

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli 6100/41/08

Protokół

Kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Psarach, przeprowadzonej w okresie od dnia 15 grudnia 2008 r. do dnia 26 stycznia 2009 r. przez: Annę Gęsikowską, Łukasza Czapnika, Piotra Jużkowa – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby w Katowicach, Znak: WK-6100/41/2/08 z dnia 12 grudnia 2008 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Psarach

ul. Malinowicka 4

42 – 512 Psary

tel. 032 267 21 20

Zakres i tematyka kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia zakończenia kontroli.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Kierownictwo jednostki

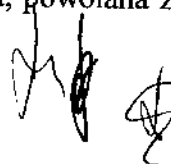
Funkcję Wójta Gminy pełni Pan Marian Kozieł, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 r., czego potwierdzeniem jest zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 27 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków Wójta Gminy nastąpiło z dniem złożenia ślubowania, tj. 6 grudnia 2006 r. W poprzedniej kadencji stanowisko to pełnił również Pan Marian Kozieł, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z miesiąca listopada 2002 r.

Zastępcą Wójta Gminy Psary jest Pan Janusz Majczak – powołany z dniem 1 maja 2005 r. na to stanowisko Zarządzeniem nr 0152/27/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 29 kwietnia 2005 r. Wcześniej powyższe stanowisko zajmowali:

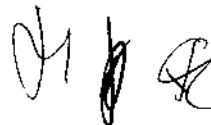
- Pan Tomasz Sadłoń, powołany z dniem 6 lutego 2004 r. Zarządzeniem nr 0152/2/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 6 lutego 2004 r., odwołany z dniem 31 marca 2005 r. Zarządzeniem nr 0152/16/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 29 marca 2005 r.
- Pani Halina Hanak, powołana z dniem 19 listopada 2002 r. Zarządzeniem nr 0152/1/2002 Wójta Gminy Psary z dnia 19 listopada 2002 r., odwołana z dniem 30 stycznia 2004 r. Zarządzeniem nr 0152/1/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 30 stycznia 2004 r.

Sekretarzem Gminy Psary jest Pani Justyna Majer, powołana z dniem 25 czerwca 2007 r., zgodnie z Uchwałą nr X/58/2007 Rady Gminy Psary z dnia 22 czerwca 2007 r. Wcześniej powyższe stanowisko zajmowała od dnia 21 czerwca 1990 r., Pani Krystyna Muc, powołana zgodnie z Uchwałą nr III/11/90 Rady Gminy w Psarach z dnia 21 czerwca 1990 r., odwołana z dniem 22 czerwca 2007 r. zgodnie z Uchwałą nr X/57/2007 Rady Gminy Psary z dnia 22 czerwca 2007 r.

Skarbnikiem Gminy Psary jest Pani Joanna Przybyłek, powołana z dniem 16 czerwca 2005 r., zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/271/2005 Rady Gminy Psary z dnia 16 czerwca 2005 r. Skarbnikowi powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Wcześniej powyższe stanowisko zajmowała od dnia 1 lipca 1991 r., Pani Wiesława Kubica, powołana zgodnie



z Uchwałą nr XIV/89/91 Rady Gminy w Psarach z dnia 1 lipca 1991 r., odwołana z dniem 23 maja 2005 r. zgodnie z Uchwałą nr XXXIII/264/2005 Rady Gminy Psary z dnia 23 maja 2005 r.

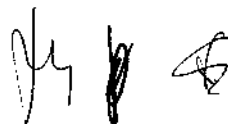


II. Gospodarka pieniężna.

W zakresie sprawdzenia prawidłowości gospodarki pieniężnej w dniu 19 grudnia 2008 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Gminy Psary. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu faktycznego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym. Uwag nie wniesiono.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.



III. Wykonanie budżetu.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.1.1. Ulgi podatkowe.

Kontrolą objęto prawidłowość wydania decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych w latach 2005 – 2008 oraz prawidłowość ujęcia ulg w ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadku decyzji Nr FP 3114-2/1/2007 z dnia 31 sierpnia 2007 r. umorzono odsetki od zaległości podatkowych w kwocie 4.827,00 zł, pomimo że wnioskodawca działający jako pełnomocnik podatnika nie przedłożył pełnomocnictwa o którym mowa w art. 137 § 2 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) udzielonego przez podatnika do działania w powyższej sprawie (znajdujące się w aktach sprawy pełnomocnictwo dotyczy działania przed Urzędem Skarbowym i ZUS).

Ponadto zaniechano zgromadzenia materiału dowodowego potwierdzającego istnienie okoliczności wskazanych we wniosku o umorzenie tj. faktu prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec podatnika w związku z zadłużeniem w ZUS i Urzędzie Skarbowym oraz sytuacji majątkowej podatnika. Sprawy związane z udzieleniem powyższej ulgi oraz z przygotowaniem projektu decyzji prowadził Kierownik Referatu Finansów i Podatków.

Z wyjaśnień udzielonych przez ww. pracownika, wynika że podatnik którego umorzenie dotyczy przebywał z zagranicą, a jego pełnomocnik (rodzice) nie mieli z nim kontaktu, stąd brak właściwego pełnomocnictwa. Ponadto biorąc pod uwagę szczególne okoliczności wskazane we wniosku, wiek i chorobę rodziców podatnika, fakt że ich możliwości przedłożenia dokumentów są ograniczone, uznano że przedłożone dokumenty są wystarczające.

Stwierdzono również, że wydano decyzję w sprawie umorzenia zaległości z dnia 22 maja 2005 r., pomimo że z wnioskiem o umorzenie zwróciły się osoby nie będące podatnikiem. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że z wnioskiem o umorzenie zaległości zwrócili się spadkobiercy nieżyjącego podatnika, natomiast na dzień wydania decyzji nie nastąpiło formalne nabycie spadku i przejęcie zaległości podatkowych w trybie art. 100 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Powyższe było niezgodne z art. 67a § 1 oraz art. 201 § 1 pkt 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem dokumentacji związanej z umorzeniami zaległości podatkowych należało do Podinspektora w Urzędzie Gminy (Referat Finansów i Podatków). Do ww. pracownika zwrócono się o złożenie wyjaśnień w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że ww. podatnicy, którzy złożyli wniosek o umorzenie zaległości, zadeklarowali że są samoistnymi posiadaczami nieruchomości po zmarłych rodzicach, natomiast formalne nabycie spadku nastąpiło w dniu 02.08.2006 r.

W związku z faktem, że na dzień wydania decyzji o umorzeniu zaległości, nie nastąpiło przejęcie przez spadkobierców podatnika zaległości podatkowych w trybie art. 100 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.), nie można było dokonać umorzenia tych zaległości.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że dokonano odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości pomimo, że podatnik nie przedłożył żadnego materiału dowodowego potwierdzającego istnienie przesłanek do zastosowania ulgi. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

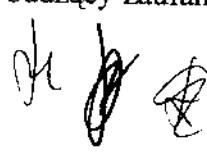
Powyższe stwierdzono w przypadku 4 decyzji wydanych w latach 2005 – 2008 (dotyczyły jednego podatnika).

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem projektów powyższych decyzji należało do Kierownika Referatu Finansów i Podatków. W związku z faktem że w trakcie kontroli ww. pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim, wyjaśnienia w powyższym zakresie pobrano od p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary.

Wyjaśnienia w sprawie udzielania ulg podatkowych pobrano również od p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy Psary.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że argumenty przedstawione przez podatnika we wnioskach uznano za wystarczające do uzasadnienia istnienia ważnego interesu podatnika, bez konieczności przeprowadzania dodatkowego postępowania. W wyjaśnieniach wskazano że taki tok postępowania potwierdza uzasadnienie decyzji SKO wydanej w związku z odmową odroczenia terminu podatku dla ww. podatnika.

Z dołączonej do wyjaśnień decyzji SKO nie wynika, by żądanie odpowiednich dokumentów potwierdzających sytuację majątkową było nie uzasadnione, a jedynie brak pouczenia przez organ podatkowy, że nie dostarczenie tych dokumentów będzie skutkować decyzją odmowną uchybia przepisom art. 121 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi postępowanie powinno być prowadzone w sposób budzący zaufanie do



organów podatkowych.

W zakresie pozostałych decyzji nie wniesiono uwag.

Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / III.1.1.1.

1.1.2. Wymiar oraz windykacja podatków.

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru, księgowania i windykacji podatku od nieruchomości i podatku rolnego na przykładzie podatników którzy w latach 2005 – 2008 nabyli nieruchomości gruntowe od Gminy Psary. Sprawdzeniu poddano wymiar i windykację podatku od dnia nabycia nieruchomości do dnia kontroli.

W zakresie wymiaru, przypisu oraz windykacji podatku od nieruchomości i podatku rolnego w stosunku do podatników objętych kontrolą nie wniesiono uwag.

1.2. Dochody z majątku.

1.2.1. Dochody z najmu składników majątkowych.

Kontrolą objęto:

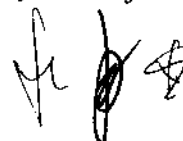
- prawidłowość zawarcia umów najmu lokali użytkowych oraz prawidłowość realizacji dochodów z tytułu najmu zgodnie z zawartymi umowami w latach 2005 – 2008, na próbie 8 umów najmu
- prawidłowość windykacji zaległości z tytułu czynszu najmu w latach 2004 – 2008 na przykładzie 4 dłużników o najwyższych kwotach zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r.

Objęte kontrolą umowy najmu na lokale użytkowe zawierane były na okres nie przekraczający 3 lat w trybie bezprzetargowym.

W trakcie kontroli ustalono, że przed zawarciem umów najmu, będących przedmiotem kontroli, nie dopełniono obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Powyższe niezgodne było z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z późn.zm.).

Obowiązki w zakresie przygotowania postępowań dotyczących przetargów na najem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Psary wykonywał Podinspektor Urzędu Gminy Psary. Do ww. pracownika zwrócono się o złożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Zastępca Wójta Gminy Psary.

W zakresie prawidłowości windykacji zaległości z tytułu czynszu z tytułu najmu lokali



użytkowych ustalono, że w latach 2005 – 2008 zaniechano podjęcia działań takich jak wezwania do zapłaty, uzyskanie sądowego nakazu zapłaty, zmierzających do windykacji zaległych należności za ww. lata oraz zabezpieczenia ich przed przedawnieniem, w stosunku do najemcy o nr konta 221.004.2.

Powyższym naruszono zasady ustalone przepisami art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), stosownie do których ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Najemca w poszczególnych latach posiadał zaległości:

- wg stanu na dzień 31.12.2005 r. w kwocie 13.619,38 zł (netto), na zaległość składa się czynsz za 2005 r., 2004 r. (7 miesięcy), 2003 r. (8 miesięcy), zaległości dotyczące roku 2003 i 2004 zostały zabezpieczone sądowym nakazem zapłaty z dnia 28 grudnia 2004 r.,
- wg stanu na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 10.732,63 zł (netto), na zaległość składa się czynsz za 2006 r. (12 miesięcy), XII.2005 r., 2003 r. (8 miesięcy),
- wg stanu na 31.12.2007 r. w kwocie 14.095,84 zł, na zaległość składa się czynsz za rok 2007 (12 miesięcy), za rok 2006 (5 miesięcy), za rok 2003 (8 miesięcy),
- wg stanu na 31.12.2008 r. w kwocie 18.786,36, na zaległość składa się czynsz za rok 2008 (12 miesięcy), za rok 2007 (12 miesięcy), rok 2006 (3 miesiące), rok 2003 (6 miesięcy), W trakcie kontroli, do dnia 15 stycznia 2009 r. najemca w całości uregulował czynsz za rok 2003 wraz z odsetkami. Czynsz wpłacany w latach 2005 – 2008 tytułem zaległości regulowany również był z należnymi odsetkami.

Obowiązki w zakresie windykacji dochodów za na najem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Psary wykonywał Inspektor Urzędu Gminy Psary. Do ww. pracownika zwrócono się o złożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Finansów i Podatków.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że w stosunku do ww. najemcy nie występowano ponownie o sądowe zabezpieczenie należności, ponieważ dłużnik nie uchylał się od spłacania zaległych należności, które regulował sukcesywnie wraz z odsetkami w miarę posiadanych środków.

Akta kontroli Nr AB /6100/41/08/III.1.2.1

1.2.2. Umorzenie należności niepodatkowych

Sprawdzono prawidłowość dokonania umorzeń należności Gminy Psary, do których nie stosuje się przepisów ustawy – ordynacja podatkowa.

8

W trakcie kontroli stwierdzono, że przy udzielaniu ulg stanowiących pomoc publiczną dla przedsiębiorców nie żądano zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie podmiot otrzymał w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o pomoc oraz nie wydano przedsiębiorcom zaświadczeń o wielkości udzielonej pomocy de minimis.

Powyższym naruszono przepisy art. 37 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 129 z późn. zm.). Ponadto powyższym naruszono postanowienia Uchwały Rady Gminy Psary nr XIV/124/03 z dnia 29 grudnia 2003r. w sprawie szczegółowych zasad trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych od których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja Podatkowa oraz Uchwały nr XLIII/332/2006 Rady Gminy Psary z dnia 27 kwietnia 2006r. w sprawie szczegółowych zasad trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych od których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja Podatkowa

Stosownie do postanowień ww. uchwał w przypadku gdy dłużnik jest przedsiębiorcą do umorzenia wierzytelności, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty należy stosować postanowienia ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniach w sprawie pomocy publicznej.

Powyższe stwierdzono w przypadku następujących ulg:

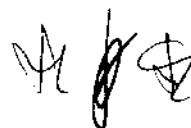
- decyzja Nr FP 3326-2/9/2006z dnia 20 września 2006 r., w sprawie rozłożenia na raty płatności czynszu za lokal użytkowy w kwocie 2.276,04 zł
- decyzja Nr FP3326-1/2/2006 z dnia 20 lutego 2006 r. w sprawie rozłożenia na raty płatności wierzytelności z tytułu czynszu za lokal użytkowy w kwocie 15.000,00 zł
- decyzja Nr FP 3326-1/9/2006 z dnia 8 września 2006r. w sprawie umorzenia wierzytelności z tytułu czynszu za lokal użytkowy i dzierżawę gruntu w kwocie 13.161,00 zł

Prowadzenie spraw związanych z udzielaniem ulg w spłacie należności niepodatkowych należało do Inspektora Urzędu Gminy (Referat Finansów i Podatków).

O złożenie wyjaśnień w powyższym zakresie zwrócono się do ww. pracownika oraz do p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy, który podpisał powyższe decyzje.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że przedsiębiorcy ustnie oświadczyli że nie uzyskiwali pomocy publicznej, natomiast przez niedopatrzenie nie żądano od nich pisemnych dokumentów w tym zakresie. Natomiast zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis nie wydawano, gdyż podmioty te nie wnioskowały o wystawienie takich zaświadczeń.

Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / III.1.2.2.



1. Wydatki budżetowe.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń, sprawdzono prawidłowość ustalenia i naliczenia składników wynagrodzeń z obowiązującymi przepisami w latach 2006 – 2008 oraz terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w miesiącach kwiecień, lipiec, październik 2006 – 2008 r.

1. Prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń z obowiązującymi przepisami

Kontrolą objęto kierownictwo jednostki (Wójt Gminy, obecny i poprzedni Zastępca Wójta, obecny i poprzedni Sekretarz, obecny i poprzedni Skarbnik, oraz wybranych dwóch pracowników na stanowiskach kierowniczych – łącznie 9 osób.

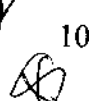



Wynagrodzenia (zasadnicze oraz inne składniki) dla powyższych pracowników ustalono zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005 r. nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).

2. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na fundusz pracy dla wszystkich pracowników, w 2006 i 2008 r., były odprowadzane terminowo. Stwierdzono natomiast, że w 2007 r. wystąpiły nieterminowe płatności składek w miesiącach: styczeń, kwiecień, lipiec, październik, grudzień.

Ustalono, że:

- Deklaracja ZUS P DRA nr 01 01/2007 za miesiąc styczeń, łączna suma kwot do zapłaty: 54.077,18 zł, zapłacono w dniu 5 lutego w kwocie 44.769,90 zł oraz 8 lutego 2007 r. w kwocie 9.307,35 zł (składka na ubezpieczenie zdrowotne), tj. 3 dni po upływie ustawowego terminu wpłaty; odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 8,90 zł zostały zapłacone w dniu 9 stycznia 2009 r.
- Deklaracja ZUS P DRA nr 01 04/2007 za miesiąc kwiecień, łączna suma kwot do zapłaty: 58.124,61 zł, zapłacono w dniu 8 maja 2007 r., tj. 1 dzień po upływie ustawowego terminu wpłaty (5 maja 2007 r. wypadał w dzień wolny od pracy –



10

sobota), wraz z odsetkami w kwocie: 15,10 zł, odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 3,50 zł zostały zapłacone w dniu 7 stycznia 2009 r.

- Deklaracja ZUS P DRA nr 01 07/2007 za miesiąc lipiec, łączna suma kwot do zapłaty: 56.678,72 zł, zapłacono w dniu 7 sierpnia 2007 r., tj. 1 dzień po upływie ustawowego terminu wpłaty (5 sierpnia 2007 r. wypadał w dzień wolny od pracy – niedziela), wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 18,10 zł
- Deklaracja ZUS P DRA nr 02 10/2007 za miesiąc październik, łączna suma kwot do zapłaty: 62.845,93 zł, zapłacono w dniu 7 listopada 2007 r., tj. 2 dni po upływie ustawowego terminu wpłaty, wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 40,20 zł
- Deklaracja ZUS P DRA nr 01 12/2007 za miesiąc grudzień, łączna suma kwot do zapłaty: 62.976,90 zł, zapłacono w dniu 9 stycznia 2008 r., tj. 2 dni po upływie ustawowego terminu wpłaty (5 stycznia 2008 r. wypadał w dzień wolny od pracy – sobota), wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 100,70 zł

Poprzez opóźnienia w zapłacie należnych składek za miesiące: styczeń, kwiecień, lipiec, październik i grudzień 2007 r., naruszono przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz. 74 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 210, poz. 2135 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. nr 99, poz. 1001 z późn. zm.).

W związku z nieterminowym opłaceniem w/w należności z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, pobrano wyjaśnienia od Wójta Gminy Psary – p. Mariana Koziół oraz Skarbnika Gminy Psary – p. Joanny Przybyłek, odpowiedzialnej za przestrzeganie wewnętrznej dyscypliny budżetowej oraz wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

Z wyjaśnień wynika, że składki za miesiące: kwiecień, październik i grudzień 2007 r. przekazano z opóźnieniem z powodu braku środków finansowych na koncie Gminy, natomiast składki za miesiąc lipiec oraz składka na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc styczeń 2007 r. została przekazana z opóźnieniem z powodu niedopatrzenia Skarbnika Gminy.

Akta kontroli Nr AB/6100/41/08/III.2.1.1

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

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na realizację zadania publicznego przez jednostki spoza sektora publicznego w latach 2006-2008.

W trakcie kontroli stwierdzono, że objęte kontrolą oferty z roku 2006 nie zawierały wszystkich dokumentów wymaganych w ogłoszeniu o konkursie 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. 2200).

Do ofert nie załączono sprawozdania merytorycznego i finansowego (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa) za ostatni rok.

Powyższe dotyczy ofert złożonych przez:

- Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” z Sarnowa
- Ludowy Klub Sportowy „Jedność” ze Strzyżowic

Stwierdzono także, że ogłoszenia o otwartym konkursie na realizację zadania spoza sektora finansów publicznych zamieszczone w prasie w latach 2006 – 2008 nie spełniały wymogów zawartych w art. 13 § 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

W ogłoszeniach brak następujących informacji:

- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania;
- zasadach przyznawania dotacji;
- terminach i warunkach realizacji zadania;
- terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty;
- zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.

Ponadto stwierdzono, że sprawozdania z rozliczenia dotacji za rok 2006 na zadania z zakresu kultury fizycznej nie zostały opatrzone datą wpływu i podpisem osoby przyjmującej sprawozdanie, co było niezgodne z 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. 2200). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia sprawozdanie powinno zawierać poświadczenie złożenia oferty.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami o złożenie wyjaśnień zwrócono się do Wójta Gminy Psary – p. Mariana Kozieł oraz do członków komisji konkursowej.

Prowadzenie dokumentacji związanej z udzielaniem dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych należało do Dyrektora Zespołu p. Mirelli Brańskiej – Sorn,

Ustalenia w tym zakresie zawarto w protokole kontroli doraźnej Gminy Psary przeprowadzonej w dniach od 5 do 9 grudnia 2008r.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że oferty klubów sportowych złożone w 2006 r. nie zawierały załącznika w postaci bilansu i sprawozdania finansowego gdyż w tamtym czasie kluby sportowe nie posiadały obsługi księgowej.

W zakresie ogłoszeń o konkursie zamieszczonych w prasie, wyjaśniono że brak wymaganych informacji jest spowodowany bardzo wysokimi kosztami zamieszczenia w prasie pełnej wersji ogłoszenia.

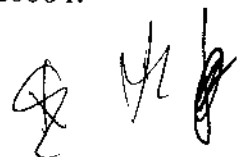
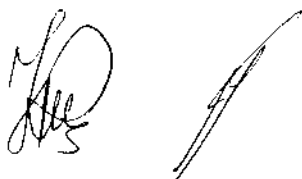
Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / III.2.1.2.

2.1.3 Wydatki na realizację programu przeciwdziałania problemom alkoholowym w latach 2005 – 2007

Gminne roczne programy rozwiązywania problemów alkoholowych w Gminie Psary są realizowane przez jednostkę organizacyjną Gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach. W związku z powyższym, w ramach sprawdzenia wydatków związanych z usługami remontowymi oraz zakupem materiałów i wyposażenia, porównano gminne programy ze sprawozdaniami z ich wykonania złożonymi przez OPS w latach 2005 – 2007.

2005 r.

Zgodnie z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2005 r. jednym z zadań było przygotowanie i uruchomienie Świetlicy Socjoterapeutyczno – Integracyjnej w Psarach przy ul. Szkolnej 100. W planie wydatków Dział 851, Rozdział 85154, na powyższy cel – zakup usług remontowych przeznaczono kwotę 80.000 zł; ze sprawozdania OPS wynika, że na powyższy cel wykorzystano kwotę 79.822,01 zł. Powyższe sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń przez Radę Gminy Psary, co zostało stwierdzone w protokole z sesji nr XLI/06 z dnia 27 lutego 2006 r.



2006 r.

Zgodnie z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2006 r. jednym z zadań była kontynuacja robót remontowo – budowlanych Świetlicy Socjoterapeutyczno – Integracyjnej w Psarach. W planie wydatków Dział 851, Rozdział 85154, na powyższy cel – zakup usług remontowych oraz materiałów przeznaczono kwotę 80.000 zł; ze sprawozdania OPS wynika, że na powyższy cel wykorzystano kwotę 97.243,63 zł. Obiekt ukończono w listopadzie 2006 r. Powyższe sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń przez Radę Gminy Psary, co zostało stwierdzone w protokole z sesji nr VII/07 z dnia 28 marca 2007 r.

2007 r.

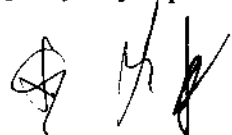
Zgodnie z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2007 r. jednym z zadań było uruchomienie i doposażenie w sprzęt niezbędny do prowadzenia zajęć Świetlicy Socjoterapeutyczno – Integracyjnej w Psarach oraz zaplecza sportowo – rekreacyjnego na terenie OPS. W planie wydatków Dział 851, Rozdział 85154, § 4270 na powyższy cel – zakup usług remontowych przeznaczono kwotę 15.488 zł; ze sprawozdania OPS wynika, że na powyższy cel nie wykorzystano żadnych środków ze względu na zmianę zagospodarowania placu przy budynku OPS, w którym mieści się Świetlica. Powyższe sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń przez Radę Gminy Psary, co zostało stwierdzone w protokole z sesji nr XVIII/08 z dnia 26 marca 2007 r.

W latach 2005 – 2006 zwiększono w budżecie Gminy w trakcie roku budżetowego środki na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi (dział 851, rozdział 85154). Stwierdzono jednak, że nie przygotowano jednocześnie i nie przedłożono Radzie Gminy Psary projektów uchwał w sprawie zmiany Gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w Gminie Psary.

W związku ze zwiększeniem środków finansowych wydatki na realizację programu zostały wykonane w wyższej kwocie niż przewidziano w programach i tak:

- w programie na rok 2005 zaplanowano wydatki łącznie na kwotę 140.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania z realizacji programu wynika, że na zadania programu wykorzystano wydatki na kwotę 147.824,30 zł
- w programie na rok 2006 zaplanowano wydatki łącznie na kwotę 134.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania z realizacji programu wynika, że na zadania programu wykorzystano wydatki na kwotę 149.113,69 zł

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, do zadań wójta należy przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. W związku z powyższym pobrano



wyjaśnienia od p. Mariana Koziel – Wójta Gminy Psary oraz p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary, która zgodnie z zakresem czynności jest odpowiedzialna za przygotowywanie uchwał związanych z budżetem gminy.

Akta kontroli Nr AB/6100/41/08/III.2.1.3

2.1.4 Wydatki realizowane w trybie ustawy o zamówieniach publicznych

1) Zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2006/2007

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2006/2007, prawidłowość realizacji tego zadania zgodnie z zawartą umową, jego finansowanie oraz ujęcie wydatków w ewidencji księgowej.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 euro.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 75.000 zł na podstawie kosztów poniesionych na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2005/2006.

Przedmiotem zamówienia były usługi odśnieżania i posypywania dróg gminnych.

Z wybranym wykonawcą zawarto umowę Nr PP/7040/60/45/2006 z dnia 09.10.2006 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

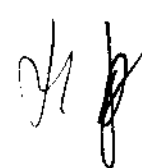


Powyższe było niezgodne z przepisem art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Pisemne wyjaśnienia w powyższym zakresie pobrano od Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych), do obowiązków której należało przesyłanie ogłoszeń do UZP oraz do Pana Janusza Majczaka – Zastępcy Wójta, do obowiązków którego należy nadzorowanie i koordynacja spraw z zakresu zamówień publicznych.


Z udzielonych wyjaśnień wynika, że brak zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP był skutkiem niedopatrzenia.

W zakresie prawidłowości realizacji zamówienia, dokonania wydatków i ich ujęcia księgowego nie wniesiono uwag.

Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / III.2.1.4.1.



15



2). Remont nawierzchni ul. Poprzecznej w Gródkowie

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

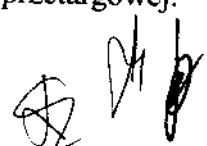
Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące wykonanie nawierzchni jezdni drogi gminnej – ul. Poprzecznej w miejscowości Gródków.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono po dokonaniu zgłoszenia robót budowlanych, w trybie przetargu nieograniczonego poniżej wartości określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – prawo zamówień publicznych. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W celu przeprowadzenia postępowania, Wójt Gminy Psary – p. Marian Koziel powołał komisję przetargową (cztery osoby). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o przetargu zawierały wszystkie niezbędne elementy dla w/w trybu postępowania, zgodnie z art. 36 i 41 ustawy – prawo zamówień publicznych; ogłoszenie o przetargu nastąpiło 15 czerwca 2007 r., a termin składania ofert wyznaczono na 6 lipca 2007 r. Wadium nie było wymagane. Kryterium oceny ofert stanowiła cena = 100 % znaczenia. Ogłoszenie o przetargu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy. Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożyło trzech wykonawców:

1. Zakład Robót Komunalnych BUD – KOM S.C. Ryszard Jeziorowski, Łukasz Jeziorowski z Czeladzi, cena brutto: 250.921,17 zł
2. Przedsiębiorstwo Techniczno – Handlowo – Usługowe INTERPROMEX Sp. z o.o. z Będzina, cena brutto: 271.741,31 zł
3. Usługi Remontowo – Budowlane z Zawiercia, cena brutto: 257.419,99 zł

W wyniku oceny ofert, komisja przetargowa uznała, że wszystkie oferty są złożone poprawnie, a wykonawcy nie podlegają wykluczeniu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego brakuje oświadczenia kierownika zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności, powodujących wyłączenie z postępowania (druk ZP-11), o których mowa w art. 17 ustawy – prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od Kierownika zamawiającego: p. Marian Koziel – Wójta Gminy Psary oraz od Przewodniczącego komisji przetargowej – p. Janusza Majczaka – Zastępcy Wójta Gminy Psary. Z wyjaśnień wynika, że Wójt, jako kierownik zamawiającego nie złożył w/w oświadczenia, gdyż w momencie otwarcia i oceny oraz wyboru oferty najkorzystniejszej, przebywał na urlopie wypoczynkowym, a oświadczenie zamiast niego złożył Zastępca Wójta, będący w powyższym postępowaniu Przewodniczącym komisji przetargowej.



Na skutek oceny ofert, 12 lipca 2007 r. wybrano jako najkorzystniejszą ofertę wykonawcy: Zakład Robót Komunalnych BUD – KOM S.C. Ryszard Jeziorowski, Łukasz Jeziorowski, o czym zawiadomiono wykonawców oraz zamieszczono informacje zgodnie z art. 92 ustawy – prawo zamówień publicznych.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na drukach ZP.

Umowa nr 40/2007 z dnia 20 lipca 2007 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez – p. Marian Koziół – Wójta Gminy Psary. Umowa została zawarta z wybranym wykonawcą. Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na remoncie nawierzchni ulicy Poprzecznej w miejscowości Gródków, zgodnie ze stanowiącymi załączniki do umowy: przedmiarem robót, kosztorysem ofertowym oraz dokumentacją techniczną harmonogramem. Cena kosztorysowa brutto: 250.921,17 zł, termin wykonania zamówienia: do 9 października 2007 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie było wymagane. Termin gwarancji ustalono na 3 lata (zgodnie z ofertą), od daty odbioru końcowego zadania. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie postanowień umownych.

Realizacja inwestycji przebiegała zgodnie z postanowieniami umowy i zakończyła się w terminie umownym, co stwierdzono w protokole odbioru końcowego. Za zrealizowaną inwestycję, wykonawca na podstawie zaakceptowanego protokołu odbioru końcowego wystawił fakturę VAT na kwotę 250.920,18 zł.

Koszty inwestycji były na bieżąco ujmowane na koncie analitycznym prowadzonym dla powyższej inwestycji – 080. Po zakończeniu inwestycji, wartość nowo powstałych środków trwałych ujęta została na koncie 011 na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 12 z 31 grudnia 2007 r. w kwocie 268.390,18 zł. Na powyższą kwotę składały się: koszty robót właściwych, koszty pomiarów geodezyjnych, koszty projektu i nadzoru autorskiego.

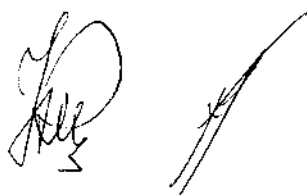
Akta kontroli Nr AB/6100/41/08/III.2.1.4.2

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Budowa stacji uzdatniania wody wraz z budową zbiorników żelbetonowych w miejscowości Malinowice (2006 – 2007 r.)

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

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące wykonanie stacji uzdatniania wody wraz z budową zbiorników żelbetonowych w miejscowości Malinowice,

 17

na gruncie stanowiącym własność Gminy Psary.

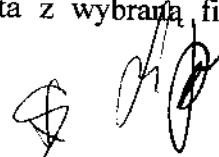
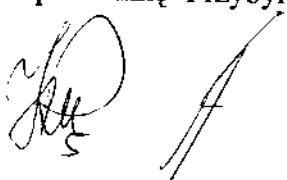
Pozwolenie na budowę przedmiotowej inwestycji wydano w dniu 25 kwietnia 2006 r. decyzją nr WBiA 7351-323/06 Starosty Będzińskiego. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano 30 marca 2006 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 641.490,23 zł netto (146.225,26 euro). W celu przeprowadzenia postępowania, p. Marian Kozieł – Wójt Gminy Psary powołał 5 lipca 2006 r. komisję przetargową (5 osób). Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego poniżej wartości określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o przetargu zawierały wszystkie niezbędne elementy dla w/w trybu postępowania, zgodnie z art. 36 i 41 ustawy – prawo zamówień publicznych; ogłoszenie o przetargu nastąpiło 5 lipca (UZP) oraz 11 lipca 2006 r. (internet i tablica ogłoszeń), a termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 9 sierpnia 2006 r. Wadium ustalono na kwotę 12.000,00 zł. Kryterium oceny ofert stanowiła cena = 90 % znaczenia oraz termin realizacji zamówienia – 10 % znaczenia (nie dłuższy niż 4 miesiące). Ogłoszenie o przetargu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy. Do upływu terminu składania ofert, nie wpłynęła żadna oferta. W związku z powyższym postępowanie zostało unieważnione w dniu 10 sierpnia 2006 r., o czym poinformowano na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń.

Kolejne postępowanie przeprowadzono w trybie negocjacji bez ogłoszenia, zgodnie z art. 62 ust. 1 ustawy – prawo zamówień publicznych. Zmieniono termin realizacji zamówienia – 3 miesiące. Zaproszenia do negocjacji wysłano w dniu 14 sierpnia 2006 r. do 6 wykonawców; termin negocjacji wyznaczono na dni: 23 – 25 sierpnia 2006 r. Do negocjacji przystąpiło 4 wykonawców, którym 28 sierpnia 2006 r. przekazano zaproszenia do składania ofert wraz ze specyfikacjami istotnych warunków zamówienia. Termin składania ofert wyznaczono na 5 września 2006 r.

W wyznaczonym terminie, ofertę złożył tylko jeden wykonawca – Przedsiębiorstwo Kompleksowej Realizacji Budownictwa „FABUD” S.A. z Siemianowic Śląskich; cena brutto: 969.195,01 zł, termin realizacji: 91 dni kalendarzowych. Komisja przetargowa uznała ofertę za poprawną, a wykonawca nie podlegał wykluczeniu. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji złożyli wymagane przepisami oświadczenia, a z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na drukach ZP.

Umowa nr 37/2006 z dnia 20 września 2006 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez – p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy Psary, przy kontrasygnacie dokonanej przez p. Joannę Przybyłek – Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta z wybraną firmą:



P.K.R.B. „FABUD” S.A. Przedmiotem umowy były roboty budowlane obejmujące wykonanie stacji uzdatniania wody wraz z budową zbiorników żelbetonowych w miejscowości Malinowice, zgodnie ze stanowiącymi załączniki do umowy: przedmiarem robót, kosztorysem ofertowym, harmonogramem terminowo – rzeczowo – finansowym oraz dokumentacją techniczną. Cena kosztorysowa nie mogła przekroczyć kwoty brutto: 969.195,01 zł, termin wykonania zamówienia: od 28 września do 27 grudnia 2006 r. Płatność za wykonane roboty – na podstawie faktur częściowych, wystawionych na podstawie protokołu częściowego odbioru robót potwierdzonego przez inspektora nadzoru. W celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminie 10 dni od zawarcia umowy, Wykonawca był zobowiązany wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 58.152,00 zł (6 % wartości brutto umowy). Termin gwarancji ustalono na 5 lat (zgodnie z ofertą), który miał być zabezpieczony w wysokości 30 % kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie postanowień umownych. W umowie wskazano imiennie kierownika budowy oraz inspektora nadzoru.

Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w formie dwóch ubezpieczeniowych gwarancji z dnia 27 września 2006 r.: należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia wad i usterek; nie obejmowało zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości (30 % wysokości zabezpieczenia) przez określony w umowie okres gwarancji. Zgodnie z § 8 pkt 3 w/w umowy, gwarancję ustalono na okres 5 lat od daty odbioru końcowego zadania, natomiast wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek, ważną przez okres 3 lat od dnia przewidywanego odbioru końcowego robót tj. od 27 grudnia 2006 r. do 26 grudnia 2009 r. Do dnia kontroli zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało wniesione na wymagany w umowie okres. Naruszono tym postanowienia § 8 pkt 2 i 3 w/w umowy oraz przepis art. 147 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.). W związku z powyższym, pobrano wyjaśnienia od Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących inwestycji realizowanych w Gminie oraz p. Janusza Majczaka – Zastępcy Wójta Gminy Psary, sprawującego nadzór nad wskazanym pracownikiem. Pobrano wyjaśnienia również od p. Mariana Koziela – Wójta Gminy Psary.

Z wyjaśnień wynika, że zamawiający przyjął powyższe gwarancje, ze względu na fakt, iż ubezpieczyciel wydaje takie gwarancje maksymalnie na okres 3 lat, a na dzień złożenia w/w zabezpieczenie było ważne.



Przekazanie placu budowy nastąpiło 22 września 2006 r., co zostało potwierdzone w protokole przekazania placu budowy. W trakcie realizacji inwestycji, stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych, nie objętych umową podstawową, a koniecznych do zrealizowania zadania głównego, co zostało stwierdzone w protokołach konieczności: nr 1/2006 z dnia 12 grudnia 2006 r. oraz nr 2/2007 z dnia 1 marca 2007 r.

Roboty dodatkowe objęte protokołem konieczności: nr 1/2006 z dnia 12 grudnia 2006 r. dotyczyły odwodnienia terenu budowy; zakres i wartość robót określono w kosztorysie ofertowym robót dodatkowych. W związku z powyższym z wykonawcą zadania podstawowego zawarto umowę nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5b ustawy – prawo zamówień publicznych. Wartość kosztorysowa umowy – 140.412,56 zł brutto, termin realizacji – od 27 grudnia 2006 r. do 30 kwietnia 2007 r. Ustalono również zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę: 8.425,00 zł (6 % wartości brutto umowy) oraz okres gwarancji – 5 lat od daty odbioru. Umowę podpisał Wójt Gminy Psary.

Roboty dodatkowe objęte protokołem konieczności: nr 2/2006 z dnia 1 marca 2007 r. dotyczyły wykonania prac uzupełniających i wykończeniowych i zabezpieczających; zakres i wartość robót określono w kosztorysie ofertowym robót dodatkowych. W związku z powyższym z wykonawcą zadania podstawowego zawarto umowę nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r. na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5b ustawy – prawo zamówień publicznych. Wartość kosztorysowa umowy – 42.440,20 zł brutto, termin realizacji – od 16 marca 2007 r. do 30 kwietnia 2007 r. Ustalono również zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę: 2.547,00 zł (6 % wartości brutto umowy) oraz okres gwarancji – 5 lat od daty odbioru. Umowę podpisał Wójt Gminy Psary.

W związku z wystąpieniem konieczności wykonania robót dodatkowych, zawarto w dniu 22 grudnia 2006 r. Aneks nr 1/2006 do umowy podstawowej, którym przesunięto termin zakończenia robót do dnia 30 kwietnia 2007 r.

Nie przedłożono do kontroli oryginału powyższego dokumentu, gdyż, jak wynika z wyjaśnień Wójta Gminy Psary oraz Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary, odpowiedzialnego za przechowywanie dokumentów dotyczących postępowań o udzielenie zamówień publicznych; w Urzędzie Gminy znajduje się jedynie kserokopia a oryginał zaginął podczas przenoszenia stanowiska pracy powyższego pracownika. Powyższym naruszono przepisy art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono, że mimo przesunięcia aneksem do umowy terminu wykonania robót budowlanych, określonych w umowie podstawowej na 30 kwietnia 2007 r., zaniechano wyegzekwowania od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, obejmującego w/w przesunięty termin:

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu była ważna przez okres: 28 września 2006 r. – 26 stycznia 2007 r.;
- ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek była ważna przez okres: 27 grudnia 2006 r. – 26 grudnia 2009 r.

Naruszono tym postanowienia § 8 pkt 2 i 3 umowy podstawowej, zmienionej aneksem nr 1/2006 oraz przepis art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). W związku z powyższym, pobrano wyjaśnienia od Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących inwestycji realizowanych w Gminie, p. Janusza Majczak – Zastępcy Wójta Gminy Psary, sprawującego nadzór nad wskazanym pracownikiem. Pobrano wyjaśnienia również od p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy Psary.

Z wyjaśnień wynika, że powyższe nastąpiło na skutek przeoczenia.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przeprowadzając postępowania o udzielenie zamówień na roboty dodatkowe, zaniechano:

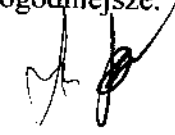
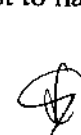

- wyegzekwowania od wykonawcy oświadczeń o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, czym naruszono przepis art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.);
- wyegzekwowania od wykonawcy w terminie określonym w umowie nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. tj. 10 dni od zawarcia umowy, zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wykonawca przedłożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu dopiero z dnia 15 stycznia 2007 r., która ponadto nie zabezpieczała roszczeń z tytułu gwarancji jakości (5 lat od zawarcia w/w umowy), powyższy dokument był ważny przez okres: 8 stycznia – 30 maja 2007 r.; czym naruszono postanowienia § 6 w/w umowy oraz przepis art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.);

- sporządzenia pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, czym naruszono przepis art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.);
- przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień na roboty dodatkowe umowami: nr 110 z dnia 22 grudnia 2006 r. oraz nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r., czym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

Ponadto, w umowie na roboty dodatkowe nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r. w § 6 pkt 1 ustalono formę zabezpieczenia niezgodną z formami dopuszczonymi przez przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powyższą umową, zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało być potrącone z faktury za wykonanie robót określonych w niniejszej umowie. Zgodnie z przepisem art. 150 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), zabezpieczenie należytego wykonania umowy może być potrącanie tylko w przypadku, gdy okres realizacji zamówienia jest dłuższy niż rok. Powyższa umowa przewidywała realizację zamówienia przez okres od: 16 marca do 30 kwietnia 2007 r. Ustalono, że potrącona kwota 2.547,00 zł nie została zwrócona wykonawcy lecz przeksięgowana na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości wynikające z umowy nr 110/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r.

W związku z powyższym, pobrano wyjaśnienia od Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary odpowiedzialnej za prowadzenie spraw dotyczących inwestycji realizowanych w Gminie i p. Janusza Majczak – Zastępcy Wójta Gminy Psary, sprawującego nadzór nad wskazanym pracownikiem. Pobrano wyjaśnienia również od p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy Psary.

Z wyjaśnień wynika, że na skutek przeoczenia nie wyegzekwowano od wykonawcy oświadczeń o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, nie sporządzono protokołów z postępowania oraz nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień; natomiast gwarancja zabezpieczająca należyte wykonanie umowy mimo, że wniesiona po upływie 10 dni, to zabezpieczała okres realizacji zamówienia; w zakresie zabezpieczenia z tytułu gwarancji jakości, wystosowano do wykonawcy pismo nakazujące zabezpieczenie przez nie objęty gwarancją okres. Natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie potrącenia z faktury wykonawcy dopuszczono w umowie, gdyż wykonawca wyraził taką zgodę, uważając, że jest to najdogodniejsze.



Realizacja zamówienia podstawowego oraz robót dodatkowych została zakończona w dniu 26 kwietnia 2007 r., co zostało stwierdzone przez komisję odbioru w protokole odbioru końcowego (zgłoszenie inwestycji do odbioru, zgodnie z dziennikiem budowy nastąpiło 18 kwietnia 2007 r.) Za zrealizowaną inwestycję, wykonawca na podstawie zaakceptowanych protokołów odbioru częściowego wystawił w sumie:

- za zadanie podstawowe: 7 częściowych faktur VAT
- za roboty dodatkowe zgodnie z umową nr 110 z dnia 22 grudnia 2006 r.: 4 częściowe faktury VAT
- za roboty dodatkowe zgodnie z umową nr 14/2007 z dnia 15 marca 2007 r. jedną częściową fakturę VAT, z której potrącono kwotę 2.547,00 zł,
- ponadto wykonawca wystawił jedną wspólną fakturę końcową dotyczącą zadania głównego oraz obydwu robót dodatkowych.

Płatność za powyższe nastąpiła przelewem.

Całkowite zakończenie inwestycji i oddanie obiektu do użytkowania nastąpiło na mocy decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Będzinie z dnia 26 października 2007 r. po uprzednim wyposażeniu obiektu w niezbędne urządzenia (odrębne postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawę i montaż).

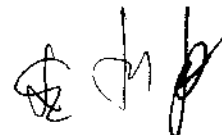


Wydatki na zrealizowanie powyższej inwestycji, zostały zaplanowane w budżecie Gminy i ujęte prawidłowo. Przedmiotowa inwestycja została sfinansowana ze środków własnych wniesionych przez Gminę oraz kredytu w kwocie 1.600.000,00 zł.

Koszty inwestycji były na bieżąco ujmowane na koncie analitycznym prowadzonym dla powyższej inwestycji – 080. Po zakończeniu inwestycji, wartość nowo powstałych środków trwałych ujęta została na koncie 011 na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 4/2007 z 29 listopada 2007 r. w kwocie 2.445.865,74 zł.

Akta kontroli Nr AB/6100/41/08/III.2.2.1

2.2.2. Termomodernizacja wraz z rozbudową i modernizacją źródła ciepła i instalacji grzewczej budynku Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach

Kontrolą objęto prawidłowość: przygotowania procesu przed inwestycyjnego, udzielenia zamówienia publicznego, zaplanowania środków finansowych w budżecie, rozliczenia zadania inwestycyjnego oraz ujęcia w ewidencji księgowej kosztów inwestycji. Zamówienia publicznego udzielono w wyniku przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Na wykonawcę wybrano firmę „Medrewex” Sp. z o.o.



Będzin, z którym zawarto umowę o zamówienie w dniu 19.03.2008 r. z wynagrodzeniem w kwocie 1.178.954,87 zł brutto.

W zakresie prawidłowości postępowania o udzielenie powyższego zamówienia uwag nie wniesiono.

W trakcie realizacji zadania wykonawcy robót udzielono w trybie z wolnej ręki zamówienia na roboty dodatkowe, konieczne do prawidłowej realizacji zamówienia. Zamówienia udzielono umową nr 80/2008 z dnia 14.08.2008 r. z wynagrodzeniem w kwocie 193.702,19 zł brutto.

Roboty dodatkowe polegały m.in. na wykonaniu dodatkowego zabezpieczenia stropu, wymianie tynku pod glazurę wewnątrz budynku, rozebraniu starych i wybudowaniu nowych kominów.

W trakcie kontroli stwierdzono, że postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej z wolnej ręki przeprowadzono z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), co polegało na:

- nie wyegzekwowaniu od wykonawcy oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, co było niezgodne z przepisem art. 68 ust. 2 ww. ustawy,
- braku sporządzenia protokołu postępowania o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy,
- zaniechaniu zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia umową nr 80/2008 z dnia 14.08.2008 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy.

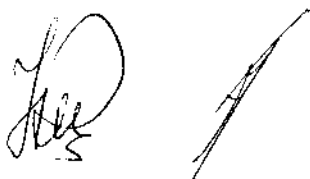
Pisemne wyjaśnienia w powyższym zakresie pobrano od Podinspektora w Urzędzie Gminy (Referat Przedsięwzięć Publicznych), do obowiązków której należało prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych oraz od Pana Janusza Majczaka – Zastępcy Wójta, pełniącego bezpośredni nadzór nad pracownikiem, do obowiązków którego należy również nadzorowanie i koordynacja spraw z zakresu inwestycji.

O złożenie wyjaśnień zwrócono się również do p. Mariana Kosiela – Wójta Gminy.

Z wyjaśnień wynika, że nie żądano ponownego oświadczenia od wykonawcy, gdyż oświadczenie takie wykonawca złożył przystępując do przetargu o zamówienie podstawowe.

Natomiast brak protokołu z postępowania i przesłania ogłoszenia do BZP jest skutkiem przeoczenia.

W trakcie kontroli w dniu 14.09.2009 r. ogłoszenie o zamówieniu na roboty dodatkowe zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 466 – 2009 oraz



sporządzono protokół z postępowania o zamówienie.

W trakcie kontroli ustalono również, że zabezpieczenia należytego wykonania umowy na roboty dodatkowe, wniesione w formie pieniężnej w kwocie 11.622,00 zł zostało zwolnione w wysokości 70 % dopiero w dniu 01.12.2008 r., tj. po upływie 73 dni od daty odbioru zamówienia.

Odbiór robót i uznanie ich za należyście wykonane nastąpiło w dniu 18.09.2008 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 151 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, stosownie do których, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyście wykonane.

O złożenie wyjaśnień w tym zakresie zwrócono się do Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary i p. Janusz Majczaka – Zastępcy Wójta.

Z wyjaśnień wynika, że zwolnienie zabezpieczenia nastąpiło z opóźnieniem, w związku z tym że po zakończeniu robót trwały jeszcze czynności odbiorowe budynku przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w formie pieniężnej było przechowywane na nie oprocentowanym rachunku bankowym.

Było to niezgodne z art. 148 ust. 5 ustawy prawo zamówień publicznych.

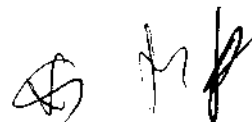
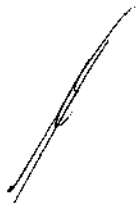
O złożenie wyjaśnień w tym zakresie zwrócono się do p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy i p. Joanny Przybyłek – Skarbnika, którzy w imieniu Gminy, zawarli umowę rachunku bankowego z dnia 5.04.2005 r. (obejmującej m.in. prowadzenie rachunku depozytów), w której postanowiono, że środki na rachunkach nie będą oprocentowane.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że brak oprocentowania wiązał się z brakiem prowizji jaką Gmina musiałaby płacić za prowadzenie rachunku.

W trakcie kontroli w dniu 02.01.2009 r. aneksem nr 1/2009 do umowy rachunku bankowego z dnia 05.04.2005 r. wprowadzono postanowienia dotyczące oprocentowania środków pieniężnych przechowywanych na rachunku pomocniczym do depozytów.

W zakresie prawidłowości realizacji umowy, rozliczenia finansowego wykonanych robót, realizacji wydatków, księgowego ujęcia kosztów zadania inwestycyjnego nie wniesiono uwag.

Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / III.2.2.2.




3. Dług publiczny

Sprawdzono stan zobowiązań Gminy Psary za lata 2006 – 2007, prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej.

W latach 2006 – 2007 Gmina Psary zaciągnęła 5 kredytów i 2 pożyczki (tylko w 2006 r.) na łączną kwotę 4.090.469,00 zł. Gmina nie udzielała żadnych poręczeń. Wpływy i spłaty kredytów były prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 134, wpływ i spłata pożyczki była prawidłowo zaewidencjonowana na koncie 260. W sprawozdaniu Rb-Z prawidłowo wykazano wysokość zadłużenia Gminy.

Uwag nie wniesiono.



IV. Mienie komunalne

1. Sprzedaż nieruchomości

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym, sprawdzono prawidłowość przeprowadzonych procedur zbycia w latach 2005 – 2008 r. nieruchomości gruntowych oraz prawidłowość realizacji dochodów z tytułu ich sprzedaży, ujęcie w ewidencji księgowej i sprawozdaniach. Ponadto sprawdzono oddanie jednej nieruchomości w użytkowanie wieczyste i dochody z tego tytułu otrzymane przez Gminę Psary do dnia kontroli.

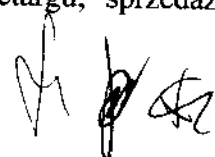


1). Oddanie w użytkowanie wieczyste działki nr: 231/12 o powierzchni 0,1034 ha w Brzękowicach

Zgoda na oddanie bezprzetargowo w/w niezabudowanej działki w użytkowanie wieczyste na rzecz Koła Łowieckiego „Gwardia” z siedzibą w Będzinie, została wyrażona w Uchwale Nr XXIV/211/2001 Rady Gminy Psary z dnia 29 marca 2001 r. Wartość wolnorynkową prawa użytkowania wieczystego nieruchomości ustalono wg operatu szacunkowego z 23 kwietnia 2001 r. na kwotę 29.000,00 zł, a wartość gruntu na 14.400,00 zł. Oddanie nieruchomości nastąpiło w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 68 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowa w formie aktu notarialnego została zawarta 11 lipca 2001 r. na podstawie protokołu uzgodnień. W umowie określono wysokość pierwszej wpłaty – 15 % wartości gruntu (2160 zł) oraz wysokość następnych wpłat – 3 % wartości gruntu (432 zł). Wpłaty za powyższe do dnia kontroli są realizowane zgodnie z umową.

Uwag nie wniesiono.

2). Sprzedaż w 2005 r. niezabudowanej działki: nr 2547/40 o powierzchni 0,1242 ha w Psarach

Zgoda na sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XVI/144/2004 Rady Gminy Psary z dnia 27 lutego 2004 r. Wartość nieruchomości ustalono wg operatu szacunkowego z 4 sierpnia 2004 r. na kwotę 31.900,00 zł netto. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła w trybie przetargowym po przeprowadzeniu pięciu przetargów. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 30 września 2005 r. na podstawie protokołu z rozstrzygniętego przetargu; sprzedaż nastąpiła za cenę 40.395,42 zł brutto.



3). Sprzedaż w 2005 r. zabudowanej działki: nr 642/2 o powierzchni 0,9821 ha w Preczowie

Zgoda na sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XXVII/204/2004 Rady Gminy Psary z dnia 29 listopada 2004 r. Wartość nieruchomości ustalono wg operatu szacunkowego z 16 grudnia 2004 r. na kwotę 307.500,00 zł netto. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła po pierwszym przetargu. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 22 marca 2005 r. na podstawie protokołu z rozstrzygniętego przetargu; sprzedaż nastąpiła za cenę 381.860,00 zł brutto.


W trakcie kontroli, w przypadku sprzedaży powyższych nieruchomości stwierdzono, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono krótsze, niż wymagane obowiązującymi przepisami, terminy (21 dni) złożenia wniosków o nabycie nieruchomości przez osoby którym przysługuje prawo pierwszeństwa. Powyższe było niezgodne z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2004 r., nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu. Ponadto, stwierdzono że przetargi na sprzedaż w/w nieruchomości ogłoszono bez dotrzymania terminu co najmniej 6 tygodni od dnia ogłoszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.); zgodnie z przytoczonym przepisem, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4 w/w ustawy.

Pobrano wyjaśnienia w powyższym zakresie od Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary, odpowiedzialnego za sporządzanie projektów wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach.

Z wyjaśnień wynika, że powyższe nastąpiło na skutek przeoczenia przez wskazanego pracownika.

4). Sprzedaż w 2006 r. niezabudowanej działki: nr 456/16 o powierzchni 0,3031 ha w Górze Siewierskiej

Zgoda na sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XXXIII/261/2005 Rady Gminy Psary z dnia 23 maja 2005 r. Wartość nieruchomości ustalono wg operatu szacunkowego z 3 czerwca 2005 r. na kwotę 99.700,00 zł netto. Sporządzono wykaz



nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła po trzecim przetargu. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 29 maja 2006 r. na podstawie protokołu z rozstrzygniętego przetargu; sprzedaż nastąpiła za cenę 121.024,00 zł brutto. Uwag nie wniesiono.

5). Sprzedaż w 2006 r. niezabudowanej działki: nr 409/1 o powierzchni 0,0225 ha w Preczowie

Zgoda na bezprzetargową sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XXXVII/290/2005 Rady Gminy Psary z dnia 27 października 2005 r. w celu poprawy zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej, po uprzednim wniosku złożonym przez użytkownika. Wartość nieruchomości ustalono wg zaktualizowanego operatu szacunkowego z 24 stycznia 2006 r. na kwotę 4.000,00 zł netto. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła po rokowaniach z nabywcą. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 8 maja 2006 r. na podstawie protokołu z rokowań; sprzedaż nastąpiła za cenę 4.800,00 zł brutto. Uwag nie wniesiono.

6). Sprzedaż w 2007 r. niezabudowanej działki: nr 646/3 o powierzchni 0,0490 ha w Preczowie .

Zgoda na bezprzetargową sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XV/141/2000 Rady Gminy Psary z dnia 31 marca 2000 r. w celu poprawy zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. Wartość nieruchomości ustalono wg operatu szacunkowego z 15 marca 2007 r. na kwotę 7.400,00 zł netto. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła po rokowaniach z nabywcą. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 17 września 2007 r. na podstawie protokołu z rokowań; sprzedaż nastąpiła za cenę 9.028,00 zł brutto. Uwag nie wniesiono.

7). Sprzedaż w 2007 r. niezabudowanej działki: nr 1333 o powierzchni 0,0170 ha w Psarach.

Zgoda na sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XLVII/356/2006 Rady Gminy Psary z dnia 27 września 2006 r. Wartość nieruchomości ustalono wg operatu

szacunkowego z 18 października 2006 r. na kwotę 2.900,00 zł netto. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła po pierwszym przetargu. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 3 kwietnia 2007 r. na podstawie protokołu z rozstrzygniętego przetargu; sprzedaż nastąpiła za cenę 5.124,00 zł brutto. Uwag nie wniesiono.

8). Sprzedaż w 2008 r. niezabudowanej działki: nr 478/52 o powierzchni 0,2095 ha w Górze Siewierskiej.

Zgoda na sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XI/65/2007 Rady Gminy Psary z dnia 29 sierpnia 2007 r. Wartość nieruchomości ustalono wg operatu szacunkowego z 24 września 2008 r. na kwotę 104.230,00 zł netto. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła po trzecim przetargu. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 24 lipca 2008 r. na podstawie protokołu z rozstrzygniętego przetargu; sprzedaż nastąpiła na rzecz osoby fizycznej za cenę 165.310,00 zł brutto. Uwag nie wniesiono.

9). Sprzedaż w 2008 r. niezabudowanej działki: nr 2367/42 o powierzchni 0,0617 ha w Psarach.

Zgoda na bezprzetargową sprzedaż w/w działki, została wyrażona w Uchwale Nr XIV/90/2007 Rady Gminy Psary z dnia 28 listopada 2007 r. w celu poprawy zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej. Wartość nieruchomości ustalono wg operatu szacunkowego z 31 grudnia 2007 r. na kwotę 13.000,00 zł netto. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła po rokowaniach z nabywcą. Umowę w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 10 kwietnia 2008 r. na podstawie protokołu z rokowań; sprzedaż nastąpiła na rzecz osób fizycznych za cenę 19.520,00 zł brutto. Uwag nie wniesiono.

W zakresie księgowego ujęcia operacji sprzedaży nieruchomości uwag nie wniesiono.

Akta kontroli Nr AB/6100/41/08/IV.1

2. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego do projektu budżetu na rok 2008. Informacja o stanie mienia została sporządzona wg stanu na



dzień 31 października 2007 r. Informacja o stanie mienia komunalnego zawierała dane dotyczące przysługujących jednostce praw własności, dane o innych prawach majątkowych, dane o zmianach w mieniu od dnia złożenia poprzedniej informacji, dane o dochodach realizowanych z majątku gminy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dane wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego w zakresie posiadanych akcji i udziałów w spółkach są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji do konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe oraz dokumentami źródłowymi dotyczącymi objęcia udziałów. Powyższe dotyczyło udziałów w spółce Recykling Wojkowice Sp. z o.o., z ewidencji oraz dokumentów źródłowych wynika wartość udziałów w kwocie 871.000,00 zł, natomiast w Informacji wykazano kwotę 42.560,00 zł.

Ponadto, w Informacji nie wykazano danych w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy mienia gminnego uzyskanych w okresie listopad – grudzień 2006 r. (tj. od dnia złożenia poprzedniej Informacji) w kwocie 17.600,09 zł. W powyższym zakresie wykazano tylko dochody uzyskane w okresie od stycznia do listopada 2007 r.

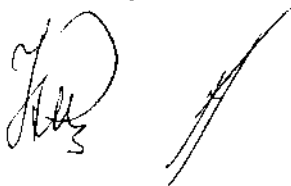
Było to niezgodne z przepisami art. 180 pkt 2 lit. a i pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Przygotowanie danych w zakresie wielkości udziałów w spółkach i akcjach należało do Podinspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych), nadzór nad pracownikiem pełnił p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta. Przygotowanie danych w zakresie dochodów z mienia należało do Inspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Finansów i Podatków), nadzór nad pracownikiem pełnił Kierownik Referatu Finansów i Podatków.

Do ww. pracowników zwrócono się o złożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że błąd w zakresie wielkości udziałów w spółce, został popełniony w pierwszej, sporządzonej po objęciu udziałów Informacji o stanie mienia komunalnego, a następnie był corocznie powielany w każdej kolejnej Informacji. Ponieważ od dnia objęcia udziałów w spółce nie zachodziły żadne zmiany związane ze zmniejszeniem bądź zwiększeniem tych udziałów, pracownik nie weryfikował danych w tym zakresie z dokumentami źródłowymi lecz wykazywał dane w wysokości wynikającej z poprzedniej Informacji.

W zakresie danych dotyczących dochodów z najmu i dzierżawy mienia, wyjaśniono że brak wykazania dochodów uzyskanych w miesiącach listopad i grudzień 2006 r. był

 31

skutkiem niedopatrzenia ze strony pracownika.

Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / IV.2.

Handwritten signature and a long diagonal stroke.Handwritten signature.

V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Kontrolą objęto prawidłowość przekazania majątku placówkom oświatowym działającym w formie jednostek budżetowych tj. Szkole Podstawowej w Strzyżowicach i Gimnazjum w Psarach.

W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2004 – 2008 placówki oświatowe dysponują nieruchomościami bez tytułu prawnego.

Stwierdzono, że nie przekazano wskazanym jednostkom w trwały zarząd nieruchomości, co było wymagane przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Ustalono, że w trakcie kontroli tj. w dniu 29 grudnia 2008 r. Rada Gminy w Psarach podjęła Uchwałę Nr XXVII/190/2008 w sprawie wyposażenia gminnej i Uchwałę Nr XXVII/192/2008 w sprawie wyposażenia gminnych jednostek organizacyjnych w nieruchomości. Powyższymi uchwałami postanowiono o przekazaniu w trwały zarząd nieruchomości będących we władaniu ww. placówek oświatowych.

Do dnia zakończenia kontroli, trwały zarząd, nie został ustanowiony.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących gminnego zasobu nieruchomości oraz spraw z zakresu gospodarowania nimi wykonywał Podinspektor w Urzędzie Gminy Psary (Referat Przedsięwzięć Publicznych), nadzór nad pracownikiem pełnił p. Janusz Majczak – Zastępca Wójta. Do ww. pracownika zwrócono się o złożenie wyjaśnień w zakresie przyczyn zaniechania uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami pozostającymi w dyspozycji jednostek oświatowych oraz do p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy Psary.

Akta kontroli nr AB/6100/41/08/V.

VI. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce za lata 2007 – 2008.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w przepisach art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

Jednostka prowadziła księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, co miesiąc sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

W trakcie kontroli porównano bilans zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2007 i bilans otwarcia w roku 2008.

W trakcie kontroli stwierdzono niezgodność pomiędzy bilansem zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu roku 2007 z bilansem otwarcia roku 2008 dla następujących kont prowadzonych dla grupy „dochody”

Konto 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

- BZ 2007 r. – 8.392,80 zł Wn

- BO 2008 r. - 8.401,51 Wn, 8,71 Ma

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

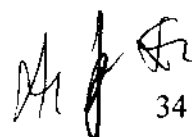
- BZ 2007 r. – 27.168,53 MA, 341.472,35 Wn

- BO 2008 r. – 29.055,62 Wn , MA, WN 343.359,44

Wyjaśnienia w tym zakresie złożył Inspektor Urzędu Gminy Psary (Referat Finansów i Podatków), który zgodnie z zakresem czynności odpowiedzialny jest za prowadzenie rachunkowości jednostki w zakresie dochodów.

Z wyjaśnień wynika, że różnice spowodowane są nie dostosowaniem programu komputerowego przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe, bowiem program na koniec roku nie odczytuje zaległości i nadpłat ale automatycznie zamyka salda (analitycznie) tzw. persaldem. W celu rzetelnego wyszczególnienia zaległości i nadpłat, właściwe salda w BO wprowadzane są ręcznie.

Powyższe jest niezgodne z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu, przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania


34

operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / VI.1.

2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych Urzędu oraz sprawozdań zbiorczych Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N w zakresie należności i zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.

Stwierdzono, że wszystkie jednostki organizacyjne złożyły wymagane sprawozdania. W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań uwag nie wniesiono.

3. Inwentaryzacja.

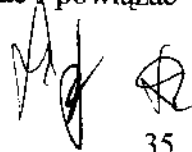

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzania ostatniej pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów w roku 2005.

W trakcie kontroli ustalono że, w wyniku spisu z natury stwierdzono stan środków trwałych łącznie ze stanem wartości niematerialnych i prawnych o wartości 17.018.684,17 zł.

Powyższy stan środków trwałych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe”, gdzie stan środków trwałych wynosił 16.953.344,09 zł oraz do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, gdzie stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 65.340,08 zł na dzień 31.12.2005 r.

W trakcie kontroli ustalono, że powyższy stan wynikający ze spisu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie był nie był zgodny ze stanem ewidencji syntetycznej, który wg stanu na 31.12.2005 r. wynosił: konto 011 – 16.996.001,65 zł, konto 020 – 67.291,27 zł.

Powyższe wskazuje na zaniechanie powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami księgi głównej. Naruszono tym postanowienia art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), stosownie do których przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać



z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ponadto brak zgodności pomiędzy saldami kont księgi głównej a saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej kont 011 i 020 naruszało postanowienia art. 16 ww. ustawy.

W związku z powyższym, zwrócono się o złożenie wyjaśnień do:

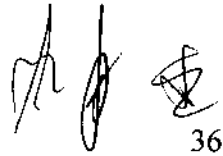
- Inspektora w Urzędzie Gminy Psary (Referat Finansów i Podatków), która na okoliczność zweryfikowania wartości środków trwałych wynikającej ze spisu z wartością księgową, zatwierdziła zestawienie spisowe,
- p. Janiny Przybyłek – Skarbnika Gminy, która zatwierdziła protokół z rozliczenia inwentaryzacji i do obowiązków której należało wykonywanie i organizowanie rachunkowości w Urzędzie oraz nadzór w tym zakresie.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że Inspektor który dokonał weryfikacji stanu środków trwałych wynikającego ze spisu z ewidencją księgą, uzgodnił ten stan tylko z ewidencją analityczną, a przez pomyłkę w zestawieniu wskazał że stan spisowy został uzgodniony z ewidencją syntetyczną.

Ponadto z udzielonych wyjaśnień wynika, że różnica pomiędzy stanem konta 011 księgi głównej Urzędu, a ewidencją pomocniczą do środków trwałych w kwocie 42.657,56 zł dotyczy sprzętu komputerowego, który nie był ujęty w ewidencji pomocniczej, natomiast różnica pomiędzy ewidencją konta 020 (syntetycznie) a ewidencją pomocniczą do wartości niematerialnych i prawnych dotyczy programu komputerowego, który nie był ujęty w ewidencji pomocniczej. Powyższa niezgodność powstała w latach poprzednich, natomiast do końca roku 2005 r., (po kontroli przeprowadzonej przez RIO w Katowicach w 2005 r.), realizując wnioski pokontrolne jeszcze nie zaksięgowano prawidłowo wszystkich operacji księgowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień na dzień przeprowadzania kontroli, stan środków trwałych ujętych w ewidencji analitycznej (pomocniczej) był zgodny ze konta 011 księgi głównej Urzędu. Ww. sprzęt komputerowy został ujęty w ewidencji pomocniczej do środków trwałych w 2007 r.

Ponadto w trakcie kontroli wyksięgowano konta 020 wartość programu komputerowego w kwocie 1.951,19 zł (nie stanowiącego wartości nie materialnych i prawnych – brak licencji) oraz wyksięgowano z konta 020 wartość pozostałych programów komputerowych poniżej kwoty 3.500 zł.

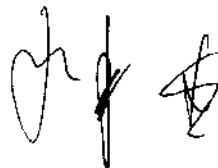
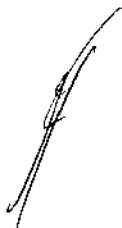


W trakcie kontroli ustalono również że nie wszystkie środki trwałe i pozostałe środki trwałe, ujęte na arkuszach spisu z natury, zostały wycenione na dzień przeprowadzania inwentaryzacji (w tym również sprzęt komputerowy o wartości 42.657,56 zł o którym mowa powyżej). Naruszono tym postanowienia art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wyjaśnienia w powyższym zakresie udzieliła Podinspektor w Urzędzie Gminy (Referat Finansów i Podatków) oraz p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że brak wyceny wynika z faktu że nie wszystkie środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujęte były w ewidencji pomocniczej i nie można było ustalić ich wartości. Inwentaryzacja prowadzona była w okresie realizacji zaleceń pokontrolnych dot. ponownego zaksięgowania wszystkich operacji gospodarczych (z lat 2002, 2003, 2004), prace te trwały do końca 2008 r. Faktyczny stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych, uzgodniony z ewidencją księgową, wykazany zostanie w trakcie spisu z natury, który zostanie przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2009 r.

W zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz na rachunkach bankowych uwag nie wniesiono.

Akta kontroli Nr AB / 6100/41/08 / VI.3.



VII. Ustalenia dodatkowe.

1. Wykonanie wniosku pokontrolnego.

W trakcie kontroli, sprawdzeniem objęto prawidłowość wykonania wniosku pokontrolnego nr 2 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 kwietnia 2005 r. Znak: WK-6101/16/4/04/05.

Wniosek dotyczył ponownego zaksięgowania operacji gospodarczych zrealizowanych w ostatnich trzech latach. W trakcie kontroli stwierdzono, że ponownie założono księgi rachunkowe na rok 2002, 2003 i 2004 oraz zaksięgowano operacje gospodarcze zrealizowane w tym okresie.

W konsekwencji powyższego, uwag nie wniesiono.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 4/2008

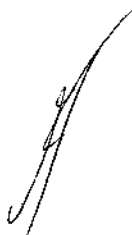
Podczas kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pan Marian Koziół – Wójt Gminy,
 - Pan Janusz Majczak – Zastępca Wójta,
 - Pani Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy,
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną część protokołu stanowią:

1. Protokół kontroli kasy
2. Wykaz Akt kontroli



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

Psary, dnia 27 stycznia 2009 r.

W Ó J T

Maryan Kozieł

01.02.2009

data i podpis
Wójt Gminy

URZĄD GMINY W PSARACH
42-512 Psary, ul. Malinowicka 4
tel. 267-21-21, 267-22-55
tel./fax 267-21-20
NIP 625-161-06-38

SKARBNIK GMINY

02 LUT. 2009

Joanna Przybyłek

data i podpis

Skarbnik Gminy

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Gęsikowska

ml. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Piotr Łużków

ml. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Łukasz Czapnik

podpis

Kontrolujący