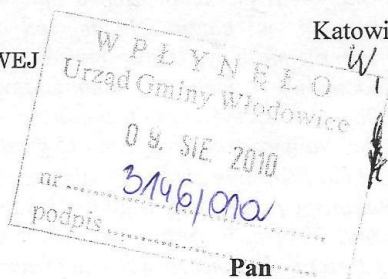




PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/2/4/10

Katowice, 2 sierpnia 2010 r.



W, SK (SG)

Pan
Krzysztof Szlachta
Wójt Gminy
Włodowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 marca do 16 kwietnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Włodowice za okres od 1 stycznia 2006 r. do 16 kwietnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- W przeprowadzonych w latach 2006 – 2008 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości, stanowiących mienie Gminy Włodowice stwierdzono, że:
 - w ogłoszeniach o przetargach ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do pieniądza. Naruszono tym ówczesnie obowiązujący § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 oraz § 13 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). Powyższe dotyczyło ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych, dotyczących sprzedaży w 2008 r. działki nr 824 w Rzędkowicach oraz w latach 2006 – 2007 działek nr: 968/2 i 8178/2 we Włodowicach;
 - zaniechano podania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na zbycie w 2007 r. działek nr 968/2 i 8178/2 oraz w 2008 r. działki nr 824. Naruszono tym § 12 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu;
 - w 2008 r. nabywcę działki Nr 824 w Rzędkowicach powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z naruszeniem terminu, o którym mowa w przepisie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie

1

z przytoczonym przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Nabywcę zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy, pismem wysłanym 15 grudnia 2008 r., w którym termin zawarcia umowy sprzedaży wyznaczono na 19 grudnia 2008 r. Nabywca odebrał pismo 15 grudnia 2008 r.;

- *w 2007 r. sprzedano lokal mieszkalny w Rudnikach, udzielając bonifikaty niezgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy Włodowice w Uchwale Nr 218/XXVII/05 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia bonifikat przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz dotychczasowych najemców. Zgodnie z powyższą uchwałą, nabywcom przysługiwała m.in. bonifikata w wysokości do 55% ceny lokalu z tytułu sprzedaży na rzecz dotychczasowego najemcy i bonifikata w wysokości do 10% ceny lokalu dla kupujących za gotówkę (płatne jednorazowo). Wartość rynkowa ww. lokalu wraz z udziałem w gruncie, zgodnie z operatem szacunkowym z 21 maja 2007 r., wynosiła 23.607,00 zł. W protokole uzgodnień z 15 czerwca 2007 r. ustalono, że cena sprzedaży lokalu wraz z udziałem w gruncie po zastosowaniu bonifikaty wynikającej z Uchwały Rady Włodowice Nr 218/XXVII/05 w wysokości 65% wynosi 9.561 zł. Kwota udzielonej ww. bonifikaty powinna wynosić 15.344,55 zł, a wynosiła 14.046,00 zł. Najemca zobowiązany był nabyć lokal za kwotę 8.262,45 zł (23.607,00 zł – 15.344,55 zł). Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego w dniu 29 sierpnia 2007 r. na kwotę 9.561,00 zł.*

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości oraz organizowaniem przetargów na zbywanie nieruchomości gminnych należały do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Do przeprowadzenia przetargów powołano komisje przetargowe Zarządzeniami Wójta Gminy Włodowice Nr 297/2006 z dnia 9 października 2006 r., Nr 20/2007 z dnia 13 marca 2007 r. oraz Nr 147/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie przygotowania oraz przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie w 2008 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Termomodernizacja budynku i usuwanie barier architektonicznych budynku Szkoły Podstawowej we Włodowicach” stwierdzono, że:*

- *zaniechano zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej, co było wymagane przepisem art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, Zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie*

dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych,

- w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń nie zawarto informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było wymagane przepisem art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem, ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób, zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- zaniechano zawiadomienia wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone oraz o wykonawcach wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia, wraz z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego, co było wymagane przepisem art. 92 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy. Zgodnie z przytoczonym przepisem, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o: wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne oraz wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne – jeżeli postępowanie jest prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę.

W powyższym postępowaniu, zawiadomiono tylko odrzuconych wykonawców o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, natomiast o wykluczonych wykonawcach zawiadomiono jedynie wykluczonego wykonawcę.

Przetarg na realizację powyższego zadania przygotowała i przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 126/2008 Wójta Gminy Włodowice z dnia 2 września 2008 r.

Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 2 września 2008 r. oraz umowę z wykonawcą ww. zadania podpisał p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice w dniu 15 października 2008 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice, odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2008 – 2009 nie podjęto działań związanych z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), tj. w drodze przeprowadzenia konkursu ofert. Powyższe dotyczyło zorganizowania I i II etapu wyścigu V Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury” w dniach od 16 do 18 maja 2008 r. oraz I i II etapu wyścigu VI Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury”,

w dniach od 15 do 17 maja 2009 r. na terenie Gminy Włodowice: Zgodnie z wówczas obowiązującym przepisem art. 4 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy, zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu są zaliczane do sfery zadań publicznych, a wspieranie oraz powierzanie tych zadań odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 11 ust. 2 ww. ustawy.

Zapłata za zorganizowanie i promocję Gminy Włodowice w V i VI Międzynarodowym Etapowym Wyścigu Kolarskim „Szlakami Jury” – I i II etap wyścigu, nastąpiła ze środków zaplanowanych w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwotach: 1.000 zł w 2008 r. i 2.000 zł w 2009 r.

Zgodnie z przepisami art. 176 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki, a zlecenie zadania i udzielenie dotacji, następuje zgodnie z przepisami ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Obecnie ww. kwestię uregulowano przepisem art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Umowy zlecenia z dnia 15 maja 2008 r. oraz 7 maja 2009 r. z Miejsko – Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Błękitni” Koziegłowy na zorganizowanie ww. wyścigów kolarskich na terenie Gminy Włodowice podpisał p. Krzysztof Szlachta - Wójt Gminy Włodowice.

- W dniu 20 lutego 2009 r. zawarto umowę Nr 1/2009 z Ludowym Klubem Sportowym „Olimpia” Włodowice oraz umowę Nr 2/2009 z Uczniowskim Klubem Sportowym przy Gimnazjum we Włodowicach na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Powyższe umowy nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z przepisem art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Włodowice nie zostały określone zasady przedkładania Skarbnikowi Gminy umów dotacji w celu dokonania kontroli zgodności z planem finansowym jednostki.

Ponadto ustalono, że sprawozdanie końcowe złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Olimpia” Włodowice sporządzono niezgodnie z § 9 pkt 3 umowy Nr 1/2009 z dnia 20 lutego 2009 r. oraz postanowieniami 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 sprawozdaniu końcowym z wykonania ww. zadania w dniach od 20 lutego do 31 grudnia 2009 r., w zestawieniu faktur (rachunków), nie wskazano wszystkich faktur (rachunków), które opłacone zostały w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji.

Zadania w zakresie organizowania i przeprowadzania konkursów w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz nadzór nad prawidłowym wykorzystaniem udzielonych dotacji, należały do Podinspektora ds. Kultury, Promocji Gminy i Integracji Europejskiej. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Wniosek Nr 3

Podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Gminy Włodowice z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz rozliczania przekazanych dotacji przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowienia 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), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek Nr 4

Uzupełnić w formie pisemnej procedury w zakresie obiegu dokumentów o zasady przedkładania umów Skarbnikowi Gminy Włodowice w celu dokonania kontrasygnaty, mając na uwadze przepisy art. 54 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W informacji o stanie mienia komunalnego, stanowiącej załącznik do projektu budżetu na 2010 r., sporządzonej wg stanu na dzień 31 października 2009 r., nie ujęto danych dotyczących posiadania przez Gminę prawa własności środków transportowych. Zgodnie z przepisem art. 180 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego, opracowuje informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą m.in. dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności. W prowadzonej ewidencji do konta 011- „Środki trwałe” wg stanu na 31 października 2009 r. ujęto środki transportowe o wartości 547.557,88 zł*
- Zadania w zakresie przygotowania projektu informacji o stanie mienia komunalnego, należały do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Informację o stanie mienia komunalnego podpisał p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.*

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisu art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości:

- *W 2008 r. nieterminowo regulowano zobowiązania wobec dwóch podmiotów na łączną kwotę 492,36 zł. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), wydatki publiczne*

powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązania uregulowano po terminie zapłaty. Opóźnienia nie skutkowały zapłatą odsetek. Powyższe dotyczyło:

- faktury VAT Nr 0812200354102 z 22 grudnia 2008 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 26,33 zł, z terminem płatności do 5 stycznia 2009 r. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy 31 grudnia 2008 r. Fakturę zapłacono przelewem 15 stycznia 2009 r. Termin opóźnienia wynosił 10 dni.
- wpłaty dla Śląskiej Izby Rolniczej z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów w podatku rolnym za IV kwartał 2008 r. w kwocie 466,03 zł. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym wpływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Zgodnie z przepisami art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Środki przelano 15 stycznia 2009 r. Opóźnienie wynosiło 38 dni. Śląska Izba Rolnicza w Katowicach odstąpiła pismem: L.dz.ŚIR/172/03 z dnia 4 czerwca 2003 r. od naliczania odsetek.

Przyczyną nieterminowego uregulowania zobowiązania za usługi telekomunikacyjne było nieterminowe przekazanie faktury przez inspektora sprawdzającego pod względem merytorycznym. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Włodowice Nr 9 z dnia 20 grudnia 2002 r., do działu księgowości dostarcza się rachunki i faktury dotyczące obiegu bezgotówkowego, sprawdzone i podpisane przez osoby uprawnione, przygotowane do przelewu każdego dnia do godz. 10.00. Za niedotrzymanie wyznaczonych terminów wpływu dokumentów odpowiedzialni są poszczególni inspektorzy z referatów.

Ponadto stwierdzono, że ww. zobowiązanie z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów w podatku rolnym za IV kwartał 2008 r. w kwocie 466,03 zł, błędnie ujęto w ewidencji i wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r. jako zobowiązanie niewymagalne. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2008 r. nie wykazano tych zobowiązań jako wymagalnych. W Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r., nie uwzględniono wymogów dotyczących prowadzenia ewidencji zobowiązań do kont rozrachunkowych z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne.

Zadania w zakresie dokonywania wpłat na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań należały do pracowników Referatu Finansowo – Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Fabjańska – były Skarbnik Gminy Włodowice. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Włodowice, do zadań Skarbnika Gminy, należy koordynacja oraz nadzór nad realizacją zadań dotyczących m.in. realizacji budżetu gminy, prawidłowego obiegu informacji i dokumentacji finansowej.

Wniosek nr 6

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

z późn. zm.) oraz zaprowadzić ewidencję księgową w tym zakresie, mając na uwadze § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie obiegu dokumentów pomiędzy referatami oraz terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- *W 2009 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy Włodowice wg stanu na 31 grudnia 2009 r. niezgodnie z przepisami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 12 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. Powyższe dotyczyło: braku przeprowadzenia w terminie inwentaryzacji należności, ujętych na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu czynszu dzierżawnego oraz kary umownej, w drodze potwierdzenia sald. Pisma z 25 stycznia 2010 r. w sprawie potwierdzenia sald ww. należności w łącznej kwocie 15.538,51 zł wysłano w dniach od 27 stycznia do 8 lutego 2010 r. do 9 podmiotów. Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy oraz § 12 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice, termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku. Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald wykonywał pracownik Referatu Finansowo – Księgowego, któremu w zakresie czynności nie powierzono tych obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice. Pisma w sprawie potwierdzenia sald należności podpisał p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice. Ponadto stwierdzono błędne wypełnienie arkuszy spisu z natury podczas przeprowadzonej w 2009 r. inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Włodowice wg stanu na 31 grudnia 2009 r., w szczególności:*
 - o *na arkuszach spisowych o nr: 1 – 36, 38 – 39, 46 – 47, 49 – 50, 55 – 72, 75 – 76, 78 – 102, 104 – 105 nie uzupełniono pozycji dotyczących godzin przeprowadzenia inwentaryzacji;*
 - o *na arkuszach spisowych o nr: 3, 7, 6 nie uzupełniono pozycji – „spis zakończono dnia” a na arkuszach spisowych o nr 71 i 56 nie zawarto daty rozpoczęcia i daty zakończenia inwentaryzacji;*
 - o *na arkuszach spisowych o nr: 1 – 6, 8, 10 – 12, 15 – 21, 23 – 41, 43 – 52, 54 – 59, 61 – 62, 64 – 69, 71 – 95, 97 – 105, nie skreślono pozostałych po wypełnieniu arkuszy wolnych pozycji.*

Zgodnie z postanowieniami § 15 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie

Gminy Włodowice, zespół spisowy dokonuje spisu z natury na „Arkuszu spisu ...”, wypełniając czytelnie wszystkie rubryki, zgodnie z jego treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Bezpośrednio przed ostatnią pozycją na arkuszu spisowym należy zamieścić klauzulę o treści „Spis zakończono na poz. ...” natomiast wolne pozycje arkusza należy skreślić.

Do zadań Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej należało m.in. kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym, wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury.

Wniosek nr 8

Przeszkolić pracowników Urzędu Gminy Włodowice w zakresie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, stosownie do postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

- Zaniechano wpisania do rejestru instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach, utworzonych przed wejściem w życie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Naruszono tym przepis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), zgodnie z którym instytucje te winny być wpisane z urzędu do rejestru instytucji kultury, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy. Powyższe zostało stwierdzone w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Włodowice w 2006 r. W wyniku jej przeprowadzenia do Wójta Gminy Włodowice, skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Nr WK-6102/28/4/2006 z dnia 26 września 2006 r. W trakcie bieżącej kontroli kompleksowej stwierdzono, że Wójt Gminy Włodowice przygotował projekty uchwał w sprawie utworzenia samorządowych instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach oraz Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach. W dniach 13 i 14 grudnia 2006 r. radni negatywnie zaopiniowali ww. projekty. Na sesji w dniu 18 grudnia 2006 r., Rada Gminy Włodowice jednogłośnie odrzuciła w głosowaniu przygotowane uchwały. Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach oraz Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach nadal funkcjonują w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Włodowice.

Wniosek nr 9

Zorganizować działalność Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach, stosownie do przepisów art. 14 oraz art. 27 – 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), art. 19 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 2, art. 13 ust. 7 oraz art. 11

ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.).

W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa:

- *W okresie od grudnia 2008 r. do marca 2010 r. nieterminowo odprowadzono dochody do budżetu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazanych do Gminy przez komornika. Naruszono tym § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.) oraz przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

Powyższe stwierdzono w 59 przypadkach na 77 wpłat dokonanych w okresie: od 30 grudnia 2008 r. do 25 marca 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 30 dni, co było związane z nieterminowym przekazaniem na rachunek Gminy zwrotu świadczeń przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach, którzy przekazywali ww. środki z opóźnieniami od 1 do 16 dni.

W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu Państwa, nie zostały zapłacone odsetki.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono brak szczegółowych procedur dotyczących procesów pobierania, gromadzenia oraz przekazywania ww. dochodów do budżetu państwa, stosownie do przepisu 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów należnych do budżetu Państwa należały do pracownika Referatu Finansowo – Księgowego. Nadzór nad terminowym odprowadzaniem ww. dochodów pełniły: p. Katarzyna Fabjańska – były Skarbnik Gminy Włodowice, a następnie od 7 października 2009 r. – p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Księgowego w zakresie terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie przekazania mienia jednostkom organizacyjnym

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz dwóch jednostek organizacyjnych, części nieruchomości pozostających w dyspozycji tych jednostek. Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe dotyczyło Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach i Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli we Włodowicach, mieszczących się w budynku Urzędu Gminy Włodowice. Wskazane powyżej jednostki korzystają bezumownie z pomieszczeń Urzędu Gminy. Zadania związane z oddawaniem nieruchomości w trwały zarząd należały do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.*

Wniosek nr 11

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek budżetowych Gminy Włodowice, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1, art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 12

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej we Włodowicach za okres od 1 stycznia 2006 r. do 15 kwietnia 2010 r. w terminie od 12 do 15 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 31 maja 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
dr Mariusz Siwoń

Włodowice, dnia 2 czerwca 2010 r.

Notatka

z narady pokontrolnej sporządzona w dniu 2 czerwca 2010 r. na okoliczność zakończenia kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Włodowice przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 15 marca do 16 kwietnia 2010 r.

W spotkaniu udział wzięli:

- ze strony Urzędu Gminy Włodowice:
 - p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy
 - p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy

- ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:
 - p. Mariusz Siwoń – Prezes RIO
 - p. Magdalena Szkop – Z-ca Naczelnika WKGF
 - p. Łukasz Czapnik – Inspektor WKGF
 - p. Klaudia Wrona – Bobińska – Inspektor WKGF

Podczas narady Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawili nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli.

W kontrolowanej jednostce pozostawiono 1 egzemplarz protokołu.
Na powyższym notatkę podpisano i zakończono.

Ze strony RIO w Katowicach:

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Łukasz Czapnik

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Klaudia Wrona-Bobińska

Ze strony Urzędu Gminy:

WOJTA

mgr Krzysztof Szlachta

SKARBNIK GMINY

mgr Katarzyna Kochman

URZĄD GMINY WŁODOWICE
42-421 Włodowice; ul. Krakowska 26
pow. zawierciański, woj. śląskie
tel: 034 315-30-01; fax: 034 315-30-31

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
WK - 6100/2/3/10

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Włodowice** przeprowadzonej w okresie od 15 marca 2010 r. do 16 kwietnia 2010 r. przez: Łukasza Czapnika, Jarosława Koniecznego, Klaudię Wrona – Bobińską – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK – 6100/2/2/10 z dnia 12 marca 2010 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Włodowice
ul. Krakowska 26
42 – 421 Włodowice

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- III. Wykonanie budżetu
- IV. Mienie komunalne
- V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
- VI. Rozliczenia jednostki z jej jednostkami organizacyjnymi
- VII. Księgowość i sprawozdawczość
- VIII. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2006 r. do dnia zakończenia kontroli.

K *J*

E *h*

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Włodowice jest p. Krzysztof Szlachta, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 26 listopada 2006 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej we Włodowicach z 28 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy, tj. 6 grudnia 2006 r., co potwierdza wyciąg z protokołu z obrad Sesji 2/II/2006 Rady Gminy Włodowice z 6 grudnia 2006 r. W poprzedniej kadencji stanowisko Wójta Gminy pełnił również p. Krzysztof Szlachta, wybrany w wyborach bezpośrednich 27 października 2002 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej we Włodowicach z 27 października 2002 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy tj. 15 listopada 2002 r., co potwierdza wyciąg z protokołu Nr 1/2002 z posiedzenia Rady Gminy Włodowice odbytej 15 listopada 2002 r.

Sekretarzem Gminy Włodowice jest p. Małgorzata Konarska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2008 r. na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 r. Wcześniej, wskazana osoba była zatrudniona na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy Włodowice od dnia powołania Zarządzeniem nr 7/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 15 listopada 2002 r. i odwołana 31 grudnia 2008 r. zgodnie z Zarządzeniem nr 15/2008 Wójta Gminy Włodowice z dnia 29 grudnia 2008 r. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 18/2008 Wójta Gminy Włodowice z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włodowice, stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Włodowice zostało zniesione. Od dnia 7 stycznia 2010 r. do dnia kontroli wskazana osoba przebywała na ciągłym zwolnieniu lekarskim.

Od 1 lutego 2010 r. pełniącym obowiązki Sekretarza Gminy jest p. Henryk Górny, zatrudniony na podstawie umowy z dnia 1 lutego 2010 r. o pracę na zastępstwo, do dnia powrotu ze zwolnienia lekarskiego p. Małgorzaty Konarskiej.

Skarbnikiem Gminy Włodowice jest p. Katarzyna Kochman, powołana z dniem 7 października 2009 r. zgodnie z Uchwałą Nr 181/XXVI/2009 Rady Gminy Włodowice z dnia 6 października 2009 r. Skarbnikowi Gminy Włodowice również 7 października 2009 r. powierzono obowiązki wynikające z ustawy o finansach publicznych.


Wcześniej stanowisko Skarbnika Gminy Włodowice pełniły następujące osoby:

R

Z

M

- p. Katarzyna Fabjańska powołana z dniem 1 września 2008 r. Uchwałą Nr 116/XVII/2008 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 sierpnia 2008 r. i odwołana z dniem 30 września 2009 r. Uchwałą Nr 180/XXV/2009 Rady Gminy Włodowice z dnia 28 sierpnia 2009 r.
- p. Urszula Socha powołana z dniem 1 sierpnia 2008 r. Uchwałą Nr 111/XVI/2008 Rady Gminy Włodowice z dnia 27 czerwca 2008 r. i odwołana z dniem 31 sierpnia 2008 r. Uchwałą Nr 115/XVII/2008 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 sierpnia 2008 r.
- p. Wanda Wieprzycka powołana Uchwałą Nr 11/III/90 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 czerwca 1990 r., przechodząc na emeryturę z dniem 31 lipca 2008 r. przestała pełnić funkcję Skarbnika Gminy Włodowice.



II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi – obrót gotówkowy

W zakresie sprawdzenia prawidłowości gospodarki pieniężnej w dniu 24 marca 2010 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Gminy Włodowice. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu faktycznego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym oraz zgodność stanu druków ścisłego zarachowania z prowadzoną ewidencją. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2. Rozrachunki jednostki

Sprawdzono zgodność stanu rozrachunków jednostki wynikających z ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi, terminowość zapłaty zobowiązań, na wybranej próbie kont kontrolowanych oraz dowodów źródłowych. Kontrolą objęto:

- ewidencję syntetyczną i analityczną konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.
- rachunki i faktury stanowiące zobowiązania Gminy Włodowice na dzień 31 grudnia 2008 r.
- roczne sprawozdania jednostkowe oraz zbiorcze: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2008 r.

Szczegółową kontrolą objęto salda konta: 201, występujące wg stanu na 31 grudnia 2008 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Saldo Ma – 27.848,01zł

Na saldo Ma w kwocie 27.848,01 zł składały się zobowiązania wobec 10 kontrahentów.

W toku kontroli ustalono, iż zobowiązania wynikające z poniżej wymienionych dokumentów na łączną kwotę 492,36 zł, zapłacono od 10 do 38 dni po terminie zapłaty. Opóźnienia nie skutkowały zapłatą odsetek.

Opóźnienia w zapłacie stwierdzono wobec następujących kontrahentów:

- POLKOMTEL S.A. Warszawa – Faktura VAT nr 0812200354102 z 22 grudnia 2008 r. na kwotę 26,33 zł z terminem płatności do 5 stycznia 2009 r., wpłynęła do Urzędu Gminy

4

31 grudnia 2008 r., zapłacono przelewem 15 stycznia 2009 r. Termin opóźnienia wynosił 10 dni;

- Śląska Izba Rolnicza w Katowicach – PK z 31 grudnia 2008 r. – należne udziały 2% odpisu od podatku rolnego oraz od odsetek od wpływów na zaległości w podatku rolnym za IV kwartał 2008 r. w wysokości 466,03 zł. Na rachunek Śląskiej Izby Rolniczej środki przelano 15 stycznia 2009 r. Zgodnie z art. 35 ustawy z 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.) wpływy z podatku rolnego, stanowiące dochody izb z tytułu odpisu w wysokości 2% przekazuje się w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. W związku z powyższym, termin przekazania środków upłynął 8 grudnia 2009 r. Opóźnienie wynosiło 38 dni.

Faktury były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym przez upoważnione osoby. Faktury do zapłaty zatwierdził p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Zgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto ustalono, że m.in. na saldo konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami” na dzień 31 grudnia 2008 r. składały się zobowiązania wymagalne z tytułu nieterminowego przekazania na rachunek Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach środków z tytułu należnych udziałów 2% odpisu od podatku rolnego oraz od odsetek od wpływów na zaległości w podatku rolnym za IV kwartał 2008 r. w wysokości 466,03 zł. Zobowiązania te miały pokrycie w planie wydatków. W ewidencji analitycznej rozrachunków ujęto powyższe zobowiązania jako niewymagalne. W sprawozdaniu Rb–28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2008 r. z 23 lutego 2009 r. również błędnie zaklasyfikowano te zobowiązania jako niewymagalne. W sprawozdaniu Rb–Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2008 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Sprawozdania podpisała p. Katarzyna Fabjańska – była Skarbnik Gminy Włodowice a zatwierdził p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 9/2002 z 20 grudnia 2002 r., nie uwzględniono wymogów dotyczących prowadzenia ewidencji zobowiązań do kont

rozrachunkowych z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne. Ewidencja zobowiązań z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne była w jednostce prowadzona, dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji zobowiązań za 2008 r.

Zadania w zakresie bieżącego prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej dochodów i wydatków oraz sporządzanie sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków należały do Inspektora księgowości budżetowej w Referacie Finansowo – Księgowym. Bezpośrednim przełożonym pracownika była p. Katarzyna Fabjańska – była Skarbnik Gminy.

Wyjaśnienia w zakresie opisanych powyżej nieprawidłowości złożyli: Inspektorzy księgowości budżetowej w Referacie Finansowo – Księgowym, Wójt Gminy Włodowice oraz obecny Skarbnik Gminy. Wyjaśnień nie pobrano od p. Katarzyny Fabjańskiej – byłego Skarbnika Gminy, ponieważ od 1 października 2009 r. nie jest pracownikiem Urzędu Gminy we Włodowicach.

Z wyjaśnień wynika, że: „w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań za 2008 r. nie wykazano zobowiązań jako wymagalnych z tytułu należnych udziałów 2% odpisu od podatku rolnego oraz odsetek od wpływów na zaległości w podatku dla Śląskiej Izby Rolniczej w związku z otrzymaną informacją z dnia 4.06.2003 r. Dyrektora Biura Izby Rolniczej (...), iż w celu uniknięcia rozbieżności Śląska Izba Rolnicza proponuje i prosi, aby odpisy przekazywane były za poszczególne kwartały w wysokościach wykazywanych w sprawozdaniach składanych do RIO, a przedłużenie terminu płatności odpisu nie będzie stanowiło zwłoki w zapłacie. W związku z tym sprawozdanie do RIO za IV kwartały o uzyskanych dochodach z tytułu podatku rolnego należało sporządzić do dnia 31 stycznia 2009 r.”

W zakresie nieterminowego uregulowania zobowiązań z tytułu faktury VAT nr 0812200354102 z 22 grudnia 2008 r. na kwotę 26,33 zł z terminem płatności do 5 stycznia 2009 r. wyjaśniono, że opóźnienie w zapłacie, spowodowane było nieterminowym przekazaniem faktury przez Inspektora sprawdzającego dokument pod względem merytorycznym do Inspektora ds. Księgowości, który dokonuje przelewów (15 stycznia 2009 r.). Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy 31 grudnia 2008 r. i została zapłacona przelewem 15 stycznia 2009 r.

Zgodnie z postanowieniami obowiązującej w Urzędzie Gminy Włodowice Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 9 z 20 grudnia 2002 r., do działu księgowości dostarcza się rachunki i faktury dotyczące obiegu bezgotówkowego, sprawdzone i podpisane przez osoby uprawnione



 6

przygotowane do przelewu każdego dnia do godz. 10.00. Za niedotrzymanie wyznaczonych terminów spływu dokumentów odpowiedzialni są poszczególni inspektorzy z referatów.

Akta kontroli nr AK/6100/2/10 II.2

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/II.2 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

JK

JK

JK

III. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe

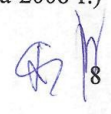
1.1. Ulgi podatkowe

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie ulg w spłacie należności podatkowych, wobec podatników, zgodnie z przepisami ustawy – ordynacja podatkowa. Szczegółową kontrolą objęto postępowania podatkowe zakończone wydaniem w latach: 2007 – 2009 przez Wójta Gminy Włodowice, 7 decyzji wydanych wobec 5 podatników w sprawach ulg podatkowych.

Kontrolą objęto:

- Wnioski podatników wraz z dokumentami uzasadniającymi przyznanie ulgi
- Karty kontowe podatników
- Decyzje w sprawie udzielonych ulg
- Rejestr umorzeń
- Rejestr przypisów i odpisów za 2007, 2008 i 2009 r.

1. Decyzja nr 227/2007 z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych wobec podatnika o nr konta 15, zgodnie z wnioskiem umorzono zaległość za II półrocze 2007 r. na kwotę 400,00 zł;
2. Decyzja nr 1/2008 z dnia 14 stycznia 2008 r. oraz Decyzja nr 512/2009 z dnia 6 listopada 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, wobec podatnika o nr konta 18038; zgodnie z wnioskami podatnika umorzono zaległości za 2007 r. na kwotę 407,00 zł wraz z odsetkami na kwotę 16,00 zł (I decyzja) oraz zaległości za 2008 r. i trzy raty za 2009r. na kwotę 714,00 zł wraz z odsetkami na kwotę 62,00 zł (II decyzja);
3. Decyzja nr 481/2008 z dnia 29 października 2008 r. oraz Decyzja nr 497/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, wobec podatnika o nr konta 22; zgodnie z wnioskami podatnika umorzono zaległość za wrzesień 2008 r. w kwocie 844,00 zł (I decyzja) oraz zaległości za miesiące: październik – grudzień 2008 r. w kwocie 2.532,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 32,00 zł (II decyzja).
4. Decyzja nr 76/2009 z dnia 20 lutego 2009 r. w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, wobec podatnika o nr konta 22095; umorzono z urzędu zaległości za lata 2002 – 2008 na kwotę 408,20 zł wraz z odsetkami na kwotę 154,00 zł. Ustalono, że wyegzekwowanie powyższej zaległości było bezskuteczne (umorzenie przez urząd skarbowy postępowania egzekucyjnego postanowieniem z dnia 2 grudnia 2008 r.)



oraz nieznanym pobyt podatnika. Decyzję umorzeniową wydano na podstawie przepisu art.67d §1 pkt 1 ustawy – ordynacja podatkowa.

5. Decyzja nr 478/2008 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, wobec podatnika o nr konta 1; zgodnie z wnioskiem zaległości w kwocie 11.366,00 zł za lata: 2005 – wrzesień 2008 r. wraz z odsetkami w kwocie 2.287,00 zł rozłożono na 36 rat płatnych co miesiąc od 7 listopada 2008 r. do 1 października 2011 r. Ponadto, podatnikowi naliczono opłatę prolongacyjną w kwocie 200,00 zł, zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli Nr AK/6100/2/10/III.1.1

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/III.1.1. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń, sprawdzono prawidłowość ustalenia i naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie: 2008 r. – luty 2010 r. oraz terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w okresie: 2009 r. oraz styczeń – marzec 2010 r.

Prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kart wynagrodzeń oraz list płac za lata: 2008 – 2009
- umów o pracę, angaży, świadectw pracy, uchwał Rady Gminy Włodowice ustalających wynagrodzenie Wójta,
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Włodowice z dnia 15 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami

Kontrolą w powyższym zakresie objęto następujących pracowników:

1. p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice,
2. p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy,
3. p. Małgorzata Konarska – Sekretarz Gminy,
4. Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
5. Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
6. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Handlu i Usług

Wynagrodzenia (zasadnicze oraz inne składniki) dla powyższych pracowników ustalono zgodnie z rozporządzeniami Rady Ministrów: z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad



 9

wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005 r. nr 146, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 z późn.zm.).

W zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń w/w osobom, uwag nie wniesiono.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w 2009 i 2010 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA
- Ewidencja analityczna do konta 229
- Polecenia przelewów składek
- Karty wydatków

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na fundusz pracy dla wszystkich pracowników Urzędu, w okresie: styczeń – grudzień 2009 r. oraz styczeń – marzec 2010 r., były odprowadzane terminowo.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.1.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2009 r. oraz prawidłowość rozliczenia z wykorzystania dotacji przekazanych:

- Ludowemu Klubowi Sportowemu „Olimpia” Włodowice na podstawie umowy nr 1/2009 z 20 lutego 2009 r. w kwocie 21.000,00 zł
- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu przy Gimnazjum we Włodowicach na podstawie umowy nr 2/09 z 20 lutego 2009 r. w kwocie 11.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwał Rady Gminy w sprawie rocznego planu współpracy Gminy Włodowice z organizacjami pozarządowymi, ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na organizowanie imprez sportowo – rekreacyjnych oraz zajęć w klubach sportowych, w celu zapewnienia różnorodnych form aktywnego spędzania czasu wolnego oraz zwiększenia aktywności sportowej wśród społeczności lokalnej na terenie Gminy Włodowice w 2009 r., Zarządzenia Wójta w sprawie powołania komisji konkursowej, protokołów z posiedzeń komisji konkursowych, ofert, umów zawartych z wybranymi

R

Je

R

podmiotami, przelewów transz dotacji, sprawozdań z realizacji zadań.

Ustalono, że w 2009 r. ogłaszano konkursy na realizację zadań z zakresu upowszechniania sportu i rekreacji ruchowej zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonych w dniu 13 lutego 2009 r. dwóch konkursów zawarto :

- Umowę Nr 1/2009 z 20 lutego 2009 r. z Ludowym Klubem Sportowym „Olimpia” w kwocie 21.000,00 zł, na „Organizowanie imprez sportowo – rekreacyjnych oraz zajęć w klubach sportowych dla dorosłych, w celu rozbudzenia i zaspakajania potrzeb w zakresie kultury fizycznej i sportu wśród społeczności lokalnej na terenie gminy Włodowice”.
- Umowę Nr 2/2009 z 20 lutego 2009 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym przy Gimnazjum we Włodowicach w kwocie 11.000,00 zł, na „Organizowanie imprez sportowo – rekreacyjnych oraz zajęć w klubach sportowych, w celu zapewnienia różnorodnych form aktywnego spędzania czasu wolnego oraz zwiększania aktywności sportowej wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Włodowice”.

Stwierdzono, że umowy Nr 1/2009 z 20 lutego 2009 r. i Nr 2/2009 z 20 lutego 2009 r. nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Nie pobrano wyjaśnień od p. Katarzyny Fabjańskiej – byłego Skarbnika Gminy, ponieważ od 1 października 2009 r. nie jest już pracownikiem Urzędu. W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy we Włodowicach nie zostały określone zasady przedkładania Skarbnikowi Gminy umów dotacji w celu dokonania kontroli zgodności z planem finansowym jednostki.

Stwierdzono ponadto, że złożone w dniu 31 grudnia 2009 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Olimpia” z Włodowic sprawozdanie końcowe z realizacji zadania pn. „Organizowanie imprez sportowo – rekreacyjnych oraz zajęć w klubach sportowych dla dorosłych, w celu rozbudzenia i zaspakajania potrzeb w zakresie kultury fizycznej i sportu wśród społeczności lokalnej na terenie gminy Włodowice”, sporządzono niezgodnie z umową Nr 1/2009 z 20 lutego 2009 r. i rozporządzeniem 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 sprawozdaniu końcowym z wykonania w/w zadania za okres od 20 lutego do 31 grudnia 2009 r. w pkt 3 – Zestawienie faktur (rachunków) w rozliczeniu poniesionych wydatków pokrytych z dotacji, nie wskazano

11

wszystkich faktur (rachunków), które opłacone zostały w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji.

Ludowy Klub Sportowy „Olimpia” z Włodowic przedłożył zgodnie z umową nr 1/2009 z 20 lutego 2009 r. dwa sprawozdania częściowe z wykonania zadania tj. sprawozdanie za okres od 20 lutego do 30 kwietnia 2009 r. na kwotę 2.515,80 zł, oraz sprawozdanie częściowe za okres od 1 maja do 18 grudnia 2009 r. w kwocie 18.460,66 zł. W sprawozdaniu końcowym za okres od 20 lutego do 31 grudnia 2009 r. wskazano wydatki pokryte z dotacji w wysokości 20,00 zł. Łącznie dwa sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe obejmowały rozliczenie dotacji w kwocie 20.996,46 zł.

Na realizację zadania przekazano, zgodnie z umową Nr 1/2009 z 20 lutego 2009 r. dotację w wysokości 21.000 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 3,54 zł, w dniu 30 grudnia 2009 r. zwrócono na rachunek budżetu gminy.

Zadania w zakresie organizowania i przeprowadzania konkursów na dotację z budżetu gminy na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz nadzór nad prawidłowym wykorzystaniem udzielonych dotacji zgodnie z zakresem czynności z 26 czerwca 2006 r. należały do Podinspektora ds. Kultury, Promocji Gminy i Integracji Europejskiej. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Wyjaśnienia w zakresie braku na umowach nr 1/2009 i 2/2009 z 20 lutego 2009 r. kontrasygnaty Skarbnika Gminy oraz w sprawie przyjętego sprawozdania końcowego z realizacji zadania złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Olimpia” złożył p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice, który podpisał sprawozdanie końcowe. Wyjaśnień nie pobrano od p. Katarzyny Fabjańskiej – byłego Skarbnika Gminy, ponieważ nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy we Włodowicach. Wyjaśnień nie pobrano również od Podinspektora ds. Kultury, Promocji Gminy i Integracji Europejskiej, ponieważ przebywał na zwolnieniu lekarskim.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że: „brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowie z dnia 20 lutego 2009 r. Nr 1/2009 i 2/2009 wynikał z niedopatrzenia pracownika zastępującego Inspektora ds. Kultury, Promocji Gminy i Integracji Europejskiej. W sprawozdaniach z realizacji zadania za okres od 20.02.2009 r. do 30.04.2009 r. i od 01.05.2009 do 18.12.2009 r. oraz w sprawozdaniu końcowym ujęto wszystkie dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków z przydzielonej dotacji. W sprawozdaniu końcowym podano okres trwania umowy od 20.02.2009 r. do 31.02.2009 r. natomiast dokumenty rozliczające wydatki za poprzednie okresy dołączono do poprzednich sprawozdań. W sprawozdaniu końcowym

ujęto dwa wydatki poniesione na opłatę za prowadzenie rachunku oraz prowizję za dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji. W sprawozdaniach ujęto wszystkie dokumenty potwierdzające prawidłowe wykorzystanie środków z dotacji”.

W zakresie wydatków na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, ustalono ponadto, że w latach 2008 – 2009 nie podjęto działań związanych z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie dotacji organizacjom pożytku publicznego na realizację zadań publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), tj. w drodze przeprowadzenia konkursu ofert. Dotyczyło to zorganizowania wyścigów kolarskich na terenie Gminy Włodowice tj. I i II etapu wyścigu V Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury” w dniach od 16 do 18 maja 2008 r. oraz I i II etapu wyścigu VI Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury”, w dniach od 15 do 17 maja 2009 r.

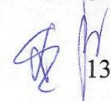
Zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu zgodnie z wówczas obowiązującym przepisem art. 4 ust.1 pkt 14 w/w ustawy zaliczono do sfery zadań publicznych, a wspieranie oraz powierzanie tych zadań odbywa się zgodnie z art. 11 ust. 2 w/w ustawy, po przeprowadzeniu konkursu ofert.

Pismem z 9 listopada 2007 r., Miejsko – Gminny Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” z Koziegłówek zwrócił się do Wójta Gminy Włodowice o zaplanowanie środków finansowych w kwocie 4.000,00 zł na organizację w 2008 r. I i II etapu V Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury”. Zgodnie z pismem Wójta Gminy Włodowice z 3 grudnia 2007 r. na zorganizowanie wyścigu kolarskiego, Gmina w budżecie na 2008 r. miała zaplanować kwotę 1.000,00 zł.

W dniu 15 maja 2008 r. Wójt Gminy zawarł umowę zlecenia z MGLKS „Błękitni” w Koziegłówkach na zorganizowanie w dniach 16 – 18 maja 2008 r. I i II etapu V Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami jury” – I i II etap wyścigu oraz promocję gminy na gadżetach reklamowych. Na powyższej umowie kontrasygnaty nie złożyła p. Wanda Wieprzycka – były Skarbnik Gminy.

W dniu 29 maja 2008 r. zleceniobiorca wystawił rachunek Nr 09/LKS/2008 w wysokości 1.000 zł za promocję Gminy Włodowice w zorganizowanym I i II wyścigu pod patronatem Wójta Gminy Włodowice w dniach 16 – 17 maja 2008 r. W dniu 6 czerwca 2008 r. dokonano zapłaty za w/w rachunek.

W dniu 7 maja 2009 r. Wójt Gminy zawarł umowę zlecenie z MGLKS „Błękitni” w Koziegłówkach na zorganizowanie w dniach 15 – 17 maja 2009 r. I i II etapu wyścigu



13

VI Międzynarodowego Etapowego Wyścigu Kolarskiego „Szlakami Jury”. W dniu 26 maja 2009 r. zleceniobiorca wystawił rachunek nr 03/S/LKS/09 w wysokości 2.000 zł za promocję Gminy Włodowice w zorganizowanym I i II etapie wyścigu pod patronatem Wójta Gminy Włodowice w dniach 15 – 16 maja 2009 r. Do faktury załączono wykaz nagród finansowych i rzeczowych zakupionych i wypłaconych w I i II etapie wyścigu w łącznej wysokości 1.760,00 zł (uczestnicy pokwitowali odbiór nagród w wysokości 1.760,00 zł) oraz faktury w łącznej wysokości 1.559,87 zł. (faktura z 12.05.2009 w kwocie 461,16 zł za zakup koszulek kolarskich, faktura z 14.05.09 na 500,20 zł za wydruk plakatów na wyścig kolarski, faktura z 14.05.09 na 598,51 zł za zakup pucharów). Rachunek zapłacono 28 maja 2009 r.

Zapłata za zorganizowanie i promocję Gminy Włodowice w V i VI Międzynarodowym Etapowym Wyścigu Kolarskim „Szlakami Jury” – I i II etap wyścigu, w kwotach: 1.000,00 zł w 2008 r. i 2.000,00 zł w 2009 r., nastąpiła ze środków przeznaczonych na promocję Gminy – dz. 750, rozdz. 75075, § 4300.

Na rachunkach nr 09/LKS/2008 z 29 maja 2008 r. i nr 03/S/LKS/09 z 26 maja 2009 r. zamieszczono zapis, że zakupu dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy – prawo zamówień publicznych. Rachunki pod względem merytorycznym zostały sprawdzone w 2008 r. i 2009 r. przez Referentów ds. Kultury, Promocji Gminy i Integracji Europejskiej, którym powierzono obowiązki w zakresie organizowania i przeprowadzania konkursów na dotacje z budżetu gminy na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz nadzór nad prawidłowym wykorzystaniem dotacji.

Zgodnie z przepisami art. 176 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W czasie kontroli nie przedłożono udokumentowania świadczącego o możliwości realizacji zadania w inny efektywniejszy sposób, co zgodnie z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) umożliwiłoby zlecenie realizacji zadania w trybie innym niż otwarty konkurs ofert.

Zadania w zakresie promowania gminy podczas różnego rodzaju imprez i uroczystości organizowanych na terenie gminy, powiatu, województwa i kraju należały do Podinspektora ds. kultury, promocji gminy i integracji europejskiej. W okresie od 3 stycznia do 18 listopada 2008 r. oraz w okresie od 19 listopada do 31 sierpnia 2009 r. zastępstwo za Podinspektora

pełnili Referenci ds. kultury, promocji gminy i integracji europejskiej. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

W zakresie opisanych powyżej nieprawidłowości pobrano wyjaśnienia od p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice, który podpisał w/w umowy. Wyjaśnień nie pobrano od Podinspektora ds. kultury, promocji gminy i integracji europejskiej, ponieważ pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim. Z wyjaśnień wynika, że „w latach 2008 – 2009 nie podjęto działań związanych z przeprowadzaniem postępowań o udzielenie dotacji organizacjom pożytku publicznego na zorganizowanie w latach 2008 i 2009 I i II etapu wyścigu kolarskiego na terenie Gminy ponieważ organizatorem powyższej imprezy był Miejsko Gminny Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” w Koziegłowach a nie Gmina Włodowice. Natomiast rachunek nr 09/LKS/2008 z dnia 29.05.2008 oraz nr 03/S/LKS/09 z dnia 26.05.2009 r. wystawionego przez MGLKS „Błękitni” zapłacono za promocję Gminy Włodowice w zorganizowanym VI Międzynarodowym Etapowym Wyścigu Kolarskim „Szlakami Jury” w postaci promocji gminy na gadżetach reklamowych. Na umowie z dnia 15.05.2008 r. zawartej z MGLKS „Błękitni” Koziegłowy na promocję gminy podczas organizacji wyścigów kolarskich nie dokonano kontrasygnaty Skarbnika Gminy w wyniku niedopatrzenia pracownika”.

Akta kontroli nr AK/6100/2/10 III.2.1.2

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/III.2.1.2 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

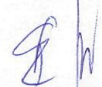
2.1.3. Wydatki z tytułu diet dla radnych

W zakresie wydatków z tytułu diet dla Radnych Gminy Włodowice, sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia diet z obowiązującymi przepisami w miesiącach: maj 2008 r. oraz maj 2009 r.

Kontrolą objęto:

- uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych
- listy obecności radnych na sesjach oraz posiedzeniach komisji
- listy wypłat diet w kasie
- potwierdzenia złożenia oświadczeń majątkowych za 2007 i 2008 r.

Diety wypłacane radnym w okresie objętym kontrolą zostały ustalone Uchwałą Nr 78/XII/2007 Rady Gminy Włodowice z dnia 5 grudnia 2007 r. Zgodnie z powyższą uchwałą Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy ustalono diety w formie stałego ryczałtu wypłacanego co miesiąc. Pozostałym członkom Rady Gminy przysługiwały


15



diety za udział w sesji rady lub posiedzeniu komisji w wysokościach 150 zł, za prowadzenie posiedzenia komisji przewodniczącym stałych komisji ustalono dietę w wysokości 250 zł oraz dla sołtysów za udział w sesji rady gminy – 80 zł.

Diety nie przekraczały maksymalnych stawek wynikających z obowiązujących przepisów. Podstawę do wypłacenia diety stanowił podpis radnego lub sołtysa złożony na liście obecności na sesji rady bądź posiedzeniu komisji. Oświadczenia majątkowe radnych zostały złożone w wymaganych terminach.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.2.1. Termomodernizacja budynku i usuwanie barier architektonicznych budynku Szkoły Podstawowej we Włodowicach – 2008/2009

Sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej kwoty określonej zgodnie z przepisem art. 11 ust. 8 ustawy – prawo zamówień publicznych oraz realizację i sfinansowanie inwestycji.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące:

w zakresie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej we Włodowicach: ocieplenie ścian zewnętrznych budynku, ocieplenie stropu nad ostatnią kondygnacją, ocieplenie składowania opału, wymianę stolarki okiennej;

w zakresie usuwania barier architektonicznych: budowę windy dla niepełnosprawnych, wykonanie ubikacji dla niepełnosprawnych.

Kontrolą objęto:

- kosztorys inwestorski, przedmiar robót
- specyfikację istotnych warunków zamówienia,
- oferty złożone przez wykonawców,
- dokumentację przetargową (ogłoszenia, powołania komisji, protokoły ZP),
- umowę z wykonawcą,
- dziennik budowy,
- fakturę wraz z potwierdzeniami zapłaty,
- uchwałę budżetową i ewidencję księgową.

W trakcie kontroli ustalono:

W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, Wójt Gminy Włodowice. powołał zarządzeniem nr 126/2008 z dnia 2 września 2008 r.

czteroosobową komisję przetargową.

Ogłoszenie o przetargu nastąpiło 2 września 2008 r. a termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 26 września 2008 r. Ogłoszenie o przetargu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

Stwierdzono, że ogłoszenie o przetargu zamieszczono jedynie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, natomiast zaniechano zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na stronie internetowej Zamawiającego lub innej stronie (np. BIP), co było wymagane, zgodnie z przepisem art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ponadto, w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń, brak informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było wymagane zgodnie z przepisem art. 40 ust. 6 pkt 3 w/w ustawy. W związku z powyższym, pobrano wyjaśnienia od p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice oraz od będących pracownikami Urzędu dwóch członków komisji przetargowej: 1) Inspektora ds. Inwestycji i Remontów oraz BHP oraz 2) Radcy Prawnego Urzędu. Nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Konarskiej – Sekretarza Gminy Włodowice, będącej Przewodniczącym komisji przetargowej, gdyż w trakcie kontroli przebywała na zwolnieniu lekarskim. Z wyjaśnień wskazanych osób wynika, że uznano za wystarczające zamieszczenie powyższego ogłoszenia na stronie portalu UZP w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na tablicy ogłoszeń, natomiast na stronie internetowej Urzędu Gminy Włodowice (BIP) zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Brak zamieszczenia w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych wynikał z faktu iż ogłoszenie sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 czerwca 2007 r. w sprawie wzorów ogłoszeń (...) które nie zawierało takiej informacji; natomiast powyższa informacja została zamieszczona w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożyło 3 wykonawców:

1. P.P.U.H. REMDOM Żak Przemysław z Dąbrowy Górniczej; cena brutto: 879.819,10 zł;
2. Przedsiębiorstwo Budowlane REM – BUD S.C. z Zawiercia; cena brutto: 788.659,98 zł;
3. Zakład Remontowo – Budowlany Rezbud Zdzisław Szczepanek z Myszkowa; cena brutto: 644.523,69 zł.

Komisja przetargowa uznała wykonawcę nr 2 za podlegającego wykluczeniu ze względu na brak uzupełnienia na skutek wezwania wymaganych dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, ponadto odrzuciła ofertę wykonawcy nr 1, ze

względu na stwierdzenie w kosztorysie ofertowym omyłki rachunkowej, której nie można poprawić na podstawie art. 88 ustawy – prawo zamówień publicznych. Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę nr 3.

W trakcie postępowania żaden z wykonawców nie skorzystał ze środków odwoławczych.

Stwierdzono, że zaniechano powiadomienia wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, w zakresie informacji o: wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne; wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne; co było wymagane przepisem art. 92 ust. 1 pkt 2 i 3 w/w ustawy. W trakcie postępowania o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, powiadomiono tylko odrzuconych wykonawców, tj. P.P.U.H. REMDOM Żak Przemysław oraz Przedsiębiorstwo Budowlane REM – BUD S.C.; natomiast o wykluczonych wykonawcach powiadomiono jedynie wykluczonego wykonawcę tj. Przedsiębiorstwo Budowlane REM – BUD S.C.

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice oraz od będących pracownikami Urzędu członków komisji przetargowej: 1) Inspektora ds. Inwestycji i Remontów oraz BHP oraz 2) Rady Prawnego Urzędu. Nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Konarskiej – Sekretarza Gminy Włodowice, będącej Przewodniczącą komisji przetargowej, gdyż w trakcie kontroli przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Z wyjaśnień wskazanych osób wynika, że brak powiadomienia wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, w zakresie informacji o: wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne; wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne; wynikał z przeoczenia.

Umowa nr VII.2222/25/2008/Sz.P.Włodowice z dnia 15 października 2008 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez – p. Krzysztofa Szlachtę – Wójta Gminy Włodowice, przy kontrasygnacie dokonanej przez p. Katarzynę Fabjańską – byłego Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta z wybranym wykonawcą: Zakład Remontowo – Budowlany Rezbud Zdzisław Szczepanek. Przedmiotem umowy były roboty budowlane obejmujące: w zakresie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej we Włodowicach – ocieplenie ścian zewnętrznych budynku, ocieplenie stropu nad ostatnią kondygnacją, ocieplenie składu opału, wymianę stolarki okiennej; w zakresie usuwania barier architektonicznych – budowę windy dla niepełnosprawnych, wykonanie ubikacji dla niepełnosprawnych; zgodnie z ofertą i specyfikacją istotnych warunków zamówienia, stanowiącymi załączniki do umowy oraz

TK

Z

18

dokumentacją projektową i harmonogramem rzeczowo – finansowym. Cena kosztorysowa brutto: 644.523,69 zł, termin wykonania zamówienia: do 30 września 2009 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy określono na 5 % wartości brutto umowy, które zostało uregulowane w dniu zawarcia umowy. Termin gwarancji ustalono na 36 miesięcy od dnia końcowego odbioru robót. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte / nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

Przekazanie placu budowy nastąpiło 20 października 2008 r., co zostało potwierdzone w dzienniku budowy. Zgodnie z umową I etap realizacji zamówienia polegający na dociepleniu stropu budynku szkoły miał być zrealizowany do 30 listopada 2008 r. lecz ze względu na trudne warunki pracy (brak prawidłowej wentylacji i duże zapylenie powietrza) Aneksem nr 1 z dnia 1 grudnia 2008 r. do umowy podstawowej przesunięto termin wykonania I etapu do 19 grudnia 2008 r. a całości robót do 30 listopada 2009 r. Wykonanie I etapu robót nastąpiło 17 grudnia 2008 r., co zostało potwierdzone w dzienniku budowy.

W dniu 25 maja 2009 r. sporządzono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych i zamiennych w zakresie zadania podstawowego. Powyższe dotyczyło m.in.: zabudowania płytaków przeciwniegowych na dachu, wymiany uszkodzonych drzwi, wyłożenia płytkami większej powierzchni ściany, niż to wynikało z kosztorysu podstawowego, wykonanie obrzeża wokół chodnika oraz zamianę robót w zakresie elewacji budynku tj. zamiana niepraktycznej deski elewacyjnej na systemowe ocieplenie przy zachowaniu dotychczasowej kolorystyki. Wartość powyższych robót określono na 57.914,75 zł brutto, a więc nie przekraczającą kwoty 14.000 euro. W związku z powyższym, Aneksem nr 2 z dnia 13 lipca 2009 r. do umowy podstawowej, zmniejszono wartość zamówienia podstawowego o koszt robót, z których zrezygnowano; wartość zamówienia określono na 635.743,02 zł.

Ponadto, w trybie zamówienia z wolnej ręki, poniżej ustawowego progu (12.243,97 euro), z dotychczasowym wykonawcą zawarto umowę VII.2222/3/2009/Sz.P.Włodowice z dnia 13 lipca 2009 r. na roboty dodatkowe i zamienne. Termin wykonania robót określono do 30 września 2009 r.

Realizacja zamówienia została zakończona w dniu 7 sierpnia 2009 r., co potwierdza protokół końcowego odbioru robót z dnia 7 sierpnia 2009 r. oraz dziennik budowy – zakończenie robót na placu budowy w dniu 29 lipca 2009 r.

Za zrealizowaną inwestycję, wraz z robotami dodatkowymi i uzupełniającymi, wykonawca na podstawie zaakceptowanego protokołu odbioru wykonanych robót oraz kosztorysu powykonawczego, wystawił faktury VAT nr:


19

- 15/08 z 18 grudnia 2008 r. na kwotę: 93.190,90 zł brutto;
- 4/09 z 12 sierpnia 2009 r. na kwotę: 542.552,12 zł brutto;
- 5/09 z 12 sierpnia 2009 r. na kwotę: 57.914,75 zł brutto;

Płatność za powyższe nastąpiła przelewem.

Zgodnie z ewidencją do konta 080, koszt powyższej inwestycji wyniósł 746.475,35 zł, na co składały się następujące wydatki:

- opracowanie dokumentacji kosztorysowej – 46.360,00 zł,
- nadzór inwestorski – 6.344,00 zł
- roboty budowlane wraz z robotami dodatkowymi i zamiennymi – 693.657,77 zł
- odsetki od pożyczki – 113,58 zł

Wydatki na zrealizowanie powyższej inwestycji, zostały zaplanowane w budżecie Gminy i ujęte prawidłowo. Przedmiotowa inwestycja została sfinansowana ze środków własnych w kwocie 451.884,35 zł, pożyczki WFOŚiGW w Katowicach w kwocie 262.641,00 zł oraz dotacji WFOŚiGW w Katowicach w kwocie 31.950,00 zł.

Akta kontroli Nr AK/6100/2/10/III.2.2.2.

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/III.2.2.2 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.2.2. Zamówienie na „Wdrożenie elektronicznych usług publicznych w gminie Włodowice” – 2009 r.

Sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego powyżej 14.000 euro oraz realizację i sfinansowanie zadania.

Przedmiotem zamówienia była dostawa i wdrożenie w Urzędzie Gminy Włodowice zintegrowanego systemu informatycznego w administracji publicznej, tj. sprzętu, oprogramowania oraz modernizacja pomieszczenia serwerowni i okablowania a także przeszkolenie pracowników w ramach realizacji projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Kontrolą objęto:

- ofertę złożoną przez wykonawcę,
- dokumentację przetargową (specyfikacja istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia, powołania komisji, protokół ZP),
- umowę z wybranym wykonawcą,
- fakturę wraz z potwierdzeniem zapłaty,



- protokół odbioru przedmiotu umowy,
- uchwałę budżetową i ewidencję księgową.

W trakcie kontroli ustalono:

W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, Wójt zarządzeniem nr 210/2009 z dnia 19 czerwca 2009 r. powołał czteroosobową komisję przetargową.

Ogłoszenie o przetargu nastąpiło w dniu 1 lipca 2009 r. a termin składania ofert wyznaczono na 9 lipca 2009 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o przetargu zatwierdził p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice.

W dniu 8 lipca 2009 r. wpłynął protest na treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w którym zarzucono zamawiającemu naruszenie przepisów art. 25 oraz 7 ust. 1 i 3 ustawy – prawo zamówień publicznych oraz § 1 i § 3 rozporządzenia z dnia 19 maja 2006 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, a ponadto Protestujący domagał się modyfikacji SIWZ poprzez usunięcie z niej zapisów uznanych przez niego za sprzeczne z przepisami prawa. W związku z wniesionym protestem, zamawiający uznał za konieczne powołanie biegłego, zgodnie z opinią którego protest został oddalony w dniu 14 lipca 2009 r. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożył jeden wykonawca: LTC Sp. z o.o. z Wielunia; cena brutto: 202.400,62 zł. Komisja przetargowa, uznała ofertę za poprawną, a wykonawcę za nie podlegającego wykluczeniu.

Umowa nr VII.342-6/2009 z dnia 28 lipca 2009 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez p. Krzysztofa Szlachtę – Wójta Gminy Włodowice, przy kontrasygnacie dokonanej przez p. Katarzynę Fabjańską – byłego Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta z wybranym wykonawcą. Przedmiotem umowy była dostawa i wdrożenie w Urzędzie Gminy Włodowice zintegrowanego systemu informatycznego w administracji publicznej, tj. sprzętu, oprogramowania oraz modernizacja pomieszczenia serwerowni i okablowania a także przeszkolenie pracowników, zgodnie z opisem technicznym określonym w ofercie i SIWZ stanowiącymi załączniki do w/w umowy. W umowie, ponadto określono warunki i terminy gwarancji, zgodnie z ofertą. Cena brutto: 202.400,62 zł, termin wykonania zamówienia – do 30 czerwca 2010 r. Umowa, zgodnie z § 8, przewidywała kary umowne za nieterminowe wykonanie postanowień umownych. Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy, które wniesiono w dniu zawarcia umowy.

Dostawa sprzętu i oprogramowania oraz wdrażanie systemu i przeszkolenie pracowników

21

przedmiotu umowy nastąpiło do dnia 31 grudnia 2009 r.

Za zrealizowane zamówienie, wykonawca wystawił faktury VAT :

- nr LfS-MS/2009/0108 z 3 sierpnia 2009 r. na kwotę: 41.725,40 zł brutto;
- nr LfS-MS/2009/0115 z 2 września 2009 r. na kwotę: 48.088,74 zł brutto;
- nr LfS-RS/2009/0010 z 15 września 2009 r. na kwotę: 97.517,04 zł brutto;
- nr LfS-MS/2009/0171 z 21 grudnia 2009 r. na kwotę: 15.069,44 zł brutto;

Płatność za powyższe, nastąpiła przelewem.

Zgodnie z ewidencją do konta 080/3, koszt inwestycyjny w/w zadania wyniósł 157.912,10 zł, natomiast, zgodnie z ewidencją do konta 400/3 wydatki bieżące wyniosły 82.460,30 zł. Na powyższe składały się wydatki na:

- zadanie podstawowe (202.400,62 zł),
- opracowanie studium wykonalności projektu (21.960,00 zł)
- pełnienie funkcji Inżyniera projektu dla w/w zadania (11.712,00 zł)
- pozostałe wydatki (4.299,78 zł)

Wydatki na zrealizowanie powyższego zamówienia, zostały zaplanowane w budżecie Gminy i ujęte prawidłowo. Przedmiotowe zamówienie zostało sfinansowane ze środków własnych w kwocie 36.055,86 zł oraz środków unijnych w kwocie 204.316,54 zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Dług publiczny

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągania kredytów i pożyczek w latach: 2008 – 2009 i ujęcia ich w ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazywania zobowiązań z tego tytułu w sprawozdaniach. Ustalono, że we wskazanym okresie nie zawarto żadnej umowy kredytu a jedynie trzy umowy pożyczki.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: uchwał Rady Gminy Włodowice w sprawie zaciągnięcia pożyczek, umów dotyczących zaciągniętych pożyczek, ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań, opinii RIO w sprawie możliwości spłaty zaciąganych pożyczek.

Zaciągnięte pożyczki ewidencjonowane są na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Salda zobowiązań z tytułu pożyczek zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań za 2008 r. oraz za 2009 r.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. w Urzędzie Gminy we Włodowicach obowiązywały umowy pożyczek zawarte z WFOŚiGW w Katowicach:

- Nr 227/2008/349/OA/oe/P z 10 grudnia 2008 r. na kwotę: 262.641,00 zł z przeznaczeniem na „Termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej we Włodowicach”. Stan zobowiązań na koniec 2009 r. – 251.820,00 zł;
- Nr 5/2009/349/OZ/sk/ST/P z 28 stycznia 2009 r. na kwotę: 88.000,00 zł z przeznaczeniem na „Zamknięcie i rekultywację składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne”. Aneksem nr 1 z 23 listopada 2009 r. zmniejszono kwotę pożyczki na 48.422,00 zł, natomiast Aneksem nr 2 z 14 grudnia 2009 r. ponownie zmniejszono kwotę pożyczki na 42.934,00 zł. Stan zobowiązań na koniec 2009 r. – 42.934,00 zł;
- Nr 203/2009/349/GW/zw/P z 17 września 2009 r. na kwotę: 274.918,00 zł z przeznaczeniem na „Budowę wodociągu w ul. Dolnej we Włodowicach”. Stan zobowiązań na koniec 2009 r. – 263.778,05 zł;

Saldo zobowiązań z tytułu pożyczek wg stanu na koniec 2009 r. wynosiło 822.845,05 zł, na co składały się w/w umowy pożyczki oraz trzy umowy pożyczek zaciągnięte w latach wcześniejszych. Ponadto, na kwotę zadłużenia wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań za 2009 r. wchodzi również kwota 1.465.146,67 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w latach wcześniejszych. Łączna kwota ogólnego zadłużenia na dzień 31 grudnia 2009 r. wyniosła 2.287.991,72 zł, tj. 20,02 % dochodów wykonanych.

Łączna kwota długu na koniec roku: 2007 oraz 2008, kształtowała się następująco:

- w roku 2007 – 2.219.162,67 zł, tj. 19,65 % dochodów wykonanych,
- w roku 2008 – 1.944.956,67 zł, tj. 18,07 % dochodów wykonanych,

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono

Wynik operacyjny w latach 2007 – 2009

Wynik operacyjny za powyższe lata był dodatni i kształtował się następująco: w 2007 r. wynosił 1.111.040,63 zł, w 2008 r. wynosił 1.500.599,73 zł, natomiast w 2009 r. wynosił 1.118.409,99 zł.

Rok	2007	2008	2009
Dochody bieżące	9.309.771,32	10.656.005,07	10.796.939,91
Wydatki bieżące	8.198.730,69	9.155.405,34	9.678.529,92

4. Wydatki w ramach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr 204/XXIX/2009 Rady Gminy Włodowice z 30 grudnia 2008 r. w sprawie planu przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2009 rok,

- uchwały w sprawie uchwalenia Programu Ochrony Środowiska oraz uchwały w sprawie Programu Gospodarki Odpadami dla Gminy Włodowice na lata 2004 – 2011,
- sprawozdania Rb-33 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2009 r.

Ustalono, że plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2009 rok zatwierdzony został Uchwałą Nr 204/XXIX/2009 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 grudnia 2008 r. Plan przychodów ustalono w wysokości 35.000,00 zł, stan środków pieniężnych wynosił 24.000,00 zł. Wydatki zaplanowano w kwocie 58.000,00 zł.

W 2009 r. przychody zrealizowano w łącznej wysokości 59.161,03 zł, z tego kwota 34.307,73 zł pochodziła z wpływów z innych opłat oraz 208,51 zł z tytułu odsetek.

Ustalono, że w 2009 r. poniesiono z GFOŚiGW wydatki na :

- wywóz odpadów zawierających azbest w kwocie 26.776,75 zł,
- badania monitoringu na składowisku w wysokości 11.809,60 zł,
- likwidację dzikich wysypisk śmieci, wywóz odcieków ze zbiornika na składowisku w wysokości 3.000,00 zł,
- edukację ekologiczną młodzieży szkolnej w wysokości 2.917,60 zł,
- aktualizację GPGO i GPOŚ w wysokości 7.490,80 zł,
- inne wydatki w kwocie 234,50 zł.

W 2009 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wywóz i utylizację materiałów zawierających azbest, pochodzących z rozbiórki pokryć dachowych budynków mieszkalnych, gospodarczych, zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8. Na zaproszenie do składania ofert wpłynęło 8 ofert. Jedną ofertę pozostawiono bez rozpatrzenia z powodu złożenia jej po terminie składania ofert. W wyniku postępowania, wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „Ekotop” z Częstochowy z najniższą ceną. W dniu 17 lutego 2009 r. podpisano z w/w firmą umowę Nr 70620-1/09 na wywóz i utylizację materiałów zawierających azbest, pochodzących z rozbiórki pokryć dachowych budynków mieszkalnych, gospodarczych i innych pozostających we władaniu osób fizycznych lub prawnych na terenie Gminy Włodowice. Wynagrodzenie za wykonanie usługi w cenie za 1 tonę ustalono w kwocie 350,00 zł netto




(brutto 374,50 zł) – 7% VAT. Zapłata wynagrodzenia za wykonaną usługę nastąpiła po jej wykonaniu i dostarczeniu kserokopii „karty przekazania odpadów” w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury.

Zgodnie z w/w umową za transport i utylizację niebezpiecznych odpadów zawierających azbest wydatkowano środki w łącznej wysokości: 26.776,75 zł (plan 27.000,00 zł).

Wykonawca za wykonane usługi wystawił:

- fakturę nr 11/09/2009 z 15 września 2009 r. w kwocie 9.849,35 zł,
- fakturę nr 12/2006/2009 z 22 czerwca 2009 r. w kwocie 8.875,65 zł,
- fakturę nr 5/04/2009 z 6 kwietnia 2009 r. w kwocie 1.475,53 zł,
- fakturę nr 10/05/2009 z 15 maja 2009 r. w kwocie 6.576,22 zł.

Odbioru azbestu dokonano od 32 wnioskodawców w ilości 71,30 Mg.

Ustalono że osoby zainteresowane składały do Urzędu Gminy we Włodowicach wnioski o dofinansowanie w zakresie transportu i utylizacji materiałów zawierających azbest wraz z potwierdzeniem zgłoszenia robót do właściwych organów, rozbiórki lub zatwierdzenia projektu budowlanego i pozwolenia na budowę.

Ustalono, że obowiązujący w Gminie Włodowice Plan Gospodarki Odpadami na lata: 2009 – 2011, a także plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2009 rok przewidywał pokrycie ze środków GWFOŚiGW we Włodowicach koszty demontażu, zabezpieczenia, transportu i unieszkodliwienia wyrobów zawierających azbest.

Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-33 za 2009 r., stan środków obrotowych GFOŚiGW we Włodowicach wynosił 8.553,27 zł. W związku z likwidacją Funduszu, w dniu 30 stycznia 2010 r., środki znajdujące się na rachunku funduszu w kwocie 8.553,27 zł odprowadzono na rachunek budżetu Gminy Włodowice.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

IV. MIENIE KOMUNALNE

1. Sprzedaż nieruchomości

W zakresie sprzedaży nieruchomości przez Gminę Włodowice, sprawdzono prawidłowość przeprowadzonych procedur zbycia w latach: 2006 – 2009 czterech nieruchomości (dwie działki gruntowe i dwa lokale mieszkalne) oraz prawidłowość realizacji dochodów z tytułu ich sprzedaży, ujęcie w ewidencji księgowej i sprawozdaniach.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwała Nr 87/XIII/2000 Rady Gminy we Włodowicach z 25 lutego 2000 r. w sprawie sprzedaży mieszkań komunalnych.
- uchwała Nr 218/XXVII/05 Rady Gminy Włodowice z 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia bonifikaty przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz dotychczasowych najemców;
- operaty szacunkowe;
- wykazy nieruchomości;
- dokumentacje przetargową (ogłoszenia, powołania komisji, protokoły);
- umowy sprzedaży (akty notarialne), potwierdzenia zapłaty;
- ewidencja księgowa do konta 011 oraz dowody PK.

Sprzedaż w 2007 r. lokalu mieszkalnego przy ul. Młyńskiej 5/4 w Rudnikach

Sprzedaż ww. nieruchomości została przeprowadzona na podstawie Uchwały 87/XIII/2000 Rady Gminy we Włodowicach z 25 lutego 2000 r., zgodnie z którą Gmina przeznaczyła do sprzedaży począwszy od 2000 r. lokale mieszkalne mieszczące się w Rudnikach m.in. przy ul. Młyńskiej. W uchwale przyznano pierwszeństwo w nabyciu tych lokali lokatorom zajmującym mieszkania na podstawie umowy najmu w drodze bezprzetargowej. W celu dokonania sprzedaży mieszkań komunalnych położonych na działce nr 1252/2 o pow. 3697 m² KW Nr 65731 przy ul. Młyńskiej 5 w Rudnikach, sporządzono i wywieszono 28 września 2005 r. wykaz mieszkań komunalnych przeznaczonych do sprzedaży. Najemca lokalu mieszkalnego, dopiero w dniu 16 maja 2007 r. zgłosił do urzędu chęć wykupienia ww. lokalu. W związku z powyższym, 21 maja 2007 r. sporządzono operat szacunkowy określający wartość rynkową lokalu wraz z udziałem w gruncie w łącznej wysokości 23.607 zł. Z najemcą przeprowadzono negocjacje, z których w dniu 15 czerwca 2007 r. sporządzono protokół uzgodnień. W protokole ustalono cenę nabycia lokalu po

TK

26

zastosowaniu bonifikaty w łącznej wysokości 65 % ceny lokalu w wysokości 9.561,00 zł.

Stwierdzono, że w/w lokal mieszkalny sprzedano udzielając bonifikaty niezgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy w uchwale Nr 218/XXXVII/05 z 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia bonifikat przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz dotychczasowych najemców. Zgodnie z powyższą uchwałą, nabywcom przysługiwała m.in. bonifikata w wysokości 55 % ceny lokalu z tytułu sprzedaży na rzecz dotychczasowego najemcy i bonifikata w wysokości 10 % ceny lokalu dla kupujących za gotówkę. Wartość rynkowa w/w lokalu, zgodnie z operatem szacunkowym z 21 maja 2007 r. wynosiła 23.607,00 zł. Bonifikata w łącznej wysokości 65% wartości rynkowej lokalu faktycznie powinna wynosić 15.344,55 zł, zatem najemca zobowiązany był nabyć lokal za kwotę 8.262,45 zł. (23.607,00 zł – 15.344,55 zł).

W dniu 29 sierpnia 2007 r., zawarto w formie aktu notarialnego umowę sprzedaży lokalu nr 4 przy ul. Młyńskiej 5 w Rudnikach za kwotę 9.561,00 zł. Zapłaty ceny nabycia lokalu dokonano przed zawarciem umowy sprzedaży. Do dnia kontroli nabywcy lokalu są jego właścicielami.

Wyjaśnienia w zakresie sposobu wyliczenia ceny nabycia w/w lokalu po zastosowaniu bonifikaty pobrano od Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, któremu zgodnie z zakresem czynności z dnia 27 grudnia 2005 r. powierzono zbywanie nieruchomości osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu lokali mieszkalnych. Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył również p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice, który jest jednocześnie bezpośrednim przełożonym Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, który podpisał protokół uzgodnień. Z wyjaśnień wynika, że: „*uchwałą Rady Gminy Włodowice Nr 218/XXVII/05 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia bonifikat przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz dotychczasowych najemców zostały uchwalone wysokości bonifikat §1 uchwały ustala bonifikatę dla kupujących lokale mieszkalne wraz z udziałem w gruncie w wysokości 55% ceny lokalu, §2 uchwały ustala bonifikatę dla kupujących za gotówkę w wysokości 10% ceny lokalu. Cenę lokalu ustalono w oparciu o §1 uchwały, a następnie w oparciu o §2 uchwały*”.

Sprzedaż w 2007 r. lokalu mieszkalnego przy ul. Krakowskiej 15/1 we Włodowicach

Sprzedaż ww. nieruchomości została przeprowadzona na podstawie Uchwały 59/IX/2007 Rady Gminy we Włodowicach z 31 sierpnia 2007 r. w sprawie sprzedaży mieszkania komunalnego we Włodowicach i ustalenia bonifikaty na rzecz najemcy. W uchwale przyznano pierwszeństwo w nabyciu lokalu lokatorowi zajmującemu mieszkanie.

R

27

Sprzedaż lokalu przeprowadzono w trybie bezprzetargowym, zastosowano bonifikatę w wysokości 45 % ceny mieszkania. Wartość rynkową lokalu, wraz z udziałem w gruncie na łączną kwotę 32.544,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego z 15 czerwca 2007 r. Wykaz mieszkań komunalnych przeznaczonych do sprzedaży na rzecz najemców ogłoszono 25 czerwca 2007 r.

W dniu 21 lutego 2008 r. zawarto umowę sprzedaży lokalu w formie aktu notarialnego.

Zapłaty ceny nabycia lokalu nr 1 przy ul. Krakowskiej 15/1 we Włodowicach w wysokości 17.899,00 zł, dokonano przed zawarciem umowy sprzedaży. Do dnia kontroli nabywcy lokalu są jego właścicielami.

Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki Nr 824 w Rzędkowicach

Sprzedaż ww. nieruchomości została przeprowadzona na podstawie Uchwały 107/XVI/2008 Rady Gminy Włodowice z 27 czerwca 2008 r. w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy w drodze przetargu.

W sporządzonym i podanym do publicznej wiadomości wykazie działek przeznaczonych do sprzedaży sporządzonym i wywieszonym w urzędzie w okresie od 15 września do 6 października 2008 r. ujęto wszystkie informacje wymagane przepisami art. 34 i 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W ogłoszeniu Wójta Gminy Włodowice z dnia 29 października 2008 r. na sprzedaż ww. nieruchomości, ograniczono formę wniesienia wadium do pieniądza, co niezgodne było z obowiązującymi w tym okresie postanowieniami §4 pkt 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). W myśl przytoczonych przepisów „wadium może być wnoszone w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego”.

Stwierdzono, że nabywcę w/w nieruchomości powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w/w nieruchomości bez zachowania terminu ustalonego w przepisach art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Ustalono, że pismo powiadamiające nabywcę o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, wysłano

7

Z

28

15 grudnia 2008 r. a termin zawarcia umowy sprzedaży wyznaczono na 19 grudnia 2008 r. (nabywca nieruchomości odebrał pismo w dniu 15 grudnia 2008 r.).

Ustalono, że zaniechano podania do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informacji o wynikach w/w przetargu, co było wymagane zgodnie z postanowieniami §12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana w dniu 1 grudnia 2008 r. Zarządzeniem Nr 147/2008 Wójta Gminy Włodowice.

Wadium wpłacone przez nabywcę działki w wysokości 2.012,44 zł zaliczono na poczet ceny nabycia działki. W dniu 19 grudnia 2008 r. zawarto w formie aktu notarialnego umowę sprzedaży działki Nr 824 w Rzędkowicach. Nabywca dokonał zapłaty za nabycie nieruchomości przed dniem zawarcia umowy sprzedaży.

Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek nr 968/2 i 8178/2 we Włodowicach

Sprzedaż ww. nieruchomości została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 262/2006 Wójta Gminy Włodowice z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży gruntów mienia komunalnego Gminy Włodowice do sprzedaży w 2006 r.

W sporządzonym i podanym do publicznej wiadomości wykazie działek przeznaczonych do sprzedaży sporządzonym i wywieszonym w urzędzie w okresie od 31 lipca do 11 września 2006 r. ujęto wszystkie informacje wymagane przepisami art. 34 i 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Ustalono, że w ogłoszeniu Wójta Gminy Włodowice z 14 września 2006 r. na sprzedaż ww. nieruchomości ograniczono formę wniesienia wadium do pieniądza, co niezgodne było z obowiązującymi w tym okresie postanowieniami §4 pkt 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana 9 października 2006 r. Zarządzeniem Nr 2972006 Wójta Gminy Włodowice.

W dniu 24 października 2006 r. przeprowadzono przetarg na zbycie ww. nieruchomości. Do licytacji przystąpił jeden oferent. Oferent wpłacił wadium w dniu 19 października 2008 r. w wys. 6.065,60 zł. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu nie zgłoszenia przez zainteresowanego minimalnego postąpienia.

R

29

W dniu 5 lutego 2007 r. Wójt Gminy Włodowice ogłosił drugi przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. W ogłoszeniu podano cenę wywoławczą w wysokości w łącznej wysokości 60.049,00 zł. W powyższym ogłoszeniu ograniczono formę wniesienia wadium do pieniądza, co niezgodne było z obowiązującymi w tym okresie postanowieniami w/w rozporządzenia. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 20/2007 Wójta Gminy Włodowice z dnia 13 marca 2007 r.

W dniu 16 marca 2007 r. przeprowadzono drugi przetarg na zbycie ww. nieruchomości. Do licytacji przystąpił jeden oferent, który wpłacił wadium w wysokości 6.004,90 zł. W wyniku przetargu sprzedano przedmiotową nieruchomość za cenę 60.659,00 zł. W dniu 9 maja 2008 r. zawarto w formie aktu notarialnego umowę przeniesienia własności działki nr 968/2 i 8178/2 we Włodowicach.

Ustalono, że zaniechano podania do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informacji o wynikach w/w przetargu, co było wymagane zgodnie z postanowieniami § 12 w/w rozporządzenia.

O wyjaśnienie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie sprzedaży w/w nieruchomości gminnych, zwrócono się do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, któremu zgodnie z zakresem czynności powierzono zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych ze sprzedażą nieruchomości oraz organizowanie przetargów na zbywanie nieruchomości gminnych. Wyjaśnienia pobrano również od p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice, który jest jednocześnie bezpośrednim przełożonym Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że ograniczenie, w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż działek nr 68/2 i 8178/2 we Włodowicach oraz działki nr 824 w Rzędkowicach, formy wniesienia wadium do pieniądza oraz brak podania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, spowodowane było przeoczeniem zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W zakresie niezachowania terminu zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży wyjaśniono, że termin zawarcia aktu notarialnego został ustalony na prośbę nabywcy nieruchomości i był związany z wyjazdem poza granicę kraju współmałżonka.

Akta kontroli nr AK/6100/2/10/IV.1

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/IV.1 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej według stanu na dzień 31 października 2009 r., stanowiącej załącznik do projektu budżetu na rok 2010.

W wyniku dokonanej analizy danych zawartych w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Włodowice ustalono, że Gmina posiada prawo własności gruntów, budynków, lokali budowli a także wskazano dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych, co zostało wskazane w informacji o stanie mienia komunalnego.

Stwierdzono natomiast, że w informacji o stanie mienia komunalnego nie zostały ujęte dane dotyczące posiadania przez Gminę Włodowice prawa własności środków transportowych. Z ewidencji do konta 011 – środki trwałe wynika, że Gmina Włodowice posiada prawo własności środków transportowych łącznie na wartość 547.557,88 zł, co dotyczy m.in. samochodów strażackich/pożarniczych, autobusu szkolnego oraz trzech samochodów osobowych. Zgodnie z przepisami art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą m.in. dane dotyczące posiadania przez Gminę prawa własności.

Projekt informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z powierzonym zakresem czynności sporządził Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Informację o stanie mienia stanowiącą załącznik do projektu Budżetu Gminy Włodowice na 2010 r. zatwierdził p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice. W związku z powyższym, pobrano wyjaśnienia od Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy.

Z wyjaśnień złożonych przez wskazane osoby wynika, że nie wykazano danych dotyczących prawa własności do środków transportowych, gdyż stosowano praktykę wykazywania w informacji o stanie mienia tylko informacji o stanie nieruchomości, a ponadto Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydał pozytywną opinię o projekcie budżetu na 2010 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Akta kontroli AK/6100/2/10/IV.2

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/IV.2 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

1. Terminowość odprowadzania do budżetu państwa dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych

Sprawdzeniem objęto prawidłowość i terminowość odprowadzania do budżetu państwa przez Gminę Włodowice pobranych dochodów z tytułu

Kontrolę przeprowadzono na podstawie analizy porównawczej dowodów źródłowych, wyciągów bankowych, raportów kasowych dokumentujących wpłaty dochodów do Gminy i potwierdzających przekazanie środków do budżetu państwa oraz ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 224 – rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolę przeprowadzono na próbie wszystkich wpłat dokonanych do budżetu Gminy przez GOPS we Włodowicach w okresie od 1 października 2008 r. do 31 marca 2010 r.

Stwierdzono, że w okresie od grudnia 2008 r. do marca 2010 r. nieterminowo odprowadzano do budżetu państwa dochody z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazanych przez komornika. Powyższe stwierdzono w 59 przypadkach na 77 wpłat dokonanych w powyższym okresie. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 30 dni, co było związane z nieterminowym przekazywaniem na rachunek Gminy zwrotu świadczeń przez GOPS we Włodowicach, który dochody przekazywał z opóźnieniami od 1 do 16 dni. Stwierdzone nieterminowe wpłaty kształtowały się następująco:

2008					
Miesiąc	Wpływ do GOPS (Kwota)	Przekazanie do Gminy Włodowice	Przekazanie do Wojewody (60%)	Okres opóźnienia	Kwota odsetek na dzień wpłaty do Wojewody
XII	05.12.2008 – 71,30 08.12.2008 – 213,16 10.12.2008 – 157,41	24.12.2008	30.12.2008	15	2,51
	16.12.2008 – 653,14	24.12.2008	30.12.2008	1	0,23
Razem rok 2008					2,74

2009					
Miesiąc	Wpływ do GOPS (Kwota)	Przekazanie do Gminy Włodowice	Przekazanie do Wojewody (60%)	Okres opóźnienia	Kwota odsetek na dzień wpłaty do Wojewody
I	05.01.2009 - 53,19 09.01.2009 - 206,36	26.01.2009	27.01.2009	12	1,11
	14.01.2009 - 371,87 16.01.2009 - 284,70	26.01.2009	27.01.2009	1	0,23
II	05.02.2009 - 55,95 09.02.2009 - 1013,77	23.02.2009	25.02.2009	9	3,03
III	04.03.2009 - 199,23 06.03.2009 - 66,93	27.03.2009	30.03.2009	14	1,10

7K

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 32

	16.03.2009 - 449,57 17.03.2009 - 319,66	27.03.2009	30.03.2009	5	1,11
IV	03.04.2009 - 70,21 08.04.2009 - 221,68	29.04.2009	29.04.2009	14	1,18
	09.04.2009 - 621,16	29.04.2009	15.05.2009	30	5,36
	16.04.2009 450,08 20.04.2009 106,09	29.04.2009	29.04.2009	2	0,32
V	05.05.2009 - 67,06	29.05.2009	29.05.2009	14	0,27
	12.05.2009 223,19 13.05.2009 - 444,37 14.05.2009 - 211,00 18.05.2009 - 14,19	29.05.2009	29.05.2009	4	1,03
	05.06.2009 - 69,68	30.06.2009	30.06.2009	15	0,29
	16.06.2009 - 25,73 16.06.2009 - 444,61 18.06.2009 - 211,34 29.06.2009 - 218,72	30.06.2009 30.06.2009 30.06.2009	30.06.2009 30.06.2009 30.06.2009	5 0	0,93 0,00
VII	03.07.2009 - 72,01 09.07.2009 - 25,71 10.07.2009 - 214,61	29.07.2009	31.07.2009	16	1,37
	16.07.2009 444,70 17.07.2009 - 211,10	29.07.2009	31.07.2009	4	0,72
	06.08.2009 - 74,50 12.08.2009 - 214,84 13.08.2009 - 25,77 14.08.2009 - 444,58 20.08.2009 - 210,05	28.08.2009 28.08.2009	31.08.2009 31.08.2009	14 6	0,29 1,47
IX	14.09.2009 - 195,49 14.09.2009 - 25,73 15.09.2009 - 444,82 17.09.2009 - 211,80	29.09.2009	30.09.2009	5	1,23
	06.10.2009 162,45 13.10.2009 - 15,34	29.10.2009 29.10.2009	30.10.2009 30.10.2009	15 4	0,67 0,02
	06.11.2009 - 52,02 12.11.2009 - 4,06 16.11.2009 - 443,70	27.11.2009 27.11.2009	30.11.2009 30.11.2009	14 5	0,20 0,61
	XII	11.12.2009 - 183,29 14.12.2009 - 25,67 15.12.2009 - 444,09	28.12.2009	29.12.2009	1
Razem rok 2009					22,72

2010					
Miesiąc	Wpływ do GOPS	Przekazanie do Gminy Włodowice	Przekazano do Wojewody (60%)	Okres opóźnienia	Kwota odsetek na dzień wpłaty do Wojewody
I	11.01.2010 - 180,28 14.01.2010 - 444,65 15.01.2010 - 85,56	28.01.2010	29.01.2010	4	0,78
	01.02.2010 - 46,10 08.02.2010 - 87,42	25.02.2010	26.02.2010	11	0,40
	11.02.2010 - 177,76 12.02.2010 - 443,94 15.02.2010 - 25,93	25.02.2010	26.02.2010	1	0,18
III	09.03.2010 - 93,05	11.03.2010	25.03.2010	10	0,25
Razem rok 2010					1,61


[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Zgodnie z postanowieniami §8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.) oraz art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków na 10 i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 15-ego i 25-ego dnia danego miesiąca. W powyższym zakresie pobrano wyjaśnienia od Podinspektora ds. księgowości i obsługi kasy, odpowiedzialnego za terminowe odprowadzanie dochodów, p. Katarzyny Kochman – Skarbnika Gminy oraz p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice. Z wyjaśnień wskazanych osób wynika, że: powyższe opóźnienia były związane z nieterminowym przekazywaniem na rachunek Gminy zwrotu świadczeń przez GOPS we Włodowicach; dochody po wpłynięciu na rachunek budżetu Gminy były przekazywane w odpowiednich terminach. Nieterminowe wpłaty nie spowodowały uszczuplenia budżetu Gminy, ze względu na fakt że nie należało odprowadzać odsetek.

Stwierdzono również, że brak było w jednostce kontrolowanej procedur dotyczących procesów pobierania, gromadzenia środków publicznych, w których zawarto terminy odprowadzania dochodów do budżetu państwa, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Zgodnie z przepisem art. 47 ust. 3 w/w ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej i zapewnia ich przestrzeganie. Przygotowanie projektów zarządzeń merytorycznie związanych z danym stanowiskiem, należało do Skarbnika Gminy. Pobrano wyjaśnienia od p. Katarzyny Kochman – Skarbnika Gminy oraz p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice. Z wyjaśnień wskazanych osób wynika, że: nie widziano potrzeby opracowywania takich procedur ze względu na fakt, iż przepisy ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań konkretnie

 34

określają szczegóły pobierania, gromadzenia oraz przekazywania tych dochodów.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia kwot dochodów przekazanych do budżetu państwa, wynikających z ewidencji księgowej do konta 224, a wykazanych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz Rb-27S za 2008 r. oraz 2009 r. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli Nr AK/6100/2/10/V.1

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/V.1 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



VI. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1.1. Prawidłowość przekazania mienia do jednostek.

Kontrolą objęto prawidłowość uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy Włodowice.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wykazu mienia komunalnego pozostającego we władaniu jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd,
- protokołów zdawczo – odbiorczych,

Zgodnie z postanowieniami Statutu Gminy Włodowice nadanego uchwałą Nr 47/VII/2003 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 czerwca 2003 r. Gmina Włodowice posiada dziesięć jednostek organizacyjnych: Komunalny Zakład Budżetowy we Włodowicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Włodowicach, Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli we Włodowicach, Szkołę Podstawową we Włodowicach, Gimnazjum we Włodowicach, Przedszkole we Włodowicach, Szkołę Podstawową w Rudnikach, Szkołę Podstawową w Zdowie, Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach oraz Gminną Bibliotekę Publiczną we Włodowicach.

Ustalono, że na rzecz dwóch jednostek budżetowych tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach i Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli we Włodowicach mieszczących się w budynku Urzędu Gminy Włodowice przy ul. Krakowskiej 26, nie przekazano w trwały zarząd części nieruchomości, będących w posiadaniu tych jednostek. Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Wskazane powyżej jednostki korzystają bezumownie z pomieszczeń Urzędu Gminy. Wyjaśnienia w powyższym zakresie pobrano od Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, której w zakresie czynności powierzono m.in. oddawanie nieruchomości w trwały zarząd. Wyjaśnienia pobrano również od p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice, który jest jednocześnie bezpośrednim przełożonym Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że „siedziba Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodowicach miała być

JK

36

przeniesiona do innego budynku, jednak pomysł ten nie został zrealizowany i decyzja nie została przygotowana. Oddanie w trwały zarząd na rzecz Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli zostało pominięte. Decyzje o oddaniu w trwały zarząd dla tych jednostek zostaną wydane po przygotowaniu dokumentacji w terminie dwóch miesięcy.”.

Akta kontroli nr AK/6100/2/10/VI.1

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/VI.1 stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

JK

JK

JK

VI. KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA

1. Funkcjonowanie i kompletność urządzeń księgowych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- przepisów wewnętrznych określających politykę rachunkowości jednostki,
- zakładowy plan kont,
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- dziennika, księgi głównej Urzędu i organu za lata 2008 – 2009,
- zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu i organu za lata 2008 – 2009,
- ewidencji analitycznej dochodów – rejestry dochodów,
- ewidencji analitycznej wydatków – karty wydatków,
- rozrachunków za 2008 r.
- bilansu jednostki budżetowej za 2008 r.
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r.

W jednostce obowiązują przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z 20 grudnia 2002 r. zgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Od 2009 r. w Urzędzie Gminy księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. Opis systemu przetwarzania danych i ochrony danych przy użyciu komputera w zakresie ewidencji księgowej wprowadzony został Zarządzeniem Nr 22/KJ/2009 Wójta Gminy z 31 grudnia 2008 r. Program komputerowy do obsługi wynagrodzeń wprowadzono Zarządzeniem Nr 11/2006 Wójta Gminy z 29 grudnia 2006 r.

Prawidłowość zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz archiwizacji danych.

Na podstawie w/w dokumentów ustalono, że w Urzędzie Gminy we Włodowicach prowadzone są księgi rachunkowe, na które składają się:

- prowadzone dzienniki, do ewidencji dochodów i wydatków,
- dziennik – księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej

Księgi rachunkowe zostały prawidłowo i trwale zamknięte na koniec 2008 roku. Dokonano porównania bilansu zamknięcia kont syntetycznych ewidencji księgowej Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2008 r. z bilansem otwarcia następnego roku. Uwag nie

wniesiono.

Księgi rachunkowe składały się z dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia ostatniej pełnej inwentaryzacji majątku jednostki na podstawie następujących dokumentów:

- Postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice wprowadzonej Zarządzeniem nr 9 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. Instrukcja określa formy, metody i przedmiot inwentaryzacji, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji i nadzwyczajne okoliczności przeprowadzania dodatkowych inwentaryzacji.
- Zarządzenia nr 42//KJ/2009 Wójta Gminy Włodowice z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
- Zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za 2009 r., protokołów inwentaryzacji gotówki w kasie i innych walorów przechowywanych w kasie z dnia 31 grudnia 2009 r., potwierdzeń bankowych stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2009 r., arkusze spisu z natury, sprawozdanie ze spisu z natury, protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. przeprowadzono inwentaryzację stanu gotówki w kasie, co zostało udokumentowane w protokole z inwentaryzacji kasy. Stan kasy 0,00 zł, zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. uzyskano potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych. Stan ewidencyjny był zgodny ze stanem środków na rachunkach bankowych.

Inwentaryzacją objęto:

- 1.) środki pieniężne,
- 2.) należności i zobowiązania,
- 3.) druki ścisłego zarachowania,
- 4.) zapasy materiałów
- 5.) środki trwałe w budowie i użytkowaniu,
- 6.) pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, wartości niematerialne i prawne

JK

39

Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona w 2006 r. i objęta kontrolą przez Inspektorów RIO w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/25/2/2006 r. z dnia 7 sierpnia 2006 r.

Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadzono w 2009 r. Zarządzeniem Nr 42/KJ/2009 z 23 grudnia 2009 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w okresie od 31 grudnia 2009 r. do 10 stycznia 2010 r. Spis z natury przeprowadzono według stanu na 31 grudnia 2009 r. Zgodnie z zarządzeniem, należało przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy, w Bibliotece Publicznej, w Gminnym Ośrodku Kultury, świetlicach środowiskowych i na polu namiotowym w Rzędkowicach.

Powołano dwa zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury. Każdy zespół spisowy sporządził sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z 31 grudnia 2009 r. Przeprowadzony spis z natury został udokumentowany na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 105, na których zamieszczono także wycenę składników majątku. W dniu 10 stycznia 2010 r. sporządzono protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Stwierdzono, że inwentaryzację przeprowadzono w 2009 r. metodą potwierdzania sald, przeprowadzono niezgodnie z wewnętrznymi procedurami inwentaryzacji zawartymi w załączniku Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Włodowice Nr 9/2002 z 20 lutego 2002 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. W myśl § 12, na ostatni dzień roku kalendarzowego należy przeprowadzić inwentaryzację m.in. środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu aktywów lub pasywów. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów – rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku.

Stwierdzono, że pisma w sprawie potwierdzenia sald należności konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r., wysłano do 8 podmiotów i jednego kontrahenta w terminach od 27 stycznia do 8 lutego 2010 r. Należności dotyczyły czynszu dzierżawnego w łącznej wysokości 14.586,91 zł i należności z tytułu kary umownej w kwocie 951,60 zł. Potwierdzenie salda w dniu 2 lutego 2010 r. otrzymano od jednego podmiotu na kwotę 7.320,00 zł.

R
Je


40

Powyższe świadczy o niezachowaniu terminu przeprowadzenia inwentaryzacji należności zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowieniami obowiązującej w Urzędzie Gminy Włodowice instrukcji inwentaryzacyjnej. Obowiązki w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald faktycznie wykonywał Podinspektor ds. księgowości i obsługi kasy, któremu w zakresie czynności nie powierzono obowiązków w powyższym zakresie. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy, która jednocześnie pełniła funkcję Kierownika Referatu Finansowego. Pisma w sprawie potwierdzenia sald należności zostały podpisane przez p. Krzysztofa Szlachetę – Wójta Gminy.

Ponadto w zakresie kontroli inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w 2009 r. w drodze spisu z natury stwierdzono że :

- na arkuszach spisowych o nr od 1-36, 38-39, 46-47, 49-50, 55-72, 75-76, 78-102, 104-105 nie wypełniono pozycji dotyczących godzin przeprowadzenia inwentaryzacji,

- na arkuszach spisowych o nr 3, 7, 6 nie uzupełniono pozycji – „ spis zakończono dnia”, a na arkuszach spisowych o nr 56 i 71 nie zawarto daty rozpoczęcia i daty zakończenia inwentaryzacji,

- na arkuszach spisowych o nr 1 – 6, 8, 10 – 12, 15 – 21, 23 – 41, 43 – 52, 54 – 59, 61 – 62, 64 – 69, 71 – 95, 97 – 105 nie skreślono pozostałych po wypełnieniu arkuszy wolnych pozycji.

Zgodnie z postanowieniami §15 Instrukcji inwentaryzacyjnej, zespół spisowy dokonuje spisu z natury na „*Arkuszu spisu ...*” (wzór – Załącznik nr 7 do instrukcji) wypełniając czytelnie wszystkie rubryki zgodnie z jego treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Bezpośrednio przed ostatnią pozycją na arkuszu spisowym, należy zamieścić klauzulę o treści „*Spis zakończono na poz. ...*” natomiast wolne pozycje arkusza należy skreślić.

Zgodnie z w/w instrukcją, do obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej należy m.in. kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury i innych dokumentów z inwentaryzacji.

Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), za przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiada kierownik jednostki.

Z wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy, Skarbnika, Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz członków zespołów spisowych wynika, że stwierdzone nieprawidłowości wynikały z niedopatrzenia komisji inwentaryzacyjnej i nie wpłynęły

JK

negatywnie na ustalenie rzeczywistego stanu składników jednostki oraz na rzetelnie rozliczenie inwentaryzacji. W zakresie nieterminowego zinventaryzowania należności drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald, wyjaśniono, że należności na dzień 31 grudnia 2009 r. zinventaryzowano w drodze weryfikacji sald i w związku z tym potwierdzenia sald do kontrahentów wysłano w dniu 25 stycznia 2010 r.

Akta kontroli nr AK/6100/2/10/VII.2

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/VII.2 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



VIII. WYKONANIE WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 8 sierpnia 2006 r. do 15 września 2006 r. kontrolę kompleksową Gminy Włodowice w zakresie gospodarki finansowej. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, pismem znak: WK-6100/25/4/2006 z dnia 23 listopada 2006 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 13 wniosków pokontrolnych. Pismem z dnia 22 grudnia 2006 r. Wójt Gminy Włodowice skierował do RIO w Katowicach sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych.

W toku niniejszej kontroli sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wniosków pokontrolnych. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Ponadto, w dniach 27 – 31 lipca 2006 r. Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną sprawdzającą finansową gospodarkę Gminy Włodowice za okres od 1 stycznia 2002 do 31 lipca 2006 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pismem znak: WK-6102/28/4/2006 z dnia 26 września 2006 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 1 wniosek pokontrolny, dotyczący utworzenia rejestru instytucji kultury i wpisania do niego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach. Pismem z dnia 26 października 2006 r., Wójt Gminy Włodowice skierował do RIO w Katowicach sprawozdanie z wykonania powyższego wniosku, z którego wynikało, że podjęte zostaną działania w celu uregulowania statusu prawnego w/w jednostek, poprzez ich przekształcenie i wyodrębnienie ze struktury organizacyjnej Urzędu z dniem 1 stycznia 2007 r.; w powyższym celu Wójt Gminy Włodowice miał przedłożyć Radzie Gminy Włodowice stosowne projekty uchwał.

Stwierdzono, że powyższy wniosek pokontrolny nie został zrealizowany, gdyż w/w jednostki nadal funkcjonują w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy, i w związku z powyższym, w Gminie Włodowice nie zaprowadzono rejestru kultury. Powyższym naruszono przepis art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), zgodnie z którym, jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym.; oraz przepisy art. 14 oraz art. 27 – 32 w/w ustawy,

Ponadto, na skutek braku utworzenia biblioteki publicznej, naruszono przepis art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.), zgodnie z którym, gmina organizuje i prowadzi co najmniej jedną gminną bibliotekę publiczną, wraz z odpowiednią liczbą filii i oddziałów oraz punktów bibliotecznych; oraz przepisy art. 11 ust. 1 w zw. z art. 18 ust. 2 w/w ustawy, a także postanowienia 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 związku z powyższym, pobrano wyjaśnienia od p. Krzysztofa Szlachty – Wójta Gminy Włodowice. Z wyjaśnień wynika, że przygotowano projekty uchwał, które przedstawiono komisjom Rady Gminy Włodowice oraz przekazano do porządku obrad Rady Gminy. W dniach 13 i 14 grudnia 2006 r., radni negatywnie zaopiniowali w/w projekty, a na sesji z dnia 18 grudnia 2006 r. Rada Gminy Włodowice jednogłośnie je odrzuciła. Na potwierdzenie powyższego, do wyjaśnień załączono kserokopie stosownych dokumentów.

W latach 2006 – 2009 na działalność ośrodka kultury poniesiono w ramach wydatków Urzędu Gminy wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, natomiast na działalność biblioteki poniesiono wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 92116 „Biblioteki”. Wydatki kształtowały się następująco:

Rok, rozdział	plan	wykonanie
2006		
92109	99.000,00	95.021,19
92116	53.000,00	49.427,40
2007		
92109	142.800,00	117.091,11
92116	57.200,00	46.870,65
2008		
92109	163.000,00	118.085,72
92116	65.000,00	49.321,08
2009		
92109	138.591,00	113.697,79
92116	69.400,00	58.220,90

Akta kontroli AK/6100/2/10/VIII.1

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/2/10/VIII.1 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Krzysztof Szlachta – Wójt Gminy Włodowice,
 - p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice,
- oraz

pozostali pracownicy Urzędu w miarę potrzeb.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy we Włodowicach
2. Wykazy akt kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.), dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Włodowice, dnia 25 maja 2010 r.

WÓJT

mgr Krzysztof Szlachta

data i podpis
Wójt Gminy

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Klaudia Mirona-Bobińska

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Łukasz Czapiński

SKARBNIK GMINY

02.06.2010 *mgr Katarzyna Kochman*

data i podpis
Skarbnik Gminy

podpis

Kontrolujący

URZĄD GMINY WŁODOWICE
42-421 Włodowice; ul. Krakowska 26
pow. zawierciański, woj. śląskie
tel: 034 315-30-01; fax: 034 315-30-31

Protokół

kontroli stanu kasy mieszczącej się w siedzibie Urzędu Gminy we Włodowicach przeprowadzonej w dniu 24 marca 2010 roku w godz. od 13.30 do 14.30 przez inspektorów RIO w Katowicach – Łukasza Czapnika i Klaudię Wrona – Bobińską, działających na podstawie upoważnienia Prezesa RIO, znak: WK-6100/2/2/09 z dnia 12 marca 2009 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Urszuli Dorobisz – Podinspektor ds. księgowości i obsługi kasy
- p. Katarzyny Kochman – Skarbnika Gminy Włodowice

W toku kontroli ustalono:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 304,75 zł w tym:

Zestawienie:

Gotówka w kasie 304,75 zł

100,00 zł x 2 = 200,00 zł
20,00 zł x 1 = 20,00 zł
10,00 zł x 8 = 80,00 zł
2,00 zł x 1 = 2,00 zł
1,00 zł x 1 = 1,00 zł
0,20 zł x 5 = 1,00 zł
0,10 zł x 7 = 0,70 zł
0,05 zł x 1 = 0,05 zł

Razem
304,75 zł

Stan gotówki w/g raportów kasowych:

- Pogotowie kasowe: 304,75 zł; RK 3350/1/9/2010 za okres od 21 – 24 marca 2010 r.
- Sumy budżetowe: 0,00 zł; RK 3350/6/7/2010 za okres od 21 – 24 marca 2010 r.

Łączne saldo według raportów kasowych w kwocie 304,75 zł jest zgodne z rzeczywistym stanem gotówki w kasie.

Kontrolą objęto kasę Urzędu Gminy we Włodowicach, w której prowadzone są:

1. Pogotowie kasowe jednostki wynosi 1.200 zł.
Kwota 1.200 zł stanowi pogotowie kasowe zgodnie z Zarządzeniem nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie: ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Urzędu Gminy Włodowice.
2. W kasie przechowywane są depozyty: ważne gwarancje ubezpieczeniowe – 7 sztuk.
Stan depozytów przechowywanych w kasie jest zgodny z prowadzoną ewidencją.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność z ewidencją :

Czeki gotówkowe:

- od nr 1009046936 do nr 1009046955 stan 20 szt. (budżet)
- od nr 1006596586 do nr 1006596588 stan 3 szt. (FŚS)
- od nr 1008170114 do nr 1008170115 stan 2 szt. (sumy depozytowe)
- od nr 1009046927 do nr 1009046935 stan 9 szt. (KZP)

Kwitariusze przychodowe (czyste bloczki) :

- od nr 0188701 do nr 0188800
- od nr 0188601 do nr 0188700
- od nr 0188301 do nr 0188400
- od nr 0188401 do nr 0188500
- od nr 0188501 do nr 0188600

Stan druków jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji. Ewidencje druków ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie.

4. Ostatnia inwentaryzacja kasy została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

5. Obowiązki kasjera pełni p. Urszula Dorobisz od dnia 16 maja 1995 r.

Pracownik posiada zakres obowiązków służbowych, w którym powierzono mu obsługę kasy Urzędu Gminy. Kasjer złożył pisemne oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory oraz deklarację o odpowiedzialności za powierzone mienie znajdujące się w kasie Urzędu Gminy Włodowice.

6. Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania (czeki, gwarancje i KP i KW) przechowywane są w kasecie, w kasie pancerniej w pomieszczeniu zabezpieczonym. Kasa znajduje się na pierwszym piętrze budynku Urzędu Gminy we Włodowicach. Wejście do kasy jest okratowane. Okienko kasowe zabezpieczone jest antywłamaniową szybą. Kasjer ma pod biurkiem przycisk antypanadowy uruchamiający system alarmowy.

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.


Kasjer

SKARBNIK GMINY


mgr Katarzyna Kochman

Osoba obecna

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Łukasz Czapnik

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Kontrolujący

mgr Klaudia Wrońska-Bobińska

Załącznik nr 2

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa – Gmina Włodowice.

AK/6100/2/10 – Wykaz akt.

Nr akt	Temat kontroli	Liczba pozycji
II.2.	Rozrachunki	8
III.2.1.2.	Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych	10
III.2.2.1.	Termomodernizacja budynku i usuwanie barier architektonicznych budynku Szkoły Podstawowej we Włodowicach – 2008/2009	5
IV.1.	Sprzedże nieruchomości	7
IV.2.	Informacja o stanie mienia	3
V.1.	Terminowość odprowadzania do budżetu państwa dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych	4
VI.1.	Przekazanie mienia do jednostek organizacyjnych	2
VII.2.	Inwentaryzacja	10
VII.1	Wykonanie wniosków pokontrolnych	1