

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli 6100/19/3/08

P r o t o k ó ł

kontroli kompleksowej Gminy Koszęcin przeprowadzonej w okresie od dnia 12 sierpnia do dnia 8 września 2008 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby w Katowicach Znak: WK-6100/19/2/08 z dnia 11 sierpnia 2008 r. oraz Znak: WK-6100/19-1/2/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r.

Kontrolę przeprowadzili:

Sylwia Nowakowska i Barbara Krawczyk - w dniach od 12 sierpnia do 8 września 2008 r.

Piotr Jużków – w dniach od 18 sierpnia do 8 września 2008 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy
Koszęcin
ul. Powstańców Śląskich 10
42 - 286 Koszęcin
tel. 034 357 61 00

Zakres i tematyka kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Wójtem Gminy Koszęcin jest p. Grzegorz Ziaja, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 26 listopada 2006 r., czego potwierdzeniem jest zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków Wójta Gminy nastąpiło z dniem złożenia ślubowania, tj. z dniem 4 grudnia 2006 r. Obecnie w Urzędzie Gminy nie jest zatrudniony zastępca Wójta Gminy.

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Koszęcin był p. Michał Staszyński wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 10 listopada 2002 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 15 listopada 2002 r. Zastępcą Wójta Gminy był p. Bogdan Kołtuński powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin Nr 5/2003 z dnia 3 marca 2003 r., odwołany 27 grudnia 2006 r., zarządzeniem Wójta Gminy Koszęcin Nr 129/2006 z dnia 27 grudnia 2006 r.

Sekretarzem Gminy jest p. Pelagia Matuszek, powołana uchwałą Rady Gminy w Koszęcinie Nr 7/I/98 z dnia 30 października 1998 r.

Skarbnikiem Gminy jest p. Róża Kościółek, powołana Uchwałą Rady Gminy Nr 92/XIV/91 z dnia 7 sierpnia 1991 r. Pismem z dnia 2 stycznia 1999 r. Wójt Gminy powierzył p. Róży Kościółek obowiązki głównego księgowego Urzędu Gminy Koszęcin.



II. Gospodarka pieniężna

W ramach prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Koszęcin. Kontrolę przeprowadzono w dniu 3.09.2008 r. w obecności Kasjera oraz p. Róży Kościółek – Skarbnika Gminy.

Stan gotówki, depozytów i druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W trakcie kontroli kasy Urzędu stwierdzono, że kasa Urzędu Gminy (kasjer) prowadzi obsługę kasową innych jednostek budżetowych Gminy Koszęcin, w szczególności Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Koszęcinie oraz szkół: Szkoły Podstawowej w Sadowie, Szkoły Podstawowej w Rusinowicach, Zespołu Szkół w Koszęcinie, Zespołu Szkół w Strzebinu i przedszkoli: Przedszkola w Koszęcinie, Przedszkola w Rusinowicach, Przedszkola w Strzebinu, Przedszkola w Sadowie.

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia od Kasjera Urzędu oraz od p. Róży Kościółek – Skarbnika Gminy, pełniącej funkcję Głównego Księgowego Urzędu oraz od p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy. Z wyjaśnień wynika, że Kasjer prowadzi obsługę ww. jednostek na podstawie umowy zlecenia zawartej 31.12.2007 r. z p. Ewą Brodowy - Dyrektorem ZOPO w Koszęcinie (ZOPO prowadzi obsługę księgową szkół i przedszkoli). Z wyjaśnień wynika, że przyjęto taką organizację gospodarki kasowej ze względu na oszczędności finansowe i brak możliwości lokalowych do prowadzenia kasy w szkołach i przedszkolach.

Należy zaznaczyć, że zgodnie z przepisami art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej i może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki.

Akta kontroli AB/6100/19/08/II.1



III. Wykonanie budżetu

1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Sprawdzono prawidłowość wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2006 - 2007. Sprawdzono prawidłowość egzekwowania deklaracji podatkowych oraz dokonywania przez organ podatkowy czynności sprawdzających. Kontrolę przeprowadzono na próbie 6 podatników o wartości podatku powyżej 1.000 zł. Kontrolą objęto także prawidłowość ewidencjonowania należności podatkowych oraz wpłat w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.

1.2. Windykacja zaległości podatkowych

Sprawdzono prawidłowość windykacji zaległości podatkowych z tytułu podatków od osób fizycznych i prawnych w okresie objętym kontrolą. Kontrolę przeprowadzono na próbie 5 wybranych podatników o numerach kont: 40, 78, 2935, 7158, 43.

Stwierdzono, że w latach 2004 – 2008 upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano z opóźnieniem, np.:

- konto 40:

na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiące I – VIII 2004 r., na zaległości z tytułu podatku rolnego I i II rata 2004 r. - upomnienie doręczono 8.11.2004 r., tytuły wykonawcze złożono w urzędzie skarbowym 3.12.2004 r.,

na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiące V-VIII 2007 r. upomnienie doręczono 17.01.2008 r., tytuły wykonawcze złożono 25.07.2008 r.,

- konto 78:

na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiące I – IV 2005 r. upomnienie doręczono 21.12.2005 r., tytuły wykonawcze złożono 21.01.2006 r.,

na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiące I – IV 2006 r. upomnienie doręczono 4.08.2006 r., tytuły wykonawcze złożono 1.09.2006 r.,

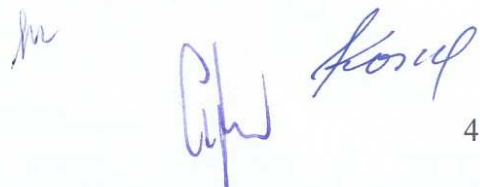
na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiące I – IV 2008 r. upomnienie doręczono 30.04.2008 r., tytuł wykonawczy złożono 25.07.2008 r.,

- konto 7158:

na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiące XI – XII 2007 r. upomnienie doręczono 21.01.2008 r., tytuł wykonawczy złożono 29.07.2008 r.

Do dnia kontroli nie objęto tytułami wykonawczymi następujących zaległości:

- konto 40 – zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres od 1



stycznia do lipca 2008 r. w łącznej wysokości 469 zł,

- konto 78 – zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres od maja do lipca 2008 r. w łącznej kwocie 5.598 zł,

- konto 2935 - na zaległość z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych z tytułu I raty za 2008 r. w kwocie 2.452 zł (zostało wystawione upomnienie w dniu 7.07.2008 r., odebrane przez podatnika w dniu 10.07.2008 r.),

- konto 7158 – zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych - za okres od maja do lipca 2008 r. w łącznej wysokości 9.078 zł.

Naruszono tym przepisy § 18 instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat oraz zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 32/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 roku. Zgodnie z tymi przepisami jeżeli podatnik nie zapłaci w terminie podatku lub raty do końca m-ca w którym przypada ta płatność, osoba zobowiązana do prowadzenia ewidencji sporządza, nie później niż po upływie 30 dni, sporządza upomnienie które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone sporządza się na kwoty zaległe nie później niż po upływie 20 dni od doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze.

Podejmowanie z opóźnieniem oraz brak podjęcia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w postaci wystawienia upomnień oraz tytułów wykonawczych było także niezgodne z przepisami art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie podatku rolnego i od nieruchomości odpowiedzialny był Inspektor ds. podatków i opłat na podstawie zakresu obowiązków służbowych.

Natomiast osobą odpowiedzialną za wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie podatku od środków transportowych odpowiedzialny był były Inspektor ds. podatków i opłat, zatrudniony w Urzędzie Gminy do 31 lipca 2008 r. Obecnie obowiązków w tym zakresie nie powierzono pisemnie innemu pracownikowi.

Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Róża Kościółek – Skarbnik Gminy.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zwrócono się o złożenie wyjaśnień do

Handwritten mark

Handwritten signature

Inspektora ds. podatków i opłat, który nadal jest zatrudniony w Urzędzie Gminy. Inspektor wyjaśnił, że tytuły wykonawcze były wystawiane z opóźnieniem głównie ze względu na nadmiar obowiązków służbowych.

Na koncie podatkowym nr 43 występują zaległości w kwocie:

- z tytułu podatku rolnego od osób prawnych - w kwocie 59 878,20 zł - za okres: IV rata za 1998 r. – I rata za 2001,
- z tytułu podatku od środków transportowych - w kwocie 2.710,70 zł za okres: 2000 r.- I rata 2001 r.

Ustalono, że nie podjęto czynności mających na celu zabezpieczenie zaległości hipoteką przymusową, o której mowa w art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz w Dz. U. z 2005 r. 8, poz. 60 z późn. zm.).

Zaległości objęto tytułami wykonawczymi:

- podatek rolny:

Nr SW36/113/99 z dnia 6.10.1999 r. z tytułu podatku rolnego rata I, II za rok 1999, Nr SW36/9/1999 z dnia 27.01.1999 r - rata I, II, III, IV za rok 1998 – z tytułu podatku rolnego (pozostała zaległość z roku 1998 wynosi 509,80 zł) - postanowieniem Komornika Sądowego w Lublińcu z dnia 31.12.2001 r. postępowanie egzekucyjne umorzono.

Nr SW36/116/1999 z dnia 1.12.1999 r. rata III, IV za 1999 r. - postanowieniem Komornika Sądowego w Lublińcu z dnia 31.12.2001 r. postępowanie egzekucyjne umorzono.

Nr SW36/14/2000 r. z dnia 1.06.2000 r rata I za 2000 r., SW36/23/2000 r. z dnia 20.07.2000 r. rata II za 2000 r., Nr SW36/53/2000 z dnia 13.11.2000 r. rata III za 2000 r. - postanowieniem Komornika Sądowego z dnia 31.12.2001 r. postępowanie egzekucyjne umorzono.

Łączna kwota zaległości objętych ww. tytułami wykonawczymi nie wyegzekwowanych w postępowaniu egzekucyjnym wynosiła 48.875 zł.

- podatek od środków transportowych:

SW 36/22/2000 z dnia 10.07.2000 r. z tytułu podatku od środków transportowych I rata za 2000 r. - postanowieniem Komornika Sądowego w Lublińcu z dnia 31.12.2001 r. sygn. akt KM.146/01 postępowanie egzekucyjne umorzono.

Kwota zaległości objętych ww. tytułem wykonawczym nie wyegzekwowanych w postępowaniu egzekucyjnym wynosiła 876,00 zł.

hw

Kosul *AW*

Wobec ww. zaległości nie prowadzono ponownie postępowania egzekucyjnego.

W związku z powyższym ww. zobowiązania podatkowe do dnia kontroli uległy przedawnieniu i wygasły, stosownie do przepisu art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie dokonano odpisu należności.

Pozostałe zaległości podatnika o numerze konta 43 objęto następującymi tytułami wykonawczymi:

- podatek rolny:

SW 36/4/2001 z dnia 12.02.2001 r. – IV rata 2000 r.,

SW 36/66/2001 z dnia 7.06.2001 r. - I rata za 2001 r.

Łączna kwota zaległości objętych ww. tytułami wykonawczymi niewyegzekwowanych w postępowaniu egzekucyjnym wynosiła 11.003,60 zł.

- podatek od środków transportowych:

SW 36/65/2001 z dnia 7.06.2001 r. – I rata 2001 r.

SW 36/2/2001 z dnia 29.01.2001 r. – II rata 2000 r.

Łączna kwota zaległości objętych ww. tytułami wykonawczymi niewyegzekwowanych w postępowaniu egzekucyjnym wynosiła 1.834,70 zł.

Postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lublińcu z dnia 19.06.2008 r. nr NUS-V-EA-724/233/2008 postępowanie egzekucyjne umorzono. Postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lublińcu z dnia 20.06.2008 r. nr NUS-V-EA-724/234/2008 obciążono wierzyciela kosztami postępowania egzekucyjnego w kwocie 619,84 zł. Gmina złożyła zażalenia na ww. postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego. Postanowienia zostały utrzymane w mocy.

Z postanowienia o obciążeniu wierzyciela kosztami postępowania egzekucyjnego Nr NUS-V-EA-724/234/2008 wynika, że ostatnie zajęcie rachunku bankowego podatnika zastosowano w dniu 27.02.2008 r.

Ustalono, że w przypadku podatnika o nr konta 43 (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) wobec którego postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne, nie podjęto czynności mających na celu ustalenie osób wchodzących w skład zarządu podatnika. Ustalenie osobowego składu zarządu winno posłużyć do wydania decyzji o odpowiedzialności osób trzecich, stosownie do przepisów art. 116 § 1 w związku z art. 108 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami pobrano wyjaśnienia od osób

  7

odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości:

- Inspektora ds. podatków i opłat, któremu w zakresie czynności powierzono obowiązki w zakresie podejmowania czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych oraz postępowania zabezpieczającego a także prowadzenie ewidencji dochodów podatkowych,
- p. Róży Kościółek – Skarbnika Gminy która sprawowała bezpośredni nadzór w tym zakresie,
- p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy.

Z wyjaśnień wynika, że po przeanalizowaniu własności majątkowej jednego z członków zarządu spółki (podatnika) – mieszkańca Gminy Koszęcin ustalono, że nie posiada on majątku i uznano, że pozostali członkowie zarządu także nie posiadają majątku. Odpowiedzialność ponosi także p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy oraz były Inspektor ds. Podatków i Opłat (obecnie nie są pracownikami Urzędu Gminy).

Akta kontroli AB/6100/19/08/III.1.2.

1.3 Umorzenia podatkowe.

Sprawdzono prawidłowość wydawania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz odsetek od zaległości podatkowych w latach 2004 – VII 2008. Kontrolę przeprowadzono na podstawie decyzji o wartości umorzenia powyżej 1.000 zł.

Ponadto sprawdzono prawidłowość wykazania skutków udzielonych umorzeń w ewidencji podatkowej.

Sprawdzono także prawidłowość wykazania skutków umorzeń podatkowych w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Gminy za 2007 r.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Uwag nie wniesiono.

1.4. Dochody z tytułu dzierżawy

Sprawdzono prawidłowość ustalenia czynszu w umowach dzierżawy, najmu a także prawidłowość realizacji dochodów z tytułu dzierżawy i najmu wynikających z zawartych umów w okresie: 2006 – VII 2008 r. Kontrolą objęto także prawidłowość ewidencjonowania należności w księgach rachunkowych na kontach dzierżawców i najemców. Kontrolę przeprowadzono na próbie 6 dzierżawców (najemców) o numerach kont 5239, 5035, 5238, 7182, 4, 5752.

W zakresie realizacji dochodów wynikających z umowy dzierżawy zawartej w dniu 14.12.2004 r. (umowa obowiązywała do dnia 31.12.2005 r.) z dzierżawcą o numerze konta

[Handwritten signatures and initials]

7182 stwierdzono:

W związku z zaległościami za miesiąc listopad i grudzień 2005 r. wyrokiem Sądu Rejonowego w Lublińcu zasądzono na rzecz Gminy od dzierżawcy kwotę tj. 4.880 zł (zaległość za XI i XII 2005 r.) wraz z odsetkami za zwłokę. Pismem z dnia 18.02.2008 r. Nr K.B.-3028/I/14/2008 p. Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy, na pisemny wniosek podatnika, wyraził zgodę na spłatę zaległego czynszu wraz z odsetkami w ratach w wysokości 600,00 zł miesięcznie, aż do całkowitej spłaty zadłużenia. Ustalono, że Wójt Gminy udzielił zgody na zapłatę zaległości czynszowych w ratach, pomimo że Rada Gminy w Koszęcinie nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Ponadto do kontroli nie przedłożono dokumentów świadczących o przeprowadzeniu postępowania w celu sprawdzenia, czy istniał ważny interes dłużnika lub interes publiczny w przypadku rozłożenia na raty zaległości czynszowych. Stosownie do obowiązujących przepisów art. 43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jedynie w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym mogą być umarzane, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego powinien określić szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg oraz wskazać organ lub osobę do tego uprawnioną. Ustalono, że do dnia kontroli nie przygotowano projektu takiej uchwały Rady Gminy Koszęcin.

W związku z powyższym zwrócono się o złożenie pisemnych wyjaśnień do p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy, który udzielił zgody na rozłożenie na raty zaległości czynszowych oraz odpowiada za przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy Koszęcin.

Wójt Gminy wyjaśnił, że podjął decyzję o rozłożeniu na raty zaległości ze względu na trudności dłużnika w spłacie należności.

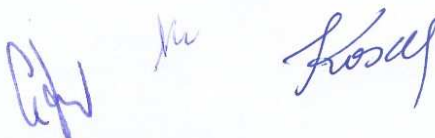
Akta kontroli AB/6100/19/08/III.1.4.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Koszęcin w latach 2006 i 2007. Sprawdzono także



prawidłowość przyznania i wypłaty nagród dla pracowników urzędu. Kontrolę przeprowadzono na próbie 8 wybranych pracowników Urzędu Gminy Koszęcin.

W trakcie kontroli stwierdzono ustalenie dodatku specjalnego dla Wójta Gminy Koszęcin w Uchwale Rady Gminy Koszęcin Nr 11/II/2006 z dnia 4 grudnia 2006 r. w wysokości niezgodnej z przepisem § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm). Ustalono dodatek specjalny w kwocie 1.046,00 zł, zamiast w kwocie minimalnej 1.133,20 zł. Dodatek specjalny (wynagrodzenie) wypłacany był w roku 2007 w kwocie ustalonej w ww. uchwale. Uchwałą Nr 219/XXIV/2008 Rady Gminy w Koszęcinie z dnia 26 maja 2008 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr 11/II/2006 z 4 grudnia 2006 roku ws. wynagrodzenia Wójta Gminy, dodatek specjalny został prawidłowo ustalony (uchwała ta obowiązywała z mocą od 1 stycznia 2008 r.).

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością pobrano wyjaśnienia od:

p. Pelagii Matuszek – Sekretarza Gminy, która dokonywała kontroli merytorycznej list płac oraz od p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy, który odpowiada za przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy.

Z wyjaśnień wynika, że w przygotowanym projekcie uchwały prawidłowo ustalono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia Wójta Gminy. W trakcie sesji na wniosek radnego podwyższono wynagrodzenie i w pośpiechu nieprawidłowo dokonano przeliczenia poszczególnych składników wynagrodzenia.

Sprawdzono także terminowość wypłaty wynagrodzeń oraz przekazania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników Urzędu za miesiące listopad i grudzień 2006 r. oraz styczeń i luty 2007 r. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli AB/6100/19/08/III.2.1.1.

2.1.2. Dotacje dla klubów sportowych

Sprawdzono prawidłowość udzielenia dotacji dla klubów sportowych i zlecenia zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Koszęcin w 2008 roku. Dotacji udzielono następującym klubom: LKS ŚLĄSK - umowa nr 1/2008 z dnia 18.03.2008 r. na kwotę 26.000 zł - do dnia kontroli przekazano I i II transzę na kwotę 13.000zł; LKS VICTORIA Strzebin - umowa nr 2/2008 z dnia 18.03.2008 r na kwotę 26.000zł - do dnia kontroli przekazano I i II transzę na kwotę 13.000zł, LKS POKÓJ Sadów - umowa 3/2008 z dnia 19.03.2008 r. na kwotę 25.000 zł – do dnia kontroli przekazano I i II

transzę na kwotę 13.000 zł; LKS DRAGON Rusinowice - umowa nr 5/2008 z dnia 18.03.2008 r. na kwotę 20.000 zł - do dnia kontroli przekazano I i II transzę na kwotę 10.000 zł.

Nie wniesiono uwag w zakresie udzielenia i przekazania dotacji w 2008 r.

Ustalono, że w latach poprzednich nie udzielono dotacji klubom sportowym.

Sprawdzono prawidłowości finansowania zadań wykonywanych przez kluby sportowe w latach 2005-2007. W trakcie kontroli stwierdzono, że działalność klubów sportowych w latach 2005-2007 na terenie gminy Koszęcin była finansowana bezpośrednio z budżetu gminy. Wydatki z budżetu Gminy poniesiono na działalność klubów sportowych: LKS „Śląsk” Koszęcin, LKS „VICTORIA” Strzebiń, LKS „POKÓJ” Sadów, LKS „DRAGON” Rusinowice. Faktury objęte kontrolą zostały wystawione na Urząd Gminy Koszęcin. Na odwrocie faktur zakupy towarów i usług potwierdzali prezesi lub skarbnicy poszczególnych klubów sportowych. Wydatki klasyfikowano w rozdziale 92695 „Kultura fizyczna i sport - Pozostała działalność” oraz ujmowano na kontach analitycznych prowadzonych dla poszczególnych klubów sportowych.

Ustalono, że w latach 2005 – 2007 wydatki poniesione na działalność klubów sportowych wynosiły:

- 86.193,36 zł – w 2005 r.,
- 97.354,82 zł – w 2006 r.,
- 87.934,55 zł – w 2007 r.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienia do p. Róży Kościółek - Skarbnika Gminy Koszęcin i do p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy Koszęcin o wyjaśnienie z jakich przyczyn koszty zadań realizowanych przez kluby sportowe ponoszono bezpośrednio z budżetu Gminy. Z wyjaśnień wynika, że wydatków dokonywano w związku z wykonywaniem zadania Gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W latach 2005 – 2007 nie powołano komisji ds. przeprowadzenia konkursu i udzielenia dotacji dla klubów sportowych, a obowiązujące w tym zakresie przepisy uznano za trudne do wykonania.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm) oraz art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z tymi przepisami podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki a zlecenie

zadania i udzielenie dotacji powinno nastąpić zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Powyższe było także niezgodne z postanowieniami uchwał Rady Gminy:

- Nr 408/XLVIII/2006 z dnia 24 października 2006 r. w sprawie programu współpracy gminy Koszęcin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2007 rok,

- Nr 358/XXXIX/2006 Rady Gminy w Koszęcinie z dnia 12 stycznia 2006 r. w sprawie programu współpracy gminy Koszęcin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2006 r.,

- Nr 188/XXII/2004 Rady Gminy w Koszęcinie z dnia 26 października 2004 r. w sprawie przyjęcia programu współpracy gminy Koszęcin z organizacjami pozarządowymi oraz organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2005 r.

Nie pobrano wyjaśnień w tej sprawie od p. Michała Staszyńskiego – byłego Wójta Gminy, ponieważ nie jest obecnie pracownikiem Urzędu Gminy.

W 2008 r. dotacji udzielono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Akta kontroli AB/6100/19/08/III.2.1.2.

2.2. Wydatki inwestycyjne

2.2.1. Termomodernizacja Domu Kultury w Koszęcinie

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro na Termomodernizację Domu Kultury w Koszęcinie. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 4 września 2006 r. pod poz. 229. Jedynym kryterium wyboru oferty ustalono cenę. Oferty należało składać do dnia 29 września 2006 r.

Złożono następujące oferty:

- „DREWBUD” Zakład Wielobranżowy – Tarnowskie Góry z ceną 432.976,22 zł,
- Spółdzielnia Rzemieślnicza „WIELOBRANŻOWA” – Tarnowskie Góry z ceną 499.385,08 zł (oferta odrzucona),
- Zakład Budowlany „BUDREM” – Koszęcin z ceną 397.470,89 zł,
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „TERMOBUD” – Częstochowa z ceną 394.303,28 zł (oferta odrzucona),
- Zarząd Budynków Komunalnych S.A. - Tarnowskie Góry z ceną 648.486,38 zł

(oferta odrzucona).

Zgodnie z protokołem z postępowania o udzielenie zamówienia podpisanym przez p. Bogdana Kołtuńskiego – byłego Zastępcę Wójta Gminy bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 445.000 zł.

Wybrano ofertę złożoną przez Zakład Budowlany BUDREM z Koszęcina z ceną 397 470,89 zł (oferta z najniższą ceną spośród ofert złożonych przez wykonawców, którzy nie zostali wykluczeni z postępowania). Zamówienia udzielono na podstawie umowy Nr 1 /TDKK/2006 z dnia 17 listopada 2006 r. Umowę podpisał w imieniu Gminy p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy Koszęcin. Kontrasygnatę na umowie złożyła Inspektor ds. księgowości w zastępstwie Skarbnika Gminy (Skarbnik Gminy przebywał na zwolnieniu lekarskim).

Następnie sprawdzono zabezpieczenie zobowiązań wynikających z umowy w planie finansowym. Termomodernizacja Domu Kultury była zadaniem wieloletnim, ujętym w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym na lata 2006 i 2007. W dniu podpisania umowy Nr 1 /TDKK/2006, tj. 17 listopada 2006 r. zaplanowane wydatki na to zadanie wynosiły 347.500 zł. Zrealizowane wydatki na zadanie do dnia zawarcia umowy wynosiły 2.257 zł. Różnica wynosiła 345.243 zł). Planowane wydatki wprowadzono uchwałą Rady Gminy Nr 378/XLIII/2006 z dnia 22 czerwca 2006 r. Po zmianie wprowadzonej uchwałą Rady Gminy Nr 4/II/2006 z dnia 4.12.2006 r. planowane wydatki na zadanie wynosiły 390.698 zł. Po zmianie wprowadzonej uchwałą Rady Gminy Nr 30/IV/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r. planowane wydatki na zadanie wynosiły 445.000 zł. Wydatki w tej kwocie wprowadzono następnie do budżetu Gminy na 2007 r. – zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr 39/VI/2007 z dnia 31.01.2007 r. w sprawie budżetu Gminy na 2007 r.

Podpisując umowę Wójt Gminy zaciągnął zobowiązanie w kwocie 397.470,89 zł, pomimo, że w tym dniu mógł dysponować kwotą 345.243 zł. Różnica wynosi 52.227,89 zł.

W trakcie kontroli zwrócono się o złożenie wyjaśnień w sprawie:

- przyczyn złożenia kontrasygnaty na umowie, pomimo braku pełnego zabezpieczenia wydatków na realizację zadania w planie finansowym – wyjaśnienia złożył Inspektor ds. księgowości, który złożył kontrasygnatę na umowie. Z wyjaśnień wynika, że składając kontrasygnatę Inspektor nie sprawdził zabezpieczenia w planie wydatków środków finansowych na zadanie.
- przyczyn zaniechania unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na Termomodernizację budynku Domu Kultury, pomimo że cena

najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający mógł przeznaczyć na finansowanie zamówienia – w tej sprawie wyjaśnienia pobrano od Inspektora ds. Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych oraz od p. Pelagii Matuszek – Sekretarza Gminy, która pełniła funkcję Z-cy Przewodniczącego komisji przetargowej dla przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. Z wyjaśnień wynika, że zaniechano unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, zakładając że brakująca kwota zostanie uzupełniona, co znalazło odzwierciedlenie w uchwale Rady Gminy Nr 30/IV/2006 z dnia 22.12.2006 r.

Stosownie do przepisu art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Do dnia podpisania umowy Zamawiający nie dysponował środkami finansowymi zapewniającymi sfinansowanie całości zadania. Natomiast zgodnie z przepisem art. 193 z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Przy zadaniach wieloletnich limity wydatków określają wieloletnie programy inwestycyjne.

Nie pobrano wyjaśnień w sprawie udzielenia zamówienia i zaciągnięcia zobowiązań od p. Bogdana Kołtuńskiego – byłego Zastępcy Wójta Gminy, który zatwierdził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz pełnił funkcję Przewodniczącego Komisji Przetargowej a także od p. Michała Staszyńskiego – byłego Wójta Gminy, który podpisał umowę Nr 1 /TDKK/2006 z dnia 17 listopada 2006 r., ponieważ osoby te nie są obecnie pracownikami Urzędu Gminy.

Roboty dodatkowe zrealizowano na podstawie umów zawartych z Zakładem Budowlanym BUDREM Bogdan Kryś z Koszęcinia: nr 2/TDKK/2007 zawartej w dniu 15.05.2007 r. – na podstawie protokołu konieczności nr 1/2007, nr 3/TDKK/2007 zawartej w dniu 6.06.2007 r. – na podstawie protokołu konieczności nr 2/2007.

Ogółem koszty zadania inwestycyjnego wynosiły 428.891,36 zł. Wydatki zrealizowano z sum rozdziału 92195 § 6050.

Sprawdzono następnie prawidłowość rozliczenia zadania a także prawidłowość ujęcia operacji w ewidencji księgowej. W tym zakresie nie wniesiono uwag. Zrealizowane wydatki miały pokrycie w planie finansowym.



2.2.2. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Strzebiń

Sprawdzono prawidłowość udzielenia zamówienia na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Strzebiń - zadanie III. Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 3.246.614,43 zł, co stanowiło równowartość 802.267,08 euro. W wyniku przetargu wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Ochrony Środowiska „EURO-EKOLAS” sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie z ceną 2.137.645,63 zł. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdziła w dniu 10 marca 2006 r. p. Pelagia Matuszek – Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta Gminy. W trakcie kontroli stwierdzono, że w dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia brak jest udokumentowania przesłania informacji o wyborze oferty Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, co było wymagane przepisem art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.)

Na powyższą okoliczność pobrano pisemne wyjaśnienia od dwóch Inspektorów ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych, którym powierzono w zakresach obowiązków służbowych z dnia 15.02.2006 r. prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem procedury przetargowej związanej z udzielaniem zamówień publicznych i prowadzeniem dokumentacji w zakresie zamówień publicznych. Z wyjaśnień wynika, że informacja została przekazana Prezesowi UZP, ale nie otrzymano potwierdzenia przesłania formularza.

Wykonawców poinformowano pisemnie o wyborze oferty.

Zamówienia udzielono wybranemu Wykonawcy na podstawie umowy nr 1/BKS-IIIS/2006 zawartej 29 marca 2006 r. Umowę zawarł w imieniu Gminy Koszęcin p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy. Roboty dodatkowe zlecono na podstawie umowy nr 1/KSS/III/06 zawartej 17 października 2006 r. Zobowiązania wynikające z ww. umów były zabezpieczone w uchwale budżetowej na 2006 r. oraz w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym.

Następnie sprawdzono prawidłowość rozliczenia zadania. W tym zakresie nie wniesiono uwag.

Łącznie koszty inwestycji wynosiły 2.356.068,15 zł. Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia operacji w ewidencji księgowej. W tym zakresie nie wniesiono uwag.

Akta kontroli AB/6100/19/08/III.2.2.2.

kw

kw

Kosq

2.2.3. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej 907 ul. Boronowska w miejscowości Koszęcin

Zadanie było realizowane przez Gminę Koszęcin na podstawie porozumienia zawartego w dniu 19 września 2005 r. z Województwem Śląskim. W porozumieniu Gmina Koszęcin zobowiązała się współfinansować zadanie kwotą 40.000 zł. Województwo Śląskie zobowiązało się do poniesienia kosztów zadania wykraczających poza udział Gminy po odbiorze zadania. Gmina zobowiązała się do przekazania wybudowanego chodnika Województwu Śląskiemu nieodpłatnie. Porozumienie zawarto na okres do 15 grudnia 2005 r., aneksem nr 1 z dnia 22.12.2005 r. przedłużono termin obowiązywania porozumienia do dnia 30.04.2006 r. Porozumienie i aneks podpisał w imieniu Gminy p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Róży Kościółek – Skarbnika Gminy.

Ustalono, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia do realizacji zadania pod nazwą: Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej 907 ul. Boronowska w miejscowości Koszęcin, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 11 oraz art. 8 ust. 3 i 4 w związku z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Nie został także przygotowany projekt takiej uchwały. Nie pobrano wyjaśnień w tej sprawie od p. Michała Staszyńskiego – byłego Wójta Gminy, który podpisał ww. porozumienie, pomimo braku uchwały Rady Gminy o przyjęciu zadania, ponieważ nie jest obecnie pracownikiem Urzędu Gminy.

Sprawdzono prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na budowę ścieżki pieszo-rowerowej w Koszęcinie. Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 175.519,23 zł, co stanowiło równowartość 43.372,35 zł. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 9 września 2005 r. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 30 listopada 2005 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził w dniu 9 września 2005 r. p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy Koszęcin. Termin składania ofert wyznaczono na 26.09.2005 r. Zamówienia udzielono na podstawie umowy Nr 1/BSRPK/2005 zawartej 5.10.2005 r. Zamówienia udzielono Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Handlowo-Usługowemu „DOMAX” Arkadiusz Mika z Boronowa, które złożyło ofertę z ceną 167.181,55 zł. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 230.000 zł. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy Koszęcin.



Ustalono, że w budżecie Gminy Koszęcin (planie finansowym Urzędu Gminy Koszęcin) na 2005 r. nie zaplanowano wydatków na realizację zadania p.n. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w Koszęcinie. Wydatki zaplanowano w budżecie Gminy dopiero w 2006 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 28/2006 z dnia 26 kwietnia 2006 r. w rozdziale 60013 § 6050.

Zwrócono się do Inspektora ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych o wyjaśnienie przyczyn zaniechania unieważnienia postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej 907 ul. Boronowska w miejscowości Koszęcin”, pomimo że w budżecie Gminy Koszęcin na 2005 r. nie zaplanowano środków finansowych na sfinansowanie zadania objętego zamówieniem.

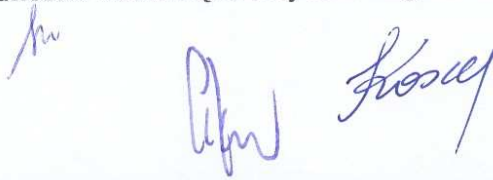
Zgodnie z przepisem art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Z wyjaśnień Inspektora ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych wynika, że nie unieważniono postępowania, ponieważ w porozumieniu zawartym 19.09.2005 r. Zarząd Województwa Śląskiego zobowiązał się do finansowania zadania.

Stwierdzono, że w 2005 r. zawarto następujące umowy dotyczące inwestycji pn. „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej 907 ul. Boronowska w miejscowości Koszęcin”:

- nr 1/BSRPK/2005 zawarta 5.10.2005 r. na wykonanie zadania pn. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w ciągu drogi wojewódzkiej 907 ul. Boronowska w miejscowości Koszęcin – wynagrodzenie Wykonawcy wynosiło 167.181,55 zł, umowę podpisał p. Bogdan Kołtuński – były Zastępca Wójta Gminy,
- nr 2/BSRPK/2005 zawarta 20.10.2005 r. na wykonanie robót dodatkowych do ww. zadania – wynagrodzenie Wykonawcy wynosiło 33.418,63 zł (zamówienia udzielono w trybie z wolnej ręki), umowę podpisał p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy,
- umowa o dzieło nr 1/NIBSPRK/05 zawarta 15.10.2005 r. na pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru na zadaniu – wynagrodzenie Wykonawcy wynosiło 2.500 zł, umowę podpisał p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy.

Ww. umowy zawarto pomimo braku zabezpieczenia w budżecie Gminy wydatków na realizację zadania. W związku z powyższym, naruszono postanowienia art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu



realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą byli Wójt Gminy oraz były Zastępca Wójta, którzy podpisali umowy oraz p. Róża Kościółek – Skarbnik Gminy, która złożyła kontrasygnatę na ww. umowach.

Zwrócono się o złożenie wyjaśnień do Skarbnika Gminy w sprawie przyczyn złożenia kontrasygnaty na umowach, pomimo braku zabezpieczenia w budżecie Gminy na 2005 r. środków finansowych na realizację zadania. Nie zwrócono się o złożenie wyjaśnień do osób, które zaciągnęły zobowiązania, ponieważ obecnie nie są pracownikami Urzędu Gminy. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że przez przeoczenie złożyła kontrasygnatę na umowach bez wprowadzenia do budżetu środków finansowych na realizację zadania.

Następnie sprawdzono prawidłowość rozliczenia zadania inwestycyjnego oraz prawidłowość ujęcia operacji dotyczących zadania w ewidencji księgowej. W tym zakresie nie wniesiono uwag. Protokół odbioru robót budowlanych podpisano 24 kwietnia 2006 r. Łącznie koszty zadania wynosiły 203.099,49 zł. Wydatków dokonano w 2006 r. Zrealizowane wydatki miały pokrycie w budżecie Gminy na 2006 r. Na finansowanie zadania Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego przekazał na rachunek Gminy Koszęcin kwotę 163.099,49 zł – na podstawie porozumienia z dnia 19.09.2005 r. (zgodnie z wnioskiem Gminy Koszęcin i rozliczeniem kosztów zadania). Środki wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 2.05.2006 r. Na podstawie protokołu PT z dnia 12.12.2006 r. środek trwały przekazano na rzecz Województwa Śląskiego.

Ponadto ustalono, że Postanowieniem nr 75/07 z dnia 14.04.2007 r. Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego została wymierzona Gminie Koszęcin – jako inwestorowi - kara w kwocie 25.000 zł z tytułu nielegalnego użytkowania obiektu: przedmiotowej ścieżki pieszo-rowerowej. Do użytkowania ścieżki przystąpiono bez zawiadomienia właściwego organu o zakończeniu budowy, czym naruszono przepis art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.). Postanowienie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 30.04.2007 r. W postanowieniu wskazano termin wniesienia kary - 7 dni od dnia doręczenia postanowienia. Kara została wpłacona na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 26.02.2008 r. wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 1.901 zł.

Zwrócono się o złożenie wyjaśnień w sprawie przyczyn zaniechania przekazania organowi nadzoru budowlanego zawiadomienia o zakończeniu budowy do p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy oraz do Inspektora ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych, któremu w

zakresie obowiązków powierzono prowadzenie spraw związanych z budową, modernizacją i utrzymaniem dróg na terenie gminy. Z wyjaśnień wynika, że nie zgłoszono zakończenia budowy, ponieważ Gmina realizowała zadanie na podstawie porozumienia z dnia 19 września 2005 r., natomiast nadzór nad realizacją zadania sprawował Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach. Gmina nie jest właścicielem, ani zarządcą drogi i w związku z tym uznano, że właściciel, ewentualnie zarządca powinien zawiadomić organ o zakończeniu budowy. Gmina poinformowała natomiast o zakończeniu budowy Zarząd Dróg Wojewódzkich pismem z dnia 18.04.2006 r. Nie pobrano w tej sprawie wyjaśnień od p. Michała Staszyńskiego – byłego Wójta Gminy, ponieważ nie jest obecnie pracownikiem Urzędu.

Zwrócono się ponadto do p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy oraz do p. Róży Kościołek – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyny zaniechania uregulowania kary w terminie wynikającym z postanowienia Nr 75/07 Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, czego skutkiem była zapłata odsetek za zwłokę. Z wyjaśnień wynika, że skorzystano z możliwości wniesienia zażalenia i z tego względu nie zapłacono kary we wskazanym terminie.

Należy zaznaczyć, że zgodnie z zasadą określoną w art. 143 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) wniesienie zażalenia nie wstrzymuje wykonania postanowienia.

Pomimo wniesienia przez Gminę zażalenia oraz skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie postanowienie Nr 75/07 utrzymano w mocy. Wójt Gminy zwracał się także z wnioskami do Wojewody Śląskiego o umorzenie kary a także umorzenie odsetek za zwłokę. Wojewoda odmówił umorzenia.

Akta kontroli AB/6100/19/08/III.2.2.3.

3. Dług publiczny

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania pożyczek w okresie objętym kontrolą. W okresie objętym kontrolą Gmina Koszęcin zaciągnęła pożyczki w wysokości:

- 208.402 zł na podstawie umowy Nr 282/2006/318/OA/oe/P zawartej w dniu 19.12.2006 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach, a Gminą Koszęcin na zadanie „Termomodernizacja Domu Kultury Koszęcin”,
- 193.118,53 zł na podstawie umowy Nr 106/2007/318/GW/zw/P zawartej w dniu 16.07.2007 roku pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Koszęcin na zadanie pn. „Wodociąg fi 110 PCV dla miejscowości Irki – Rzyce Gmina Koszęcin,
- 1.114.757 zł na podstawie umowy Nr 318/2007/318/OW/ot/P zawartej w dniu 17.12.2007 r.

między WFOŚiGW w Katowicach a Gminą Koszęcin na zadanie pn. "Kanalizacja sanitarna, grawitacyjna i tłoczna wraz z przyłączami i przepompownią ścieków, wraz z zasilaniem energetycznym zadanie - VI".

Umowy pożyczek zgodne są z uchwałami Rady Gminy Koszęcin.

Następnie sprawdzono terminowość dokonywania spłat zaciągniętych pożyczek oraz prawidłowość ujęcia zobowiązań w ewidencji księgowej. Spłaty pożyczek dokonywane są zgodnie z harmonogramami określonymi w umowach. Stwierdzono także, że spłaty prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.



IV. Mienie komunalne

1. Sprzedaż nieruchomości

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia procedur sprzedaży nieruchomości oraz realizacji dochodów z tytułu sprzedaży i ujęcia dochodów w ewidencji księgowej. Kontrolą objęto sprzedaż następujących nieruchomości:

a) działka nr 2763/30 o powierzchni 0,0852 ha położona w Koszęcinie, zabudowana budynkiem ośrodka zdrowia – sprzedaż nastąpiła w drodze przetargu w trybie przetargu nieograniczonego ustnego, umowę sprzedaży zawarto 12 czerwca 2006 r. (akt notarialny Rep. A nr 5222/2006)

Stwierdzono, że w umowie sprzedaży działki dopuszczono wpłatę części ceny po dniu zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszono przepis art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Cena osiągnięta w przetargu (II przetarg), który odbył się 21 kwietnia 2006 r. wynosiła 558.000 zł. Na poczet ceny zaliczono wpłaty, które wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy przed zawarciem umowy:

- 80.000 zł – w dniu 18.04.2006 r. (wadium),
- 6.196 zł – w dniu 9.06.2006 r.,
- 42.804 zł – w dniu 12.06.2006 r.

łącznie 129.000 zł.

Pozostała część została wpłacona po zawarciu umowy, w dniu 14.06.2006 r. w kwotach 329.000 zł i 100.000 zł.

W umowie nabywcy zobowiązali się do zapłaty niewpłaconej części ceny do dnia 14.06.2006 r. za zgodą przedstawiciela Gminy Koszęcin.

Umowę w imieniu Gminy zawarł na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez byłego Wójta Gminy p. Bogdan Kołtuński – były Zastępcę Wójta Gminy.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością pobrano wyjaśnienia od Inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, mienia komunalnego i ochrony środowiska, który na podstawie zakresu czynności z dnia 15.02.2006 r. odpowiadał m.in. za prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem gruntów komunalnych. Inspektor wyjaśnił, że ustalenie sposobu zapłaty w umowie notarialnej nastąpiło za zgodą byłego Wójta Gminy w związku z procedurą zaciągania kredytu przez nabywców nieruchomości.

Nie pobrano w tej sprawie wyjaśnień od byłego Zastępcy Wójta, który zawarł umowę sprzedaży oraz od byłego Wójta Gminy, ponieważ nie są obecnie pracownikami Urzędu Gminy.

Akta kontroli nr AB/6100/19/08.IV.1.

b) działka nr 2774/30 o powierzchni 0,0658 ha położona w Koszęcinie, zabudowana budynkiem mieszkalnym – sprzedaż nastąpiła w drodze bezprzetargowej, umowę sprzedaży zawarto 27 sierpnia 2007 r. (akt notarialny Rep. A Nr 4884/2007)

Zbycie nieruchomości nastąpiło w drodze bezprzetargowej na podstawie uchwał Rady Gminy Koszęcin:

- Nr 395/XLVI/2006 z dnia 18.08.2006 r. w sprawie zbycia w drodze bezprzetargowej nieruchomości,
- Nr 51/VIII/2007 z dnia 16 marca 2007 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości, zmienionej uchwałą Nr 66/IX/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 51/VIII/2008.

Stwierdzono, że sporządzono dwie wyceny nieruchomości:

- operat szacunkowy z dnia 28.03.2006 r. na kwotę 100.100 zł,
- operat szacunkowy z dnia 29.01.2007 r. na kwotę 56.771 zł.

Obie wyceny zostały sporządzone przez rzeczoznawców majątkowych.

W trakcie kontroli zwrócono się o złożenie pisemnych wyjaśnień do p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy oraz do Inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, mienia komunalnego i ochrony środowiska, który na podstawie zakresu czynności z dnia 15.02.2006 r. odpowiadał m.in. za prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem gruntów komunalnych w sprawie:

- wyjaśnienia podstawy prawnej i okoliczności zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej,
- przyczyn ponownego zlecenia w dniu 15.01.2007 r. sporządzenia wyceny nieruchomości, pomimo że wycena została sporządzona przez rzeczoznawcę majątkowego, w celu zbycia nieruchomości, w dniu 28.03.2006 r. na zlecenie Gminy.

Z wyjaśnień wynika, że powodem zbycia działki był zły stan techniczny lokalu mieszkalnego, który był przedmiotem najmu. W budynku znajdował się jeden lokal mieszkalny i podjęto decyzję o zbyciu całej nieruchomości na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej, na podstawie przepisu art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto z



wyjaśnień wynika, że uznano że istniała konieczność aktualizacji wyceny ze względu na pogorszenie stanu technicznego budynku.

Ustalono, że w sprzedanym budynku znajdowały się: lokal mieszkalny o powierzchni 66,09 m², piwnica o powierzchni 8,22 m², trzy garaże o powierzchni: 17,11 m², 19,02 m², 19,02 m². Lokal mieszkalny był przedmiotem najmu na podstawie umowy najmu lokalu zawartej w dniu 1.06.1998 r. na czas nieokreślony (najemcą był nabywca nieruchomości). Ponadto jeden z garaży znajdujących się w budynku był przedmiotem umowy dzierżawy zawartej 15.06.2004 r. (wyzierżawiającym były osoby fizyczne – niebędące najemcami lokalu mieszkalnego) na czas oznaczony do dnia 30.06.2007 r. Umowę dzierżawy wypowiedział z dniem 21.01.2006 r. p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy. Rozwiązanie umowy dzierżawy nastąpiło z dniem 30.04.2006 r. w związku z planowaną sprzedażą nieruchomości. Stwierdzono, że nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przy zbyciu drodze bezprzetargowej zabudowanej działki nr 2774/30 położonej w Koszęcinie. Działaniem tym naruszono przepisy art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W pisemnych wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli przez p. Grzegorza Ziaję – Wójta Gminy oraz przez Inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, mienia komunalnego i ochrony środowiska podano, że wykazu nie sporządzono w związku z przedłużającą się procedurą zbycia na rzecz najemców.

Należy zaznaczyć, że obowiązek sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia dotyczy zarówno sprzedaży w drodze przetargowej, jak i w drodze bezprzetargowej.

Cenę ustalono, z zastosowaniem bonifikaty w wysokości 70% wartości rynkowej (56.771 zł – wg. operatu szacunkowego z dnia 29.01.2007 r.), na kwotę 17.032 zł. Umowę sprzedaży z dnia 27.08.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 4884/2007) podpisał w imieniu Gminy p. Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy.

Akta kontroli AB/6100/19/08/VI.1.

c) działka niezabudowana nr 812/2 o powierzchni 0,1693 ha, położona w Strzebinie

Stwierdzono, że nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronach internetowych Urzędu Gminy Koszęcin informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Grzegorza Ziaji - Wójta Gminy Koszęcin oraz od Inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, mienia komunalnego i ochrony

mu

Alf *Koszę*

środowiska, który na podstawie zakresu czynności z dnia 15.02.2006 r. odpowiadał m.in. za prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem gruntów komunalnych. Z wyjaśnień wynika, że informacji o wywieszeniu wykazu nie podano na stronie internetowej, ponieważ przeoczono ten obowiązek, który wynikał ze zmienionego przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Akta kontroli AB/6100/19/08/VI.1.

Następnie sprawdzono prawidłowość ujęcia operacji zbycia nieruchomości opisanych w punktach a, b, c w ewidencji księgowej środków trwałych. Stwierdzono, że nieprawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” zmniejszenie wartości gruntów w zakresie działek o numerach nr 2763/30 (pkt a.) i nr 2774/30 (pkt. b.). Nieprawidłowość opisano w punkcie VII. 1. W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Sprawdzono także prawidłowość wykazania dochodów w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S jednostkowych Urzędu Gminy z wykonania planowanych dochodów za lata 2005, 2006, 2007. Dochody wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na dzień 30 września 2007 r. Nie wniesiono uwag.



V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Sprawdzono prawidłowość przekazania nieruchomości jednostkom organizacyjnym Gminy. Stwierdzono, że nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, którym przekazano do korzystania nieruchomości, stanowiące mienie Gminy Koszęcin na podstawie umów użyczenia (nieodpłatnych). Dotyczy to następujących jednostek organizacyjnych:

- jednostki budżetowe: Zespół Szkół w Koszęcinie (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/16/2007 z dnia 1.09.2007 r. zawarta na okres od 1.09.2007 r. do dnia 31.05.2010 r.), Zespół Szkół w Strzebinie (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/15/2007 z dnia 1.09.2007 r. zawarta na czas określony od dnia 1.09.2007 r. do dnia 31.05.2010 r.), Szkoła Podstawowa w Sadowie (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/14/2007 z dnia 29.05.2007 r. na czas określony od dnia 1.06.2007 r. do dnia 31.05.2010 r.), Szkoła Podstawowa w Rusinowicach (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/13/2007 z dnia 1.09.2007 r. zawarta na czas określony od dnia 1.09.2007 r. do dnia 31.05.2007 r.), Przedszkole w Koszęcinie (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/12/2007 z dnia 29.05.2007 r. zawarta na czas określony od dnia 1.06.2007 r. do dnia 31.05.2010 r.), Przedszkole w Strzebinie (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/6/2007 z dnia 31.05.2007 r. zawarta na czas określony od dnia 1.06.2007 r. do dnia 31.05.2010 r.), Przedszkole w Sadowie (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/10/2007 z dnia 29.05.2007 r. zawarta na czas określony od dnia 1.06.2007 r. do dnia 31.05.2010 r.), Przedszkole w Rusinowicach (umowa użyczenia Nr RLS 72241-3/11/2007 z dnia 29.05.2007 r. zawarta na czas oznaczony od dnia 1.06.2007 r. do dnia 31.05.2010 r.),
- zakład budżetowy: Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koszęcinie (umowa użyczenia Nr 72241-3/9/2007 z dnia 29.05.2007 r. zawarta na czas oznaczony od dnia 1 czerwca 2007 r. do dnia 31.05.2010 r.)

Umowy użyczenia podpisał p. Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy Koszęcin, jako użyczający oraz dyrektorzy poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Należy zaznaczyć, że kierownicy jednostek organizacyjnych, które nie posiadają osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.

Zgodnie z przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną (nieposiadającą osobowości prawnej) jest

[Podpisy]

trwały zarząd, który powinien zostać ustanowiony przez Wójta Gminy w drodze decyzji.

W związku z zaniechaniem ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych i zawarciem z jednostkami umów użyczenia zwrócono się o złożenie pisemnych wyjaśnień do p. Grzegorza Ziaji – Wójta Gminy, który podpisał umowy użyczenia. Z wyjaśnień wynika, że uznano w porozumieniu z kancelarią prawną, że właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne będzie użyczenie. Z wyjaśnień wynika także, że w latach 2004 – 2007 jednostki władały nieruchomościami na podstawie umów użyczenia zawartych na okres 3 lat w 2004 r.

Akta kontroli AB/6100/19/08.V.1



VI. Księgowość i sprawozdawczość

1. Funkcjonowanie i kompletność urządzeń księgowych

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie 2007 – I półrocze 2008 r. Ustalono, że w Urzędzie Gminy wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości o których mowa w przepisach art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Jednostka prowadziła księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości. W Urzędzie Gminy prowadzono: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, co miesiąc sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy prowadzono za pomocą programów księgowych opracowanych przez firmę COIG S.A. z Katowic. Ręcznie prowadzono księgi dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Jako ewidencję pomocniczą do konta 011 „Środki trwałe” Urzędu Gminy ręcznie prowadzono ponadto księgę środków trwałych. Ewidencję środków trwałych prowadzono także komputerowo.

Sprawdzono trwałość zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2007 r. Stwierdzono, że księgi zostały zamknięte w sposób trwały.

W trakcie kontroli porównano bilans zamknięcia kont księgi głównej Urzędu Gminy za 2007 r. z bilansem otwarcia kont na 2008 r. W wyniku kontroli ustalono, że bilans zamknięcia poszczególnych kont syntetycznych za rok 2007 dla jednostki Urząd jest tożsamy z bilansem otwarcia w roku 2008.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej środków trwałych w zakresie gruntów nie wyodrębniono poszczególnych środków trwałych. Do ewidencji wprowadzono np. zapisy:

- poz. 1 „Grunty – wieczyste użytkowanie” o wartości 379.420,00 zł
- poz. 3 „Grunty pod drogami gminnymi” o wartości 656.600,00 zł
- poz. 6 „Grunty pozostałe” o wartości 1.928.547,00 zł.

Nie wskazano dat przyjęcia do ewidencji środków trwałych. Brak także oznaczenia dowodu księgowego. Tak prowadzona ewidencja gruntów nie pozwala na identyfikację poszczególnych środków trwałych.

Ponadto w trakcie kontroli w zakresie sprzedaży nieruchomości stwierdzono, że na podstawie polecenia księgowania PK z dnia 3 lipca 2006 r. wyksięgowano wartość gruntu o powierzchni 0,2145 ha o wartości ewidencyjnej 36.380 zł (nr inw. 050/0/2 – wg księgi środków trwałych).

[Signature]
[Signature] *[Signature]*

Polecenie księgowania sporządzono w związku ze sprzedażą w dniu 12.06.2006 r. działki pod budynkiem Ośrodka Zdrowia w Koszęcinie. Stwierdzono jednak, że na podstawie umowy sprzedaży z dnia 12.06.2006 r. sprzedano działkę o powierzchni 0,0852 ha.

Ustalono, że na podstawie zarządzeń Wójta Gminy dokonano podziału działki nr 2402/30 o powierzchni 0,2145 ha (z wyjaśnień wynika, że była to działka nr inw. 050/0/2). Na skutek podziałów dokonanych w 2005 r. powstały działki o numerach:

- 2760/30 o powierzchni 0,1067 ha, a następnie działki: nr 2773/30 o powierzchni 0,0409 ha i nr 2774/30 o powierzchni 0,0658 ha – sprzedana w dniu 27.07.2007 r. (akt not. Rep. A Nr 4404/2007),

- 2761/30 o powierzchni 0,0073 ha – sprzedana w dniu 27.02.2006 r. (akt not. Rep. A Nr 1343/2006),

- 2762/30 o powierzchni 0,0153 ha,

- 2763/30 o powierzchni 0,0852 ha – sprzedana w dniu 12.06.2006 r. (Rep. A Nr 5222/2006).

Działki o numerach 2762/30 oraz 2773/30 nadal pozostają w zasobie komunalnym. Jednak wartość ewidencyjna tych nieruchomości została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych na podstawie PK z dnia 3 lipca 2006 r. i do dnia zakończenia kontroli nie została ujęta ponownie na koncie 011.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest w sposób niespełniający wymogów przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Pobrano w tej sprawie pisemne wyjaśnienia od p. Róży Kościółek – Skarbnika Gminy, która w latach 2004 – do dnia zakończenia kontroli prowadziła ewidencję pomocniczą do konta 011 „Środki trwałe” oraz sporządziła dowód PK z dnia 3.07.2006 r.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że dat przyjęcia gruntów do ewidencji, oznaczenia dowodów księgowych nie wprowadzono do ewidencji środków trwałych pomyłkowo, a na podstawie PK z dnia 3.07.2006 r. wyksięgowano wartość całego gruntu pod ośrodkiem zdrowia przyjętą do ewidencji środków trwałych na podstawie operatu szacunkowego, bez uwzględnienia podziałów działek dokonanych po dniu przyjęcia wartości gruntu do ewidencji księgowej.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 99/A/2005 z dnia 30.11.2005 r. Ponadto na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 106/2007 z dnia 9.11.2007 r. została przeprowadzona inwentaryzacja pozostałych środków trwałych. Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8 z dnia 28.12.2001 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ponadto kontrolą objęto inwentaryzację pasywów i aktywów jednostki według stanu z dnia 31 grudnia 2007 roku. W trakcie kontroli stwierdzono że nie wysłano i nie otrzymano od kontrahenta - Fundacji Lokalnej Grupy Działania „Spichlerz Górnego Śląska” potwierdzenia salda konta 250 - „Należności finansowe” w kwocie 25.000 zł.

Naruszono tym samym przepis art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.) a także wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 8 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Zwrócono się o złożenie pisemnych wyjaśnień w tej sprawie do p. Róży Kościółek – Skarbnika Gminy, której powierzono obowiązki w zakresie rachunkowości oraz do p. Grzegorza Ziaji - Wójta Gminy.

Pożyczki udzielono Fundacji Lokalnej Grupa Działania „Spichlerz Górnego Śląska” na podstawie umowy z dnia 30.11.2007 r. w kwocie 25.000zł.

Pożyczkę przekazano z rachunku Gminy w dniu 14.12.2007 r.

W pozostałym zakresie nie wniesiono uwag.

Akta kontroli AB/6100/19/08.VI.2

3. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawdzono prawidłowość sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz sprawozdań Rb-N – o stanie należności na podstawie sprawozdań jednostkowych za lata 2006 – I półrocze 2008 r. Stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych.

VII. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Sprawdzono realizację wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach z dnia 23 marca 2004 r. Znak: WK-0901/2/2004. W wystąpieniu zawarto opis nieprawidłowości oraz 20 wniosków pokontrolnych zmierzających do ich usunięcia. Pismem z dnia 14 kwietnia 2004 r. p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy Koszęcin przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych. W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych o numerach: 4, 5, 6, 8, 11, 13, 14, 16, 18, 20. Nie wniesiono uwag w zakresie realizacji wniosków o numerach: 4, 6, 8, 11, 13, 14, 16, 18, 20. W trakcie przeprowadzania kontroli w zakresie windykacji zaległości podatkowych stwierdzono, że nadal występuje nieprawidłowość w zakresie wniosku nr 5. Wniosek dotyczył wystawiania bez zbędnej zwłoki tytułów wykonawczych w każdym przypadku stwierdzenia zaległości podatkowych na koncie podatnika. W latach 2004 – VII 2008 nadal z opóźnieniem wystawiano tytuły wykonawcze, co świadczy o niepełnej realizacji wniosku pokontrolnego nr 5. Ustalenia w zakresie windykacji zaległości podatkowych zawarto w punkcie III. 1.2. niniejszego protokołu.

W trakcie kontroli doraźnej sprawdzającej Gminy Koszęcin przeprowadzonej w okresie od dnia 5 sierpnia do dnia 7 sierpnia 2008 r. sprawdzono realizację pozostałych wniosków pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 5/2008

Podczas kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pan Grzegorz Ziaja – Wójt Gminy Koszęcin
- Pani Róża Kościołek – Skarbnik Gminy
- pozostali pracownicy, w miarę potrzeb.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.



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

11092008
WOJCI GMINY
mgr inż. Grzegorz Ziada

data i podpis
Wójt Gminy

11092008
SKARBNIK GMINY
Róża Kościółek

data i podpis
Skarbnik Gminy

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Sylwia Nowakowska
podpis
Kontrolujący

Kość