

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli 6100/3/3/12

## **P r o t o k ó ł**

Kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Psarach, przeprowadzonej w okresie od dnia 5 marca do dnia 6 kwietnia 2012 r. przez: Łukasza Czapnika oraz Adrianę Polak – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby w Katowicach, Znak: WK-6100/3/2/12 z dnia 27 lutego 2012 r.

### **Jednostka kontrolowana:**

Urząd Gminy w Psarach

ul. Malinowicka 4

42 – 512 Psary

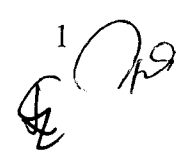
tel. 032 267 21 20

### **Zakres i tematyka kontroli:**

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
- VI. Inne ustalenia

### **Okres objęty kontrolą:**

Od dnia 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli.



## **I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne**

### **1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**

Funkcję Wójta Gminy pełni Pan Tomasz Sadłoń, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r., czego potwierdzeniem jest zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r. Objęcie obowiązków Wójta Gminy nastąpiło z dniem złożenia ślubowania, tj. 6 grudnia 2010 r.

W poprzedniej kadencji funkcję Wójta Gminy pełnił 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.

Zastępcą Wójta Gminy Psary jest Pan Mirosław Rabsztyn – powołany z dniem 3 stycznia 2011 r. na to stanowisko Zarządzeniem nr 0152/1/2011 Wójta Gminy Psary z dnia 3 stycznia 2011 r.

Wcześniej powyższe stanowisko zajmował Pan Janusz Majczak, powołany z dniem 29 kwietnia 2005 r. Zarządzeniem nr 0152/27/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 29 kwietnia 2005 r., odwołany z dniem 2 grudnia 2010 r. Zarządzeniem nr 0152/58/2010 Wójta Gminy Psary z dnia 2 grudnia 2010 r.

Sekretarzem Gminy Psary jest Pani Mirella Barańska – Sorn, zatrudniona z dniem 1 kwietnia 2011 r., na podstawie umowy o pracę z dnia 30 marca 2011 r. Wcześniej powyższe stanowisko zajmowała od dnia 21 czerwca 1990 r., Pani Justyna Majer, powołana zgodnie z Uchwałą nr X/58/2007 Rady Gminy Psary z dnia 22 czerwca 2007 r., przeniesiona w trybie art. 22 ustawy o pracownikach samorządowych, z dniem 14 lutego 2011 r., w drodze porozumienia między Wójtem Gminy Psary a Prezydentem Miasta Będzina z dnia 8 lutego 2011 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 r. 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.).

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

Gmina Psary działa w oparciu o statut nadany uchwałą Nr XXVIII/203/2009 Rady Gminy Psary z dnia 28 stycznia 2009 r.

W Urzędzie Gminy obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony Zarządzeniem Nr 120/31/2011 Wójta Gminy Psary z dnia 27 czerwca 2011 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Psary, wraz z późn. zm. Poprzednio, w okresie objętym kontrolą, w Urzędzie obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Psary Nr: 0152/18/2009 z dnia 31 marca 2009 r., z późn. zm.

## **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego**

W jednostce obowiązują przepisy wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości, wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Psary:

- Nr 0152/58/2005 z dnia 05 września 2005 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz zasad inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Psarach;
- Nr 0151/30/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r., a następnie Nr 0152/4/2011 z dnia 1 lutego 2011 r. zmieniające zarządzenie nr 0152/58/2005 z dnia 5 września 2005 r.

Gmina Psary posiada udziały w następujących podmiotach:

- Fundusz Górnośląski S.A. o wartości 348.000,00 zł,
- Recykling Wojkowice Sp. z o.o. o wartości 871.000,00 zł
- Zagłębiowska Agencja Rozwoju o wartości 5.000,00 zł

a także uczestniczy w jednym związku komunalnym KZK GOP.

Gmina Psary posiada 9 następujących jednostek:

1. Szkoła Podstawowa w Strzyżowicach,
2. Szkoła Podstawowa w Sarnowie
3. Szkoła Podstawowa w Gródkowie
4. Szkoła Podstawowa w Dąbiu
5. Gimnazjum w Psarach,
6. Przedszkole Publiczne w Strzyżowicach,
7. Przedszkole Publiczne w Sarnowie

8. Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach,
9. Zakład Gospodarki Komunalnej w Psarach.

Akta kontroli **AK 6100/3/12/I**

Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli



4 

Dokonano porównania bilansu zamknięcia kont syntetycznych ewidencji księgowej Urzędu na dzień 31 grudnia 2010 r. z bilansem otwarcia następnego roku. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Zaniechano ujmowania dotacji udzielonych z budżetu Gminy w latach 2010 – 2011 w ewidencji księgowej na koncie 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Powyższe dotyczyło dotacji podmiotowych udzielonych Gminnemu Ośrodkowi Kultury Psary w 2010 r. w wysokości 950.000,00 zł i w 2011 r. w wysokości 885.664,00 zł. Ww. dotacje ujęto na koncie 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” w następujący sposób Wn 810 i Ma 130. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), obecnie postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. W obowiązującym w 2010 r. i 2011 r. zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0152/58/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 5 września 2005 r. ze zmianami, wskazano opis i sposób prowadzenia oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na ww. koncie ale nie prowadzono tego konta dla dotacji udzielonych Gminnemu Ośrodkowi Kultury Psary. Z wyjaśnień złożonych przez p. Joannę Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary wynika że: *„W odpowiedzi na zapytanie dotyczące nie ujmowania w ewidencji księgowej na koncie 224 – rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich dotacji podmiotowej udzielonej w 2010 i w 2011 r. Gminnemu Ośrodkowi Kultury Gminy Psary wyjaśniam, że dotacje podmiotowe przekazywane były w wysokości niezbędnej do funkcjonowania bieżącej działalności jednostki, w związku z tym uznano je za rozliczone w momencie przekazywania”*.

Akta kontroli Nr AK/6100/3/12/II.1.

Wykaz akt stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzeniem objęto, kompletność urządzeń księgowych w latach 2008 – 2011, zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. a także Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W Urzędzie Gminy Psary księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. Wykaz używanych programów komputerowych zawarto w Zarządzeniu Nr 0152/58/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 5 września 2005 r. ze zmianami, w sprawie określenia zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Psary.

Stwierdzono, że obowiązująca w Urzędzie Gminy Psary polityka rachunkowości wprowadzona ww. zarządzeniem ze zmianami nie zawierała wszystkich elementów wymaganych przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3c ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności: opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ww. ustawy Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1. Zwrócono się o wyjaśnienia do p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary oraz do p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary, do której obowiązków należało przygotowanie projektu ww. polityki rachunkowości, z których wynika że: „(...) W polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy ujęty jest wykaz programów komputerowych użytkowanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Posiadamy również opisy programów, jednakże w polityce rachunkowości nie umieszczono zapisu, że stanowią one załącznik do polityki rachunkowości. W polityce rachunkowości nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji systemu komputerowego, ponieważ pierwszy program komputerowy został zainstalowany w 1991 r. i od tego momentu sukcesywnie w różnych okresach Urząd Gminy był wyposażany w następne oprogramowania, dlatego też trudno określić jednoznaczną datę rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania”.

Wyjaśnienia stanowią załącznik **Nr 2** do protokołu kontroli.

## **2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa**

Kontrolą objęto zgodność danych wykazywanych w sprawozdawczości z ewidencją księgową jednostki prawidłowość sporządzania sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych, sporządzonych za 2010 r.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzone za 2010 r.

W zakresie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. oraz terminowości ich przekazywania uwag nie wniesiono.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 1. Dochody budżetu

##### 1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat

##### 1.1.1. Podatek od nieruchomości

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Wpływy z podatku od nieruchomości w latach 2009 – 2011 kształtowały się następująco:

Rok	Łączna kwota podatku	Wymiar podatku	Przypis podatku	Wpływy z podatku	Zaległości	Wyegzekwowana kwota
2009	1.101.072,24	1.083.143,00	17.929,24	1.090.744,36	179.151,78	56.663,74
2010	1.224.919,00	1.183.216,00	41.703,00	1.189.594,06	198.788,64	44.090,88
2011	1.306.207,59	1.245.623,00	60.584,59	1.262.500,20	222.318,42	51.289,35

Umorzenia w podatku od nieruchomości od osób fizycznych kształtowały się następująco: 2009 r. – 8.182,74 zł, 2010 r. – 5.488,23 zł, 2011 r. – 3.587,36 zł. W przypadku osób prawnych nie występowały ulgi w zakresie umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatku od nieruchomości.

Łączna kwota umorzeń w podatkach za lata 2009 – 2011 kształtowała się następująco: 2009 r. – 10.476,86 zł, 2010 r. – 7.231,51 zł, 2011 r. – 4.520,10 zł.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość składania w latach 2009 – 2012 deklaracji / informacji w sprawie podatku od nieruchomości przez 12 podatników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- decyzji wymiarowych,
- informacji / deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości,
- kart kontowych podatników,
- korespondencji z podatnikami,
- dowodów wpłat,
- umów sprzedaży, umów dzierżawy.
- dokumentacji związanej z egzekucją zaległości.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont:

1. Podatnik nr 7212 – osoba fizyczna – nabywca nieruchomości zabudowanej o pow. 840,43 m<sup>2</sup> położonej na dz. nr 2367/17 oraz nr 2367/19 o łącznej pow. 3652 m<sup>2</sup>



położonych w Psarach, umowa przeniesienia prawa użytkowania wieczystego z dnia 9 czerwca 2010 r. a następnie umowa sprzedaży z dnia 15 lipca 2011 r.;

2. Podatnik nr 6021 – osoba fizyczna, wymiar podatku od gruntów pozostałych o pow. 816 m<sup>2</sup>, budynków mieszkalnych o pow. 150 m<sup>2</sup> oraz budynków pozostałych o pow. 41 m<sup>2</sup>;
3. Podatnik nr 6513 – osoba fizyczna, wymiar podatku od gruntów pozostałych o pow. 1123 m<sup>2</sup> oraz od budynków mieszkalnych o pow. 143,83 m<sup>2</sup>;
4. Podatnik nr 6403 – osoba fizyczna, wymiar podatku od gruntów pozostałych o pow. 1022 m<sup>2</sup>, budynków mieszkalnych o pow. 207,52 m<sup>2</sup> oraz budynków pozostałych o pow. 41 m<sup>2</sup>;
5. Podatnik nr 7345 – osoba fizyczna, wymiar podatku od gruntów pozostałych o pow. 1245 m<sup>2</sup>, budynków mieszkalnych o pow. 136,90 m<sup>2</sup> oraz budynków pozostałych o pow. 36 m<sup>2</sup>;
6. Podatnik nr 6370 – osoba fizyczna – dzierżawca gruntów gminnych, wymiar podatku od gruntów pozostałych o pow. 317 m<sup>2</sup>, budynków mieszkalnych o pow. 80 m<sup>2</sup>;
7. Podatnik nr 4610 – osoba fizyczna, wymiar podatku od gruntów pozostałych o pow. 2190 m<sup>2</sup>, budynków mieszkalnych o pow. 120 m<sup>2</sup> oraz budynków pozostałych o pow. 90 m<sup>2</sup>;
8. Podatnik nr 800035 – osoba prawna, wymiar podatku od gruntów o pow. 3445 m<sup>2</sup> oraz budynków o pow. 744,20 m<sup>2</sup> związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
9. Podatnik nr 800066 – osoba prawna, wymiar podatku od gruntów o pow. 1550 m<sup>2</sup>, budynków o pow. 983 m<sup>2</sup> związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz gruntów pozostałych o pow. 1500 m<sup>2</sup>;
10. Podatnik nr 800033 – osoba prawna, wymiar podatku od gruntów o pow. 640 m<sup>2</sup>, budynków o pow. 399 m<sup>2</sup> związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz gruntów pozostałych o pow. 272 m<sup>2</sup>;
11. Podatnik nr 800094 – osoba prawna, wymiar podatku od gruntów pozostałych o pow. 29099 m<sup>2</sup>;
12. Podatnik nr 800097 – osoba prawna, wymiar podatku od wartości budowli, związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Ustalono, że w objętym kontrolą okresie, podatnicy złożyli informacje/deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości, deklarując posiadane powierzchnie gruntów i budynków oraz wartości budowli. Regulowanie podatku następowało terminowo a w pojedynczych przypadkach organ podatkowy naliczył odsetki.



W zakresie prawidłowości wymiaru, odprowadzania i windykacji podatku od nieruchomości, uwag nie wniesiono.

Akta kontroli Nr AK/6100/3/12/III.1.1.1.

Wykaz akt stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

## 1.2. Dochody z majątku

### 1.2.1. Dochody z tytułu najmu/ dzierżawy

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Wpływy z tytułu czynszu najmu / dzierżawy nieruchomości gminnych w latach 2008 – 2011 kształtowały się następująco:

#### DZIERŻAWA

ROK	ILOŚĆ ZAWARTYCH UMÓW	POWIERZCHNIA OGÓLNA	KWOTA UZYSKANA Z ZAWARTYCH UMÓW
2008	22	1,6493 ha	3.548,35 zł
2009	21	3,6379 ha	1.052,50 zł
2010	7	0,1582 ha	3,472,58 zł
2011	24	2,6515 ha	4.680,14 zł

#### NAJEM

ROK	ILOŚĆ ZAWARTYCH UMÓW	KWOTA UZYSKANA Z ZAWARTYCH UMÓW	KWOTA OGÓLNA (najem+ dzierżawa)
2008	5	8.952,50 zł	112.961,42 zł
2009	4	4.153,54 zł	128.721,67 zł
2010	6	12.168,69 zł	119.621,48 zł
2011	2	616,01 zł	154.754,55 zł

Sprawdzeniem objęto prawidłowość oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę oraz windykacji czynszu z tego tytułu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- umowy najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntu, aneksy do umów,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem / dzierżawę;
- uchwały Rady Gminy Psary w sprawie wyrażenia zgody na wynajem / dzierżawę,
- uchwała Rady Gminy Psary w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za lokale użytkowe;
- zarządzenia Wójta Gminy Psary w sprawie wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych

- ewidencji księgowa do dochodów z czynszu.
- Faktury i potwierdzenia zapłaty czynszu
- Wezwania do zapłaty oraz pozostałe dokumenty dotyczące windykacji należności niepodatkowych.

Szczegółową kontrolą objęto poniżej wymienione umowy:

- 1) umowa z dnia 7 kwietnia 2008 r. najmu lokalu użytkowego o powierzchni 66,14 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku biurowym OPS przy ul. Szkolnej w Psarach, zawarta z dotychczasowym najemcą o nr karty kontowej 063, na okres od 31 marca 2008 r. do 31 sierpnia 2009 r. na podstawie wniosku dotychczasowego najemcy, Uchwałą nr XXXIV/266/2009 Rady Gminy Psary z dnia 26 sierpnia 2009 r. wyrażono zgodę na wynajem powyższego lokalu na okres 5 lat w drodze bezprzetargowej. W dniu 31 sierpnia 2009 r. z powyższym najemcą zawarto kolejną umowę na czas określony do 31 sierpnia 2014 r. Aneks z dnia 28 lipca 2010 r. na wniosek najemcy zmniejszono powierzchnię użytkową przedmiotu najmu do 34,80 m<sup>2</sup>.  
Płatności za wynajem następowały na podstawie comiesięcznych faktur VAT, za nieterminowe poszczególne wpłaty naliczono odsetki oraz wystosowano wezwanie do zapłaty. Na dzień zakończenia kontroli najemca nie uregulował zaległości za okres grudzień 2011 r. – marzec 2012 r.
- 2) umowa nr 88/2008 z dnia 29 sierpnia 2008 r. najmu lokalu użytkowego o powierzchni 42 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku OSP w Górze Siewierskiej, zawarta z najemcą o nr karty kontowej 076, na okres od 1 września 2008 r. do 31 sierpnia 2011 r. Na podstawie wniosku dotychczasowego najemcy, Uchwałą nr IX/86/2009 Rady Gminy Psary z dnia 27 czerwca 2011 r. wyrażono zgodę na wynajem powyższego lokalu na okres 3 lat. W dniu 31 sierpnia 2011 r. z powyższym najemcą zawarto kolejną umowę nr 142/2011 na czas określony od 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2014 r.  
Płatności za wynajem następowały na podstawie comiesięcznych faktur VAT. Na dzień zakończenia kontroli najemca nie posiadał zaległości.
- 3) umowa nr 87/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r. dzierżawy działki nr 536/19 położonej w Sarnowie, stanowiącej grunty rolne o łącznej powierzchni 0,2580 ha zawarta z dzierżawcą o nr karty kontowej 11, na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. W dniu 31 grudnia 2008 r. z powyższym dzierżawcą zawarto kolejną umowę na okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. W dniu 3 stycznia 2011 r. z powyższym dzierżawcą zawarto kolejną umowę na okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.  
Płatności za dzierżawę następowały corocznie do 30 września. Na dzień zakończenia

kontroli dzierżawca nie posiadał zaległości.

- 4) umowa nr 53/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r. najmu lokalu biurowego o powierzchni 18 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku OPS w Psarach, zawarta z najemcą o nr karty kontowej 004, na okres od 1 czerwca 2009 r. do 31 maja 2012 r. Na podstawie wniosku dotychczasowego najemcy, Uchwałą nr XXXII/248/2009 Rady Gminy Psary z dnia 27 maja 2009 r. wyrażono zgodę na wynajem powyższego lokalu na okres 3 lat. Płatności za wynajem następowały na podstawie comiesięcznych faktur VAT. Na dzień zakończenia kontroli najemca posiadał zaległości za miesiąc marzec 2012 r.
- 5) umowa nr 121/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. najmu lokalu biurowego o powierzchni 37,42 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku OSP w Strzyżowicach, zawarta z dotychczasowym najemcą o nr karty kontowej 008, na okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r. Na podstawie wniosku dotychczasowego najemcy, Uchwałą nr XXXVIII/298/2009 Rady Gminy Psary z dnia 23 grudnia 2009 r. wyrażono zgodę na wynajem powyższego lokalu na okres 3 lat. Płatności za wynajem następowały na podstawie comiesięcznych faktur VAT. Na dzień zakończenia kontroli najemca nie posiadał zaległości.
- 6) umowa nr 122/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. najmu lokalu biurowego o powierzchni 138,01 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku OSP w Strzyżowicach, zawarta z dotychczasowym najemcą o nr karty kontowej 028, na okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r. Na podstawie wniosku dotychczasowego najemcy, Uchwałą nr XXXVIII/298/2009 Rady Gminy Psary z dnia 23 grudnia 2009 r. wyrażono zgodę na wynajem powyższego lokalu na okres 3 lat. Płatności za wynajem następowały na podstawie comiesięcznych faktur VAT. Na dzień zakończenia kontroli najemca nie posiadał zaległości.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Akta kontroli **Nr AK/6100/3/12/III.1.2.1**

Wykaz akt stanowi załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

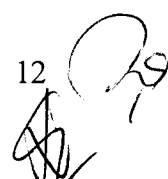
### **1.2.2. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu**

Sprawdzeniem objęto terminowość opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2010 r. zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 7, poz.473).

Udzielanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wpływy z tego tytułu kształtowały się następująco:



12



Rok	Wpływy z tytułu opłat za sprzedaż alkoholu	Liczba punktów sprzedaży	Liczba zezwoleń na sprzedaż	Liczba wygaszeń	Liczba zezwoleń jednorazowych
2010	167.053,14 zł	51	20	20	8
2011	158.900,09 zł	48	24	24	9
2012 (do 31.03)	77.713,72 zł	48	5	5	---

Kontrolą objęto 10 wpłat za zezwolenia wniesione w miesiącach: luty, marzec, czerwiec, lipiec, październik 2010 r. Kontrolą objęto: decyzje, potwierdzenia wpłaty i ewidencję księgową.

Ustalono na podstawie przedłożonej dokumentacji że powyższe wpłaty dotyczyły nowych zezwoleń wydawanych w trakcie roku 2010. Uwag nie wniesiono.

## **2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach**

### **2.1. Wydatki bieżące**

#### **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: 2009 r. – marzec 2012 r. oraz terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń w latach 2010 – 2011 r. oraz styczeń – luty 2012 r.

#### **Prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kart wynagrodzeń oraz list płac,
- umów o pracę, angaży, świadectw pracy, uchwał Rady Gminy ustalających wynagrodzenie Wójta,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto następujących pracowników:

1. p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy,
2. p. Mirosław Rabsztyn – Z-ca Wójta Gminy,
3. p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy,
4. p. Mirella Barańska – Sorn – Sekretarz Gminy,
5. p. Marian Koziel – były Wójt Gminy,

6. p. Janusz Majczak – były Z-ca Wójta Gminy,
7. p. Justyna Majer – były Sekretarz Gminy,
8. Kierownik Referatu Przedsięwzięć Publicznych,
9. Kierownik Referatu Inwestycji i Remontów.

W toku kontroli ustalono, że wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych dla pracowników Urzędu w okresie objętym kontrolą wynosiły:

- 2009 r.- 2.679.571,25 zł,
- 2010 r.-2.813.320,14 zł,
- 2011 r.- 2.816.437,51 zł.

Zarządzeniem Nr 0152/39/2009 Wójta Gminy Psary z dnia 16 czerwca 2009 r. wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Psarach wraz ze zmianami.

W zakresie prawidłowości naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń pracowników Urzędu wybranych do kontroli oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, uwag nie wniesiono. W zakresie prawidłowości przyznawania i wypłaty nagród dla pracowników Urzędu uwag nie wniesiono.

#### **Wypłata ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy**

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy w Psarach, w okresie objętym kontrolą dokonano wypłat ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe wobec 13 osób na łączną kwotę 11.284,55 zł brutto. Uwag nie wniesiono.

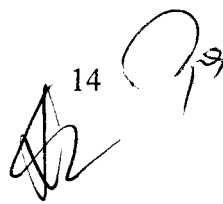
#### **Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w latach 2010 – 2011 r. oraz styczeń – luty 2012 r.**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- Ewidencja księgowa do konta 229,
- Polecenia przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, przelewów zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za okresy jw.,
- Sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres objęty kontrolą.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na fundusz pracy dla wszystkich pracowników w 2011 i 2012 r., były odprowadzane terminowo.



14 

Stwierdzono, iż składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników za miesiące: marzec, kwiecień i październik 2010 r. zostały odprowadzone po upływie ustawowego terminu. I tak:

- Deklaracja ZUS P DRA nr 01 03.2010 za miesiąc marzec, łączna suma kwot do zapłaty: 118.277,61 zł, zapłacono w dniu 8 kwietnia 2010 r. w kwocie 117.786,79 tj. 3 dni po upływie ustawowego terminu wpłaty; odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w kwocie 64,00 zł zostały zapłacone w dniu 8 kwietnia 2010 r.,
- Deklaracja ZUS P DRA nr 01 04.2010 za miesiąc kwiecień, łączna suma kwot do zapłaty: 48.938,06 zł, zapłacono w dniu 7 maja 2010 r., tj. 2 dni po upływie ustawowego terminu wpłaty, odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w kwocie 26,81 zł zostały zapłacone w dniu 7 maja 2010 r.,
- Deklaracja ZUS P DRA nr 01 10.2010 za miesiąc październik, łączna suma kwot do zapłaty: 64.213,65 zł, zapłacono w dniu 8 listopada 2010 r., tj. 3 dni po upływie ustawowego terminu wpłaty, odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w kwocie 92,80 zł zostały zapłacone w dniu 8 listopada 2010 r.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 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 2008 r. nr 164, poz. 1027 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 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.) zwrócono się o wyjaśnienia do p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary odpowiedzialnej za przestrzeganie wewnętrznej dyscypliny budżetowej oraz wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. Z wyjaśnień wynika m.in. że: „(...) w/w opóźnienia powstały w wyniku braku środków finansowych. Składki zapłacone zostały w momencie wpływu na konto środków w wysokości pozwalającej na uregulowanie zobowiązań”.

Akta kontroli Nr AK/6100/3/12/III.2.1.1

Wykaz akt stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

#### 2.1.2. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego

Sprawdzeniem objęto prawidłowość obliczenia wysokości funduszu sołeckiego



w zakresie realizacji i sfinansowania dwóch przedsięwzięć w dwóch sołectwach Gminy Psary.

Kontrolą objęto:

- wnioski sołectw,
- uchwałę ws. wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie roku następnego funduszu sołeckiego oraz uchwałę budżetowej na 2011 r.
- dokumenty potwierdzające prawidłowość wyliczenia i dokonania wydatków ze środków funduszu sołeckiego oraz ujęcie ich w ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

Ustalono, że w Gmina Psary podzielona jest na 10 sołectw: Brzękowice, Dąbie, Gołąsza, Góra Siewierska, Gródków, Malinowice, Preczów, Psary, Sarnów, Strzyżowice. Rada Gminy Psary uchwałą Nr XLII/331/2010 z dnia 31 marca 2010 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2011 r. funduszu sołeckiego. Kwota bazowa będąca jednym z czynników wyliczenia wysokości środków dla poszczególnego sołectwa wynosiła 1.851,04 zł (stanowiła iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za 2009 r., które wynosiły 21.205.494,69 zł do liczby 11.456 mieszkańców wg stanu na 31 grudnia 2009 r.). Odpis na Fundusz sołecki nie może przekroczyć kwoty 18.510,40 zł stanowiącej dziesięciokrotność kwoty bazowej.

Wysokość środków stanowiących fundusz sołecki dla poszczególnego sołectwa ustalono w sposób prawidłowy przyjmując do jej wyliczenia liczbę mieszkańców sołectwa i kwotę bazową. Łączna kwota odpisu na fundusz sołecki na wszystkie sołectwa wynosiła 169.222,08 zł (w tym 6 sołectw po 18.510,40 zł i 4 sołectwa poniżej wskazanej kwoty). O wysokości środków przypadających na poszczególne sołectwo na 2011 r. poinformowano wszystkich sołtysów do 31 lipca 2009 r.

Wnioski zawierające wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze każdego sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem zostały przekazane przez sołtysów w ustawowym terminie.

Rada Gminy Psary uchwałą Nr IV/23/2011 z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 r. w § 8 wyodrębniła w budżecie Gminy kwotę w wysokości 169.222,08 zł do dyspozycji sołectw. Ustalone środki dla poszczególnych sołectw na 2011 r. nie ulegały zmianie.

Szczegółową kontrolą objęto złożone wnioski przez 2 sołectwa i udokumentowanie poniesionych wydatków w 2011 r. w ramach funduszu sołeckiego przez w/w sołectwa.



1. Sołectwo Góra Siewierska w dniu 29 września 2010 r. złożyło wniosek uchwalony na podstawie Uchwały nr 2/2010 Zebrania Wiejskiego z dnia 22 września 2010 r. o przeznaczeniu środków z funduszu sołeckiego na 2011 r. na przedsięwzięcia:
  - wykonanie odwodnienia w postaci drenażu terenu budynku klubu oraz boiska sportowego,
  - wykonanie instalacji gromadzącej wodę celem późniejszego nawadniania boiska sportowego,
  - szacowana łączna kwota wydatków – 22.326,00 zł netto.
2. Sołectwo Strzyżowice w dniu 30 września 2010 r. złożyło wniosek uchwalony na podstawie Uchwały nr 2/2010 Zebrania Wiejskiego z dnia 30 września 2010 r. o przeznaczeniu środków z funduszu sołeckiego na 2011 r. na przedsięwzięcie:
  - zakup materiałów i wyposażenia sali widowiskowej w budynku OSP w Strzyżowicach (stoły i krzesła),
  - szacowana kwota wydatków – 18.510,40 zł.

Sprawdzono poniesione wydatki w/w Sołectw w ramach środków wyodrębnionego funduszu sołeckiego i ustalono, że:

Sołectwo Góra Siewierska wykonało wydatki w ramach funduszu sołeckiego w łącznej kwocie 18.510,40 zł na podstawie faktury VAT nr 5/MAG/2011 z dnia 13 stycznia 2011 r. W zakresie udokumentowania wydatków uwag nie wniesiono.

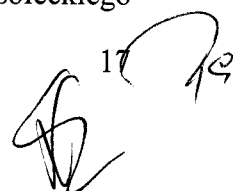
Sołectwo Strzyżowice wykonało wydatki w ramach funduszu sołeckiego w łącznej kwocie 18.510,40 zł na podstawie faktur VAT: nr 263/2011/T z dnia 7 listopada 2011 r. oraz nr 441/05/2011 z dnia 16 maja 2011 r. W zakresie udokumentowania wydatków uwag nie wniesiono.

Sprawdzono również ewidencję księgową wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego i sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Uwag nie wniesiono.

W ewidencji księgowej wyodrębnione są konta w celu ewidencji wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, co umożliwia wykazanie tych wydatków w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Za 2011 r. w ramach funduszu sołeckiego zrealizowane zostały wydatki w łącznej kwocie 168.955,24 i w tej kwocie wydatki zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

Zgodnie z przepisem § 2 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego



(Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 106) Gmina składa wniosek o zwrot wydatków do właściwego wojewody, w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków. Do dnia zakończenia kontroli wniosek nie został złożony.

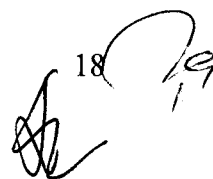
W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

### **2.1.3. Wynagrodzenia nauczycieli**

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia i terminowość wypłaty wyrównania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Psary oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011 r. Sprawdzenia dokonano na podstawie:

- dokumentacji z przeprowadzonej analizy wydatków poniesionych w 2010 r. na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- dowodów potwierdzających terminowe przekazywanie sprawozdań,
- wyciągów bankowych potwierdzających przekazanie środków finansowych dla jednostek oświatowych,
- informacji o wysokości wyrównań dla nauczycieli w poszczególnych szkołach prowadzonych przez Gminę Psary,
- sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2010 r.

Ustalono, że sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2010 r., sporządzono na podstawie informacji o rocznej liczbie etatów oraz wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w przedszkolach, szkołach podstawowych, gimnazjum, prowadzonych przez Gminę Psary w 2011 r. W dniu 27 stycznia 2012 r. wszystkie jednostki oświatowe, prowadzone przez Gminę Psary, otrzymały środki finansowe na wypłatę wyrównań dla nauczycieli zgodnie ze złożonymi zapotrzebowaniami na środki finansowe.



Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 11 stycznia 2012 r. i przekazano w dniach: 7 lutego 2012 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej, 30 stycznia 2012 r. Międzygminnym Związkom Nauczycielstwa Polskiego a 15 lutego 2012 r. dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę.

Ustalono że ww. sprawozdania nie przekazano Radzie Gminy Psary, co było wymagane przepisem art. 30a ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Zwrócono się o wyjaśnienia do p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary oraz do p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary, z których wynika że: *„W odpowiedzi na zapytanie z dnia 02.04.2012 r. dot. wypłaty wyrównań wynagrodzeń dla nauczycieli informuję, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o którym mowa w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela nie zostało przekazane Radzie Gminy. Część Radnych została poinformowana o łącznej wysokości dokonanej wypłaty dodatku wyrównawczego dla nauczycieli w formie ustnej na jednym z posiedzeń komisji, jednak zapis o tym fakcie nie znalazł się w żadnym z protokołów”*.

Powyższe sprawozdanie podpisał p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary oraz p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy.

Akta kontroli Nr AK/6100/3/12/III.2.1.3

Wykaz akt stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

#### **2.1.4. Wydatki dot. przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii**

W toku kontroli dokonano porównania wykorzystania środków uzyskanych z wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z wydatkami ponoszonymi na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w latach 2009 – 2011.

Kontrolą objęto: roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata: 2009 – 2011, uchwały Rady Gminy Psary w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2009 – 2010.

Zgodnie z treścią Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, stanowiących załącznik do ww. uchwał, środki na realizację zadań

19

wynikających z powyższych programów pochodziły z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i ujęte zostały w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” oraz rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii”.

Na podstawie objętych kontrolą sprawozdań ustalono:

**2009 r.**

**Dochody** dział 756, rozdział 75618, §0480 z tyt. opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły: Plan 178.440,00 zł, wykonano 179.505,31 zł

**Wydatki** (alkohol) wyniosły: Plan 225.693,02 zł, wykonano 161.394,52 zł

**Wydatki** (narkomania) wyniosły: Plan 7802,75zł, wykonano 7802,75zł

Wydatki w stosunku do dochodów były niższe o kwotę 10.308,04 zł

**2010 r.**

**Dochody** z tyt. opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły: Plan 160.000,00 zł, wykonano 167.053,14 zł

**Wydatki** (alkohol) wyniosły: Plan 219.798,50,00 zł, wykonano 191.986,96 zł

**Wydatki** (narkomania) wyniosły: Plan 6.000,00 zł, wykonano 6.000,000 zł

Wydatki w stosunku do dochodów były wyższe o kwotę 30.933,82 zł

**2011 r.**

**Dochody** z tyt. opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły: Plan 160.000.00 zł, wykonano 158.900,09 zł

**Wydatki** (alkohol) wyniosły: Plan 183.811,54 zł, wykonano 173.133,02zł

**Wydatki** (narkomania) wyniosły: Plan 6.000,00 zł, wykonano 1.580,00 zł

Wydatki w stosunku do dochodów były wyższe o kwotę 15.812,93 zł

W trakcie kontroli ustalono, iż w latach 2010 – 2011 Gmina Psary otrzymała dodatkowe środki pochodzące z darowizny w kwocie 1.500,00 zł w 2010 r. i 2.000,00 zł w 2011 r., na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, które zostały uwzględnione w budżecie Gminy na 2010 i 2011 rok.

Stwierdzono, że w programach na 2010 i 2011 r. nie wprowadzono uchwałą zmian dotyczących zwiększenia wydatków na ich realizację. Zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Nie pobrano wyjaśnień dotyczących 2010 r., ponieważ w owym czasie funkcję Wójta sprawował p. Marian Koziół. Od p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary pobrano wyjaśnienia dotyczące 2011 r., z których wynika że: „Przez niedopatrzenie pracownik

*Ośrodka nie przygotował aktualizacji planu dochodów i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2011 r. o kwotę 2000 zł., otrzymanych z ... (podmiot prywatny – darczyńca) w grudniu 2011 r. Plan aktualizowany był 26.05.2011 r. Uchwałą Nr VIII/77/2011 Rady Gminy Psary. W okresie, w którym otrzymaliśmy darowiznę opracowywany był już program na rok 2012, dlatego też umknęła uwadze aktualizacja obowiązującego programu.*

*Za organizację pracy pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej odpowiada Kierownik (...)*".

Akta kontroli Nr AK/6100/3/12/III.2.1.4

Wykaz akt stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

### **2.2.1. Termomodernizacja wraz z remontem i przebudową Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnowie**

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.

Kontrolą objęto m.in.: specyfikację istotnych warunków zamówienia, ofertę wybraną oraz dwie kolejne pod względem ceny, dokumentację przetargową (ogłoszenia, powołania komisji, protokoły ZP), umowę z wykonawcą, faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty, uchwałę budżetową i ewidencję księgową.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące termomodernizację wraz z remontem i przebudową budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnowie, polegająca na dociepleniu ścian zewnętrznych i stropodachu budynku, wymianie stolarki okiennej i drzwiowej, modernizacji źródła ciepła i instalacji c.o., wod. – kan. oraz elektrycznej.

Decyzją Starosty Będzińskiego z dnia 27 października 2008 r. zatwierdzono projekt budowlany oraz wydano pozwolenie na budowę.

Za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia, odpowiadał Podinspektor ds. zamówień publicznych, natomiast za przeprowadzenie powyższego postępowania odpowiadała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem nr 0152/5/09 Wójta Gminy Psary z dnia 28 stycznia 2009 r.

Stwierdzono, że brak było zasad wewnętrznych określających organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie

sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac. Powyższe było wymagane przepisem art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Nie pobrano wyjaśnień od p. Mariana Koziela – byłego Wójta Gminy Psary i zarazem kierownika zamawiającego oraz p. Janusza Majczaka – byłego Zastępcy Wójta, pełniącego funkcję przewodniczącego komisji przetargowej, gdyż nie są już pracownikami Urzędu. Z wyjaśnień złożonych przez Podinspektora ds. zamówień publicznych pełniącego funkcję sekretarza komisji przetargowej wynika, że: „(...) w sprawie o udzielenie powyższego zamówienia została powołana komisja przetargowa w formie Zarządzenia Wójta Gminy Psary Nr 0152/5/09 z dnia 28.01.2009 r., w którym kierownik zamawiającego określił pięcioosobowy skład wyznaczając przewodniczącego i sekretarza komisji oraz że komisja w powołanym składzie dokona wyboru oferty i sporządzi protokół. Komisja działała zespołowo, pracami komisji kierował przewodniczący rozdzielając na posiedzeniu na poszczególnych członków i sekretarza czynności do wykonania. W konsekwencji wykonanych w postępowaniu czynności komisja działając zespołowo zaproponowała kierownikowi wybór oferty najkorzystniejszej przedstawiając protokół z wykonanych czynności. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonał kierownik zamawiającego akceptując propozycję komisji przetargowej. Jednocześnie należy nadmienić, że zamawiający w celu zapewnienia lepszej sprawności działania komisji przetargowej wprowadził w 2010 r. i stosuje nadal załącznik do zarządzenia o powołaniu komisji przetargowej, określający organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej.”

Wartość zamówienia ustalono 10 lutego 2009 r. na kwotę 1.605.301,43 zł netto (414.046,95 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ogłoszenie o przetargu nastąpiło 10 lutego 2009 r. pod nr w BZP: 23544-2009, a termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 4 marca 2009 r. Ogłoszenie o przetargu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządził Podinspektor ds. zamówień publicznych a zatwierdził p. Marian Koziel – były Wójt Gminy Psary. Jedyne kryterium oceny ofert stanowiła cena = 100 %. Wadium ustalono na 30.000 zł.

Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożyło 6 wykonawców:

1. Zakład Budowlano – Handlowy A. Muc z Siemianowic Śląskich; cena brutto: 1.230.351,81 zł;
2. MEDREWEX Sp. z o.o. z Będzina; cena brutto: 1.506.656,86 zł;
3. LKJ-Bud Sp. z o.o. ze Stęszewa; cena brutto: 1.583.514,51 zł;
4. P.P.U.H. „REMDOM P. Żak z Dąbrowy Górniczej; cena brutto: 1.334.427,41 zł;

5. Zakład Remontowo – Budowlany Jędrzejczyk z Sosnowca; cena brutto: 1.588.817,38 zł;
6. Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe AGROCOM Sp. z o.o. z Dąbrowy Górniczej; cena brutto: 1.285.864,84 zł.

W dniu 23 marca 2009 r. zamawiający zwrócił się do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do 30 kwietnia 2009 r. oraz przedłużenie równocześnie okresu ważności wadium. Zgoda została wyrażona przez pięciu wykonawców, natomiast wykonawca nr 6 nie udzielił żadnej odpowiedzi w wymaganym terminie.

Stwierdzono, że w powyższym przypadku zaniechano wykluczenia powyższego wykonawcy na podstawie przepisu art. 24 ust. 2 pkt 2 w/w ustawy prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przytoczonym przepisem, z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy: nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert, na przedłużony okres związania ofertą lub w terminie, o którym mowa w art. 46 ust. 3, albo nie zgodzili się na przedłużenie okresu związania ofertą. Mimo powyższego, na skutek oceny ofert, Komisja przetargowa uznała wszystkie złożone oferty za poprawne a wykonawców za niepodlegających wykluczeniu. Nie pobrano wyjaśnień od p. Mariana Kozieła – byłego Wójta Gminy Psary i zarazem kierownika zamawiającego oraz p. Janusza Majczaka – byłego Zastępcy Wójta, pełniącego funkcję przewodniczącego komisji przetargowej, gdyż nie są już pracownikami Urzędu. Z wyjaśnień złożonych przez Podinspektora ds. zamówień publicznych pełniącego funkcje sekretarza komisji przetargowej wynika, że: „(...) wg prowadzonej dokumentacji postępowania wynika, że wszyscy wykonawcy biorący udział w ww. postępowaniu spełnili wymagane warunki. Zamawiający zwrócił się pisemnie do wykonawców (6 ofert) o przedłużenie terminu związania ofertą z jednoczesnym przedłużeniem ważności wadium na dowód tego posiada odpowiednie potwierdzenia od wykonawców. W ocenie zamawiającego i w protokole nie stwierdzono, aby ktoś z wykonawców nie dysponował ważnym wadium, tym samym nie zaistniały przesłanki do wykluczenia wykonawcy Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe AGROCOM Sp. z o.o., z Dąbrowy Górniczej z postępowania. Podkreślenia wymaga fakt, że oferta wykonawcy PPU AGROCOM była drugą pod względem najniższej ceny ofertą. Jako sekretarz w postępowaniu przypominam sobie, że powyższy wykonawca po otwarciu ofert bardzo aktywnie sprawdzał oferty innych wykonawców, wnioskując nawet o dokonanie ich kserokopii co sugerowało, że był bardzo zainteresowany zamówieniem. Ponadto zaznaczam, że jeżeli wykonawca nie złożyłby żadnych deklaracji nic nie stało na przeszkodzie aby dokonać jego wykluczenia nie miałoby to żadnego wpływu na wynik postępowania oraz wybór oferty najkorzystniejszej.

*Obecnie z uwagi na upływ czasu (był to 2009 r.) trudno mi dokładnie odtworzyć sobie wszystkie fakty które mogły mieć związek z tą sytuacją, powodem braku w trakcie kontroli dokumentu od wykonawcy PPU AGROCOM, potwierdzającego fakt wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz przedłużenie ważności wadium, jest zagubienie dokumentu."*

Zamawiający dokonał w ofercie nr 1 poprawek innych omyłek polegających na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujących istotnych zmian w treści oferty, na podstawie przepisu art. 87 ust. 2 pkt 3 w/w ustawy, konsekwencją czego było zmniejszenie ceny ofertowej o 3.983,31 zł, w związku z czym wartość brutto oferty wyniosła 1.225.492,17 zł; Wykonawca w ustawowym terminie wyraził zgodę na powyższe poprawki. Wybrano jako najkorzystniejszą wg kryterium cenowego ofertę wykonawcy nr 1. Powiadomienie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty nastąpiło 27 marca 2009 r.

Umowa nr 30/2009 z dnia 14 kwietnia 2009 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez p. Mariana Koziela – byłego Wójta Gminy Psary, przy kontrasygnacie dokonanej przez Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta z wybranym wykonawcą: Zakład Budowlano – Handlowy A. Muc. Przedmiotem umowy były roboty budowlane obejmujące termomodernizację wraz z remontem i przebudową budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnowie, polegająca na dociepleniu ścian zewnętrznych i stropodachu budynku, wymianie stolarki okiennej i drzwiowej, modernizacji źródła ciepła i instalacji c.o., wod. – kan. oraz elektrycznej, zgodnie z ofertą, specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz dokumentacją projektową i harmonogramem rzeczowo – finansowym. Cena kosztorysowa brutto: 1.225.492,17 zł termin realizacji zamówienia: od 23 kwietnia do 6 sierpnia 2009 r. Termin gwarancji ustalono na 36 miesięcy od dnia końcowego odbioru robót. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte / nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono przed zawarciem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 6 % wartości brutto umowy – 73.530,00 zł.


Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP nastąpiło 15 kwietnia 2009 r. pod nr 105686 – 2009. Przekazanie placu budowy nastąpiło 16 kwietnia 2009 r.

W dniu 6 sierpnia 2009 r. z wykonawcą zadania podstawowego, na podstawie protokołu konieczności z dnia 29 lipca 2009 r. udzielono zamówienia na roboty dodatkowe o wartości przekraczającej 14.000 euro w trybie z wolnej ręki na podstawie przepisu art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b), wskazując, że nie były one przewidziane na etapie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia podstawowego oraz są konieczne do prawidłowej

24



realizacji zamówienia podstawowego. Powyższe roboty dotyczyły robót budowlanych oraz uzupełnienia instalacji: wentylacji / klimatyzacji, wod. – kan., AKPiA, elektrycznej, m.in. w związku ze stwierdzeniem w trakcie realizacji zamówienia konieczności dokonania rozbiórek niektórych elementów ze względu na zły stan techniczny i ich ponownego wykonania oraz ze względu na zmianę przeznaczenia niektórych pomieszczeń.

Umowa została zawarta przez p. Mariana Koziela – byłego Wójta Gminy Psary, przy kontrasygnacie dokonanej przez Skarbnika ~~Miasta i Gminy~~  Gminy. Cena kosztorysowa brutto: 135.239,67 zł, termin wykonania zamówienia: do 21 sierpnia 2009 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono przed zawarciem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 6 % wartości brutto umowy – 8.114,38 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP nastąpiło 7 sierpnia 2009 r. pod nr 271060 – 2009.

Ponadto, w związku z realizacją robót dodatkowych, w dniu 5 sierpnia 2009 r. zawarto aneks nr 1 do umowy na zadanie podstawowe, zgodnie z którym przesuwano termin zakończenia wszystkich robót do 21 sierpnia 2009 r. Pozostałe zapisy umowy nie ulegały zmianie. Analogicznemu przedłużeniu uległo również zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wykonawca złożył aneksy do gwarancji ubezpieczeniowych.



Zgłoszenie robót do odbioru nastąpiło 14 sierpnia 2009 r., a odbioru końcowego robót bez zastrzeżeń dokonano 19 sierpnia 2009 r., co zostało potwierdzone w protokole końcowego odbioru robót budowlanych. Pismem z dnia 13 października 2009 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Będzinie przyjął zawiadomienie o zakończeniu budowy.

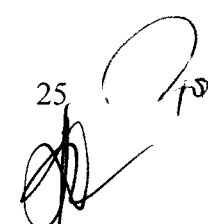
Za wykonane roboty, wykonawca, na podstawie protokołów odbioru częściowego oraz końcowego robót wystawił faktury VAT nr:

- 39/2009 z 51 czerwca 2009 r. na kwotę brutto 497.760,00 zł;
- 51/2009 z 21 lipca 2009 r. na kwotę brutto 359.900,00 zł;
- 62/2009 z 21 sierpnia 2009 r. na kwotę brutto 367.832,17 zł.

Ponadto, za wykonanie robót dodatkowych wykonawca wystawił fakturę VAT nr 63/2009 z 21 sierpnia 2009 r. na kwotę brutto 135.239,67 zł. Płatność za powyższe nastąpiła przelewem.

Wydatki na zrealizowanie powyższej inwestycji, zostały zaplanowane w budżecie Gminy i ujęte prawidłowo. Zgodnie z ewidencją do konta 080, koszty inwestycji kształtowały się następująco: roboty budowlane – 1.360.731,84 zł, projektowanie – 91.122,00 zł, nadzór inwestorski – 17.080,00 zł. Zgodnie z dowodem OT z dnia 30 listopada 2009 r. łączny koszt inwestycji wyniósł 1.468.933,84 zł.



25 

Powyższa inwestycja została sfinansowana ze środków własnych w tym w kwocie 1.000.000,00 zł z kredytu oraz 200,559,00 zł z pożyczki.

Akta kontroli **Nr AK/6100/3/12/III.2.2.1**

Wykaz akt stanowi załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia stanowią załącznik **Nr 2** do protokołu kontroli.

### **2.2.2. Remont drogi gminnej – ul. Reymonta w Psarach**

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.

Kontrolą objęto: specyfikację istotnych warunków zamówienia, ofertę wybraną oraz dwie kolejne pod względem ceny, dokumentację przetargową (ogłoszenia, powołania komisji, protokoły ZP), umowę z wykonawcą, faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty, uchwałę budżetową i ewidencję księgową.

Za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia, odpowiadał Podinspektor ds. zamówień publicznych, natomiast za przeprowadzenie powyższego postępowania odpowiadała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem nr 120.3.2011 Wójta Gminy Psary z dnia 10 lutego 2011 r. i działająca w oparciu o regulamin stanowiący załącznik do powyższego zarządzenia.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące remont drogi gminnej ul. Reymonta w Psarach, o długości 195,84 mb oraz szerokości 3,5 – 4 mb, o nawierzchni z kostki brukowej wraz z krawężnikami. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 358.202,00 zł (93.306,06 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 3 lutego 2011 r.

Ogłoszenie o przetargu nastąpiło 2 marca 2011 r. pod nr w BZP: 33948-2011, a termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 17 marca 2011 r. Ogłoszenie o przetargu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządził Podinspektor ds. zamówień publicznych a zatwierdził p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary. Jedyne kryterium oceny ofert stanowiła cena = 100 %. Wadium ustalono na 10.000 zł. W dniu 8 marca 2011 r. na skutek zapytań wykonawców dokonano zmiany ogłoszenia w zakresie omyłkowego określenia terminu wniesienia wadium. Termin składania ofert pozostał nie zmieniony.

Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożyło 16 wykonawców:

1. NOVUM INVEST A. Budzisz, S. Kwityński S.j. z Katowic; cena brutto: 224.049,03 zł;
2. Usługi Remontowo – Budowlane H. Szymańska z Zawiercia; cena brutto: 281.842,70 zł;



3. POL – BRUK S.C., P. Kołodziejczyk, M. Kołodziejczyk; cena brutto: 224.028,30 zł;
4. BUDTANK Sp. z o.o. z Ćwiklic; cena brutto: 331.563,00 zł;
5. URANOS Z.P.H.U. I. Piegrzyk z Imielina; cena brutto: 247.765,19 zł;
6. Zakład Remontowo – Budowlany Instalatorstwo wod., kan., c.o., gaz., ślusarstwo BALGAZ B. Bal z Sosnowca; cena brutto: 310.519,44 zł;
7. Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych ESPRI Sp. z o.o. z Czeladzi; cena brutto: 237.986,08 zł;
8. Zakład Robót Komunalnych BUD – KOM S.C. R. Jeziorowski, Ł. Jeziorowski z Czeladzi; cena brutto: 261.238,52 zł;
9. Firma Usługowo – Budowlana ANESTI D. Justyniarska z Sosnowca; cena brutto: 248.290,65 zł;
10. P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika z Boronowa; cena brutto: 221.619,71 zł;
11. TRADE – BERG Sp. z o.o. z Tarnowskich Gór; cena brutto: 215.920,73 zł;
12. DROGREM S.C. Ł. Kyrzcz, T. Kyrzcz z Bytomia; cena brutto: 193.739,91 zł;
13. Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego Rekultywacji i Melioracji EKOWODBUD Sp. z o.o. z Będzina; cena brutto: 295.042,18 zł;
14. Zakład Budownictwa Drogowego Wodno – Kanalizacyjnego i Transportu E. Hucz z Boronowa; cena brutto: 211.787,94 zł;
15. P.T.H.U. INTERPROMEX Sp. z o.o. z Będzina; cena brutto: 264.119,22 zł;
16. Zakład Remontowo – Budowlany M. Fisior z Oss; cena brutto: 233.373,36 zł;

Na skutek oceny ofert, Komisja przetargowa uznała:

- wykonawcę nr 7 za wykluczonego na podstawie przepisu art. 24 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy – prawo zamówień publicznych a jego ofertę za odrzuconą zgodnie z przepisem art. 89 ust. 1 pkt w/w ustawy;
- pozostałych wykonawców za niepodlegających wykluczeniu, a oferty za poprawne.

Wybrano jako najkorzystniejszą wg kryterium cenowego ofertę wykonawcy nr 12. Powiadomienie wykonawców o wyborze oferty nastąpiło 5 kwietnia 2011 r.

Umowa nr 61/2011 z dnia 15 kwietnia 2011 r., w imieniu Zamawiającego została zawarta przez p. Tomasza Sadłoń – Wójta Gminy Psary, przy kontrasygnacie dokonanej przez Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta z wybranym wykonawcą: DROGREM S.C. Ł. Kyrzcz, T. Kyrzcz. Przedmiotem umowy były roboty budowlane obejmujące remont drogi gminnej ul. Reymonta w Psarach, o długości 195,84 mb oraz szerokości 3,5 – 4 mb, o nawierzchni z kostki brukowej wraz z krawężnikami, zgodnie z ofertą, specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz dokumentacją projektową i harmonogramem rzeczowo



– finansowym. Cena ryczałtowa brutto: 193.739,91 zł, termin realizacji zamówienia: od 1 lipca do 31 sierpnia 2011 r. Termin gwarancji ustalono na 36 miesięcy od dnia końcowego odbioru robót. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte / nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono przed zawarciem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej i w wysokości 8 % wartości brutto umowy – 15.499,19 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP nastąpiło 18 kwietnia 2011 r. pod nr 80922 – 2011. Przekazanie placu budowy nastąpiło 7 czerwca 2011 r.

Zgłoszenie robót do odbioru nastąpiło zgodnie z zapisami dziennika budowy 25 sierpnia 2011 r., a odbioru końcowego robót bez zastrzeżeń dokonano 2 września 2011 r., co zostało potwierdzone w protokole końcowego odbioru robót budowlanych.

Za wykonane roboty, wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 24 sierpnia 2010 r. wystawił fakturę VAT nr 40/2011 z 2 września 2011 r. na kwotę brutto 193.739,91 zł. Płatność za powyższe nastąpiła przelewem.

Wydatki na zrealizowanie powyższej inwestycji, zostały zaplanowane w budżecie Gminy i ujęte prawidłowo. Zgodnie z ewidencją do konta 080, koszty inwestycji kształtowały się następująco: roboty budowlane – 193.739,91 zł, projektowanie – 24.400,00 zł, nadzór inwestorski – 2.150,00 zł. Zgodnie z dowodem OT z dnia 30 grudnia 2011 r. łączny koszt inwestycji wyniósł 220.289,91 zł.

Powyższa inwestycja została sfinansowana w całości ze środków budżetu Gminy. Uwag nie wniesiono.

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### **2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych**

W toku bieżącej kontroli sprawdzono prawidłowość przekazania oraz rozliczenia w 2010 r. i w 2011 r. dotacji podmiotowych przekazanych z budżetu Gminy Psary dla Gminnego Ośrodka Kultury Gminy Psary.

Kontrolą objęto:

- Uchwałę Budżetową Gminy na rok 2010 Nr XXXIX/308/2010 Rady Gminy Psary z dnia 4 stycznia 2010 r.,
- Uchwałę Budżetową Gminy na rok 2011 Nr IV/23/2011 Rady Gminy Psary z dnia 27 stycznia 2011 r. ze zmianami,
- sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,
- udokumentowanie rozliczania oraz wykorzystania dotacji przez jednostkę dotowaną,

- ewidencję księgową i sprawozdawczość budżetową.

W 2010 r. i w 2011 r. z budżetu Gminy Psary przekazano w ratach do Gminnego Ośrodka Kultury dotacje podmiotowe w kwocie 950.000,00 zł na 2010 r. oraz w kwocie 885.664,00 zł na 2011 r.

Dotacje zaplanowano w budżecie Gminy w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice, kluby”, § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”. Powyższe dane zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r. i 2011 r.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w terminie przewidzianym w art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) złożył sprawozdania roczne za 2010 i 2011 r. z wykonania planu finansowego jednostki.

Stwierdzono że wymienione sprawozdania roczne nie zostały opatrzone datą wpływu i podpisem osoby przyjmującej sprawozdanie, co zostało szerzej opisane w rozdziale V – Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.

Stwierdzono również, że w jednostce kontrolowanej nie określono zasad oraz terminu przekazywania przez instytucje kultury rozliczenia z wykorzystania dotacji podmiotowych, umożliwiających wypełnienie obowiązku wynikającego z przepisu art. 251 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych. Stosownie do przepisów art. 68 i 69 cytowanej ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a zapewnienie jej funkcjonowania należy do obowiązków Wójta Gminy.

Wyjaśnienia w zakresie braku określenia zasad oraz terminu przekazywania przez instytucje kultury rozliczenia z wykorzystania dotacji podmiotowych złożył p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary i p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy Psary. Z wyjaśnień wynika, że: „(...) Dotacja podmiotowa dla Gminnego Ośrodka Kultury przekazywana jest na działalność bieżącą na podstawie miesięcznych pisemnych zapotrzebowań. Rozliczenia otrzymanych środków GOK dokonuje dwukrotnie tj. do 31 lipca za pierwsze półrocze oraz do 28 lutego następnego roku za rok budżetowy. Nie były wymagane rozliczenia dotacji określone w art. 251 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w latach 2010 i 2011, ponieważ realizacja wydatków przez GOK w Psarach kontrolowana była na bieżąco poprzez analizę wysokości zapotrzebowanych kwot miesięcznych i wydatków z nich realizowanych, a tym samym jednostka wykorzystywała przekazaną dotację w pełnej

wysokości i nie posiadała środków podlegających zwrotowi. W związku z miesięczną realizacją i bieżącą analizą wydatków nie zostały opracowane procedury udzielania dotacji podmiotowych i zasady oraz terminy ich rozliczania dla samorządowych instytucji kultury”.

Akta kontroli Nr AK/6100/3/12/III.2.3.1

Wykaz akt stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

### 3. Dług publiczny przychody i rozchody budżetu

Kontroli poddano prawidłowość zaciągnięcia kredytu i pożyczki, terminowość spłat oraz prawidłowość ujęcia zobowiązań w ewidencji księgowej, wykazania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdawczości w latach 2009 – marzec 2012.

Kontrolą objęto:

1) kredyt w wysokości 1.550.000,00 zł uzyskany w Banku Spółdzielczym w Będzinie na okres od dnia 8 listopada 2010 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. zaciągnięty na:

- Budowę wodociągu gminnego Sarnów – Preczów w kwocie 300.000,00 zł,
- Przebudowę nawierzchni ul. Granicznej – Psary, Strzyżowice wraz z budową chodnika i odwodnienia na odcinku od ul. Bielnej w Strzyżowicach do granicy miasta Wojkowice w kwocie 1.250.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr XLVII/365/2010 Rady Gminy Psary z dnia 29 września 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania pn. „Budowa wodociągu gminnego Sarnów – Preczów”;
- uchwały Nr XLVII/366/2010 Rady Gminy Psary z dnia 29 września 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania pn. „Przebudowa nawierzchni ul. Granicznej – Psary, Strzyżowice wraz z budową chodnika i odwodnieniem na odcinku od ul. Bielnej w Strzyżowicach do granicy miasta Wojkowice”;
- uchwały Nr 4100/V/127/2010 z dnia 21 października 2010 r. V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Psary kredytów m.in.:
  - w wysokości 300.000,00 zł na realizację zadania p.n. „Budowa wodociągu gminnego Sarnów – Preczów”,
  - w wysokości 1.250.000,00 zł na realizację zadania p.n. „Przebudowa nawierzchni ul. Granicznej – Psary, Strzyżowice wraz z budową chodnika i odwodnieniem na odcinku od ul. Bielnej w Strzyżowicach do granicy miasta Wojkowice”,

30

- umowy o kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 257/17523/2010 zawartej w dniu 8 listopada 2010 r. pomiędzy Gminą Psary reprezentowaną przez p. Janusza Majczaka – byłego Z-cę Wójta Gminy Psary oraz p. Joannę Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary a Bankiem Spółdzielczym w Będzinie;
- ewidencji analitycznej i syntetycznej do konta 134 – „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe”;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za lata 2010 – 2011.

Zgodnie z ww. uchwałami Rady Gminy Psary z dnia 29 września 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania pn. „Budowa wodociągu gminnego Sarnów – Preczów” oraz „Przebudowa nawierzchni ul. Granicznej – Psary, Strzyżowice wraz z budową chodnika i odwodnieniem na odcinku od ul. ~~Bielnej~~ <sup>Belnej</sup> w Strzyżowicach do granicy miasta Wojkowice”, kredyt wraz z należnym oprocentowaniem pokryty będzie z dochodów własnych budżetu gminy w latach 2011 – 2015. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel in blanco wraz ze stosowną deklaracją wekslową.

Zadłużenie na 31 grudnia 2011 r. z tytułu ww. kredytu wynosiło 1.239.999,84 zł.

Zadłużenie na 31 marca 2012 r. z tytułu ww. kredytu wynosiło 1.162.499,85 zł.

Splata rat następowała terminowo.

2) pożyczkę w wysokości 200.559,00 zł uzyskaną w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na okres od dnia 31 lipca 2009 r. do dnia 15 grudnia 2012 r. zaciągniętą na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja wraz z wymianą źródła ciepła i instalacji grzewczej w budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnowie”,

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- umowy pożyczki nr 137/2009/59/OA/oe/P zawartej w dniu 31 lipca 2009 r. na kwotę 200.559,00 zł pomiędzy Gminą Psary reprezentowaną przez p. Mariana Koziela – byłego Wójta Gminy Psary oraz p. Joannę Przybyłek – Skarbnika Gminy a WFOŚiGW w Katowicach;
- uchwały Nr 4100/III/58/2009 z dnia 24 czerwca 2009 r. III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Psary pożyczki w wysokości 221.946,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja wraz z wymianą źródła ciepła i instalacji grzewczej w budynku

31

Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnowie”;

- uchwały Nr XXXII/251/2009 Rady Gminy Psary z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja wraz z wymianą źródła ciepła i instalacji grzewczej w budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnowie” celem ograniczenia potrzeb ciepłych;
- umowy nr 169/2011/63/OZ/po/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki nr 137/2009/59/OA/oe/P zawartej w dniu 30 listopada 2011 r. pomiędzy Gminą Psary reprezentowaną przez p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary oraz p. Joannę Przybyłek – Skarbnika Gminy a WFOŚ i GW w Katowicach;
- ewidencji analitycznej i syntetycznej do konta 134 – „Kredyt bankowy” i konta 260 „Zobowiązania finansowe”;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za lata 2009 – 2011.

Ustalono, że WFOŚiGW w Katowicach udzielił Pożyczkobiorcy na jego wniosek złożony w dniu 28 lipca 2008 r. pożyczki w kwocie 200.559,00 zł. Pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania, które rozpoczął w dniu 1 sierpnia 2008 r. a zakończył 31 grudnia 2009 r. Spłatę ustalono w 36 ratach, płatnych co miesiąc do końca każdego miesiąca wg harmonogramu spłat ustalonego w § 9 umowy pożyczki. Pierwsza rata do 31 stycznia 2010 r. przy czym 35 rat w kwocie po 5.571,00 zł każda, a ostatnia rata w kwocie 5.574,00 zł płatna do dnia 15 grudnia 2012 r. W dniu 9 sierpnia 2011 r. Gmina Psary zwróciła się z wnioskiem o częściowe, warunkowe umorzenie ww. pożyczki. Rada nadzorcza WFOŚiGW rozpatrzyła wniosek w dniu 27 września 2011 r. i pismem z dnia 3 października 2011 r. wyraziła zgodę na 47,22 % umorzenie pożyczki tj. w kwocie 94.707,00 zł. Pożyczka została spłacona do kwoty 105.852,00 zł (18 rat w kwocie 5.571,00 zł i jedna rata w kwocie 5.574,00 zł). Warunkowe umorzenie pożyczki nastąpiło z dniem zawarcia umowy umorzenia tj. w dniu 30 listopada 2011 r.

Zobowiązania z ww. tytułów prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” i koncie 134 „Kredyt bankowy”.

Spłata rat następowała terminowo.

W zakresie prawidłowości zaciągnięcia ww. zobowiązań, ujęcia w budżecie, w sprawozdaniach Rb-Z oraz w ewidencji księgowej, jak również prawidłowości spłaty kredytów i pożyczek, uwag nie wniesiono.

32



#### 4. Realizacja planu finansowego

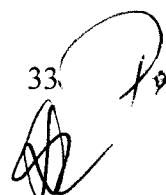
Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Gminy Psary.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: uchwały budżetowej na 2010 r. oraz uchwał Rady Gminy Psary i Zarządzeń Wójta Gminy Psary w sprawie zmian budżetu na 2010 r.; planu finansowego Urzędu na 2010 r. wraz ze zmianami; ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” z 2010 r., ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” z 2010 r.

W zakresie zgodności dokonanych wydatków w 2010 r. z planem finansowym na 2010 r. nie wniesiono uwag.



33



## IV. Gospodarka mieniem

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### 1.1. Sprzedaż nieruchomości

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzania procedur zbycia nieruchomości komunalnych, zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz prawidłowość wykreślenia nieruchomości z ewidencji środków trwałych. Kontrola objęto 6 procedur sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Psary.

1) Sprzedaż w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanych położonych w Górze Siewierskiej, oznaczonych jako dz.: nr 478/65 o pow. 1592 m<sup>2</sup> oraz nr 478/68 o pow. 1963 m<sup>2</sup>

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- Uchwała Nr XI/65/2007 Rady Gminy Psary z dnia 29 sierpnia 2007 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości;
- operat szacunkowy z 27 lutego 2011 r.,
- wykaz nieruchomości z 11 marca 2011 r. oraz ogłoszenia o wykazie,
- ogłoszenia o I i II przetargu pisemnym nieograniczonym,
- protokoły z przeprowadzonych przetargów oraz informacje o wynikach przetargów,
- dowody wpłaty wadium, dowody wpłaty ceny nieruchomości,
- akty notarialne.

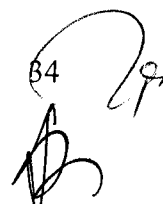
Ogłoszenie o I przetargu pisemnym nieograniczonym nastąpiło 10 maja 2011 r. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na kwoty: 141.720,00 zł netto za dz. nr 478/65 oraz 174.750,00 zł netto za dz. nr 478/68 a wadium na 5 % cen wywoławczych. Termin składania ofert wyznaczono na 9 czerwca 2011 r.

W przetargu przeprowadzonym 14 czerwca 2011 r., nie złożono oferty na dz. nr 478/65, złożono jedną ofertę nabycia dz. nr 478/68 za cenę: 220.088,00 zł brutto. Zapłata nastąpiła przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2604/2011 z dnia 15 lipca 2011 r.

Ogłoszenie o II przetargu pisemnym nieograniczonym nastąpiło 9 sierpnia 2011 r. Cena wywoławcza nieruchomości – dz. nr 478/65 oraz wadium pozostały niezmienione. Termin składania ofert wyznaczono na 19 września 2011 r.



84



Stwierdzono, że w powyższym ogłoszeniu zaniechano zamieszczenia informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, co było wymagane zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr. 102, poz. 651 z późn. zm.). W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary, który zatwierdził ogłoszenie o II przetargu oraz od Podinspektora w Referacie Przedsięwzięć Publicznych odpowiedzialnej za prowadzenie spraw m.in. z zakresu sprzedaży nieruchomości.

Z wyjaśnień wskazanych osób wynika, że powyższe było spowodowane przeoczeniem.

W przetargu przeprowadzonym 23 czerwca 2011 r., złożono jedną ofertę nabycia dz. nr 478/65 za cenę: 174.660,00 zł brutto. Zapłata nastąpiła przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3701/2011 z dnia 2 grudnia 2011 r.

Likwidacja środków trwałych nastąpiła dowodami LT nr 2/2011 z 15 lipca 2011 r. oraz nr 8/2011 z 5 grudnia 2011 r.

Akta kontroli **Nr AK/6100/3/12/IV.1.1**

Wykaz akt stanowi załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia stanowią załącznik **Nr 2** do protokołu kontroli.

2) Sprzedaż w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej położonej w Górze Siewierskiej, oznaczonej jako dz. nr 478/60 o pow. 1982 m<sup>2</sup>,

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- Uchwała Nr XI/65/2007 Rady Gminy Psary z dnia 29 sierpnia 2007 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości;
- operat szacunkowy z 11 lipca 2009 r.
- wykaz nieruchomości z 22 lipca 2009 r. oraz ogłoszenia o wykazie,
- ogłoszenia o I i II przetargu pisemnym nieograniczonym,
- protokół z przeprowadzonych przetargów oraz informacje o wynikach przetargu,
- dowód wpłaty wadium, dowód wpłaty ceny nieruchomości,
- akt notarialny.

Ogłoszenie o I przetargu pisemnym nieograniczonym nastąpiło 15 września 2009 r. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na kwotę 173.950,00 zł netto a wadium na 5 % ceny wywoławczej. Termin składania ofert wyznaczono na 16 października 2009 r.

W przetargu przeprowadzonym 20 października 2009 r., nie złożono oferty a przetarg zakończono wynikiem negatywnym.

35

Ogłoszenie o II przetargu pisemnym nieograniczonym nastąpiło 1 grudnia 2009 r. Cena wywoławcza nieruchomości oraz wadium pozostały niezmienione. Termin składania ofert wyznaczono na 30 grudnia 2009 r.

W przetargu przeprowadzonym 5 stycznia 2010 r., złożono jedną ofertę nabycia dz. nr 478/60 za cenę: 212.220,22 zł brutto. Zapłata nastąpiła przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1803/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r.

Likwidacja środka trwałego nastąpiła dowodem LT nr 1/1/2010 z 26 kwietnia 2010 r.

Uwag nie wniesiono.

3) Sprzedaż w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanych położonych w Górze Siewierskiej, oznaczonych jako dz.: nr 478/8 o pow. 1866 m<sup>2</sup> oraz nr 478/9 o pow. 1866 m<sup>2</sup>

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- Uchwała Nr XI/65/2007 Rady Gminy Psary z dnia 29 sierpnia 2007 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości;
- operat szacunkowy z 12 września 2007 r. (zaktualizowany 22 lipca 2009 r.),
- wykaz nieruchomości z 1 października 2007 r. oraz ogłoszenia o wykazie,
- ogłoszenia o III i IV przetargu pisemnym nieograniczonym,
- protokół z przeprowadzonych przetargów oraz informacje o wynikach przetargu,
- dowód wpłaty wadium, dowód wpłaty ceny nieruchomości,
- akt notarialny.

Wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym na kwoty 92.830,00 zł netto za dz. nr 478/8 oraz 88.210,00 zł netto za dz. 478/9.

W I oraz II przetargu przeprowadzonych odpowiednio 17 grudnia 2007 r. oraz 26 marca 2008 r. nie złożono żadnych ofert na nabycie powyższych działek, w związku z czym zakończyły się wynikiem negatywnym.

Ogłoszenie o III przetargu pisemnym nieograniczonym nastąpiło 15 maja 2008 r. Ceny wywoławcze nieruchomości ustalono na kwoty 111.500,00 zł netto za dz. nr 478/8 oraz 106.900,00 zł netto za dz. 478/9 a wadium na 5 % ceny wywoławczej. Termin składania ofert wyznaczono na 13 czerwca 2008 r.

W przetargu przeprowadzonym 18 czerwca 2008 r., nie złożono ofert a przetarg zakończono również wynikiem negatywnym.



36



Ogłoszenie o IV przetargu pisemnym nieograniczonym nastąpiło 6 października 2008 r. Ceny wywoławcze nieruchomości oraz wysokość wadium pozostały niezmienione. Termin składania ofert wyznaczono na 7 listopada 2008 r.

W przetargu przeprowadzonym 12 listopada 2008 r., złożono po jednej ofercie nabycia (przez jedną osobę) w/w działek: nr 478/8 za cenę: 141.534,64 zł brutto, nr 478/9 za cenę 136.654,64 zł brutto. Zapłata nastąpiła przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 174/2009 z dnia 13 stycznia 2009 r.

Likwidacja środka trwałego nastąpiła dowodami LT nr 1/2009 oraz 2/2009 z 23 stycznia 2009 r.

Uwag nie wniesiono.

6) Sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako dz. nr 2367/17 oraz nr 2367/19 o łącznej pow. 3652 m<sup>2</sup> położonych w Psarach

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- wniosek użytkownika wieczystego przedmiotowej nieruchomości o jej nabycie,
- uchwała Nr V/48/2011 Rady Gminy Psary z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargową sprzedaż nieruchomości gruntowej,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 11 marca 2011 r. wraz z informacją zamieszczoną w prasie
- operat szacunkowy z dnia 27 lutego 2011 r.
- protokół z rokowań z 12 maja 2011 r.
- akt notarialny Rep. A Nr 2622/2011 z dnia 15 lipca 2011 r.,
- dowód wpłaty ceny nieruchomości.

Nieruchomość przeznaczono do zbycia w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 5 w/w ustawy o gospodarce nieruchomościami, na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego nieruchomości.

Wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym na kwotę 456.000,00 zł netto, wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 301.000,00 zł netto, w związku z czym różnica pomiędzy wartością tych kwot wyniosła 155.000,00 zł netto. W wyniku rokowań z nabywcą, cenę sprzedaży ustalono na kwotę 190,650 zł brutto. Cała cena sprzedaży została wniesiona przed zawarciem aktu notarialnego.

Uwag nie wniesiono.

37

## V. Rozliczenia jednostkami samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

### 1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto terminowość przekazywania wymaganych sprawozdań oraz prawidłowość ewidencji danych wynikających ze składanych przez jednostki budżetowe sprawozdań. Kontrolą objęto sprawozdania złożone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach oraz Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-30S, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN za 2010 r.,
- ewidencję księgową do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” za 2010 r.

W zakresie terminowości sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz przekazywania tych sprawozdań do zarządu jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze postanowienia rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) ustalono, że:

- sprawozdania jednostkowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-30S, Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN) były czytelne, trwałe, podpisane z pieczętą imienną,
- jednostki posiadały wyodrębniony rachunek bankowy,
- prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 222 i 223 dla jednostek objętych kontrolą.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Stwierdzono, iż sprawozdania Rb-30S złożone przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu za 2010 r., Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN (roczne, kwartalne i miesięczne) złożone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach za 2010 r. oraz sprawozdania opisowe z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Gminy Psary za 2010 r. i 2011 r. nie zostały opatrzone datą złożenia ich w Urzędzie Gminy Psary, stosownie do postanowień obowiązującego z dniem 1 stycznia 1999 r. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów samorządu województwa (Dz. U. Nr 160, poz. 1073 ze zm.) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt

oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67). Ponadto, na składanych drukach sprawozdań Rb-30S złożonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu za 2010 r. oraz Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN złożonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach za 2010 r., nie zamieszczono potwierdzenia dokonania przeprowadzenia kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Stosownie do postanowień § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno – rachunkowym. Czynności w zakresie sprawdzania, uzgadniania i weryfikacji sprawozdań jednostek budżetowych Gminy należały do Skarbnika Gminy. Z wyjaśnień p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary wynika, że: „(...) sprawozdania Rb-30S Zakładu Gospodarki Komunalnej za 2010 r. oraz sprawozdania Rb-27S, Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN Ośrodka Pomocy Społecznej w Psarach za 2010 oraz sprawozdania opisowe z wykonania planu finansowego GOK w Psarach za 2010 i 2011 r. przez niedopatrzenie nie zostały opatrzone datą złożenia w Urzędzie Gminy. W/w sprawozdania składane były bezpośrednio u Skarbnika Gminy i podlegały weryfikacji pod względem formalno – rachunkowym, przez niedopatrzenie nie zostały jednak opatrzone adnotacją o przeprowadzeniu takiej weryfikacji”.

Stwierdzono, nieruchomości będące we władaniu przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach oraz przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu nie zostały przekazane w trwały zarząd stosownie do przepisu art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 49a ww. ustawy, przepisy określone w art. 43 – 49 ww. ustawy stosuje się odpowiednio w przypadku:

- 1) oddania w trwały zarząd udziału we współwłasności lub użytkowaniu wieczystym nieruchomości jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym;
- 2) oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach włada nieruchomością na podstawie umowy użyczenia Nr 52/2009 zawartej w dniu 1 czerwca 2009 r. na okres od 1 czerwca 2009 r. do 31 maja 2012 r. podpisaną ze strony Gminy Psary przez p. Mariana Koziela – byłego Wójta Gminy a Zakład Gospodarki Komunalnej władał mieniem gminnym

na podstawie umowy użyczenia Nr 10/08 zawartej w dniu 31 stycznia 2008 r. na okres od 1 lutego 2008 r. do 31 stycznia 2011 r. podpisaną ze strony Gminy Psary przez p. Janusza Majczaka – byłego Zastępcę Wójta.

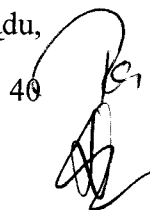
Zwrócono się o wyjaśnienia do p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary, z których wynika że: „*W przypadku Zakładu Gospodarki Komunalnej jesteśmy w trakcie rozważenia możliwości wyodrębnienia lokalu zajmowanego przez zakład, bowiem w budynku będącym jego siedzibą znajdują się również pomieszczenia filii Gminnej Biblioteki Publicznej, lokal mieszkalny wynajmowany przez osobę fizyczną, lokal użytkowy, który wcześniej stanowił siedzibę zlikwidowanego w 2011 r. Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli. Z uwagi na fakt, iż pomieszczenia zajmowane przez Zakład Gospodarki Komunalnej znajdują się na 2 kondygnacjach budynku i nie stanowią spójnej całości oraz ze względu na stan faktyczny i prawny zaistniały trudności w ustanowieniu odrębności lokalu Zakładu Gospodarki Komunalnej. Podobna sytuacja ma miejsce w przypadku Ośrodka Pomocy Społecznej, gdyż pomieszczenia zajmowane przez OPS znajdują się na 2 kondygnacjach, natomiast pozostałe lokale użytkowe gminy znajdujące się w tym budynku aktualnie są wynajmowane przez 3 najemców*”.

Ponadto, do p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary oraz p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary zwrócono się o wyjaśnienie, czy Rada Gminy Psary podjęła uchwałę dotyczącą terminów, sposobu ustalenia zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, sposobu ustalenia zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Z odpowiedzi Wójta i Skarbnika Gminy wynika że: „*Rada Gminy Psary nie ustaliła dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dąbiu terminów, ani sposobów ustalenia zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobów i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu mając na uwadze art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)*”.

Zgodnie z przepisem 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.) w związku z przepisem art. 14 i art. 16 ust. 2 pkt 4 i pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu,



40



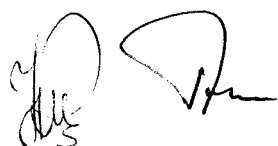


dotyczących tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek. Zadania własne jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe. Natomiast tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego: określa stan wyposażenia zakładu w środki obrotowe oraz składniki majątkowe przekazane zakładowi w użytkowanie oraz terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.

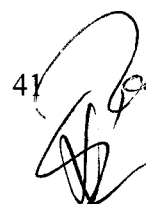
Akta kontroli **Nr AK/6100/3/12 V.1**

Wykaz akt stanowi załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli

Wyjaśnienia stanowią załącznik **Nr 2** do protokołu kontroli.



41



## VI. Inne ustalenia

### 1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili:

- 1) w dniach od 5 do 9 grudnia 2008 r. kontrolę doraźną sprawdzającą za okres od 1 stycznia 2004 r. do 9 grudnia 2008 r.
- 2) w dniach od 15 grudnia 2008 r. do 26 stycznia 2009 r. kontrolę kompleksową Urzędu Gminy w Psarach w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2004 r. do 26 stycznia 2009 r.
- 3) w dniach od 3 do 6 marca 2009 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Psarach za okres od 1 stycznia 2000 r. do 6 marca 2009 r.

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, pismem znak: WK-6100/41/4/08/09 z dnia 3 kwietnia 2009 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające łącznie 13 wniosków pokontrolnych z kontroli kompleksowej. Pismem z dnia 5 maja 2009 r. Wójt Gminy Psary skierował do RIO w Katowicach sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych. Z kontroli doraźnej sprawdzającej oraz doraźnej w zakresie gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Psarach nie kierowano wystąpień pokontrolnych do jednostki kontrolowanej.

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

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Pan Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary,

Pani Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy Psary

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o numerach:

1. Wykaz Akt kontroli
2. Wyjaśnienia pracowników Urzędu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2012.

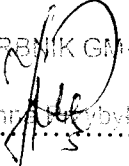
42

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.

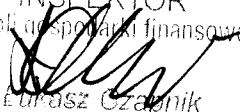
Psary, dnia 6 kwietnia 2012 r.

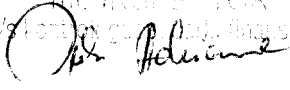
06.04.2012r.   
.....  
Tomasz Sadlon  
data i podpis

Wójt Gminy

06.04.2012   
.....  
Joanna Bielecka  
data i podpis

Skarbnik Gminy

INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
  
mgr Eufrozyna Czajnik

mgr INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
  
mgr Adrianna Polak

.....  
podpis

Kontrolujący