

PROTOKÓŁ KONTROLI

URZĄD GMINY

W Tworogu
Wpłynęło dn. 03.08.2007 r.
Nr dz. podawcz. 0052 zsl.
Nr sprawy
Ref. H. J. 1

Urzędu Gminy w Tworogu, kod pocztowy 42-690 Tworóg, ul. Zamkowa 16,
nr REGON 000545225.

Od dnia 26 listopada 2006 r. Wójtem Gminy Tworóg jest Gwóźdź Eugeniusz, poprzednio od dnia 10 listopada 2002 r. do 25 listopada 2006 r. Wójtem Gminy Tworóg był Andrzej Ecler.

[Dowód: akta kontroli str. 2 - 3]

Kontrolę przeprowadził w okresie od 9 lipca do 3 sierpnia 2007 r., (z przerwą w dniach 30 lipca i 2 sierpnia) Michał Kapek - inspektor k.p. Delegatury NIK w Katowicach, na podstawie upoważnienia nr 053021 z dnia 6 lipca 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Kontrolą objęto zadłużenie gminy Tworóg, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków UE w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2007 r.

Przyjęte w protokole skróty oznaczają:

- WFOŚiGW – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach;
- RIO – Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

W toku kontroli ustalono:

1. Poziom i struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i ich zmiany w okresie objętym kontrolą.

Poziom i strukturę zadłużenia gminy Tworóg w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2007 r. przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1 (1)

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota długu (w tys. zł) wg stanu na:					
		31.12.2005 r.		31.12.2006 r.		30.06.2007 r.	
		Ogółem	w tym wobec wierzycieli zagranicznych	ogółem	w tym wobec wierzycieli zagranicznych	ogółem	w tym wobec wierzycieli zagranicznych
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zobowiązania wg tytułów dłużnych, z tego:	1 178,64	0	1 496,21	0	1 505,23	0
1.1.	Papiery wartościowe, W tym:	0	0	0	0	0	0
1.1.1	<i>długoterminowe</i>	0	0	0	0	0	0
1.2.	Kredyty i pożyczki, W tym:	1 176,83	0	1 494,61	0	1 505,23	0
1.2.1	<i>długoterminowe</i>	1 176,83	0	1 494,61	0	1 505,23	0
1.3.	Przyjęte depozyty	0	0	0	0	0	0
1.4.	Wymagalne zobowiązania w tym:	1,81	0	1,6	0	0	0
1.4.1	<i>z tytułu dostaw towarów i usług</i>	1,81	0	1,6	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str. 4, 11, 19]

W okresie objętym kontrolą, w gminie Tworóg powstały trzy zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 4 258,39 zł. Wszystkie były efektem nieterminowego uregulowania faktur z tytułu dostaw towarów i usług. Fakturę nr 5848/05/GT z 30 listopada 2005 r. – zakup monitora LCD oraz akcesoriów komputerowych - na kwotę 1 809, 98 zł., z terminem płatności do 14 grudnia 2005 r. uregulowano z 30 dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 13 stycznia 2006 r. Fakturę nr 44/04/06 z 29 kwietnia 2006 r. – pobyt dzieci ze szkoły podstawowej w Tworogu na Zielonej Szkole w Jastrzębiej Górze – na kwotę 850 zł., z terminem płatności do 13 maja 2006 r. uregulowano z 73 dniowym opóźnieniem tj. w dniu 25 lipca 2006 r. Fakturę nr 2026/06/SM-GM z 13 grudnia 2006 r. – montaż przewodów oświetlenia na terenie gminy – na kwotę 1 598,41 zł., z terminem płatności do 27 grudnia 2006 r. uregulowano z 117 dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 23 kwietnia 2007 r. W żadnym z powyższych przypadków, wierzyciele nie dochodzili wynikających z opóźnienia zapłaty odsetek, tym samym gmina ich nie zapłaciła.

Jak wyjaśnił Wójt gminy, w dwóch przypadkach (faktury nr: 5848/05/GT z 30 listopada 2005 r. na kwotę 1 809, 98 zł oraz 2026/06/SM-GM z 13 grudnia 2006 r. na kwotę 1 598,41 zł) opóźnienia w zapłacie wyniknęły z powodu przeoczenia poszczególnych pracowników urzędu. W jednym przypadku (faktura nr 44/04/06 z 29 kwietnia 2006 r. na kwotę 850 zł) opóźnienie było efektem zaniedbania pracowników szkoły podstawowej, odpowiedzialnych za organizację „zielonej szkoły”. Rozliczenie wyjazdu zostało

sporządzone z opóźnieniem, co skutkowało wydłużeniem czasu otrzymania środków z WFOŚiGW, (zgodnie z zawartą umową nr 40/2006/81/MN/po/D z dnia 17 marca 2006 r. zadanie to było przez ten podmiot dofinansowane) co z kolei było przyczyną opóźnienia w płatności przedmiotowej faktury.

[Dowód: akta kontroli str. 27 – 34]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach pozytywnie zaopiniowała możliwość sfinansowania deficytu oraz prawidłowości prognoz długu przyjętych w kolejnych budżetach gminy w latach 2005, 2006 i 2007, podejmując w tym zakresie Uchwały nr: 4100/IV/51/2005 i 4100/IV/52/2005 z dnia 15 lutego 2005 r., 4100/II/54/2006 i 4100/II/55/2006 z dnia 28 lutego 2006 r. oraz 4100/II/180/2006 z dnia 29 listopada 2006 r. i 4100/III/32/2007 z dnia 29 marca 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 35 - 49]

W okresie objętym kontrolą, Wójt gminy Tworóg dwukrotnie zwracał się do RIO z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganych przez nią kredytów i pożyczek. W każdym przypadku miało to miejsce przed zaciągnięciem tych zobowiązań a wydawane przez RIO opinie były pozytywne.

W 2005 r. – w sprawie możliwości spłaty dwóch kredytów długoterminowych z Banku Spółdzielczego w Tworogu oraz pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w następujących kwotach: 136 500 zł (kredyt) – na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy oraz 123 733 zł (kredyt) i pożyczka w wysokości 266 267 zł - faktycznie zaciągnięta w 2006 r. na zadanie inwestycyjne „Termomodernizacja szkoły podstawowej w Wojsce – etap III”.

W 2006 r. wniosek dotyczył: pożyczki w wysokości 266 267 zł z WFOŚiGW z przeznaczeniem j.w. oraz trzech kredytów długoterminowych z Banku Spółdzielczego w Tworogu na kwoty: 276 277 (pokrycie deficytu budżetowego), 455 000 zł („Przebudowa dróg gminnych”) i 295 980 zł („Budowa Domu Wielofunkcyjnego w Nowej Wsi – Wiejski Dom Kultury”)

W 2007 r. (do dnia 30 czerwca) Wójt gminy nie występował do RIO w sprawie wyżej wymienionej opinii.

[Dowód: akta kontroli str. 50 – 62]

Suma zaciąganych przez gminę w kolejnych latach kredytów i pożyczek nie przekroczyła określonych w poszczególnych uchwałach budżetowych kwot zobowiązań. Faktyczne zadłużenie gminy przedstawia się następująco: w 2005 r. zaplanowano 150 000,00 zł., wykonano 13 500,00 zł. W 2006 r. zaplanowano 1 005 051,00 zł. – wykonano 728 773,85 zł. Na dzień 30 czerwca 2007 r. zaplanowano 295 980 zł i tyle samo wykonano.

[Dowód: akta kontroli str. 63, 65 i 67]

Jak wyjaśnił Wójt gminy, różnice które wyniknęły w poszczególnych latach pomiędzy planem zadłużenia a jego faktyczną realizacją wynikały z następujących przyczyn:

Na początku 2005 r. zaplanowano zaciągnięcie dwóch kredytów na łączną kwotę 331 500,00 zł. i pożyczki na kwotę 195 000,00 zł. Pierwszy kredyt – w kwocie 136 500,00 zł - miał zostać przeznaczony na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w budżecie, drugi – w kwocie 195 000,00 zł - planowano przeznaczyć na termomodernizację szkoły w Wojsce. Na ten cel planowano przeznaczyć również pożyczkę w kwocie 195 000,00 zł. Powyższe kwoty w ciągu roku ulegały modyfikacjom, ostatecznie ukształtowując się na poziomie planu w wysokości 390 000,00 zł. Z powodu unieważnienia przetargu na wykonanie zadania termomodernizacji szkoły w Wojsce, inwestycję przeniesiono na rok 2006. W związku z powyższym, pożyczki nie zaciągnięto a z przeznaczonego na ten cel kredytu, wykorzystano sumę 13 500 zł.

Wskutek braku potrzeby zaciągania kredytu na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w budżecie, zobowiązanie to nie zostało zrealizowane.

W 2006 r. zaplanowano w uchwale budżetowej zaciągnięcie trzech kredytów: 110 233,00 zł na termomodernizację szkoły, 455 000,00 na remonty dróg i 276 277,00 zł na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w budżecie, oraz jednej pożyczki w kwocie 266 267,00 zł z przeznaczeniem na termomodernizację szkoły. W sumie planowane dochody z tytułu zaciągniętych zobowiązań określono na poziomie 1 107 777,00 zł. W trakcie realizacji poszczególnych zadań, faktycznie poniesione koszty okazały się niższe. W ślad za tym zaciągane na te cele zobowiązania również uległy zmniejszeniu. W związku z powyższym, na koniec roku 2006 r. zmniejszono plan dochodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1 005 051,00 zł, z czego faktycznie zrealizowano 728 774,00 zł. Różnica w wysokości 276 277,00 zł. po stronie wykonania wynika z faktu nie zaciągnięcia kredytu w tej kwocie z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków bieżących nie znajdujących pokrycia w dochodach budżetu gminy.

[Dowód: akta kontroli str.148]

Rada Gminy Tworóg, w kolejnych uchwałach budżetowych upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań krótkoterminowych do następujących kwot: w 2005 r. do 200 tys. zł, w 2006 r. i w 2007 r. do 300 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 71, 76 i 80]

Procentową relację łącznych kwot długu w latach 2005 i 2006 oraz na dzień 30 czerwca 2007 w stosunku do wykonanych (a przypadku roku 2007 – planowanych) w tych latach dochodów przedstawia tabela nr 2. W żadnym z badanych okresów nie przekroczyła 60%.

Tabela nr 2 (2)

(w tys. zł.)

Lp.	Rok	Łączna kwota długu według stanu na koniec roku budżetowego	Wykonane dochody	Procentowa relacja kwoty długu / dochodów (3:4) %
1	2	3	4	5
1.	2005	1 178,64	12 270,29	9
2.	2006	1 496,21	13 499,72	11
3.	2007 (I półrocze)	1 505,23	14 740,32	10

[Dowód: akta kontroli str. 4 i 63, 11 i 65, 19 i 67]

Działając zgodnie z art. 195 ust. 4 ustawy o finansach publicznych¹, w żadnej z podpisanych umów kredytowych nie ustanowiono - jako zabezpieczenia wierzytelności z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki - pełnomocnictwa na rzecz pożyczkodawcy do dysponowania rachunkiem bankowym gminy. W każdym przypadku – jako zabezpieczenie – zapisano weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

[Dowód: akta kontroli str. 82, 92, 96, 101]

Relacje łącznych kwot rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, przypadających do spłaty w okresie objętym kontrolą w stosunku do dochodów gminy w poszczególnych latach przedstawia tabela nr 3.

Na podane w poniższej tabeli sumy łącznych kwot przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, składają się - wykazane w pozycji „spłaty kredytów i pożyczek”

¹ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

sprawozdania o nadwyżce / deficycie (druk Rb-NDS) - nominalne kwoty zaciągniętych zobowiązań, oraz - wykazane w pozycji „klasyfikacja budżetowa dział - 757, rozdział – 75702, paragraf – 8070” sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (druk Rb-28S) - sumy odsetek od tych zobowiązań.

Tabela nr 3 (3)

(w tys. złotych)

Lp.	Rok	Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek, wydatków na obsługę długu	Planowane dochody	Procentowa relacja (3:4) %
1	2	3	4	5
1	2005	406,53	12 358,11	3
2	2006	449,24	13 368,31	3
3	2007	543,95	14 740,32	3

[Dowód: akta kontroli str. 64 i 112, 65 i 130, 67 i 171]

W okresie objętym kontrolą, gmina Tworóg zaciągnęła trzy kredyty i jedną pożyczkę. Żadne z nich nie było przeznaczone na sfinansowanie wydatków bieżących, nie zaciągano również innych zobowiązań finansowych na ten cel.

Szczegółową charakterystykę oraz planowane i faktyczne przeznaczenie zaciągniętych zobowiązań przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4 (4)

(w tys. zł.)

Lp	Zobowiązania długoterminowe (wg tytułów dłużnych)	Kwota zobowiązań	Kredytodawca/ Pożyczkodawca	Rok zaciągnięcia zobowiązania, termin jego spłaty	Planowane przeznaczenie środków pozyskanych w wyniku zaciągnięcia zobowiązań	Cel na jaki zostały wykorzystane środki
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyt	0	Bank Spółdzielczy w Tworogu	Umowa - 28.07.2005 Aneks nr 1 – 14.10.2005 Aneks nr 2 – 02.10.2006 Spłata – 15.01.2007	Termomodernizacja szkoły podstawowej w Wojsce	Termomodernizacja szkoły podstawowej w Wojsce
2.	Kredyt	438,00	Bank Spółdzielczy w Tworogu	Umowa – 20.07.2006; Spłata – 15.12.2009	Przebudowa dróg gminnych	Przebudowa dróg gminnych
3.	Kredyt	257,59	Bank Spółdzielczy w Tworogu	Umowa – 10.11.2006; Aneks – 20.12.2006; Spłata – 15.12.2009	Budowa Domu Wielofunkcyjnego w Nowej Wsi Tworoskiej	Budowa Domu Wielofunkcyjnego w Nowej Wsi Tworoskiej
4.	Pożyczka	147,00	WFOŚiGW Katowice	Umowa - 18.07.2006; Spłata – 15.09.2008	Termomodernizacja szkoły podstawowej w Wojsce	Termomodernizacja szkoły podstawowej w Wojsce

[Dowód: akta kontroli str. 81 – 105, 141 – 147, 158 - 164]

W uchwałach budżetowych na lata 2005 do 2007 nie przewidziano żadnych kwot na poręczenia i gwarancje.

[Dowód: akta kontroli str. 69 - 80]

W okresie od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2007 r. gmina Tworóg nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji.

[Dowód: akta kontroli str. 5, 12, 20, 149]

W okresie objętym kontrolą, gmina Tworóg nie zaciągała kredytów, pożyczek ani nie emitowała papierów wartościowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu (patrz tabela nr 4), nie zaciągała również zobowiązań z odroczonym terminem płatności względem jakichkolwiek kontrahentów. Nie realizowano również żadnych postępowań ostrożnościowych ani naprawczych.

Wszystkie dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z i Rb-N) sporządzanych przez Skarbnika i zatwierdzanych przez Wójta gminy Tworóg były zgodne z danymi zapisanymi w prowadzonej w urzędzie ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str.150]

W okresie od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2007 r., działające na terenie gminy Tworóg jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej oraz Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka – nie były względem niej zadłużone.

[Dowód: akta kontroli str. 151 – 157, 188]

2. Pożyczki na prefinansowanie projektów/działań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pozyskane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą, gmina Tworóg nie realizowała żadnych projektów współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej, nie otrzymała również z budżetu państwa żadnych pożyczek na ten cel.

[Dowód: akta kontroli str. 8, 15, 23]

Jak wyjaśnił Wójt gminy, w ww. okresie czyniono starania na rzecz pozyskania środków unijnych. W 2005 r. dwukrotnie, natomiast w 2006 r. i do 30 czerwca 2007 r. – jednokrotnie. Wnioski które zostały złożone w 2005 r. dotyczyły dofinansowania realizacji następujących zadań: „Budowa chodnika w Brynku przy ul. Wiejskiej” oraz „Budowa wiejskiego klubu kultury – Gminne Centrum Informacji Kulturalnej i Turystycznej”. O dofinansowanie tego zadania aplikowano również w 2006 r.

Wskutek negatywnie ocenionych wniosków, na realizację żadnego z powyższych zadań dofinansowania nie otrzymano.

Złożony w 2007 r. w ramach porozumienia gospodarczego „Ochrona dorzecza Małej Panwi i Liswarty” wniosek na dofinansowanie zadania „Modernizacja gospodarki wodno – ściekowej na terenie gminy Tworóg”, do dnia zakończenia kontroli nie został oceniony.

[Dowód: akta kontroli str. 186]

3. Sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego.

Wysokość zaplanowanych i wykonanych: dochodów i wydatków gminy wraz z wynikiem budżetu, wydatków majątkowych (w tym na inwestycje), wydatków na obsługę długu gminy (w tym wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji), przychodów (w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz sprzedaży papierów wartościowych), rozchodów (w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych) przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5 (9)

(w tys. zł)

L.p.	Wyszczególnienie	2005 r.			2006 r.			2007 r. (półrocze)		
		Plan po zm.	Wykon.	4:3 %	Plan po zm.	Wykon.	7:8 %	Plan po zm.	Wykon.	10:9 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Dochody (ogółem)	12 358,11	12 270,29	99,3	13 368,31	13 499,72	101	14 740,32	7 919,74	53,7
2.	Wydatki (ogółem), W tym:	12 626,02	11 724,15	92,9	14 639,91	13 644,05	93,2	15 398,35	7 026,35	45,6
2.1.	Wydatki majątkowe, w tym:	500,07	427,23	85,4	1 059,64	1 057,09	99,8	1 162,86	415,72	35,7
2.1.1	Wydatki inwestycyjne	500,07	427,23	85,4	1 059,64	1 057,09	99,8	1 162,86	415,72	35,7
2.2.	Wydatki na obsługę długu	60,00	56,53	94,2	60,00	38,24	63,7	55,00	27,96	50,8
2.3.	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Wynik budżetu	-267,91	546,14		-1 271,6	-144,33	11,3	-658,03	893,39	
4.	Przychody ogółem, w tym:	617,91	481,41	77,9	1 682,6	1 406,32	83,6	1 146,98	1 146,98	100
4.1.	Kredyty i pożyczki, w tym:	150,00	13,5	9,00	1 005,00	728,77	72,5	295,98	295,98	100
4.1.1.	na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, w tym:*	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4.1.1.1 pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS otrzymane z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2. Papiery wartościowe, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.1. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3. Obligacje jst, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.1. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Rozchody ogółem, w tym:	350,00	350,00	100	411,00	411,00	100	488,95	285,36	58,4
5.1. Spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	350,00	350,00	100	411,00	411,00	100	488,95	285,36	58,4
5.1.1 na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.1 pożyczek na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2. Wykup papierów wartościowych, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2.1. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.1. wykup obligacji samorządowych, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.1.1. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i FS	0	0	0	0	0	0	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str 63 - 64 i 112, 65 i 130, 67 i 171]

Wysokość należności gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2007 r. – przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6 (10)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)
1.	Należności ogółem, z tego:	2 332,07
1.1.	Papiery wartościowe, w tym	0
1.1.1.	Długoterminowe	0
1.2.	Kredyty i pożyczki,	0
1.2.1.	w tym długoterminowe	0
1.3.	Depozyty*	0
1.4.	Wymagalne należności, w tym z tytułu	2332,07
1.4.1	Dostaw towarów i usług	0

[Dowód: akta kontroli str. 183]

Wysokość nadwyżki / deficytu operacyjnego w kolejnych latach objętych kontrolą, przedstawia tabela nr 7

Tabela nr 7 (11)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie (w tys. zł)		
		2005 r.	2006 r.	2007 r. (I półrocze)
1.	Dochody bieżące	12 137,86	12 994,58	7 745,67
2.	Wydatki bieżące	11 296,92	12 586,96	6 610,63
X	A. Wynik operacyjny brutto (1-2)	840,94	407,62	1 135,04
3.	Wykup obligacji	0	0	0
4.	Splata zaciągniętych kredytów i pożyczek	350	411	285,36
5.	Obsługa zadłużenia	56,53	38,24	27,96
6.	Wykup papierów wartościowych	0	0	0
X	B. Wynik operacyjny netto (A-3-4-5-6)	434,41	-41,62	821,72

[Dowód: akta kontroli str. 187]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, Kontroler informuje Pana Wójta o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli - art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK²;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli - art. 57 ust. 1 ustawy o NIK³. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK⁴ - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem - art. 59 ust. 2 ustawy o NIK⁵.

O przeprowadzeniu niniejszej kontroli dokonano wpisu do książki ewidencji kontroli pod numerem 3.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy:

Michał Kapek

Inspektor k.p.

Tworóg, 3. sierpnia 2007 r.

Eugeniusz Gwóźdź

Wójt Gminy Tworóg

Tworóg, dn. 3. 08. 2007 r.

² Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.

³ j.w.

⁴ j.w.

⁵ j.w.

Wyjaśnienie do zobowiązań przeterminowanych

1) Faktura VAT nr 5848/05/GT z dn.30.11.2005 r. wystawioną przez firmę Fenix Komputer Sp. Jw. Michał Nowak, Piotr Szmatoch za dostawę monitora LCD oraz akcesoriów komputerowych na łączną kwotę 1.809,98 zł Urząd Gminy otrzymał wraz z dostawą. Jednakże faktura została przez dostawcę złożona wraz z dokumentami dotyczącymi gwarancji i opisów technicznych a osoba przyjmująca powyższy towar (P. Dziechciarzyk – informatyk) nie zauważyła tejże faktury. W trakcie sporządzania sprawozdań za rok 2005 zauważono, że nie poniesiono wydatków z powyższej dostawy. Wtedy zaczęto sprawdzać, najpierw w korespondencji przychodzącej w sekretariacie, czy od w/w dostawcy doszła jakaś faktura. Okazało się, że nie ma takiego wpływu. Skontaktowano się telefonicznie z dostawcą, że nie dostarczył faktury. Dostawca jednak poinformował nas, że faktura została złożona wraz z dokumentami dotyczącymi gwarancji i opisów technicznych sprzętu. Po tej informacji i sprawdzeniu w/w dokumentacji okazało się, że faktycznie faktura została tam złożona. Było to w dniu 11.01.2006. co zostało potwierdzone przyjęciem faktycznym do rejestru w korespondencji przychodzącej w sekretariacie. Termin zapłaty upłynął 14.12.2005 r. Faktura po przyjęciu do sekretariatu i następnie skierowaniu do księgowości faktycznie została zapłacona 13.01.2006 r. Dostawca nie dochodził odsetek z tyt. nieterminowej zapłaty i Urząd Gminy nie zapłacił żadnych odsetek.

2) Fakturę VAT nr 44/04/06 z dnia 29.04.2006. wystawioną przez firmę „Drejk” S.J. R. Krewiński Skwer Kardynała Wyszyńskiego 5/10 z Warszawy za pobyt dzieci ze Szkoły Podstawowej w Tworogu Na Zielonej Szkole w O.W. Drejk w Jastrzębiej Górze z terminie od 31.03.-do 13.04.2006. na łączną kwotę 850 zł Urząd Gminy otrzymał w dniu 15.05.2006 r. Jednakże, faktura ta powinna mieć dłuższy termin płatności - co najmniej do końca czerwca 2006 r., ponieważ środki na opłacenie faktury pochodziły z WFOŚiGW w Katowicach, który zgodnie z ust. 2 § 6 umowy Nr 40/2006/81/MN/po/D z dnia 17.03.2006 r. miał przekazać środki najpóźniej do 24.06.2006 r. po uprzednim złożeniu sprawozdania z realizacji zadania (§ 8 umowy) do dnia 14.06.2006 r. Pracownicy szkoły realizujący to zadanie nie dopilnowali zapisów na fakturze. Faktyczne rozliczenie nastąpiło w dniu 23.06.2006 r. co zostało potwierdzone protokołem kontroli WFOŚiGW w Katowicach. Środki zostały przekazane do gminy w dniu 21.07.2006 r. Następstwem tego była zapłata powyższej faktury w dniu 25.07.2006 r. Firma nie dochodziła odsetek z tyt. nieterminowej zapłaty i Urząd Gminy nie zapłacił żadnych odsetek.

3) Fakturę VAT nr 2026/06/SM-GM z dnia 13.12.2006 r. wystawioną przez firmę „VATENFALL Network Services Poland” Sp. z o.o. 44-100 Gliwice ul. Mysliwska 6 za montaż przewodów oświetlenia Hanusek ul. Mieszka I oraz Nowa Wieś Tw. ul. Wiejska na łączną kwotę 1.598,41 zł Urząd Gminy otrzymał 13.12.2006 r. co zostało potwierdzone wpływem na fakturze. Termin płatności upłynął 27.12.2006 r. Fakturę faktycznie zapłacono w dniu 23.04.2007 r. Do księgowości faktura wróciła najprawdopodobniej około 10 stycznia z referatu gospodarki, została ona wprowadzona do ewidencji na konto 201 w dniu 11 stycznia 2007 r. W tym dniu też powinna była być od razu opłacona. Jednak tak się nie stało. Pani Małgorzata Grzesiek, która zajmuje się wprowadzaniem faktur do ewidencji księgowej najprawdopodobniej nie przekazała informacji Pani Agacie Wallach, która z kolei zajmuje się terminową zapłatą faktur. Pani Agata Wallach była nowo zatrudnioną pracownicą od 02.01.2007 r. i też do końca nie była jeszcze we wszystkim zorientowana. Dopiero przy sporządzaniu sprawozdania za I kwartał 2007 roku okazało się, że faktura dalej jest nie zapłacona. Wówczas zapłacono fakturę jak wspomniano wyżej w dniu 23.04.2007 r.

Dostawca nie dochodził odsetek z tyt. nieterminowej zapłaty i Urząd Gminy nie zapłacił żadnych odsetek.

W Tworogu, dnia 20.04.2016 r. (data wpływu na Urząd Gminy Tworóg)

Wójt Gminy Tworóg, Urząd Gminy Tworóg, ul. Zamkowa 1F, 42-690 Tworóg

Wójt Gminy Tworóg, Urząd Gminy Tworóg, ul. Zamkowa 1F, 42-690 Tworóg

SKARBNIK GMINY

Regina Kłosa

WÓJT GMINY

inż. Eugeniusz Górecki

NIP 645-11-05-056

URZĄD GMINY

w Tworogu

42-690 Tworóg, ul. Zamkowa 1F

tel. /032/255-74-93