prawnych i fizycznych oraz w podatku rolnym od osób fizycznych:

Podatnik o karcie kontowej nr 1/9

- Decyzja Nr FNW3110/U/2/2008 z dnia 5.05.2008 r. postanawiająca umorzyć zaległy podatek od nieruchomości za miesiące: X, XI, XII/2007 w łącznej kwocie 11.313,-zł wraz z odsetki w kwocie 548,-zł;
- Decyzja Nr FNW3110/odr/1/2007 z dnia 29.10.2007 r. postanawiająca: odroczyć termin płatności podatku od nieruchomości;
- Decyzja Nr FNW3110/U/7/2006 z dnia 29.12.2006 r. postanawiająca umorzyć zaległy podatek od nieruchomości za miesiące: X, XI, XII/2006 w łącznej kwocie 11.434,30,-zł;

Podatnik o karcie kontowej nr 1/35

- Decyzja Nr FNW3110/odr/4/2006 z dnia 12.12.2006 r. postanawiająca: odroczyć termin płatności zaległej raty podatku od nieruchomości za m-c kwiecień 2006 w kwocie 9.256,-zł do 20.11.2007 r. oraz za m-c czerwiec 2006 r. w kwocie 9.256,-zł do 20.11.2007 r.;
- Decyzja Nr FNW3110/odr/2/2006 z dnia 18.10.2006 r. postanawiająca: odroczyć termin płatności podatku od nieruchomości za m-c lipiec 2006 r. w kwocie 9.256,-zł i m-c sierpień 2006 r. w kwocie 9.256,-zł do 20.12.2006 r.;
- Decyzja Nr FNW3110/odr/1/2006 z dnia 3.07.2006 r. postanawiająca: odroczyć termin płatności podatku od nieruchomości za m-c kwiecień 2006 w kwocie 9.256,-zł za m-c czerwiec 2006 r. w kwocie 9.256,-zł do 20.11.2006 r.;
- Decyzja Nr FNW3110/roz/1/2006 z dnia 30.01.2006 r. postanawiająca: zaległości w podatku od nieruchomości za m-c listopad i grudzień 2005 w kwocie -18.066,71 zł rozłożyć na 6 rat w kwocie 3.011,71 z terminem płatności do 27 lutego, marca, kwietnia, maja, czerwca, lipca;
- Decyzja Nr FNW3110/roz/3/2005 z dnia 8.06.2005 r. postanawiająca: rozłożyć zaległości w podatku od nieruchomości za m-c marzec i kwiecień 2005 – 18.066,86 zł wraz z odsetkami

naliczonymi do dnia 8.06.2005 r. na 6 rat w kwocie 3.011,14 zł z terminem płatności do 20 czerwca, lipca, sierpnia, września, października, listopada. 2005 r.;

Podatnik o karcie kontowej nr 000024

Decyzją Nr FNW3110/U/2/2005 z dnia 24.02.2005 r. postanowiono:

- umorzyć zaległy podatek od nieruchomości za 2003 r. w kwocie -12.530,12 zł wraz z odsetkami, oraz zaległy podatek od nieruchomości za 2004 r. w kwocie - 29.561,70 zł wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 16.04.2004 r. (dnia złożenia podania) rozłożyć na raty: I-XII raty w kwocie 2.463,50 zł w terminie płatności w okresie do 30.03.2005 r. – do 28.02.2006 r.

Podatnik o karcie kontowej nr 17 49 i 17 48

Decyzją Nr FN.W3111/Odr/4/2005 z dnia 17.11.2005 r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku z postanowiono: odroczyć do dnia 16.01.2006 r. termin płatności IV raty podatku w kwocie 892,20 zł ustalony decyzją Wójta Gminy Tworóg nr ew.0700048 z dnia 16.02.2005 r. oraz odroczyć do dnia 16.01.2006 r. termin płatności IV raty podatku w kwocie 399,30 zł ustalony decyzją Wójta Gminy Tworóg nr Ew. 0700049 z dnia 16.02.2005 r.

Podatnik o karcie kontowej nr 3 198

Decyzją Nr Nw.3110/U/1/2007 z dnia 5.09.2007 r. postanowiono: umorzyć na wniosek podatnika zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za rok 2006 w kwocie 2.208,00 zł wraz z odsetkami.

Podatnik o karcie kontowej nr 20 86

Decyzją Nr Nw.3111/U/4/2006 z dnia 29.09.2006 r. postanowiono umorzyć na wniosek podatnika zaległość III raty podatku rolnego za 2006 rok z następujących kont: z konta nr 20/49 w kwocie -247,00 zł, z konta nr 20/64 w kwocie -120,00 zł, z konta nr 20/86 w kwocie -160,00 zł. Ogółem - 527,00 zł;

Podatnik o karcie kontowej nr 24

Decyzją nr FNW.3110/U/1/2005 z dnia 23.02.2005 r. postanowiono umorzyć na wniosek podatnika zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za lata 2002, 2003 i 2004 w kwocie 174,60 zł;

Podatnik o karcie kontowej nr

Decyzja nr FNW3111/u/2/2004 z dnia 20.05.2004 r. postanawiająca umorzyć odsetki od zaległego podatku rolnego za następujące lata: za 1999 rok do dnia 10.03 2004 r. w kwocie – 929,50 zł, za 2000 rok do dnia 10.03.2004 r. w kwocie – 607,50 zł, za 2001 rok do dnia 10.03.2004 r. w kwocie – 418zł. Razem -1.955,90 zł.

W czasie kontroli ustalono, że ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, dokonywano na podstawie zebranego materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie

postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie spełnienia przesłanek pozwalających na zastosowanie ulg w zapłacie podatków. Wydane decyzje zawierały elementy określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W zakresie udzielonych ulg nie wniesiono uwag.

2. Wydatki budżetowe.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Prawidłowość udzielania dotacji z budżetu Gminy dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Sprawdzono prawidłowość udzielenia dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przekazane Ludowemu Klubowi Sportowemu „Orzeł” Koty oraz Ludowemu Klubowi Sportowemu „Sparta” Tworóg, w latach 2006 – 2008.

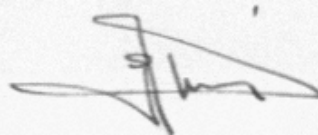
W wyniku kontroli stwierdzono, że:

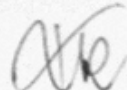
W latach 2006 – 2008 ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu opublikowane w dniach: 17 stycznia 2006 roku, 16 stycznia 2007 roku, 8 stycznia 2008 roku zamieszczane były w tygodniku „Gwarek”. Nie były zamieszczane w dzienniku lokalnym bądź też ogólnopolskim. Jest to niezgodne z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.). Zgodnie z cytowanym art. ogłoszenie zamieszcza się, w zależności od rodzaju zadania, w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym oraz Biuletynie Informacji Publicznej.

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na 2006 roku brak było zapisu dotyczącego zrealizowanych w roku poprzednim, przez organ administracji publicznej, tego samego rodzaju zadaniach oraz wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym. Powyższe jest niezgodne z art. 13 ust. 2 pkt 7 cyt. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który mówi, że ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje m.in. o zrealizowanych przez organ administracji publicznej 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.

O wyjaśnienie powyższych nieprawidłowości zwrócono się do inspektora do spraw komunalnych, do którego zgodnie z zakresem czynności należą zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu. W odpowiedzi wyjaśniono, że ogłoszenia o konkursie zamieszczano w

PP
✓





tygodniku „Gwarek”, ponieważ jest najbardziej popularną gazetą na terenie Powiatu Tarnogórskiego. Natomiast zapis dotyczący zrealizowanych w roku poprzednim wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym nie został zamieszczony przez niedopatrzenie.

Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Koty w 2006 roku.

W dniu 16 lutego 2006 roku do Urzędu Gminy Tworóg wpłynęła oferta organizacji pozarządowej – Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Koty dotycząca upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

W przedłożonej ofercie stwierdzono, że:

- Harmonogram planowanych działań:
 - do zadania nr I, nr II i nr VII,
 - do ogólnej kwoty wnioskowanej oraz przyznanej dotacji

nie spełnia wymogów zapisu punktu II wzoru oferty, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). W harmonogramie tym brak terminów rozpoczęcia i zakończenia działania wraz z liczbowym określeniem uczestników,

- Brak pkt-tu 6 części II oferty – dotyczącego zakładanych rezultatów realizacji zadania - do wszystkich zadań wymienionych w przedłożonej ofercie (siedem zadań),
- Załączony kosztorys, w zakresie wnioskowanej dotacji, posiada błędy rachunkowe, tj.: poz. 1 kosztorysu dotycząca prowadzenie sekcji piłki nożnej - podsumowano na kwotę 16.000 zł, podczas gdy faktycznie z podliczenia wynika kwota 21.000 zł, co daje kwotę ogółem wnioskowanej dotacji w wysokości 24.837 zł a nie 19.837 zł wynikającą z podsumowania przedłożonego kosztorysu,
- W części IV oferty „Przewidywane źródła finansowania zadania” pkt 1 – błąd rachunkowy. Podano ogólną kwotę zadań w wysokości 19.837 zł podczas gdy z podsumowania wynika kwota 21.837 zł.

W związku z powyższym oferta ta nie spełnia wymogów określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005 roku Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Zgodnie z regulaminem pracy komisji konkursowej, zatwierdzonej zarządzeniem

Wójta Gminy – p. Andrzeja Ecler nr 615/2006 z dnia 7 lutego 2006 roku, komisja ocenia możliwości realizacji zadania przez oferenta oraz przedstawiona kalkulację kosztów realizacji zadania. Natomiast w punkcie 5 ogłoszenia otwartego konkursu ofert zapisano, że oferty niekompletne i nieprawidłowo złożone nie będą rozpatrywane.

Wyjaśnień w powyższym zakresie udzielali: Przewodniczący Komisji Przetargowej oraz członkowie Komisji. Z otrzymanych pisemnych odpowiedzi, wynika, że zarówno harmonogram jak rezultaty realizacji zadania są w trakcie sezonu na bieżąco analizowane, podczas rozgrywek. Natomiast błędy rachunkowe zostały niezauważone w ofercie, z uwagi na zbyt szybkie sprawdzanie powyższej oferty

Na realizację zadań w dziedzinie kultury i sportu wpłynęły cztery oferty: z LKS „Sparta” Tworóg, LKS „Olimpia” Boruszowice, LKS „Orzeł” Koty, LKS „Iskra” Połomia.

Komisja zaproponowała przyznać dotację wszystkim czterem klubom sportowym lecz w kwotach niższych od wnioskowanych przez oferentów. Protokół z adnotacją „zatwierdzam do realizacji” podpisał Wójt Gminy Tworóg – p. Andrzej Ecler.

W dniu 28 lutego 2006 roku została zawarta umowa Nr 58/2006 pomiędzy Urzędem Gminy Tworóg reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Andrzeja Ecler z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Tworóg – p. Renatę Krain a Ludowym Klubem Sportowym „Orzeł” Koty z siedzibą w Kotach reprezentowanym przez Prezesa Klubu, na przekazanie dotacji w wysokości 12.000,00 zł, w dwóch transzach.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2006 roku.

Umowę parafował Skarbnika Gminy – p. Renata Krain.

Zarówno kosztorys jak i harmonogram zostały skorygowane przez Klub do kwoty dotacji przyznanej przez Urząd Gminy.

Klub Sportowy złożył sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe w dniach:

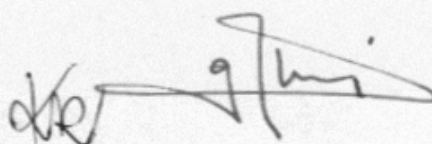
- 31 lipca 2006 roku – sprawozdanie częściowe - na kwotę dotacji w wysokości 6.000,00 zł.
- sprawozdanie częściowe – brak daty wpływu - na kwotę 6.000 zł,
- sprawozdanie końcowe - brak daty wpływu – na kwotę 12.000,00 zł,

Rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie i w terminach ustalonych w umowie.

Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Sparta” Tworóg w 2007 roku.

W dniu 2 lutego 2007 roku do Urzędu Gminy wpłynęła oferta organizacji pozarządowej – Ludowego Klubu Sportowego „Sparta” w Tworogu dotycząca zajęć i rozgrywek piłki nożnej i koszykowej młodzieży.

Oferent wnioskował o dotację w wysokości 20.000 zł na wsparcie wykonania zadania.

Z protokołu komisji konkursowej ds. zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu z dnia 20 lutego 2007 roku wynika, że na realizację ww. zadań wpłynęły cztery oferty, tj. z LKS „Sparta” Tworóg, LKS „Olimpia” Boruszowice, LKS „Orzeł” Koty, LKS „Iskra” Połomia. Komisja zaopiniowała wszystkie wnioski i zaproponowała przyznać dotację wszystkim czterem klubom sportowym, w kwotach niższych niż wnioskowali oferenci. Protokół z adnotacją „zatwierdzam do realizacji” podpisał Wójt Gminy Tworóg – p. Andrzej Ecler.

W dniu 28 lutego 2007 roku została zawarta umowa Nr 25/2007 pomiędzy Urzędem Gminy Tworóg reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Eugeniusza Gwóźdź z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Tworóg – p. Renatę Krain a Ludowym Klubem Sportowym „Sparta” Tworóg z siedzibą w Tworogu.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2007 roku. Umowę parafował Skarbnika Gminy – p. Renata Krain.

Klub skorygował harmonogram i kosztorys zadania do kwoty z umowy, tj. do 15.000,00 zł.

Ludowy Klub Sportowy „Sparta” złożył sprawozdania w dniach:

- 24 lipca 2007 roku – sprawozdanie częściowe za okres 28 lutego do 31 grudnia 2007 roku - na kwotę dotacji w wysokości 7.500,00 zł.
- 12 grudnia 2007 roku - sprawozdanie częściowe za okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2007 roku - na kwotę 7.499,98 zł,
- sprawozdanie końcowe - brak daty wpływu do Urzędu – na kwotę 14.999,98 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym,

- w wykazie faktur dotyczących rozliczenia I transzy dotacji, nastąpiła korekta kwoty z pozycji 60 dotyczącej rachunku na zakup materiałów, z kwoty 396,93 zł na kwotę 397,93 zł. Kwota ta nie została poprawiona w sprawozdaniu częściowym,
- występuje różnica w datach rachunku z poz. 60. W sprawozdaniu częściowym rachunek został przyjęty z datą 9 lipca, natomiast w sprawozdaniu końcowym – z datą 3 lipca,
- w sprawozdaniu częściowym złożonym 24 lipca 2007 roku jak i końcowym (bez daty wpływu), w pozycji 61 (zestawienia faktur) na kwotę 34,35 zł brak zapisu na podstawie jakiego dokumentu został dokonany wydatek (paliwo),
- w wykazie faktur w sprawozdaniu częściowym oraz w końcowym, w części dotyczącej zestawienia faktur częściowych, brak jest numerów dowodów księgowych.

Brak numeru dokumentu księgowego, numeru pozycji kosztorysu jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia

clp
[signature]

[signature] *AK*

2005 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

W dniach 3 - 7 września 2007 roku została przeprowadzona przez inspektora kontroli wewnętrznej kontrola doraźna dotycząca prawidłowości wykorzystania dotacji przez kluby sportowe, m.in. przez Klub Sportowy LKS „Sparta” Tworóg. W sporządzonym protokole w poz. 60 zestawienia faktur widnieje kwota 397,93 zł z faktury nr FV 3/07/2007, poz. 61 dotyczy faktury nr FV 6013/2007 na paliwo do kosiarki. Ponadto w stosunku do przedłożonego do Urzędu Gminy sprawozdania występuje różnica kwotowa w poz. 45 sprawozdania dotycząca odprowadzonego podatku do urzędu skarbowego. W sprawozdaniu jest to kwota 78,50 zł, natomiast w protokole z kontroli - kwota 77,50 zł. W żadnym sprawozdaniu, tj. częściowym i końcowym kwota ta nie została skorygowana. W protokole z kontroli wewnętrznej widnieje zapis „nieprawidłowości nie stwierdzono”.

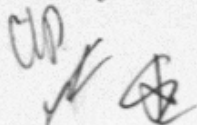
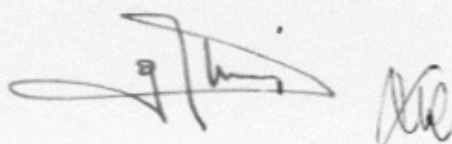
Do inspektora do spraw komunalnych zwrócono się z pytaniem dotyczącym podstawy na jakiej zostały zweryfikowane sprawozdania. Z wyjaśnień wynika, że „(...) Weryfikacja w/w sprawozdań była przeze mnie dokonywana, jak wynika z ustaleń kontroli zbyt pobieżnie i nie dokładnie, dlatego w przyszłości kontrola zostanie bardzo uściślona.”

Rozliczenie dotacji nastąpiło w terminach ustalonych w umowie. Złożone sprawozdania przyjęto bez uwag. Klub nie dokonał żadnych zwrotów z tej dotacji.

Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Koty w 2008 roku.

W dniu 18 lutego 2008 roku do Urzędu Gminy wpłynęła oferta organizacji pozarządowej – Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Koty z wnioskiem o dotację w kwocie 18.900 zł. W przesłanej ofercie brak jest sprawozdania merytorycznego za ostatni rok. Jest to niezgodne z pkt V załącznika nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005 roku Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Zgodnie z zapisem w załączniku do rozporządzenia do oferty załącza się sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok. Natomiast pkt 8a ogłoszenia otwartego konkursu ofert w związku z pkt 6 tegoż ogłoszenia mówi, że warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie oferty zgodnej ze wzorem określonym w ww. rozporządzeniu, natomiast oferty niekompletne i nieprawidłowo złożone nie będą rozpatrywane.

Wyjaśnień w powyższym zakresie udzielali: Przewodniczący oraz dwóch członków Komisji konkursowej.

Z protokołu Komisji konkursowej ds. zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechnianie kultury fizycznej i sportu z dnia 20 lutego 2008 roku wynika, że na realizację powyższych zadań wpłynęły cztery oferty, tj. z LKS „Olimpia” Boruszowice, LKS „Sparta” Tworóg, LKS „Iskra” Połomia, LKS „Orzeł” Koty.

Komisja zaproponowała przyznać dotacje wszystkim czterem klubom sportowym w kwotach niższych od wnioskowanych.

Protokół podpisał Wójt Gminy – p. Eugeniusz Gwóźdź z adnotacją „zatwierdzam do realizacji”.

W dniu 28 lutego 2008 roku zawarto umowę Nr 40/2008 pomiędzy Urzędem Gminy Tworóg reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Eugeniusza Gwóźdź z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Tworóg – p. Renatę Krain a LKS „Orzeł” Koty z siedzibą w Kotach, na przekazanie dotacji w wysokości 15.500,00 zł w dwóch transzach.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2008 roku.

Umowę parafował Skarbnika Gminy – p. Renata Krain.

Klub skorygował zarówno kosztorys jak i harmonogram do kwoty dotacji zgodnie z umową.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że sprawozdania złożone przez:

- ✓ Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Koty w 2006 roku - sprawozdanie częściowe oraz końcowe,
- ✓ Ludowy Klub Sportowy „Sparta” Tworóg w 2007 roku - sprawozdanie końcowe,

nie zostały zarejestrowane w kancelarii Urzędu Gminy Tworóg.

Zgodnie z § 6 ust. 1 i § 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.) korespondencję przyjmuje kancelaria, rejestrując ją ilościowo w rejestrze kancelaryjnym, a podania składane do protokołu przyjmują właściwi referenci, zgodnie z podziałem czynności i przekazują kierownikowi wydziału.

W związku z powyższym pisemnych wyjaśnień udzielił inspektor do spraw komunalnych, do którego zgodnie z zakresem czynności należą zadania dotyczące kultury fizycznej i sportu. Z wyjaśnień wynika że „Sprawozdania Ludowych Klubów Sportowych „Orla” Koty i „Sparty” Tworóg zostały zapewne przyjęte bezpośrednio przeze mnie, dlatego brak jest daty wpływu do Urzędu Gminy Tworóg.”

- ✓ We wszystkich uzasadnieniach protokołów z posiedzeń Komisji konkursowej ds. zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechnianie kultury Komisja stwierdzała słabe zaangażowanie środków własnych w realizację

CLP
✓ AB

[Signature]

zadania oraz nie wykazanie przez uczestników konkursu w sposób przekonujący odpowiedniego potencjału kadrowego i rzeczowego, który umożliwiałby realizację zadań zawartych w ofertach. Ponadto Komisja stwierdzała błędy merytoryczne we wszystkich ofertach oraz w załącznikach.

Protokoły z adnotacją „zatwierdzam do realizacji” podpisał w 2006 Wójt Gminy Tworóg – p. Andrzej Ecler, natomiast w 2007 i 2008 roku - Wójt Gminy – p. Eugeniusz Gwóźdź.

Wyjaśnień w powyższym zakresie udzielali członkowie Komisji konkursowej.

Nadzór nad inspektorem do spraw komunalnych należy do p. Alfreda Potempy – Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych.

Akta kontroli Nr AB/6100/36/08/III.2.1.

Wykaz akt kontroli nr AB/6100/36/08/III. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Przebudowa ul. Klonowej w Kotach.

Sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz realizację i sfinansowanie inwestycji.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące m.in. wykonanie koryta z wyprofilowaniem podłoża, podbudowy jezdni, odwodnienia powierzchniowego z robotami montażowymi wpustów ulicznych i studzienek oraz wykonanie nawierzchni jezdni.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego powyżej 60.000 euro. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W celu przeprowadzenia postępowania, były Wójt Gminy Tworóg – p. Andrzej Ecler powołał komisję przetargową (trzy osoby).

Stwierdzono, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie zawierała informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, ustawy – prawo zamówień publicznych, czym naruszono przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Zamawiający nie zadeklarował czy ma, czy też nie ma zamiaru dokonać w późniejszym okresie zamówień uzupełniających. Odstąpiono od pobrania pisemnych wyjaśnień od Inspektora ds. zamówień publicznych, odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, zgodnie z zakresem czynności, gdyż do wskazanej osoby zwrócono się z analogicznym pytaniem w zakresie drugiej inwestycji objętej kontrolą – z ustnych wyjaśnień wynikało to samo.

Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie niezbędne elementy dla w/w trybu postępowania, zgodnie z art. 41 ustawy – prawo zamówień publicznych i nastąpiło 6 marca 2006 r., a termin składania ofert wyznaczono na 10 maja 2006 r. Ustalono wadium. Kryterium oceny ofert stanowiła cena = 100 % znaczenia. Ogłoszenie o przetargu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził były Wójt Gminy. Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożyło czterech wykonawców:

1. Zakład Robót Drogowych Budowlanych Erwin Heflik z Piekar Śląskich, cena brutto: 218.424,02 zł
2. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BUDIM 2 z Olesna, cena brutto: 289.509,58 zł
3. Zakład Budownictwa Drogowego Wodno – Kanalizacyjnego i Transportu Edward Hucz z Boronowa, cena brutto: 261.813,67 zł
4. Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe LARIX z Lublińca, cena brutto: 306.048,02 zł.

W wyniku oceny ofert, komisja przetargowa wykluczyła wykonawcę: Zakład Robót Drogowych Budowlanych Erwin Heflik, z przyczyn określonych w art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy – prawo zamówień publicznych, a ponadto odrzuciła jego ofertę z przyczyn określonych w art. 89 ust. 1 pkt 1, 2 i 5 w/w ustawy. Pozostałe oferty, komisja przetargowa uznała za złożone poprawnie.

Stwierdzono, że do wszystkich złożonych ofert załączono dokumenty – polisy ubezpieczeniowe OC, które nie zawierały dowodów opłacenia składek. W/w dokumenty nie potwierdzały spełniania warunku udziału w postępowaniu, a Zamawiający, mając na uwadze przepis art. 26 ust. 3 ustawy – prawo zamówień publicznych, nie wezwał wykonawców do uzupełnienia w określonym terminie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, w przypadku gdy ich nieuzupełnienie skutkowałoby unieważnieniem postępowania. Odstąpiono od pobrania wyjaśnień od Przewodniczącego komisji przetargowej – Inspektora ds. zamówień publicznych, gdyż zwrócono się do niego z analogicznym pytaniem w zakresie drugiej inwestycji objętej kontrolą – z ustnych wyjaśnień wynikało to samo.

Powiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – złożonej przez wykonawcę którego oferta była najkorzystniejsza i nie podlegała odrzuceniu – Zakład Budownictwa Drogowego Wodno – Kanalizacyjnego i Transportu Edward Hucz oraz powiadomienie o odrzuceniu oferty wykonawcy Zakład Robót Drogowych Budowlanych Erwin Heflik, nastąpiło 15 maja 2006 r. Stwierdzono, że zaniechano powiadomienia o wyborze oferty oraz o odrzuceniu oferty wykonawców, którzy pobrali specyfikacje istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 89 ust. 2 oraz art. 92 ustawy – prawo zamówień

publicznych. Odstąpiono od pobrania wyjaśnień od Przewodniczącego komisji przetargowej – Inspektora ds. zamówień publicznych, gdyż zwrócono się do niego z analogicznym pytaniem w zakresie drugiej inwestycji objętej kontrolą – z ustnych wyjaśnień wynikało to samo.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na drukach ZP.

Umowa nr GT/I/88/2006 z dnia 30 maja 2006 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez – p. Andrzeja Eclera – byłego Wójta Gminy Tworóg. Umowa została zawarta z wybraną firmą: Zakład Budownictwa Drogowego Wodno – Kanalizacyjnego i Transportu Edward Hucz z Boronowa. Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na przebudowie ulicy Klonowej w miejscowości Koty, zgodnie ze stanowiącymi załączniki do umowy: specyfikacją istotnych warunków zamówienia, ofertą, dokumentacją projektową oraz harmonogramem rzeczowo – finansowym. Cena ryczałtowa brutto: 261.813,67 zł, termin wykonania zamówienia: do 30 lipca 2006 r. W celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w dniu zawarcia umowy, Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową w wysokości 5 % wartości brutto umowy. Termin gwarancji ustalono na 24 miesiące (zgodnie z ofertą), który miał być zabezpieczony w wysokości 30 % kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie postanowień umownych. W umowie wskazano imiennie kierownika budowy oraz inspektora nadzoru.

Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu zawarcia umowy, co zostało potwierdzone w protokole przekazania placu budowy. Zgodnie z umową, wykonawca był zobowiązany przedłożyć do wglądu Zamawiającemu odpowiednie osobne umowy ubezpieczenia przed przekazaniem placu budowy. W celu ustalenia powyższego, spytano Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. Z ustnych wyjaśnień wynika, że wykonawca przedłożył do wglądu takie dokumenty lecz Zamawiający nie sporządził ich kserokopii. Odstąpiono od pisemnych wyjaśnień, gdyż do wskazanej osoby zwrócono się z analogicznym pytaniem w zakresie drugiej inwestycji objętej kontrolą.

Realizacja inwestycji przebiegała zgodnie z postanowieniami umowy i zakończyła się w terminie umownym, co stwierdzono w protokole odbioru końcowego oraz dzienniku budowy. Za zrealizowaną inwestycję, wykonawca na podstawie zaakceptowanego protokołu odbioru końcowego wystawił fakturę VAT z dnia 4 sierpnia 2006 r. Zapłata nastąpiła przelewem 22 sierpnia 2006 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, w wysokości 70 % w terminie wymaganym przepisami przestało obowiązywać, natomiast kwota w wysokości 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy została zatrzymana

na okres gwarancji.

Wydatki na zrealizowanie powyższej inwestycji, zostały zaplanowane w budżecie Gminy w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym na lata 2006 – 2008 i zostały ujęte prawidłowo. Przedmiotowa inwestycja została sfinansowana w kwocie 264.432,82 zł na podstawie zaciągniętego kredytu, a w pozostałej części ze środków własnych wniesionych przez Gminę. Koszty inwestycji były na bieżąco ujmowane na koncie analitycznym prowadzonym dla powyższej inwestycji – 080. Po zakończeniu inwestycji, wartość nowo powstałych środków trwałych ujęta została na koncie 011 na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 18/2006 z 29 września 2006 r. w kwocie 278.462,82 zł. Na powyższą kwotę składały się:

Koszty robót właściwych

Koszty finansowe (prowizja bankowa, odsetki od kredytu)

Koszty projektu

Akta kontroli nr AB/6100/36/08/III.2.2.1

2.2.2. Budowa domu wielofunkcyjnego w Nowej Wsi Tworoskiej (2006).

Sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz realizację i sfinansowanie inwestycji (4/2006).

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące wykonanie dokumentacji projektowej a następnie budowę budynku Wielofunkcyjnego Wiejskiego Klubu Kultury w Nowej Wsi Tworoskiej, na gruncie stanowiącym własność Gminy Tworóg.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego powyżej 60.000 euro. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano 24 kwietnia 2006 r. na podstawie programu funkcjonalno – użytkowego oraz wskaźników cenowych na kwotę 292.319,73 zł netto (69.585,02 euro). W celu przeprowadzenia postępowania, były Wójt Gminy Tworóg – p. Andrzej Ecler powołał 22 czerwca 2006 r. komisję przetargową (trzy osoby).

Stwierdzono, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie zawierała informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, ustawy – prawo zamówień publicznych, czym naruszono przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.). W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od Inspektora ds. zamówień publicznych odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, zgodnie z zakresem czynności.

Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie niezbędne elementy dla w/w trybu postępowania, zgodnie z art. 41 ustawy – prawo zamówień publicznych i nastąpiło 8 maja 2006 r., a termin składania ofert wyznaczono na 7 lipca 2006 r. Ustalono wadium. Kryterium oceny ofert stanowiła cena = 100 % znaczenia. Ogłoszenie o przetargu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził były Wójt Gminy. Specyfikację pobrało dwóch wykonawców: P.P.H.U. „ROBIREX” Roman Biernacki z Gliwic oraz Spółdzielnia Rzemieśnicza Wielobranżowa z Tarnowskich Gór.

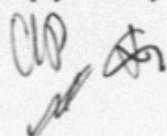
Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożył jedynie: P.P.H.U. „ROBIREX” Roman Biernacki, cena brutto: 348.920,00 zł.

Po otwarciu oferty członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego – były Wójt Gminy Tworóg, złożyli wymagane prawem oświadczenia.

W wyniku oceny oferty, komisja przetargowa uznała, że wykonawca nie podlega wykluczeniu a oferta jest złożona poprawnie. Stwierdzono jednak, że załączony do oferty dokument – polisa ubezpieczeniowa OC z dnia 23 czerwca 2006 r. nie spełnia ekonomicznych i finansowych warunków udziału w postępowaniu. Obowiązek wpłaty składki ubezpieczeniowej określono również na 23 czerwca 2006 r. lecz wykonawca nie załączył do oferty dowodu opłacenia powyższej polisy. Taki dokument – polisa bez potwierdzenia wpłaty składki, nie potwierdzał spełniania warunku udziału w postępowaniu, a Zamawiający, mając na uwadze przepis art. 26 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych, zaniechał wezwania wykonawcy do uzupełnienia w określonym terminie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, w przypadku gdy ich nieuzupełnienie skutkowałoby unieważnieniem postępowania. Pobrano wyjaśnienia od Przewodniczącego komisji przetargowej – Inspektora ds. zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty – złożonej przez w/w wykonawcę nastąpiło 20 lipca 2006 r. Stwierdzono, że zaniechano powiadomienia o wyborze oferty jednego z wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, tj. – Spółdzielnia Rzemieśnicza Wielobranżowa, mając na uwadze przepis art. 92 ustawy – prawo zamówień publicznych. Pobrano wyjaśnienia od Przewodniczącego komisji przetargowej tj. Inspektora ds. zamówień publicznych.

Umowa nr GT/I/122/2006 z dnia 5 września 2006 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez – p. Andrzeja Eclera – byłego Wójta Gminy Tworóg, przy kontrasygnacie dokonanej przez p. Renatę Krain – Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta z wybraną firmą: P.P.H.U. „ROBIREX” Roman Biernacki z Gliwic. Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na wykonaniu dokumentacji projektowej a następnie




budowie budynku Wielofunkcyjnego Wiejskiego Klubu Kultury w Nowej Wsi Tworoskiej, zgodnie ze stanowiącymi załączniki do umowy: specyfikacją istotnych warunków zamówienia, ofertą, oraz harmonogramem rzeczowo – finansowym. Wykonanie części zamówienia, w zakresie prac projektowych miało być zlecone podwykonawcy. Cena ryczałtowa brutto: 348.920,00 zł, termin wykonania zamówienia: do 20 grudnia 2006 r. od dnia przekazania wykonawcy placu budowy. Płatność za wykonane roboty – na podstawie jednej faktury, wystawionej na podstawie protokołu końcowego odbioru robót potwierdzonego przez inspektora nadzoru. W celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, do dnia zawarcia umowy, Wykonawca był zobowiązany wnieść gwarancję ubezpieczeniową na kwotę 34.892,00 zł (10 % wartości brutto umowy). Termin gwarancji ustalono na 36 miesięcy (zgodnie z ofertą), który miał być zabezpieczony w wysokości 30 % kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie postanowień umownych. W umowie wskazano imiennie kierownika budowy oraz inspektora nadzoru, którym został były Inspektor ds. Inwestycji Gminnych.

Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało wniesione w dniu zawarcia umowy; wykonawca złożył Zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową wystawioną dopiero w dniu 11 września 2006 r. Z treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – Rozdział IV: Istotne dla stron postanowienia umowy, wynikało, że wykonawca jest zobowiązany do wniesienia w/w zabezpieczenia w dniu zawarcia umowy. Ponadto, w projekcie umowy oraz w treści w/w umowy w § 16 ust. 2 wprowadzono zapis, że „w dniu podpisania umowy Wykonawca wniósł (...) kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy...”. Ponadto, zgodnie z zapisem § 4 w/w umowy, wykonawca był zobowiązany załączyć, w dniu zawarcia umowy harmonogram rzeczowo – finansowy. Powyższy dokument nie został przedłożony do kontroli.

Pobrano wyjaśnienia od Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych, odpowiedzialnego za przygotowanie projektu umowy, zgodnie z zakresem czynności. Wskazana osoba stwierdziła, że w/w harmonogram został załączony do umowy lecz zaginął. Pobrano wyjaśnienia również od p. Eugeniusza Gwóźdź – Wójta Gminy Tworóg.

Stwierdzono ponadto, że od wykonawcy zadania podstawowego nie wyegzekwowano zawarcia i przedłożenia Zamawiającemu w celu zaakceptowania, pisemnej umowy z podwykonawcą, mającym zrealizować zamówienie w zakresie robót projektowych (wykonanie projektu, zgodnie z jego treścią nastąpiło na podstawie ustnego zlecenia). Powyższe było wymagane, zgodnie z przepisem art. 647¹ § 2 i 4 ustawy z dnia 23 kwietnia

1964 r. – kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Ustalono również, że prace projektowe wykonał inny podwykonawca, niż wskazany w umowie. Zmiana osoby odpowiedzialnej za prace projektowe zgodnie z umową nr GT/I/122/2006 winna być uzasadniona na piśmie i zaakceptowana przez Zamawiającego, a ponadto taka zmiana osoby odpowiedzialnej za roboty projektowej winna być wpisana do dziennika budowy, zgodnie z zapisami § 11 pkt 4 w związku z § 8 pkt 2 oraz § 13 w/w umowy. Powyższe nie zostało zrealizowane, w związku z czym pobrano wyjaśnienia od Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. Wskazana osoba stwierdziła, że Wykonawca przedłożył Zamawiającemu jedynie projekt umowy z podwykonawcą w celu akceptacji lecz Zamawiający go nie posiada. Wskazana osoba wyjaśniła również, że w dzienniku budowy widnieje wzmianka, podpisana przez inspektora nadzoru, tj. byłego Inspektora ds. Inwestycji Gminnych, z treści której wynika jedynie, że część robót budowlanych zrealizowano zgodnie z projektem wykonanym przez nowego podwykonawcę. Taki zapis w dzienniku budowy uznano za wystarczający za akceptację zmiany podwykonawcy. Odstąpiono od pobrania wyjaśnień od Inspektora ds. Inwestycji Gminnych, gdyż nie jest już pracownikiem Urzędu. Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 12 września 2006 r., co zostało potwierdzone w protokole przekazania placu budowy. Zgodnie z § 18 pkt 3 i 4 umowy nr GT/I/122/2006, wykonawca był zobowiązany przedłożyć do wglądu Zamawiającemu odpowiednie umowy ubezpieczenia, o których mowa w § 18 pkt 1 i 2 w/w umowy. W celu ustalenia powyższego spytano Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. Z wyjaśnień wynika, że wykonawca przedłożył do wglądu takie dokumenty lecz Zamawiający nie sporządził ich kserokopii.

Realizacja inwestycji przebiegała zgodnie z postanowieniami umowy lecz zakończyła się w dopiero w dniu 12 stycznia 2007 r., co stwierdzono w protokole odbioru końcowego. W związku z powyższym naliczono i wyegzekwowano od wykonawcy kary umowne wraz z odsetkami, wpłata nastąpiła 7 maja 2007 r. Za zrealizowaną inwestycję, wykonawca na podstawie zaakceptowanego protokołu odbioru końcowego wystawił fakturę VAT w dniu 15 stycznia 2007 r. na kwotę 348.920,00 zł. Zapłata nastąpiła przelewem w dniu 30 stycznia 2007 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, w wysokości 70 % w terminie wymaganym przepisami przestało obowiązywać, natomiast kwota w wysokości 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy została zatrzymana na okres gwarancji. W powyższym celu, na skutek opóźnienia w odbiorze przedmiotu umowy, do gwarancji ubezpieczeniowej zawarto aneks przedłużający okres ważności

zabezpieczenia w wysokości 30 % na wymagany przepisami okres gwarancji i rękojmi.

W dniu 3 kwietnia 2007 r. z dotychczasowym wykonawcą zawarto nową umowę nr GT/59/2007 na wykonanie robót budowlanych, nie objętych specyfikacją istotnych warunków zamówienia na wykonanie zadania podstawowego, o wartości nie przekraczającej progu wymaganego do zastosowania przepisów ustawy – prawo zamówień publicznych. Powyższa umowa, w imieniu Zamawiającego została zawarta przez – p. Eugeniusza Gwóźdź – Wójta Gminy Tworóg, przy kontrasygnacie dokonanej przez p. Renatę Krain – Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na wykonaniu ogrodzenia, drenażu oraz przywiezienie ziemi wraz z plantowaniem terenu wokół budynku Wielofunkcyjnego Wiejskiego Klubu Kultury w Nowej Wsi Tworoskiej. Szczegółowy zakres robót został określony w kosztorysie dodatkowym sporządzonym przez wykonawcę i zaakceptowanym przez inspektora nadzoru. Cena kosztorysowa brutto: 22.000,00 zł, termin wykonania zamówienia: do 16 kwietnia 2007 r. Termin gwarancji ustalono na 12 miesięcy.

Przekazanie wykonawcy placu budowy nastąpiło 10 kwietnia 2007 r., co zostało stwierdzone w protokole przekazania placu budowy. Wykonanie przedmiotowych robót zostało stwierdzone w protokole odbioru końcowego robót z dnia 16 kwietnia 2007 r., na podstawie którego wykonawca wystawił fakturę VAT nr 11/UB/2007 z dnia 17 kwietnia 2007 r. zapłata nastąpiła przelewem w dniu 26 kwietnia 2007 r.

Wydatki na zrealizowanie powyższej inwestycji, zostały zaplanowane w budżecie Gminy na lata 2006 i 2007 i zostały ujęte prawidłowo. Przedmiotowa inwestycja została sfinansowana w kwocie 295.980,00 zł na podstawie zaciągniętego kredytu, a w pozostałej części ze środków własnych wniesionych przez Gminę.

Koszty inwestycji były na bieżąco ujmowane na koncie analitycznym prowadzonym dla powyższej inwestycji – 080. Po zakończeniu inwestycji, wartość nowo powstałych środków trwałych ujęta została na koncie 011 na podstawie sporządzonego dowodu OT. Na powyższą kwotę składały się:

Koszty robót właściwych i dodatkowych

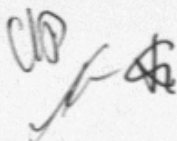

Koszty finansowe (prowizja bankowa, odsetki od kredytu)

Koszty uzgodnień, opinii, map, usług geodezyjnych

Uchwałą nr X/78/2007 Rady Gminy Tworóg z dnia 26 kwietnia 2007 r. przekazano z dniem 1 maja 2007 r. zrealizowaną inwestycję w majątek Gminnego Ośrodka Kultury w Tworogu, na podstawie dowodu PT nr 1/2007 z dnia 26 kwietnia 2007 r.

Akta kontroli AB/6100/36/08/III.2.2.2

Wykaz akt kontroli nr AB/6100/36/08/III. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

IV. MIENIE KOMUNALNE.

1. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Sprawdzeniem objęto dane wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 30 września 2006 i 2007 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że w informacji o stanie mienia zawarto wszystkie zmiany jakie nastąpiły w okresie objętym kontrolą, a dane zawarte w informacjach o stanie mienia komunalnego są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Do omawianego tematu nie wniesiono uwag.

2. Gospodarka nieruchomościami - sprzedaż nieruchomości.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania przetargowego, analizę sposobu ustalenia wartości nieruchomości oraz terminowość zapłaty ceny nieruchomości.

Kontrolą objęto 3 sprzedaże nieruchomości w latach 2005 – 2008, tj. działki o nr: 241/45 położonej w Tworogu (Koty) – przetarg ograniczony, nr 791/109 położonej w Tworogu - przetarg ustny nieograniczony, nr 631/123 położonej w obrębie Brynek - ustny przetarg nieograniczony.

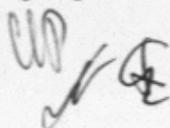
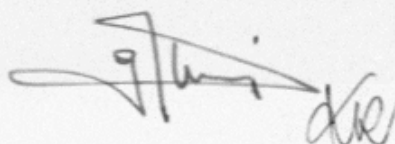
W wyniku kontroli stwierdzono, że:

Sprzedaż nieruchomości rolnej zabudowanej w 2005 roku – działka: nr 241/45 o obszarze 00.50.01 ha położonej w Tworogu (Koty) – przetarg ograniczony.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej rolnej, położonej w Kotach, przy ul. Tarnogórskiej, został sporządzony przez rzeczoznawcę 8 lutego 2005 roku. Podana w nim wartość rynkowa prawa własności nieruchomości rolnej wynosi 27.755,00 zł.

Ogłoszenie o ustnym przetargu ograniczonym na sprzedaż, na rzecz aktualnych dzierżawców, ww. nieruchomości zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Natomiast w Dzienniku Zachodnim z dnia 4 maja 2005 roku została opublikowana informacja Wójta Gminy p. Andrzej Ecler o wywieszeniu ogłoszenia w siedzibie Urzędu Gminy. Ogłoszenie zawierało cenę wywoławczą w wysokości 28.105,00 zł i wadium w kwocie 10 % ceny wywoławczej działki. Wadium należało wpłacić gotówką przed przystąpieniem do przetargu na konto Urzędu Gminy. W ogłoszeniu brak było innych form wnoszenia wadium.

Brak zapisu mówiącego o innych formach wnoszenia wadium, nie tylko w pieniądzu, nie znajduje prawnego uzasadnienia w świetle postanowień § 4 ust. 3 i 4 oraz § 13 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz.

2108), zgodnie z którymi właściwy organ podaje w ogłoszeniu wybrane formy wnoszenia wadium (może być w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego), a co za tym idzie nie ma podstaw do stawiania potencjalnym oferentom wymogu wnoszenia wadium jedynie w gotówce.

Wyjaśnienie pisemne w powyższym zakresie złożyły: młodszy referent ds. gospodarki gruntami i leśnictwa oraz inspektor do spraw gospodarki gruntami i leśnictwa, do których zgodnie z zakresami czynności należy prowadzenie spraw związanych ze sprzedażą nieruchomości. Z wyjaśnień wynika, że: *"(...) jako formę wnoszenia wadium podano pieniądź, ponieważ jest to najbardziej rozpowszechniona forma płatnicza."*

O wyjaśnienie nie zwrócono się do byłego Wójta Gminy – p. Andrzeja Ecler, gdyż nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Tworóg.

Umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A Numer 2625/2005 w dniu 8 lipca 2005 roku.

Sprzedaż w 2006 roku nieruchomości niezabudowanej – działki: nr 791/109 o pow. 0.1032 ha położonej w Tworogu przy ulicy Polnej.

Operat szacunkowy dotyczący określenia prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 791/109 o pow. 10 a 32 m², został sporządzony przez rzeczoznawcę 5 lutego 2004 roku z określoną wartością rynkową prawa własności nieruchomości wynoszącą 24.000,00 zł.

Sprzedaż przedmiotowej działki nastąpiła po zorganizowaniu przez Urząd Gminy ósmego przetargu.

We wszystkich ogłoszeniach dotyczących sprzedaży działki o nr 791/109, tj.

- I przetarg - przeprowadzony w dniu 21 kwietnia 2004 roku. Cena wywoławcza nieruchomości w kwocie 24.700,00 zł, wadium w kwocie 2.470,00 zł,
- II przetarg – przeprowadzony w dniu 27 września 2004 roku. Ogłoszenie z ceną wywoławczą wynoszącą kwotę 24.700,00 zł i wadium w kwocie 2.470,00 zł,
- III przetarg – przeprowadzony w dniu 6 grudnia 2004 roku. Ogłoszenie z ceną wywoławczą dla przedmiotowej działki wynoszącą kwotę 24.700,00 zł, wadium - 2.470,00 zł,
- IV przetarg – zorganizowany w dniu 6 czerwca 2005 roku. Zarządzeniem Nr 406/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 roku Wójt Gminy Tworóg przyjął do IV przetargu na sprzedaż działki 791/109 cenę nieruchomości w wysokości 20.250,00 zł oraz wadium w wysokości 2.025,00 zł,

- V przetarg - przeprowadzony w dniu 21 września 2005 roku. W ogłoszeniu zapisano, że cena wywoławcza wynosi 20.250,00 zł a wadium kwotę 2.025,00 zł,
- VI przetarg - przeprowadzony 21 grudnia 2005 roku. Ogłoszenie Wójta Gminy Tworóg dotyczące przetargu na zbycie działek, w tym działki nr 791/109 zawierało cenę wywoławczą 20.250,00 zł oraz wadium w kwocie 2.025,00 zł,
- VII przetarg - przeprowadzony w dniu 27 marca 2006 roku. W ogłoszeniu podano cenę wywoławczą przedmiotowej działki w wysokości 20.250,00 zł oraz wadium w kwocie 2.025,00 zł,
- VIII przetarg odbył się w dniu 24 maja 2006 roku. Ogłoszenie o przetargu zawierało cenę wywoławczą 20.250,00 zł oraz wadium w kwocie 2.025,00 zł,

nie podano innych form wnoszenia wadium. Zgodnie z § 4 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) właściwy organ podaje w ogłoszeniu wybrane formy wnoszenia wadium, tj. w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego.

Od IV przetargu, tj. organizowanego 28 kwietnia 2005 roku do VIII przetargu, tj. 21 kwietnia 2006 roku podstawą wyceny był operat szacunkowy sporządzony w dniu 5 lutego 2004 roku. Operat nie był również zatwierdzany przez rzeczoznawcę w celu potwierdzenia jego aktualności. Zgodnie z art. 156 ust 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

Wyjaśnienia w powyższych tematach złożyły: młodszy referent ds. gospodarki gruntami i leśnictwa oraz inspektor do spraw gospodarki gruntami i leśnictwa. Czytamy w nich, że „Procedura przetargowa zmierzająca do zbycia działki nr 791/109 o pow. 0.1032 ha położonej w obrębie Tworóg została przeprowadzona w oparciu o art. 39 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. nr 261/2004 poz. 2603 z późn. zm.), który nie przewiduje aktualizacji wyceny nieruchomości w przypadku organizowania kolejnych przetargów.

Jeżeli zgodnie z art. 39 pkt 2 organ zbywa nieruchomość organizując kolejne przetargi w terminach nie dłuższych niż 6 miesięcy licząc od dnia zamknięcia poprzedniego przetargu,

ustala warunki kolejnych przetargów stosując zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. W przypadku zachowania terminów organizowania kolejnych przetargów sprawę traktuje się jako kontynuację sprzedaży od pierwszego przetargu, do którego sporządzono operat szacunkowy. W razie niedotrzymania terminów organizowania kolejnych przetargów, organ musiałby wszcząć nową procedurę – dając nieruchomości do wyceny, wywieszając wykaz nieruchomości oraz organizując pierwszy przetarg. W tym przypadku nie zaszła taka okoliczność”.

Umowę sprzedaży akt notarialny Repertorium „A” numer 2744/2006 sporządzono w dniu 12 czerwca 2006 roku.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej w 2007 roku – działka nr 631/123 o pow. 0,5857 ha położonej w obrębie Brynek - ustny przetarg nieograniczony.

Operat szacunkowy wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej obejmującej działkę nr 631/123 o pow. 5857 m², Kw nr 54183, został sporządzony przez rzeczoznawcę 14 października 2006 roku. Oszacowana w nim wartość rynkowa nieruchomości wyniosła 134.700,00 zł.

Ogłoszenie o przeprowadzeniu w dniu 30 kwietnia 2007 roku przetargu na sprzedaż przedmiotowej działki zawierało cenę wywoławczą 136.000,00 zł oraz wadium w wysokości 13.600,00 zł. Warunkiem uczestnictwa w przetargu było terminowe wpłacenie na konto Urzędu Gminy.

W dniu 30 kwietnia 2007 roku odbył się ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej. W związku z tym, że oferenci, którzy wpłacili wadium nie zgłosili się do przetargu, przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

W dniu 4 września 2007 roku w Dzienniku Zachodnim zostało opublikowane zawiadomienie o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanych działek, w tym działki nr 631/123. Ogłoszenie o sprzedaży przedmiotowej nieruchomości zawierało cenę wywoławczą w kwocie 136.000,00 zł oraz **wadium w kwocie 13.600,00 zł.**

Zapis dotyczący wnoszenia **wadium tylko w gotówce**, w obydwu ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości, nie znajduje prawnego uzasadnienia w świetle postanowień § 4 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Wyjaśnienia dotyczące powyższej nieprawidłowości złożyły: młodszy referent ds. gospodarki gruntami i leśnictwa oraz inspektor do spraw gospodarki gruntami i leśnictwa.

W dniu 15 października 2007 roku przeprowadzono drugi publiczny nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Brynku – dz. 631/123 obręb Brynek k.m. 1.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialny Repertorium A numer 6511/2007 sporządzono dniu 19 listopada 2007 roku.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Tworogu przy ul. Polnej w 2008 roku – działki o nr 844/109 o pow. 7028 m².

Operat szacunkowy prawo własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej obejmującej działkę nr 844/109 o pow. 7028,0 m², KW nr 44764, został sporządzony przez rzeczoznawcę 4 kwietnia 2008 roku. Oszacowana w nim wartość rynkowa nieruchomości wyniosła 179.880,00 zł

Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej – działki nr 844/109 o powierzchni 7028 m², zawierało cenę wywoławczą nieruchomości 200.000,00 zł oraz wadium w wysokości 20.000,00 zł.

W ogłoszeniu podano, że warunkiem przystąpienia do przetargu jest **wpłata wadium** na konto Urzędu Gminy. Zapis dotyczący wnoszenia wadium tylko w gotówce jest niezgodny z § 4 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). O wyjaśnienia poproszono młodszego referenta ds. gospodarki gruntami i leśnictwa oraz inspektora do spraw gospodarki gruntami i leśnictwa.

W dniu 14 lipca 2008 roku przystąpiono do ustnego przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości niezabudowanej położonej w Tworogu, przy ulicy Polnej.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A Numer 5178/2008 sporządzono w dniu 7 sierpnia 2008 roku.

Wszystkie wykazy zawierające nieruchomości przeznaczone do sprzedaży, a objęte kontrolą w latach 2006 – 2008 zawierały wszystkie elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sprzedaże prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

Akta kontroli nr AB/6100/36/08/TV

3. Gospodarka nieruchomościami – nabycie nieruchomości.

W dniu 1 sierpnia 2008 roku do Urzędu Gminy Tworóg wpłynęło od mieszkańców Gminy Tworóg pismo (z dnia 31 lipca 2008 roku) z prośbą o nieodpłatne przejęcie działki nr 1441/140, stanowiącej drogę dojazdową do nieruchomości mieszkańców podpisanych w piśmie, położonej w Nowej Wsi Tworowskiej przy ul. Tylnej. Pismo zostało podpisane przez 10 mieszkańców, którzy spośród siebie ustanowili swojego pełnomocnika.

W dniu 18 sierpnia 2008 roku wpłynęły pisma następne pisma od dwóch właścicieli nieruchomości dotyczące sprawy jak wyżej.

Rada Gminy Tworóg w dniu 25 sierpnia 2008 roku podjęła uchwałę Nr XXXVIII/293/2008 w sprawie wyrażenia zgodny na nieodpłatne nabycie udziału części nieruchomości. Uchwałą tą Rada postanowiła wyrazić zgodę na nieodpłatne nabycie 14/32 udziału nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 1441/140 o pow. 0.0422 ha położonej w obrębie Nowa Wieś Tw. K.m. 1 d. 2. Działka ta stanowiła własność 11 mieszkańców Gminy Tworóg.

W dniu 13 października 2008 roku zawarto umowę Nr GT/143/2008 pomiędzy Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta Gminy – p. Eugeniusza Gwóźdź a A & D Oktawiec Biurem Inżynierskim z siedzibą w Gliwicach reprezentowanym przez Danutę Oktawiec na wycenę m.in. działki nr 1441/140 k.m. 1 d. 2 z terminem wykonania do dnia 12 grudnia 2008 roku.

Akta kontroli nr AB/6100/36/08/IV

Wykaz akt kontroli nr AB/6100/36/08/IV. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

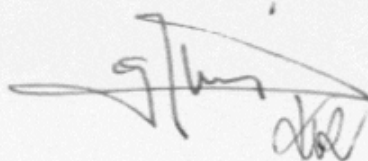
W zakresie prawidłowości sporządzania planów finansowych i sporządzania sprawozdań jednostkowych ustalono, że:

1) Kierownicy jednostek organizacyjnych przygotowują dane do projektu budżetu Gminy, każdy w swoim zakresie, kierownicy placówek oświatowych składają te propozycje w ZOPO. Po uchwaleniu budżetu Gminy, pisemną informację o środkach w danych rozdziałach otrzymują kierownicy ZOPO i GOPS. Natomiast kierownicy placówek oświatowych otrzymują informację o środkach w budżecie z ZOPO.

Po uchwaleniu budżetu Gminy, pisemną informację o przyznanej dotacji podmiotowej otrzymuje też Dyrektor instytucji kultury.

2) Jednostki budżetowe przedkładają jednostkowe sprawozdania miesięczne budżetowe w Urzędzie Gminy Tworóg. Stwierdzono w 2007 r. w niektórych miesiącach np.; za miesiąc czerwiec, grudzień brak podpisu na miesięcznych jednostkowych sprawozdaniach Dyrektorów placówek oświatowych, co pozostawało w sprzeczności z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 późn. zm.), który wskazuje kierownika jednostki organizacyjnej jako obowiązującego do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki. Natomiast w myśl § 9 ust. 3 cytowanego wyżej rozporządzenia, jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. W związku z powyższym zwrócono się do p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy z pytaniem, czy przy odbiorze sprawozdań budżetowych od jednostek organizacyjnych dokonywana jest wstępna ich kontrola i czy pracownik Referatu Finansów ma przypisana taką czynność.

3) w jednostce budżetowej Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu w miesiącu maju 2008 r. został sporządzony Regulamin pracy, zasad wynagradzania i innych świadczeń dla pracowników ZOPO oraz zarządzeniem nr 437/113/2008 z dnia 2 czerwca 2007 r. (winno być 2008 roku) ustalono tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Tworóg. Dokumenty te podpisał p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy, w związku z tym zwrócono się o wyjaśnienie. Natomiast w 2007 r. ustalono tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Tworóg zarządzeniem nr

83/2007 z dnia 7 maja 2007 r., które podpisał p. Teodor Dramski -Zastępca Wójta. W związku z powyższym zwrócono się także o wyjaśnienie.

W zakresie prawidłowości przekazywania majątku jednostkom budżetowym ustalono, że:

- 1) Wójt Gminy Tworóg decyzjami, na wniosek o ustanowienie trwałego zarządu: Dyrektora Gminnego Przedszkola w Boruszowicach, Dyrektora Gminnego Przedszkola w Tworogu, Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Boruszowicach, Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Wojsce (dotyczy Szkoły Podstawowej w Wojsce), oddał w trwały zarząd nieruchomości gruntowe zabudowane budynkami, z przeznaczeniem na działalność statutową przedszkoli i szkół. Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 27 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), nieruchomość oddaną w trwały zarząd zwolniono z opłat. Zarząd ustanowiono na czas nie oznaczony.
- 2) Gimnazjum w Brynku użytkuje budynek na podstawie umowy użyczenia zawartej pomiędzy Powiatem Tarnogórskim z siedzibą w Tarnowskich Górach a Gminą Tworóg.
- 3) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śl. w Tworogu, Przedszkole – filia w Połomii, należąca do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wojsce, Przedszkole w Wojsce, należące do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wojsce, Gminne Przedszkole w Kotach użytkują nieruchomości na podstawie umów użyczenia. Na rzecz tych jednostek nie ustanowiono trwałego zarządu, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) pomimo znajdowania się ich siedzib w gminnych zasobach. W związku z powyższym kontrolujący zwrócono się do p. Eugeniusza Gwóźdź - Wójta Gminy Tworóg z zapytaniem dotyczącym przyczyny braku powierzenia trwałego zarządu wymienionym powyżej jednostkom organizacyjnym.
- 4) Zgodnie z przedłożonymi w czasie kontroli umowami najmu lokalu użytkowego: Zespół Obsługi Placówek Oświatowych wynajmuje pomieszczenia w części budynku stanowiącego siedzibę Urzędu Gminy Tworóg, przy ulicy Zamkowej 16.
- 5) Zarządzeniem nr 522/198/2008 z dnia 18.09.2008 r. Wójt Gminy Tworóg, przekazał do używania pomieszczenia na działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu w budynku stanowiącego siedzibę Urzędu Gminy Tworóg, przy ulicy Zamkowej 16.

Akta kontroli nr AB/6100/36/08/V

2. Instytucje kultury.

W gminie Tworóg działa jedna instytucja kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Tworogu. Jako instytucja kultury posiadająca osobowość prawną została wpisana do księgi instytucji kultury prowadzonej przez Gminę Tworóg z dniem 1.05.2000 r. pod pozycją numer


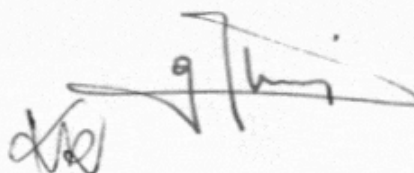
1. Rejestr założono z podziałem na cztery działy. W toku kontroli ustalono, że:

- w dziale drugim księgi rejestrowej, wskazano imię i nazwisko pełnomocnika instytucji kultury uprawnionego do dokonywania czynności prawnych bez wskazania zakresu upoważnienia;
- w dziale trzecim księgi rejestrowej, wpisano pierwsze wyposażenie materiałowo-techniczne i środki finansowe instytucji kultury, nie odnotowano żadnej zmiany stanu wyposażenia oraz nie zawarto wzmianki o złożeniu do rejestru bilansu instytucji kultury za ostatni rok a także lata poprzednie. Powyższe było niezgodne z § 2 ust.1 pkt 3 lit. B i c rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80), w myśl którego dział trzeci księgi rejestrowej powinien zawierać wpisy dotyczące m.in.: środki finansowe instytucji kultury, wzmiankę o złożeniu do rejestru bilansu instytucji kultury za ostatni rok.
- żaden wpis do księgi rejestrowej nie został zaopatrzony w datę jego dokonania i podpis pełnomocnika organizatora, obowiązek taki wynika z § 3 powyższego rozporządzenia;
- przy księdze nie są prowadzone akta rejestrowe obejmujące dokumenty stanowiące podstawę wpisu do rejestru oraz dokumenty dotyczące postępowania rejestrowego. Było to niezgodne z § 5 ust.1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r., w myśl którego przy księdze rejestrowej prowadzi się odrębnie dla każdej instytucji kultury akta rejestrowe obejmujące dokumenty stanowiące podstawę wpisu do rejestru oraz dokumenty dotyczące postępowania rejestrowego.

Ponadto ustalono, że Gminny Ośrodek Kultury w Tworogu jako instytucja kultury nie posiadała statutu ustanowionego przez organ stanowiący. W czasie kontroli przedłożono statut w którym przywołana jest uchwała Rady Gminy Nr XVI/241/2000 z dnia 27.04.2000 r. w sprawie likwidacji Zakładu Budżetowego Gminnego Ośrodka Kultury w Tworogu, którego następcą prawnym był Gminny Ośrodek Kultury jako instytucja kultury (brak zapisu ww. uchwale o nadaniu statutu). W statucie przywołane były obecnie nieobowiązujące przepisy oraz nieaktualny był zapis w § 15 statutu, gdzie wskazano Zespół Obsługi Placówek Oświatowych jako prowadzący rachunkowość i obsługę kasową na podstawie odrębnej umowy.

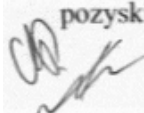
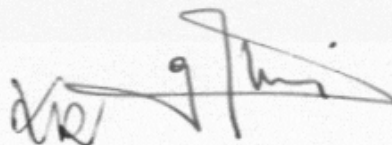
Osobą odpowiedzialną za prowadzenie rejestru w imieniu organizatora był Sekretarz Gminy, pomimo iż ta czynność bezpośrednio nie była wymieniona w zakresie czynności.

W okresie do 3 maja 2007 r. p. Ewa Miklis – była Sekretarzem Gminy, obecnie od 1 stycznia 2008 r. p. Teodor Dramski jest Sekretarzem Gminy. W nawiązaniu do powyższych ustaleń zwrócono się do p. Teodora Dramskiego – Sekretarza Gminy o pisemne wyjaśnienie:

przyczyny założenia i prowadzenia rejestru tylko dla Gminnego Ośrodka Kultury oraz podania o jakim statusie działa Gminna Biblioteka na terenie Gminy Tworóg, a także wskazania przyczyn braków wpisów w księgach rejestrowych, nie prowadzenia akt rejestrowych. W wyjaśnieniu Sekretarza czytamy, że: Gminna Biblioteka Publiczna w Tworogu działa w ramach Gminnego Ośrodka Kultury. Rejestr założyła i prowadziła p. Ewa Miklis – była Sekretarz Gminy. Sekretarzem zostałem od stycznia 2008 r. i do dnia dzisiejszego nie zająłem się rejestrem kultury w naszym urzędzie.

W gminie Tworóg nie funkcjonuje Gminna Biblioteka Publiczna jako samodzielna instytucja kultury. Prowadzenie takiej instytucji jest zadaniem własnym obowiązkowym gminy, w rozumieniu art. 11-13 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz.123). Według art. 19 ust. 2 ustawy o bibliotekach - obowiązkiem gmin jest „zorganizowanie” i „prowadzenie” co najmniej jednej biblioteki publicznej, wraz z odpowiednią liczbą filii i oddziałów oraz punktów bibliotecznych. Zadaniem publicznym realizowanym przez biblioteki publicznej jest zaspokojenie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych ogółu społeczeństwa oraz uczestnictwo w upowszechnianiu kultury (art. 18 ust. 1). Zgodnie z art. 18 ust. 2 ww. ustawy formą organizacyjno-prawną prowadzenia biblioteki publicznej jest „instytucja kultury” – w rozumieniu przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Przy czym przepis art. 13 ust. 7 ustawy o bibliotekach, wyklucza możliwość połączenia biblioteki publicznej z inną instytucją kultury lub z funkcjonującymi na podstawie przepisów odrębnych bibliotekami szkolnymi (w szkołach) lub bibliotekami pedagogicznymi (jako placówkami oświatowymi). W konsekwencji powyższych unormowań, w celu wykonania obowiązkowego zadania własnego z art. 19 ust. 2 ustawy o bibliotekach, rada gminy (jako organizator) – powołuje bibliotekę publiczną będącą „gminną instytucją kultury” – nadając jej statut w trybie art. 11 w zw. z art. 9 i 10 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz art. 11 ustawy o bibliotekach i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h. ustawy o samorządzie gminnym. Biblioteka gminna z momentem wpisania jej do rejestru instytucji kultury – uzyskuje osobowość prawną z art. 14 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Utworzona biblioteka gminna – ma własny majątek (odrębny od majątku gminy i innych instytucji kultury), zaś przepisy szczególne określają treść i zakres prawa do przekazywanych jej przez gminę lub dodatkowo nabywanych przez nią nieruchomości gruntowej i budynków. Instytucja kultury – zgodnie z art. 27 i 28 samodzielnie gospodaruje przydzieloną i nabytą częścią mienia, a koszty swojej działalności pokrywa z pozyskiwanych przychodów. Do zasad gospodarki finansowej biblioteki publicznej – jako

„jednostki sektora finansów publicznych” - stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104; z późn. zm.) – w tym przepisy art. 45 wymagające zatrudniania głównego księgowego (w charakterze pracownika) oraz traktujące o szczegółowych zasadach ewidencjonowania operacji finansowych i majątkowych biblioteki w księgach finansowych biblioteki. Na podstawie art. 28 ust. 3 w zw. z art. 11 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i art. 18 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym – rada gminy dla każdej istniejącej instytucji kultury (a więc także dla obowiązkowo funkcjonującej biblioteki publicznej) ustala dotację roczną na działalność instytucji kultury.

W nawiązaniu do powyższych unormowań prawnych zwrócono się do p. Eugeniusz Gwoździa – Wójta Gminy i p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyny nie powołania instytucji kultury –Gminna Biblioteka Publiczna oraz ujmowania w budżecie Gminy Tworóg dotacji podmiotowej dla Biblioteki i przekazywanie jej do Gminnego Ośrodka Kultury w Tworogu. W odpowiedzi Wójt Gminy przedłożył wyjaśnienie z Wydziału Nadzoru Prawnego Wojewody Śląskiego z dnia 24.11.2008 r., w którym przywołane jest rozstrzygnięcie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 3 lipca 2008 r. w sprawie IV S.A./GI 65/08 gdzie Sąd interpretuje art. 13 ust. 7 ustawy o bibliotekach, jako nieobowiązujący dla instytucji powołanych przed wejściem w życie ustawy o bibliotekach. Prace nad statutem Gminnego Ośrodka Kultury trwały a zostały wstrzymane z uwagi na niejasne przepisy dotyczące rozdziału Bibliotek od Gminnych Ośrodków Kultury. W odpowiedzi Skarbnik Gminy wyjaśnia, że dotacje przekazuje się Dyrektorowi GOK na podstawie zawartej umowy, w której wskazuje się wartość dotacji dla Biblioteki, jak również w dyspozycji przelewów w danym m-cu przekazują dotacje zaznacza się kwotę dotacji podmiotowej dla Biblioteki.

Gminny Ośrodek Kultury jako instytucja kultury sporządzał plany finansowe, kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych RB- N, , kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń RB- Z oraz bilanse roczne. Sprawozdania RB- N, RB- Z i bilanse były przedkładane w Urzędzie Gminy w Tworogu.

Akta kontroli nr AB/6100/36/08/V

Wykaz akt kontroli nr AB/6100/36/08/V. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

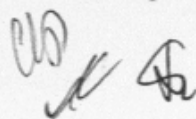
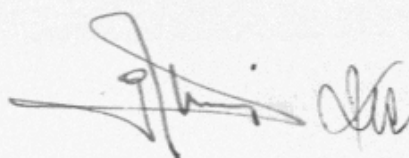
1. Księgi rachunkowe.

Sprawdzając urządzenia księgowe ustalono, że:

1) dziennik i konta księgi głównej prowadzono metodą komputerową. Stwierdzono, że rachunek bankowy budżetu był jedynym rachunkiem bankowym w urzędzie i służył do ewidencji dochodów i wydatków własnych urzędu jako jednostki budżetowej. Ewidencja księgowa w dzienniku prowadzona była według wyciągów bankowych, poleceń księgowania. Ustalono, że prowadzony jest wspólny dziennik dla organu i dla jednostki z zachowaniem ciągłości numeracji operacji, albowiem numery pozycji z obydwu dzienników uzupełniają się. Stwierdzono, że ewidencja księgowa prowadzona w ten sposób umożliwia sporządzanie sprawozdań finansowych – bilans z wykonania budżetu za 2007 r. oraz bilansu jednostki za 2007 r. Wskazać należy, że stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą między innymi dziennik. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, brak możliwości uzyskania oddzielnego dziennika dla budżetu i jednostki narusza wskazany wyżej przepis ustawy o rachunkowości w związku z przepisami 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), które wprowadziło plan kont dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz plan kont dla jednostek budżetowych, będących podstawą prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla budżetu i dla jednostki.

Jak ustalono wyciągi bankowe oraz operacje w nich ujęte stanowią podstawę do ewidencji na kontach budżetu a operacje dotyczące wydatków lub dochodów wynikające z tych wyciągów podlegające jednocześnie ewidencji na kontach jednostki są ewidencjonowane na podstawie polecenia księgowania. Z wyjaśnień ustnych p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy wynika, że wspólny dziennik był wynikiem istnienia jednej bazy dla organu i jednostki.

2) do maja 2007 r. prowadzona była księgowość i obsługa kasowa dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przez pracowników Urzędu. Kierownik GOPS nie powierzył Urzędowi Gminy prowadzenia ksiąg rachunkowych, co naruszało art. 11 ust. 3 ustawy o rachunkowości, według którego księgi rachunkowe mogą być prowadzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poza siedzibą jednostki, w przypadku określonym w art. 13 ust. 2 i 3 oraz w razie powierzenia ich prowadzenia osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce nieposiadającej osobowości prawnej, uprawnionej do świadczenia takich usług. Powierzono tylko obowiązki i

odpowiedzialność na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 45 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Sprawdzając zgodność bilansu zamknięcia i bilansu otwarcia następnego roku (2007/2008) ustalono, że:

a) według sporządzonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej – organ finansowy na dzień 31.12.2007 r. zestawienia obrotów i sald i porównaniu go ze sporządzonym zestawieniem obrotów i sald na dzień 1.01.2008 r., występuje zgodność sald kont z bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia.

b) według sporządzonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej – jednostki budżetowej- Urząd Gminy na dzień 31.12.2007 r. zestawienia obrotów i sald i porównaniu go ze sporządzonym zestawieniem obrotów i sald na dzień 1.01.2008 r., występuje rozbieżność na kontach: 2011139 i 2211 sald kont z bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia.

Według konta 2011139 – BZ na 31.12.2007 r. wynosi Wn=0 a Ma= 1.726,87 oraz BO na 1.01.2008 r. wynosi Wn=3.252,73 a Ma=4.979,60

Według konta 2211 – BZ na 31.12.2007 r. wynosi Wn=507.905,73 a Ma= 9.948,71

Natomiast konto 2211 na dzień 1.01.2008 r. prezentowane było jako konto 2211- „Rolnictwo i łowiectwo” i konto 2212 – „wpl.z opl.za zarządzanie”, gdzie BO na 1.01.2008 r. wynosił odpowiednio Wn=507.913,45 a Ma=0 oraz Wn=0 a Ma=9.956,43

Bezpośrednio księgować w organie finansowym jak i w jednostce Urząd dokonuje Zastępca Skarbnika Gminy. W związku z powyższym zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do Zastępcy Skarbnika Gminy, w sprawie ww. niezgodności pomiędzy saldami kont z bilansu zamknięcia oraz z bilansu otwarcia. W odpowiedzi wskazano, że na koniec roku 2007 było prezentowane w zestawieniu obrotów i sald to konto jako persaldo (tak zostało ujęte w bilansie na 31.12.2007 r.), natomiast jako BO wprowadzono już rozksięgowane kwoty jako salda dwustronne.

Akta kontroli nr AB/6100/36/08/VI.

2. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce sporządzane są sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych.

3. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia ostatniej inwentaryzacji środków trwałych w 2007 r. Ponadto kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki według stanu z dnia 31 grudnia 2007 r. Uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli nr AB/6100/36/08/VI. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2008.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy
- p. Teodor Dramski – Sekretarz Gminy
- p. Renata Krain – Skarbnik Gminy


oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w miarę potrzeb.

Sporządzono następujące załączniki do protokołu kontroli:

1. Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy.
2. Wykazy akt kontroli nr AB/6100/36/08/I.- AB/6100/36/08/VI

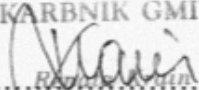
Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747) powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Tworóg, dnia 2 grudnia 2008 r.

05.12.2008r. 
WOJT GMINY
inż. Eugeniusz Gwóźdź

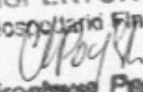
data i podpis

Wójt Gminy

5.12.08 
SKARBNIK GMINY
Renata Krain

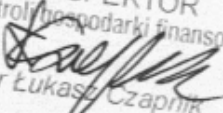
data i podpis

Skarbnik Gminy

St. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Miroslaw Pejek

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI

mgr Elżbieta Kwiatkowska

ml. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Łukasz Czapiński

podpis

Kontrolujący

P r o t o k ó ł

kontroli stanu kasy w Urzędzie Gminy w Tworogu przeprowadzonej w dniu 17 listopada 2008 r. przez inspektora RIO w Katowicach, działającego na podstawie upoważnienia Prezesa RIO, znak: WK-6100/36/2/08 z dnia 30 października 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Leokadii Sobczyk - inspektor ds. obsługi kasy
- p. Renaty Krain - Skarbnika Gminy

W toku kontroli ustalono:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie -

Wg nominalów:	100,00 zł x 4 =	400,00 zł
	50,00 zł x 5 =	250,00 zł
	20,00 zł x 16 =	320,00 zł
	10,00 zł x 45 =	450,00 zł
	5,00 zł x 22 =	110,00 zł
	2,00 zł x 27 =	54,00 zł
	1,00 zł x 48 =	48,00 zł
	0,50 zł x 24 =	12,00 zł
	0,20 zł x 32 =	6,40 zł
	0,10 zł x 26 =	2,60 zł
	0,05 zł x 18 =	0,90 zł
	0,02 zł x 16 =	0,32 zł
	0,01 zł x 20 =	0,20 zł
Ogółem:		1.654,42 zł

Stan gotówki w/g raportu kasowego Nr 219/dochody/2008 z dnia 14.11.2008 r. – 556,00 zł

Stan gotówki w/g raportu kasowego Nr 194/dochody zlecone/2008 z dnia 17.11.2008 r. –

30,00 zł

Stan gotówki w/g raportu kasowego Nr 173/wydatki/2008 z dnia 12.11.2008 r. – 1.068,42 zł

Stan gotówki w/g raportu kasowego Nr 14/GFOS/2008 z dnia 14.11.2008 r. – 0 zł

Stan gotówki w/g raportu kasowego Nr 10/ZFSS/2008 z dnia 21.10.2008 r. – 0 zł

Stan gotówki w/g raportu kasowego Nr 3/depozyty/2008 z dnia 15.07.2008 r. – 0 zł

Ogółem wg raportów kasowych = 1.654,42 zł

Rzeczywisty stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych.

2. Limit znaków skarbowych w jednostce kontrolowanej.

Wartość znaków skarbowych wg stanu na dzień kontroli wynosił 0.

3. Pogotowie kasowe jednostki – Urząd (budżet) wynosi 1.500,00 zł określone w § 6 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Tworóg, wprowadzonej Zarządzeniem nr 142/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 12 listopada 2003 r.

4. Stan innych walorów (depozytów) przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.

W kasie przechowywane są gwarancje bankowe z tytułu: należytego usunięcia wad lub usterek, należytego wykonania umowy, gwarancji ubezpieczeniowej, które są zgodne z zaprowadzoną ewidencją.

5. Stan druków ściślego zarachowania przechowywanych w kasie jest zgodny z ewidencją.

W toku inwentaryzacji stwierdzono co następuje:

- czeki gotówkowe dotyczące następujących rachunków bankowych:

Konta podstawowego – w ilości 22 szt. (w tym: 1007047004 -1007047005 – 2 szt., 1007047076- 1007047095 – 20 szt.);

Konta ZFŚS – w ilości 7 szt. (1005803079 -1005803085);

Konta GFOŚ – w ilości 6 szt. (1006454240 -1006454245);

Konta depozytowego – w ilości 6 szt. (1006454235, 1006454246 -1006454250);

Stan czeków zgodny był z ewidencją.

- kwitariusze przychodowe k-103 w ilości -1900 szt.(o numerach: 4963101- 4965000);

- kasa przyjmie - 32 bloczki;

- kasa wyda – 5 bloczków.

Stan kwitariuszy przychodowych k-103 jest zgodny z ewidencją.

Druki KP (kasa przyjmie) i KW (kasa wyda) są numerowane w momencie wydania.

6. Inwentaryzacja kasy została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2007 r.

7. Ostatnia kontrola kasy – nie przedłożono protokołów z kontroli kasy. Przedłożono tylko protokoły zdawczo-odbiorcze z przekazywania kasy, związane ze zmianą osoby kasjera.

8. Obowiązki kasjera pełni p. Leokadia Sobczyk od 1990 r.

Kasjerka posiada zakres obowiązków służbowych z dnia 2.01.2002 r., w aktach osobowych znajduje się zapytanie o karalność z dnia 23.01.2007 r.

Kasjer złożył pisemną deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory z dnia 1.06.1990 r.

9. Gotówka przechowywana w kasie pancernej oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w szafie metalowej.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

INSPEKTOR
d/s budżetu

Leokadia Sobczyk

Kasjer

SKARBNIK GMINY

Henia Krain

Osoba obecna

St. INSPEKTOR
G's Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Mirosława Rejch

Zespół kontrolujący

AKTA KONTROLI

AB/6100/36/08/L2. – ustalenia ogólnie-organizacyjne – zakresy czynności pracowników
Urzędu Gminy w Tworogu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zakres czynności – p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy z dn.2.01.2002 r. oraz upoważnienia z dnia 30.03.2001 r. i z dnia 5.12.2006 r. dotyczące załatwiania spraw i podpisywania decyzji objętych regulacją ustawy Ordynacja podatkowa	1-6
2.	Zakres czynności – p. Małgorzaty Grzesiek – Zastępcy Skarbnika z dn.2.01.2002 r. i dn.27.05.2007 r.	1-8
3.	Zakres czynności – p. Leokadii Sobczyk – Inspektora ds. obsługi kasy z dn.2.01.2002 r.	1-3
4.	Zakres czynności – p. Danuty Wawro – Inspektora ds. księgowości budżetowej z dn.2.01.2002 r.	1-3
5.	Zakres czynności – p. Agaty Wallach – Młodszego Referenta ds. księgowości budżetowej z dn.3.01.2007 r.	1-3
6.	Zakres czynności – p. Joanny Leksy – Inspektora ds. Gospodarki gruntami i leśnictwa z dn.17.01.2003 r.	1-4
7.	Zakres czynności – p. Alfreda Potempa – Kierownika Referatu Gospodarki z dn.2.01.2002 r.	1-3
8.	Zakres czynności – p. Renaty Lesz – Inspektora ds. podatków i weryfikacji należności z dn. 2.01.2002 r. aneks z dn.20.12.2007 r.	1-4
9.	Zakres czynności – p. Katarzyny Lipartowskiej – Podinspektora podatków i weryfikacji należności z dn. 2.01.2002 r.	1-3
10.	Zakres czynności – p. Krystyny Reichel – Inspektora ds. podatków gminy z dn.2.01.2002 r.	1-3
11.	Zakres czynności – p. Krystyny Żyłka – Inspektora ds. podatków gminy i działalności gospodarczej z dn. 2.01.2002 r., zmiana z dn. 31.12.2004 r. oraz z dn. 20.12.2007 r.	1-5
12.	Zakres czynności – p. Teodora Dramski – Sekretarza Gminy z dn. 13.02.2008 r.	1-3
13.	Zakres czynności – p. Anny Usarek (obecnie Anna Jaksik) – Młodszego referenta do spraw gospodarki gruntami i leśnictwa z dn.3.01.2005 r.	1-3
14.	Zakres czynności – p. Andrzeja Kalus – Inspektora do spraw komunalnych z dnia (bez daty)	1-3
15.	Zakres czynności – p. Józefa Koj – Inspektora do spraw inwestycji gruntów z dnia 2.01.2002 r. oraz świadectwo pracy z dnia 24.07.2008 r.	1-8
16.	Zakres czynności – p. Andrzeja Łojewskiego – Inspektora do spraw zamówień publicznych z dnia 2.01.2002 r.	1-2

Załącznik nr 2
do protokołu kontroli

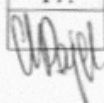
AKTA KONTROLI

AB/6100/36/08/II.1. – Gospodarka pieniężna i rozrachunki – gospodarka środkami
pieniężnymi i gospodarka kasowa.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź – p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy dot. prowadzenia obsługi księgowej i kasowej GOPS-u przez pracowników Urzędu Gminy	1-2
2.	Pytanie i odpowiedź – p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy dot. przeprowadzania kontroli kasy.	1-2
3.	Pytanie i odpowiedź – p. Małgorzaty Grzesiek – Zastępcy Skarbnika Gminy dot. przeprowadzania kontroli kasy.	1-2

AKTA Kontroli**Urząd Gminy Tworóg – kontrola kompleksowa****AB/6100/36/08/III.2.1.1.****Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia ogłoszenia o otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2006 roku	1-4
2.	Wyjaśnienie inspektora dot. ogłoszenia o konkursie	1-2
3.	Kserokopia oferty Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Koty	1-19
4.	Kserokopia regulaminu pracy komisji konkursowej	1-2
5.	Wyjaśnienia członków komisji konkursowej dot. złożonych ofert	1-9
6.	Kserokopia protokołu komisji konkursowej z 2006 roku	1-2
7.	Kserokopia sprawozdania częściowego złożonego przez LKS „Orzeł” Koty	1-6
8.	Kserokopia sprawozdania końcowego złożonego przez LKS „Orzeł” Koty	1-6
9.	Wyjaśnienie inspektora do spraw komunalnych dot. przyczyn przyjęcia sprawozdań	1-2
10.	Kserokopia ogłoszenia o otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2007 roku	1-4
11.	Kserokopia protokołu komisji konkursowej z 2007 roku	1-2
12.	Kserokopia sprawozdania częściowego złożonego LKS „Sparta”	1-8
13.	Kserokopia sprawozdania końcowego złożonego LKS „Sparta”	1-11
14.	Kserokopia protokołu z kontroli wewnętrznej dot. częściowego rozliczenia przyznanej przez Urząd dotacji	1-11
15.	Kserokopia ogłoszenia o otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu	1-3
16.	Kserokopia oferty z LKS „Orzeł” Koty złożona w 2008 roku	1-11
17.	Kserokopia protokołu komisji konkursowej z 2008 roku	1-2

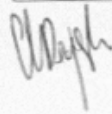


Załącznik nr 2
do protokołu kontroli

Akta kontroli Nr AB/6100/36/08/III.2.2.1

**AKTA BIEŻĄCE / KONTROLA KOMPLEKSOWA / URZĄD GMINY
TWORÓG / WYDATKI NA PRZEBUDOWĘ UL. KLONOWEJ W KOTACH W
2006 R.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami	str. 1 –
2.	kserokopie polis ubezpieczeniowych OC – załączników do ofert złożonych przez wykonawców	str. 1 – 20
3.	kserokopia zarządzenia o powołaniu komisji przetargowej wraz z protokołem ZP-1	str. 1 – 9
4.	kserokopie ogłoszeń o wyborze oferty i odrzuceniu oferty wraz z wykazem wykonawców którzy pobrali siwz	str. 1 –
5.	kserokopia umowy z wykonawcą oraz protokołu przekazania placu budowy	str. 1 –



Akta kontroli Nr AB/6100/36/08/III.2.2.2

**AKTA BIEŻĄCE / KONTROLA KOMPLEKSOWA / URZĄD GMINY
TWORÓG / WYDATKI NA WYKONANIE DOKUMENTACJI
PROJEKTOWEJ WRAZ Z BUDOWĄ BUDYNKU WIELOFUNKCYJNEGO
WIEJSKIEGO KLUBU KULTURY W NOWEJ WSI TWOROSKIEJ W 2006 R.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia p. Andrzeja Łojewskiego – Inspektora ds. zamówień publicznych	str. 1 – 3
2.	kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami	str. 1 – 54
3.	kserokopia polisy ubezpieczeniowej OC – załącznik do oferty	str. 1 – 6
4.	kserokopia zarządzenia o powołaniu komisji przetargowej wraz z protokołem ZP-1	str. 1 – 9
5.	kserokopia ogłoszenia o wyborze oferty wraz z wykazem wykonawców	str. 1 – 4
6.	kserokopia umowy z wykonawcą oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	str. 1 – 11
7.	wyjaśnienia p. Alfreda Potempa – Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Spraw Komunalnych ora p. Eugeniusza Gwóźdź – Wójta Gminy Tworóg	str. 1 – 6
8.	kserokopie pism zamawiającego do wykonawcy	str. 1 – 2
9.	kserokopie dziennika budowy oraz dokumentacji projektowej stanowiącej część przedmiotu zamówienia	str. 1 – 25
10.	kserokopia protokołu przekazania placu budowy	str. 1 – 2

Załącznik nr 2.....
do protokołu kontroli

AKTA Kontroli

Urząd Gminy Tworóg – kontrola kompleksowa

AB/6100/36/08/IV.2.

Gospodarka nieruchomościami na przykładzie sprzedaży nieruchomości

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia uchwały Nr XXIII/340/2001 RG. z 15.02.2001 r.	1-4
2.	Kserokopia ogłoszenia na sprzedaż działki nr 241/45	1-4
3.	Wyjaśnienie dot. ogłoszeń o przetargach oraz operatu szacunkowego	1-3
4.	Kserokopia operatu szacunkowego dot. sprzedaży dz. nr 791/109	1-19
5.	Kserokopia ogłoszenia o I przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-6
6.	Kserokopia ogłoszenia o II przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-6
7.	Kserokopia ogłoszenia o III przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-2
8.	Kserokopia ogłoszenia o IV przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-4
9.	Kserokopia ogłoszenia o V przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-3
10.	Kserokopia ogłoszenia o VI przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-2
11.	Kserokopia ogłoszenia o VII przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-9
12.	Kserokopia ogłoszenia o VIII przetargu na sprzedaż działki nr 791/109	1-11
13.	Kserokopia ogłoszenia oraz zawiadomienia o sprzedaży działki nr 631/123	1-6
14.	Kserokopia ogłoszenia oraz zawiadomienia o sprzedaży działki nr 631/123	1-5
15.	Kserokopia ogłoszenia na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej – działki nr 844/109 ,	1-4
16.	Uchwała Nr XXXVIII/293/2008 RG Tworóg z 25.08.2008 r. wraz z pismami mieszkańców	1-7
17.	Kserokopia umowy Nr GT/143/2008	1-2

AKTA KONTROLI

AB/6100/36/08/V. – Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie przykładowych pełnomocnictw dla kierowników jednostek budżetowych: dla Dyrektora ZOPO z dn.5.12.2006 r., dla Kierownika GOPS z dn. 19.12.2006 r., dla Dyrektora Gminnego Przedszkola w Kotach z dn. 19.12.2006 r., dla Dyrektora Szkoły Podstawowej w Boruszowicach z d. 10.07.2007 r.	1-4
2.	Kserokopie sprawozdań budżetowych nie podpisanych przez kierowników jednostek na przykładzie m-ca czerwca i grudnia 2007r.	1-125
3.	Kserokopia Statutu GOPS	1-10
4.	Kserokopia pisma z dn. 24.01.2008 r. o przyznanej dotacji do GOK, Kserokopia pisma z dn. 24.01.2008 r. o środkach niezbędnych do sporządzenia planów finansowych dochodów i wydatków GOPS.	1-3
5.	Pytanie i odpowiedź p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy dot. wstępnej kontroli składanych sprawozdań budżetowych.	1-2
6.	Pytanie i odpowiedź p. Eugeniusz Gwoździ –Wójta Gminy i p. Teodora Dramskiego –Zastępcy Wójta Gminy dotyczące wprowadzania wewnętrznych uregulowań w ZOPO	1-4
7.	Informacja w sprawie formy władania (gospodarowania) mieniem komunalnym przez jednostki organizacyjne Gminy.	1-4
8.	Pytanie i odpowiedź p. Eugeniusz Gwoździ – Wójta Gminy dot. nie ustanowienia trwałego zarządu jednostkom budżetowym	1-3
9.	Kserokopie: umowy nr GT/102/2004 najmu z dn. 1.07.2004 r. z GOPS wraz z aneksami nr1,2,3; umowy nr GT/103/2004 najmu z dn. 1.07.2004 r. z GOPS wraz z aneksem nr 1; umowy użyczenia nr Grp-G/105/2003 z dn. 20.05.2003 r. z Gminnego Przedszkola w Kotach; umowy użyczenia nr Grp-G/103/2003 z dn.13.05.2003 r.; Zarządzenia nr 522/198/2008 z dnia 18.09.2008 r. w sprawie przekazania pomieszczeń na działalność GOPS; Uchwały nr X/78/2007 Rady Gminy Tworóg z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie przekazania Budynku Wielofunkcyjnego „Wiejski Klub Kultury” w Nowej Wsi Tworowskiej	1-21
10.	Kserokopie stron księgi rejestrowej instytucji kultury	1-3
11.	Pytanie i odpowiedź p. Teodora Dramskiego – Sekretarza Gminy dot. prowadzenia księgi rejestrowej	1-2
12.	Pytanie i odpowiedź p. Eugeniusz Gwoździa –Wójta Gminy dotycząca nie prowadzenia Gminnej Biblioteki	1-4
13.	Pytanie i odpowiedź p. Renaty Krain – Skarbnika Gminy dotycząca nie prowadzenia Gminnej Biblioteki i przekazywania dotacji podmiotowej	1-27
14	Kserokopia statutu GOK	1-8

Załącznik nr 2
do protokołu kontroli

AKTA KONTROLI

AB/6100/36/08/VI. – Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź p. Małgorzaty Grzesiek – Zastępcy Skarbnika dot. niezgodności BO z BZ	1-2
2.	Wydruki zestawienia obrotów i sald dla organu i jednostki	1-6
3.	Kserokopia zarządzenia w sprawie rocznej inwentaryzacji	1-5