

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
WK 6100/18/3/14

P r o t o k ó ł

kontroli kompleksowej Gminy Woźniki przeprowadzonej w okresie od 2 czerwca do 11 lipca 2014 r. przez Małgorzatę Nylec i Klaudię Wronę - Bobińską - inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK- 6100/18/2/14 z dnia 12 maja 2014 r.

Jednostka kontrolowana:

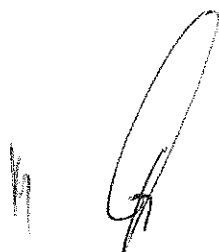
Urząd Miejski w Woźnikach
ul. Rynek 11
42 – 289 Woźniki

Zakres i tematyka kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2010 r. do dnia zakończenia kontroli


1

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Woźnik jest Pan Alojzy Cichowski wybrany na to stanowisko 5 grudnia 2010 r. w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejsko Gminnej Komisji Wyborczej w Woźnikach z dnia 8 grudnia 2010 r. W poprzedniej kadencji stanowisko to sprawował również Pan Alojzy Cichowski wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejsko Gminnej Komisji Wyborczej w Woźnikach z dnia 30 listopada 2006 r.

Zastępcą Burmistrza Woźnik jest p. Dorota Cieluch powołana na podstawie Zarządzenia KR.120.43.2013 Burmistrza Woźnik z dnia 11 kwietnia 2013 r.

Sekretarzem Miasta i Gminy Woźniki jest Pani Lidia Kucharczyk powołana na podstawie uchwały Nr 14/II/90 z dnia 3 lipca 1990 r.

Skarbnikiem Miasta i Gminy Woźniki oraz Głównym Księgowym Urzędu jest Pani Dorota Musik powołana na podstawie Uchwały Nr 284/XXV/2005 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 30 czerwca 2005 r. Skarbnikowi powierzono na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie ustalonym treścią art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zadań wynikających z przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W Mieście i Gminie Woźniki obowiązuje Statut ustalony Uchwałą Nr 44/IV/2003 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 26 lutego 2003 r.

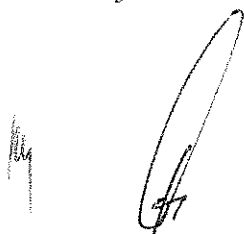
Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Woźniki został wprowadzony Zarządzeniem Nr 82/2009 Burmistrza Woźnik z dnia 9 października 2009 r.

Zmiany do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzono na podstawie: zarządzenia nr 49/2012 Burmistrza Woźnik z dnia 16 kwietnia 2012 r., nr 31/2013 z dnia 8 marca 2013 r., oraz zarządzenia nr KR.120.64.2014 Burmistrza Woźnik z dnia 19 czerwca 2014 r.

3. Dane ogólne o jednostce

W Mieście i Gminie Woźniki funkcjonują następujące jednostki organizacyjne :

Jednostki oświatowe: Przedszkole w Psarach, Przedszkole w Woźnikach, Szkoła Podstawowa w Ligocie Woźnickiej, Szkoła Podstawowa w Woźnikach, Szkoła Podstawowa w Lubszy, Szkoła Podstawowa w Psarach, Szkoła Podstawowa w Kamienicy, Gimnazjum w Psarach, Gimnazjum w Woźnikach, Liceum Ogólnokształcące w Psarach.



Inne jednostki organizacyjne: Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Woźnikach, Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Woźnikach

Instytucje kultury: Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Woźnikach, Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Woźnikach.

Na terenie Miasta i Gminy Woźniki funkcjonuje Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Woźnikach.

Miasto i Gmina Woźniki należy do Lokalnej Grupy Działania „Brynica to nie granica” na podstawie uchwały nr 376/XXXIII/2006 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 6 lipca 2006 r., Śląskiego Związku Gmin i Powiatów na podstawie uchwały nr 65/VIII/91 z dnia 1 lutego 1991 r. oraz do Stowarzyszenia Gmin pn. „Porozumienie Gospodarczo – Turystyczne Górnej Małej Panwi oraz Górnej Liswarty” na mocy uchwały nr 206/XVII/2008 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 30 kwietnia 2008 r.

Na podstawie uchwały nr 225/XXIX/93 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 15 listopada 1993 r. przystąpiono do Spółki Górnośląskie Towarzystwo Lotnicze w Katowicach. Gmina posiada w spółce 170 akcji.

Zgodnie natomiast z uchwałą nr 171/XIV/2000 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 29 czerwca 2000 r. Miasto Woźniki zostało członkiem Oddziału Banku Spółdzielczego w Woźnikach (10 udziałów).

Akta kontroli AK/6100/18/14/I

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W zakresie sprawdzenia prawidłowości gospodarki pieniężnej w dniu 8 lipca 2014 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy w Urzędzie Miejskim w Woźnikach. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu faktycznego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. Protokół kontroli kasy stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również prawidłowość i kompletność sporządzania raportów kasowych, prawidłowość prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów gotówki do kasy na podstawie sporządzonych raportów kasowych oraz prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków – rozchodów gotówki z kasy Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Woźnikach stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31.12.2010 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach, raportów kasowych wraz z dowodami księgowymi za miesiące: grudzień 2013 r. i styczeń 2014 r.

Raporty kasowe - grudzień 2013 r.:

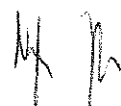
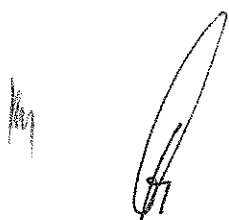
- Dochody Budżetowe: raporty kasowe od nr 233 za dzień 02.12.2013 r. do nr 252 za dzień 31.12.2013 r.
- Określony Cel: raporty kasowe od nr 113 za dzień 02.12.2013 r. do nr 121 za dzień 30.12.2013 r.

Raporty kasowe - styczeń 2014 r.:

- Dochody Budżetowe: raporty kasowe od nr 1 za dzień 02.01.2014 r. do nr 21 za dzień 31.01.2014 r.
- Określony Cel: raporty kasowe od nr 1 za dzień 02.01.2014 r. do nr 11 za dzień 31.01.2014 r.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzeniem objęto: prawidłowość prowadzenia urządzeń księgowych dla budżetu i dla urzędu zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami finansów publicznych, trwałość zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych z bilansem otwarcia w latach 2011 – 2014, zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Kontrolą objęto:



- politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 102/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. oraz załączniki do zarządzenia:

Nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Nr 2 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, w tym zał. nr 2a – zakładowy plan kont i zał. 2b – wykaz ksiąg pomocniczych

Nr 3 – instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych

Nr 4 – instrukcja ws. gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Woźnikach

Nr 5 – opis systemów przetwarzania danych używanych w referacie finansowym Urzędu Miejskiego w Woźnikach

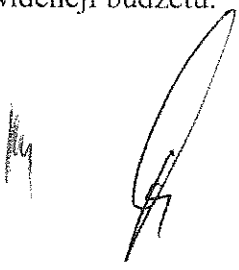
Nr 6 – system ochrony danych i zbiorów

Zarządzeniami Burmistrza Miasta Woźnik: nr 62/2012 z dnia 24.05.2012 r., 31/2013 z dnia 08.03.2013 r. dokonano zmian w obowiązujących zasadach rachunkowości.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych jest wykorzystywany program komputerowy Aplikacja dla Administracji Samorządowej System ADAS Moduł Finanse i księgowość firmy Tensoft oraz BeSTi@.

W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności w planie kont nie ustalono zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Tego rodzaju prawne zabezpieczenie spłaty wystąpiło m. in. w umowie pożyczki nr 22/2012 z dnia 12 lipca 2012 r. i umowach o kredyt: nr 1/2013 z dnia 22 października 2013 r. oraz 002/14/KD008 z dnia 10.03.2014 r. (opisane szczegółowo w części protokołu III.3 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu), tak więc zobowiązanie warunkowe powinno być ujęte w pozabilansowej ewidencji budżetu.



W Zarządzeniu Nr 102/2010 Burmistrza Miasta Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach, zostały ustalone konta pozabilansowe dla organu: 991 – Planowane dochody budżetu, 992 – Planowane wydatki budżetu, 993 – Rozliczenia z innymi budżetami. Pozabilansowa ewidencja zobowiązań warunkowych nie była prowadzona w systemie finansowo - księgowym. W trakcie kontroli przedłożono ręcznie prowadzoną ewidencję zobowiązań wekslowych.

O złożenie wyjaśnień w tej sprawie zwrócono się do p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik oraz do p. Doroty Musik – Skarbnika, który jest odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości oraz przygotowywanie projektów zarządzeń Burmistrza Miasta z zakresu swego działania. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że „(...) w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 102/2010 jest zawarty opis systemów przetwarzania danych używanych w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego – systemy informatyczne. Jednocześnie informuję, iż niezwłocznie polityka rachunkowości zostanie dodatkowo uszczegółowiona o zakres stosowania komputerowego jak i ręcznego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz o zasady prowadzenia pozabilansowej ewidencji weksli.”.

Akta kontroli AK/6100/18/14/II.2

Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. Wyjaśnienia w zakresie polityki rachunkowości stanowią **załącznik nr 3** do protokołu.

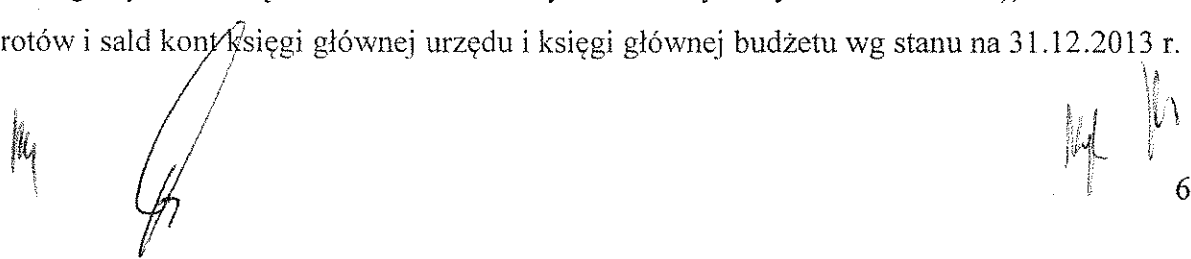
3.Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych oraz sprawozdań z wykonywania operacji finansowych.

Kontrolą objęto następujące jednostkowe sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r.: 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, Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto również wybrane pozycje bilansu budżetu oraz bilansu urzędu na dzień 31 grudnia 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: ewidencji księgowej wydatków i dochodów (dla poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków wybranych do kontroli), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej urzędu i księgi głównej budżetu wg stanu na 31.12.2013 r.



6

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzonych w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miejskiego, stwierdzono, że w księgach rachunkowych 2010 r. Urzędu Miasta i Gminy Woźniki nie ujęto zobowiązania z tytułu należnego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, powstały w związku z upływem kadencji Burmistrza Woźnik w 2010 r.

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że w dniu 28 czerwca 2011 r. wypłacono Burmistrzowi Woźnik ekwiwalent za niewykorzystany urlop za lata 2008 – 2010 tj. za 2008 r. w kwocie 5.917,14 zł, za 2009 r. w kwocie 12.771,82 zł (26 dni) oraz za 2010 r. w kwocie 5.894,69 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono po terminie wynikającym z art. 171§1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

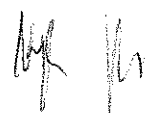
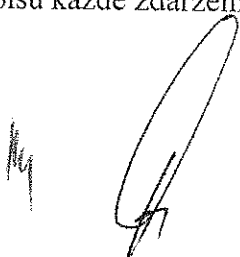
W związku z powyższym nie wykazano zobowiązania z tytułu niewypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na koniec 2010 r. w sprawozdaniach jednostkowych, a następnie zbiorczych: RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r. i Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2010 r. (zobowiązania w łącznej kwocie 24.583,65 zł, w tym wymagalne 18.688,96 zł).

Pismo z dnia 27 czerwca 2011 r. skierowane do Referatu Finansowego w sprawie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla Burmistrza Woźnik, sporządziła p. Lidia Kucharczyk – Sekretarz Gminy Woźniki.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji służącej do wykonywania obowiązków z zakresu sprawozdawczości należały pracowników referatu finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Musik – Skarbnik Gminy Woźniki.

Z wyjaśnień pobranych w powyższym zakresie od Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz od Skarbnika Gminy, wynika, że *„nie ujęto w księgach 2010 r. powyższego zobowiązania i nie wykazano go w sprawozdaniu budżetowym Rb - 28 S, ponieważ do referatu finansowego nie wpłynął żaden dokument od pracownika merytorycznego, na podstawie którego ww. zdarzenie byłoby odzwierciedlone w księgach rachunkowych 2010 r.”*

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.



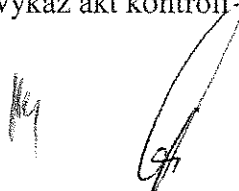
Ustalono ponadto, że w obowiązującej w Urzędzie Miejskim polityce rachunkowości wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 103/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zm. nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań w podziale na zobowiązania wymagalne i niewymagalne. Zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 4 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), w sprawozdaniu Rb-28 S, w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego; w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 Nr 43, poz. 247) wymagalne zobowiązania są rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4. W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/2/18/14 II.3

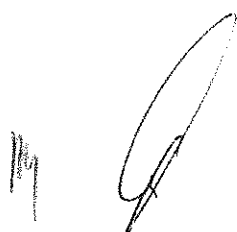
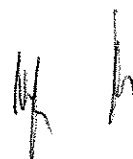
Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



4. Inwentaryzacja

Sprawdzono prawidłowość rozliczenia wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów przeprowadzonej na dzień 31.12.2013 r. Kontrolą objęto: zarządzenie nr 102/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach, zarządzenie Nr KR.120.159.2013 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Miejskim oraz jednostkach podległych urzędowi, harmonogram i terminarz inwentaryzacji rocznej na rok 2013, protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami w zakresie kont: 011, 013, 020, 030, 201, 310, oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, arkusze spisu z natury, rozliczenie końcowe wartościowe.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu

1.1. Subwencje z budżetu państwa

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: zestawienia obrotów i sald za lata 2012 - 2013, ewidencja księgowa za ww. okres do kont: 133 – Rachunek budżetu, 901 – Dochody budżetu, 909 - Rozliczenia międzyokresowe, przelewy subwencji oświatowej na styczeń roku 2013 i 2014, bilans z wykonania budżetu za lata 2012 – 2013, sprawozdania Rb – 27 S i Rb – 28 S za lata 2012 - 2013 r.

Ustalono, że w latach 2012 – 2013 nieprawidłowo zaangażowano środki subwencji oświatowej otrzymanej w miesiącu grudniu roku 2012 i 2013 na poczet dochodów roku następnego na wydatki realizowane odpowiednio w roku 2012 i 2013 .

Rok 2012

W wyniku kontroli stanu środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2012 r. stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunku budżetu (saldo Wn konta 133-Rachunek budżetu) wynosił 636.745,41 zł.

Zgodnie z dokumentacją księgową w dniu 20 grudnia 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa na styczeń 2013 r. w kwocie 648.869 zł.

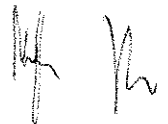
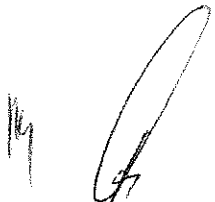
W sprawozdaniu Rb-ST rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 r. wykazano stan środków na rachunkach budżetu w kwocie 716.754,54 zł, w tym stan na rachunku środków niewygasających w kwocie 80.009,13 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 635.651,33 zł.

W bilansie za 2012 r. wg stanu na koniec roku wykazano m.in. po stronie aktywów: środki pieniężne budżetu w kwocie 638.756,13 zł (saldo konta 133 – Rachunek budżetu i 140 – Środki pieniężne w drodze), a po stronie pasywów w poz. III - Inne pasywa, wykazano kwotę subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2012 r. na rok następny w kwocie 648.869 zł (saldo Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe).

Rok 2013

W wyniku kontroli stanu środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunku budżetu (saldo Wn konta 133) wynosił 435.221,71 zł.

Zgodnie z dokumentacją księgową w dniu 20 grudnia 2013 r. na rachunek Gminy wpłynęła subwencja oświatowa za styczeń 2014 r. w kwocie 614.922 zł (konto 909 – 2 strona Ma).



W sprawozdaniu Rb – ST rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 r. wykazano stan środków na rachunkach budżetu w kwocie 435.221,71 zł, w tym środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 2.023,15 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 433.198,56 zł.

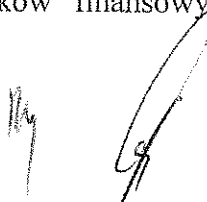
W bilansie za 2013 r. wg stanu na koniec roku wykazano m.in. po stronie aktywów: środki pieniężne w kwocie 442.412,47 zł (saldo konta 133 – Rachunek budżetu i 140 – Środki pieniężne w drodze) oraz po stronie pasywów w poz. III - Inne pasywa wykazano kwotę przekazanej subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2013 r. na rok następny w kwocie 614.922 zł (saldo Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe).

Zgodnie z art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem rocznym dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy. Częścią budżetu jednostki samorządu terytorialnego są dochody. W myśl art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. Natomiast zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w skład subwencji ogólnej wchodzi część oświatowa, którą zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 34 ust.1 pkt 1 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Stosownie do przytoczonych powyżej przepisów subwencja oświatowa otrzymana odpowiednio w grudniu 2012 i 2013 r. dotyczyła stycznia roku następnego i stanowiła zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków odpowiednio w roku 2013 i 2014. Dysponowanie środkami subwencji oświatowej w kwocie niemającej pokrycia w dochodach 2012 i 2013 r., mogło nastąpić dopiero odpowiednio od dnia 1 stycznia 2013 r. i 2014 r., na podstawie uchwał budżetowych na 2013 i 2014 r., bądź projektów budżetu na te lata.

Z kolei stosownie do art. 7 ust. 3 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto ustalono, że w latach 2012 – 2013 operacje gospodarcze dotyczące zaangażowania środków finansowych z subwencji oświatowej, nie zostały zobrazowane w księgach



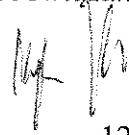
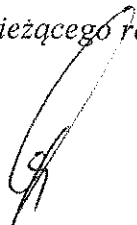
rachunkowych na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Pomimo iż kwota subwencji oświatowej, która stanowiła dochód odpowiednio 2013 i 2014 r. została w części wydatkowana, nie dokonano w księgach rachunkowych stosownych księgowości, które odzwierciedliłyby rzeczywiste operacje gospodarcze i faktyczny stan zobowiązań budżetu.

Zgodnie z opisem konta 909 ujętym w załączniku nr 2 do 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz z zkładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem nr 102/2010 Burmistrza Woźnik z dnia 31 grudnia 2010 r., konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Ma konta 909 ujmuje się - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według rozliczeń międzyokresowych.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Dorota Musik – Skarbnik Woźnik, natomiast osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Woźniki był p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik.

W zakresie wykorzystywania środków z subwencji oświatowej przekazywane w miesiącu grudniu na styczeń odpowiednio 2013 i 2014 r. pobrano wyjaśnienia od ww. osób. Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył ponadto Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że „*sytuacja taka zaistniała w związku z tym, że w ww. latach nie wykonano m.in. planowanych wpływów z tyt. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast na koniec 2012 i 2013 roku dokonano spłat zobowiązań, których termin płatności mijał w latach następnych, chcąc zmniejszyć zobowiązania budżetów tych lat. Ostateczne rozliczenie środków należnych Gminie z tyt. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wpływa w miesiącu styczniu lub lutym roku następującym po roku budżetowym i do końca nie jesteśmy w stanie określić jakimi dochodami dysponujemy. Jednocześnie informuję, że wynagrodzenia jak i pochodne nauczyciele otrzymywali w ustawowym terminie. Z żadnych zobowiązań za ww. okres Gmina nie była zmuszona płacić odsetek. Powyższe zobowiązania zapłacone z puli subwencji oświatowej nie były zobrazowane w księgach rachunkowych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe, ponieważ stanowią zobowiązania bieżącego roku tj. 2012 i analogicznie 2013 r. Zaangażowanie tych zobowiązań*”



ujęto na koncie 998 – zaangażowanie wydatków roku bieżącego. Natomiast na koncie 909 – 2 strona Ma – Rozliczenia międzyokresowe, ujęto wpływ subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a dotyczącej następnego roku budżetowego. Konto 909 – 3 strona Wn – Rozliczenia międzyokresowe – ujęto odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek”.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/18/14 /III.1.1

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

1.2.Dochody z tytułu podatków i opłat

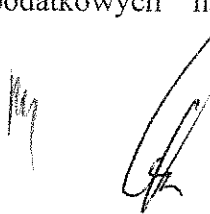
1.2.1.Podatek od nieruchomości

Wymiar podatku od nieruchomości

Sprawdzeniem objęto prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2011 – 2014 wobec podatników - osób prawnych o numerach kart kontowych: 18182/5/10 (4307), 18596/5/10 (4358), 18187/5/10 (4310), 18168/5/10 (4289), 18186/5/10 (4291), 17669/5/10 (4276), 20776/5/10 (4624), 20995/5/10 (4682) oraz osób fizycznych o numerach kart kontowych: 19229/1/10 (4531), 1806/1/10 (1076/3800/4), 1959/1/10 (1165/4004/4), 1995/1/10 (1188/4176/4), 538/21/10 (4334), 4965/21/10 (2887/1207/24), 1965/21/10 (1169/4021/4), 5706/1/17 (4160/4367/1), 6870/21/6 (3968/1613/30), 19231/21/10 (4533).

Sprawdzono deklaracje podmiotów zwolnionych za lata 2012-2014: Szkoły Podstawowe w Woźnikach, Kamienicy, Psarach, Ligocie Woźnickiej i Lubszy, Przedszkole w Woźnikach i Psarach, Gimnazjum w Psarach, Liceum Ogólnokształcące w Psarach, Rodzinny Ogród Działkowy w Woźnikach, Komenda Powiatowa Policji w Lublińcu, OSP w Kamienicy, Ligocie Woźnickiej i Babienicy, ZEAS w Woźnikach, MGOPS w Woźnikach, MGOK w Woźnikach.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: deklaracje na podatek od nieruchomości, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, karty kontowe podatników za lata jw., uchwały Rady Miejskiej w Woźnikach w sprawie stawek podatku od nieruchomości: nr 117/XI/2011 z dnia 25 listopada 2011 r., 236/XIX/2012 z dnia 26 listopada 2012 r., 373/XXX/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., uchwała nr 115/XI/2011 z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych dla wymiaru i poboru podatku leśnego, podatku rolnego i podatku od nieruchomości, zarządzenie nr KR 120.49.2014 Burmistrza Woźnik z dnia 3 kwietnia 2014 r. i nr 103/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych oraz pozostałych dochodów budżetowych



w Urzędzie Miejskim w Woźnikach, ewidencja księgowa, sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP za lata 2011-2013.

Na terenie Gminy Woźniki znajdują się pojemniki na odzież używaną oznakowane logo podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Do p. Doroty Musik – Skarbnika Woźnik – zwrócono się o wyjaśnienie, czy i w jaki sposób pracownicy Urzędu Miejskiego dokonują kontroli w zakresie opodatkowania części nieruchomości zajętych na ustawienie kontenerów na odzież używaną znajdujących się na terenie Gminy Woźniki. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „W związku z posadowionymi kontenerami na odzież używaną na terenie naszej gminy, organ podatkowy wystosował wezwania do właścicieli gruntu na którym ustawione są kontenery, do złożenia wyjaśnień w sprawie zajęcia gruntu i określenia wartości kontenerów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Wezwania wysłano dnia 24.06.2014 r. do Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach, Starostwa Powiatowego w Lublińcu oraz do Referatu Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska tut. Urzędu oraz dnia 02.07.2014 do Zarządu Powiatu w Lublińcu.

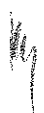
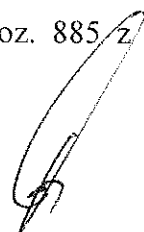
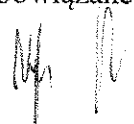
Starostwo Powiatowe informuje dnia 03.07.2014 r., iż z przeprowadzonej wizji lokalnej wynika, że w Psarach przy ulicy Głównej obok posesji nr 20 i 34 brak kontenerów, natomiast kontener przy posesji nr 54 znajduje się poza pasem drogowym. Kontener ten znajduje się na terenie położonym przy drodze powiatowej, należącym do Gminnej Spółdzielni „SCH” w Woźnikach jako działka nr 336/191 o powierzchni 0,0300 ha, którą to spółdzielnia deklaruje w całości jako grunt zajęty na działalność gospodarczą, gdyż znajduje się tam sklep spożywczy.

Referat Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska w odpowiedzi na wezwanie informuje, że firma WTÓRPOL została wezwana do wniesienia opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu oraz do zawarcia stosownej umowy na korzystanie z gruntu gminnego. Po dokonaniu powyższego będzie możliwe opodatkowanie przedmiotowych kontenerów.

Na dzień sporządzania niniejszego pisma nie otrzymaliśmy odpowiedzi z Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach odnośnie kontenerów w Kamienicy przy ulicy Częstochowskiej 11 i Lubszy przy ulicy Lompy 76.”.

Do wyjaśnień dołączono kserokopie wezwań i pism dotyczących wyjaśnienia sprawy opodatkowania pojemników na używaną odzież. W dniu 04.07.2014 r. wystawiono fakturę nr 189/2014 na kwotę 103,32 zł z tytułu odszkodowania za bezumowne zajmowanie gruntu gminnego przez pojemniki na odzież używaną.

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane

do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

Ponadto, zgodnie z art. 12 i art. 25 ust. 1 i ust. w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt; gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzenie windykacji tych należności.

Stosownie do art. 274a § ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie z art. 21 § 3 powyższej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty.

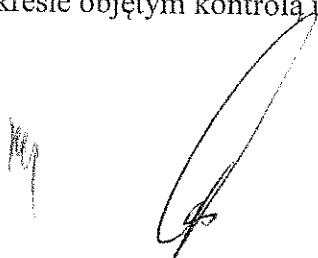
Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia w zakresie podatku od nieruchomości stanowią **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Windykacja zaległości podatkowych

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w celu dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników - osób prawnych i osób fizycznych.

Kontrolą objęto windykację zaległości ustalonych na dzień 31 grudnia 2013 r. i ich realizację na przykładzie 24 podatników - osób prawnych i fizycznych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie kart kontowych, kopii upomnień, ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych dotyczące podatników, korespondencji w sprawie postępowań dotyczących egzekucji, deklaracji podatkowych i decyzji wymiarowych.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.



1.2.2. Opłata adiacencka

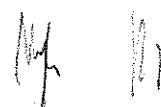
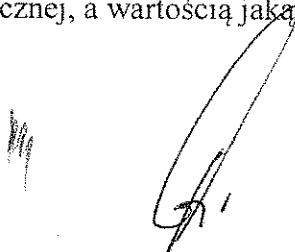
W Woźnikach obowiązuje uchwała nr 154/XIII/2007 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 13 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału na 20% wzrostu wartości nieruchomości z tytułu podziału nieruchomości dokonanego na wniosek i koszt właściciela względnie użytkownika wieczystego nieruchomości, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Sprawdzeniem objęto akta dotyczące następujących opłat adiacenckich ustalonych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do gminnej sieci kanalizacyjnej:

- 1) Decyzja nr GR.3134.56.2012 z dnia 03.07.2012 r. na kwotę 515,00 zł,
 - 2) Decyzja nr GR.3134.57.2012 z dnia 05.07.2012 r. na kwotę 515,00 zł,
 - 3) Decyzja nr GR.3134.60.2012 z dnia 03.07.2012 r. na kwotę 692,00 zł,
 - 4) Decyzja nr GR.3134.63.2012 z dnia 03.07.2012 r. na kwotę 736,00 zł,
 - 5) Decyzja nr GR.3134.65.2012 z dnia 03.07.2012 r. na kwotę 368,00 zł,
 - 6) Decyzja nr GR.3134.66.2012 z dnia 23.07.2012 r. na kwotę 736,00 zł,
 - 7) Decyzja nr GR.3134.67.2012 z dnia 03.07.2012 r. na kwotę 690,00 zł,
 - 8) Decyzja nr GR.3134.68.2012 z dnia 05.07.2012 r. na kwotę 669,50 zł,
 - 9) Decyzja nr GR.3134.69.2012 z dnia 05.07.2012 r. na kwotę 736,00 zł,
 - 10) Decyzja nr GR.3134.70.2012 z dnia 10.07.2012 r. na kwotę 736,00 zł
- oraz ewidencję księgową opłat adiacenckich.

Wszystkie opłaty zostały ustalone na podstawie aktualnych operatów szacunkowych, sporządzonych przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w celu określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości celem ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej.

Wszystkie opłaty zostały ustalone w prawidłowej wysokości, tj. 50% różnicy pomiędzy wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

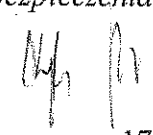


Postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej były prowadzone zgodnie z ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.), w szczególności strony postępowania były zawiadamiane o możliwości uzyskania wyjaśnień oraz wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów w sprawie.

Od wpłat dokonanych po terminie naliczono odsetki za zwłokę.

Ustalono, że w przypadku trzech z powyższych decyzji, tj.: nr GR.3134.63.2012 z dnia 03.07.2012 r., nr GR.3134.69.2012 z dnia 05.07.2012 r., nr GR.3134.70.2012 z dnia 10.07.2012 r. opłata adiacencka została na wniosek właścicieli rozłożona na raty oprocentowane przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Nie ustanowiono w żadnej formie zabezpieczenia należności gminy z tytułu rozłożenia na raty. O wyjaśnienie zwrócono się do Kierownika i Referenta referatu gospodarki gruntami, ochrony środowiska i rolnictwa. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: *„Nie podjęto czynności zmierzających do zabezpieczenia w księgach wieczystych należności z tytułu rozłożenia opłaty adiacenckiej na raty, w związku z przeprowadzoną w dniu 25 kwietnia 2012 r. rozmową telefoniczną z pracownicą Sądu Rejonowego w Lublińcu, p. (...). Z rozmowy wynikało, że złożenie wniosku o wpis hipoteki przymusowej możliwy jest dopiero w sytuacji gdy należność jest już wymagalna. W przypadku rat rozłożonych na lata przyszłe, wniosek taki złożony od razu po wydaniu decyzji będzie przez sąd oddalony. Drugim wyjściem byłoby ustanowienie hipoteki umownej, która wymagałaby od strony pisemnej zgody poświadczonej u notariusza. Analizując taki stan rzeczy postanowiono wpisywać hipotekę przymusową w przypadkach niepłacenia przez zobowiązanych należnych opłat w terminie. Wówczas decyzja o ustaleniu tej opłaty będzie stanowiła podstawę wpisu w księdze wieczystej zgodnie z art. 147 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.”.*

Zgodnie z art. 147 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) opłata adiacencka może być, na wniosek właściciela nieruchomości, rozłożona na raty roczne płatne w okresie do 10 lat. Warunki rozłożenia na raty określa się w decyzji o ustaleniu opłaty. Należność gminy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w tym przez ustanowienie hipoteki. Decyzja o ustaleniu opłaty adiacenckiej stanowi podstawę wpisu do księgi wieczystej. Ww. przepis nie ogranicza formy zabezpieczenia – może to być hipoteka, zastaw, weksel bądź inne formy zabezpieczenia. W tym zakresie wyjaśnienia złożył p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik: *„(...)Organ rozważył inne formy zabezpieczenia*

splaty opłaty adiacenckiej rozłożonej na raty (zastaw, weksel). Spośród nich wybrał hipotekę przymusową, w przypadkach niepłacenia przez zobowiązanych należnych opłat w terminie”.

Nie ustalono zabezpieczenia należności z tytułu rozłożenia na raty w przypadku 63 decyzji wydanych w latach 2012-2014 dotyczących ustalenia i rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej.

Wyjaśnienia w zakresie opłaty adiacenckiej stanowią **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/18/14/III.1.2.2

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

1.2.3. Opłaty i kary za wycinkę drzew

Sprawdzeniem objęto postępowanie w sprawie wydania zezwolenia na wycinkę drzew oraz w sprawie wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej za nielegalną wycinkę drzew na posesji przy ul. Śliwa w Woźnikach, a także windykację i egzekucję ww. kary w latach 2010-2014.

Postępowanie w sprawie wydania zezwolenia na wycinkę drzew

W dniu 24.11.2010 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew, złożony przez osobę fizyczną - użytkownika wieczystego nieruchomości będącej własnością Skarbu Państwa położonej w Woźnikach ul. Śliwa (Ośrodek rekreacyjno-wypoczynkowo-wczasowy „Śliwa” nr działki 293/40 i 329/40).

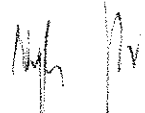
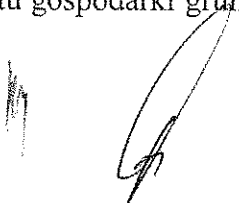
Pismem z dnia 29.11.2010 r. (doręczone w dniu 10.12.2010 r.) nr GR-7635/107/10 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego zwrócił się o uzupełnienie wniosku w zakresie:

- określenie gatunków, ilości sztuk oraz obwodów pni wnioskowanych do usunięcia drzew, mierzonych na wysokości 130 cm,
- przyczyna i termin zamierzonego usunięcia drzew,
- rysunek lub mapa określająca usytuowanie drzew lub krzewu w stosunku do granic nieruchomości i obiektów budowlanych istniejących lub budowanych na tej nieruchomości.

Termin załatwienia sprawy przesunięto do dnia 31.12.2010 r.

W dniu 01.03.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło pismo ww. osoby fizycznej z załączonym wykazem drzew przeznaczonych do wycinki – łącznie 54 szt. na działce 293/40 i 1746 szt. na działce 329/40, które wnioskodawca określał jako samosiejki do 10 lat. Jako przyczynę usunięcia wskazano wybudowanie ośrodka rekreacyjno – wypoczynkowego, czasowego, z domkami letniskowymi, basenem krytym. W piśmie wnioskodawca oświadczył, że przystąpi do wycinki od dnia 02.03.2011 r.

Pismem z dnia 15.03.2011 r. (doręczone w dniu 22.03.2011 r.) nr GR-7635/107/10 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego zwrócił się



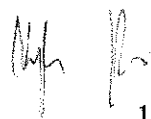
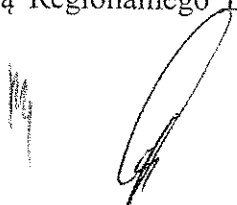
o przedłożenie pozwolenia na budowę ośrodka wraz z zatwierdzonym projektem budowlanym i rysunku lub mapy określającej usytuowanie drzew lub krzewu w stosunku do granic nieruchomości i obiektów budowlanych istniejących lub budowanych na tej nieruchomości oraz określenie, na jakiej nieruchomości zostaną posadzone drzewa, które zastąpią usunięte. Ponadto zwrócono się o ponowne zweryfikowanie i przesłanie informacji o gatunku, ilościach i obwodach pni wnioskowanych do usunięcia drzew.

W dniu 22.03.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło zawiadomienie ww. osoby fizycznej o korzystaniu z drogi dojazdowej w celu przewozu odpadów służących do podwyższenia działek. W związku z tym Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa pismem nr GR.6232.12.2011 z dnia 05.04.2011 r. zwrócił się do Starostwa Powiatowego w Lublińcu z zapytaniem, czy ww. otrzymał pozwolenie starosty na podwyższenie terenu do 1,5 metra. Wyrażono obawę, że nastąpi zmiana stosunków wodnych na terenie, co może szkodliwie wpływać na grunty sąsiednie.

W dniu 28.03.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło pismo ww. osoby fizycznej z załączonym wykazem drzew przeznaczonych do wycinki, mapką określającą usytuowanie drzew oraz wstępnym projektem ośrodka rekreacyjno-wypoczynkowego, wczasowego, z domkami letniskowymi, z określeniem miejsca usytuowania drzew, które zastąpią usunięte stany.

Postanowieniem z dnia 28.03.2011 r. (doręczone w dniu 06.04.2011 r.) nr GR-7635/107/10 Kierownik Referatu Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy do dnia 15.05.2011 r. z uwagi na skomplikowany charakter sprawy oraz konieczność uzyskania dodatkowych wyjaśnień i dokumentów. Pismem z dnia 14.04.2011 r. pełnomocnik strony odniósł się do ww. postanowienia. W odpowiedzi udzielonej w dniu 11.05.2011 r. Sekretarz Gminy z up. Burmistrza poinformował pełnomocnika, że postępowanie w sprawie udzielenia zgody na wycinkę drzew jest w toku oraz, że w dniu 28.03.2011 r. zostało wszczęte postępowanie w oparciu o uzyskaną ze Starostwa w sprawie wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej za usuwanie drzew i krzewów bez wymaganego zezwolenia. Karą może być obarczony jedynie sprawca czynu, którego aktualnie ustala organ policji.

Pismem z dnia 14.04.2011 r. (doręczone pełnomocnikowi strony w dniu 19.04.2011 r.) nr GR-7635/107/10 Kierownik Referatu Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego wyjaśnił m. in., że w wykazie wnioskowanych drzew nie określono obwodu 3 cisów, które są pod ochroną i ich usunięcie musi być poprzedzone zgodą Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska. Ponownie zwrócono się o dokładne



zinwentaryzowanie drzew przeznaczonych do wycinki. Ze względu na brak dokładnego projektu budowlanego ośrodka czasowego nie można było stwierdzić, które drzewa kolidują z inwestycją. Zapisy planu zagospodarowania przestrzennego zakładają maksymalną ochronę drzewostanu. Poinformowano stronę o obowiązku wniesienia opłaty za wycinkę; stwierdzono, że niemożliwe jest dokonanie nasadzeń zastępczych. Szacunkowa opłata może wynieść kilka mln zł. Część działki 293/40 figuruje w ewidencji gruntów jako las; wycinka drzew powinna być uzgodniona z nadleśniczym. W dniu 04.05.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło pismo ww. osoby fizycznej, w którym informuje o konieczności porozumienia

się z radcą prawnym, który przebywa w służbowej podróży; w związku z tym ustosunkuje się do pisma w terminie późniejszym.

W dniu 15.04.2011 r. przeprowadzono dowód z oględzin na terenie byłego ośrodka wypoczynkowego z udziałem pracowników Starostwa Powiatowego w Lublińcu, Urzędu Miejskiego w Woźnikach, Nadleśnictwa Koszęcin, PINB w Lublińcu, ww. osoby fizycznej i jej pełnomocnika. Ustalono m. in., że na terenie przeznaczonym do podniesienia jest cenny ekosystem: zawilec, ziarnopłon wiosenny, turzyce, sikory, gile, dzięcioły; potrzebna jest zgoda dyrektora ochrony środowiska. Teren nie pozostaje w gestii nadleśnictwa, które jednak wraz z urzędem miejskim wyraziło obawę o zagrożenie powodziowe; stwierdzono, że należy wzmocnić linię brzegową Potoku Ligockiego będącego we władaniu Śląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych. Ponadto nie można wykorzystywać do podniesienia terenu nieruchomości odpadów zaplanowanych do tego celu, wymienionych we wniosku.

Postanowieniem z dnia 04.05.2011 r. (doręczone w dniu 10.05.2011 r.) nr GR-7635/107/10 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy do dnia 30.06.2011 r. z uwagi na skomplikowany charakter sprawy oraz konieczność uzyskania dodatkowych wyjaśnień.

Pismem z dnia 31.05.2011 r. (doręczone pełnomocnikowi w dniu 20.06.2011 r.) nr GR-7635/107/10 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza zwrócił się o przedłożenie rysunku lub mapy określającej usytuowanie drzew lub krzewu w stosunku do granic nieruchomości i obiektów budowlanych istniejących lub budowanych na tej nieruchomości oraz projektu budowlanego na wykonanie budowli nasypowej i pozwolenia wodno-prawnego na zmianę ukształtowania terenu. Ponadto zwrócono się o ponowne zweryfikowanie i przesłanie informacji o gatunku, ilościach

i obwodach pni wnioskowanych do usunięcia drzew.

Postanowieniem z dnia 30.06.2011 r. (doręczone pełnomocnikowi w dniu 20.07.2011 r.) nr GR-7635/107/10 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy do dnia 30.08.2011 r.

W dniu 06.07.2011 r. pracownik referatu sporządził notatkę służbową na okoliczność pozostawienia wniosku o wycinkę drzew bez rozpoznania z powodu nieuzupełnienia wniosku w terminie 7 dni od doręczenia pisma z dnia 31.05.2011 r., do dnia 27.06.2011 r.

Postępowanie w sprawie wymierzenia kary za wycinkę drzew bez pozwolenia

W dniu 16.03.2011 r. spisano notatkę służbową dotyczącą oględzin przez pracowników Urzędu Miejskiego w Woźnikach nieruchomości przy ul. Śliwa wraz z dokumentacją fotograficzną. Stwierdzono wycinkę drzew na działce 329/40. Oględzin dokonano po otrzymaniu informacji w tej sprawie od jednego z właścicieli domków letniskowych usytuowanych w pobliżu nieruchomości oraz od pracowników Starostwa Powiatowego w Lublińcu.

W dniu 17.03.2011 r. skierowano zawiadomienie GR.6132.1.2011 do Komendy Powiatowej Policji w Lublińcu w sprawie nielegalnej wycinki, zwracając się o ustalenie sprawcy czynu.

W dniu 28.03.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło pismo Starostwa Powiatowego w Lublińcu dotyczące usunięcia drzew bez wymaganego pozwolenia.

W dniu 29.03.2011 r. sporządzono zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej za usuwanie drzew lub krzewów bez wymaganego zezwolenia nr GR.6132.1.2011 (doręczone stronie w dniu 06.04.2011 r.).

W dniu 01.04.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło zawiadomienie Prokuratury Rejonowej w Lublińcu o wszczęciu śledztwa w sprawie wycięcia drzew bez wymaganego zezwolenia.

Postanowieniem z dnia 27.04.2011 r. (doręczone stronie w dniu 04.05.2011 r.) nr GR.6132.1.2011 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy kary za nielegalną wycinkę do dnia 30.06.2011 r. Postanowieniem z dnia 15.06.2011 r. (doręczone pełnomocnikowi w dniu 04.07.2011 r.) nr GR.6132.1.2011 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy kary za nielegalną wycinkę do dnia 16.09.2011 r.

W dniu 17.06.2014 r. pracownik UM w Woźnikach wraz z leśniczym zatrudnionym na podstawie umowy zlecenia z dnia 03.06.2011 r. dokonali oględzin terenu, z którego

dokonano wycinki drzew. Ustalono, że dokonano usunięcia 258 drzew, opisanych w załączniku do protokołu z oględzin. Sporządzono dokumentację fotograficzną. Leśniczy dokonał pomiaru i obliczenia obwodów pni po ściętych drzewach pomierzonych na działce nr 329/40.

W dniu 01.07.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło postanowienie Prokuratury Rejonowej w Lublińcu o zawieszeniu śledztwa do czasu uzyskania opinii biegłego.

Postanowieniem z dnia 07.09.2011 r. (doręczone pełnomocnikowi w dniu 19.09.2011 r.) nr GR.6132.1.2011 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy kary za nielegalną wycinkę do dnia 30.11.2011 r.

W dniu 13.10.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło postanowienie z Prokuratury Rejonowej w Lublińcu o podjęciu zawieszonego śledztwa w związku z uzyskaniem opinii biegłego.

W dniu 02.11.2011 r. do Urzędu Miejskiego w Woźnikach wpłynęło postanowienie z Komendy Powiatowej Policji w Lublińcu o umorzeniu śledztwa w sprawie spowodowania w marcu 2011 r. zniszczeń w świecie roślinnym w znacznych rozmiarach poprzez wycięcie drzew na nieruchomości nr 329/40, tj. o czyn z art. 181 §1 kk wobec braku danych dostatecznie uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa.

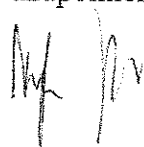
Postanowieniem z dnia 23.11.2011 r. (doręczone pełnomocnikowi w dniu 29.11.2011 r.) nr GR.6132.1.2011 Kierownik Referatu gospodarki gruntami ochrony środowiska i rolnictwa Urzędu Miejskiego z up. Burmistrza wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy kary za nielegalną wycinkę do dnia 31.12.2011 r.

W dniu 20.12.2011 r. Burmistrz Woźnik wydał decyzję nr 6132.1.2011 w sprawie wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej w wysokości 10.491.775,39 zł za usunięcie bez wymaganego zezwolenia 255 sztuk drzew z nieruchomości zlokalizowanej w Woźnikach ul. Śliwa działka 329/40 (prawomocna z dniem 31.01.2012 r.).

Windykacja i egzekucja kary za wycinkę drzew

W dniu 11.04.2012 r. wystosowano upomnienie do zobowiązanego (doręczone 13.04.2012 r.), a po bezskutecznym upływie terminu zapłaty skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chorzowie tytuł wykonawczy dot. ww. decyzji (wpływ do US 25.04.2014 r.).

W dniu 15.02.2013 r. złożono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chorzowie tytuł wykonawczy dot. ww. decyzji, który został zwrócony z przyczyn formalnych w dniu 15.05.2013 r. (wpływ do UM w dniu 15.05.2013 r.). W dniu 31.05.2013 r. po uzupełnieniu



tytuł wykonawczy został ponownie złożony do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chorzowie.

W dniu 10.06.2013 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 13.06.2013 r.) pismem EA-721-2/3895/13/BB Naczelnik US w Chorzowie poinformował, że: w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego poborca skarbowy doręczył zobowiązanemu odpis tytułu wykonawczego oraz sporządził protokół o stanie majątkowym; wynikiem zastosowanych czynności jest powstanie kosztów egzekucyjnych w kwocie 124.056,00 zł; zajęcie emerytury spowodowałoby wygenerowanie kolejnych kosztów w kwocie 496 tys. zł, których egzekucja trwałaby 65 lat.

Wierzyciel nie wniósł wniosku o wszczęcie egzekucji z nieruchomości.

W dniu 28.06.2013 r. (wpływ do UM w dniu 03.07.2013 r.) Naczelnik US w Chorzowie wydał postanowienie EA-721-1/3425/13/BB w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego oraz postanowienie EA-724-4A/1099/13/BB o obciążeniu wierzyciela kosztami postępowania egzekucyjnego w kwocie 124.056,03 zł.

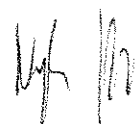
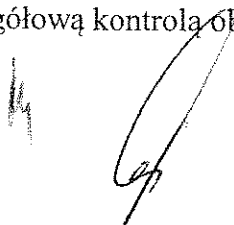
Pismem z dnia 09.07.2013 r. zwrócono się do Naczelnika US w Chorzowie o umorzenie Gminie Woźniki kosztów postępowania egzekucyjnego w kwocie 124.056,03 zł. Postanowieniem PP II/724/180-1/13/MD z dnia 22.11.2013 r. (data wpływu do UM 27.11.2013 r.) Naczelnik US w Chorzowie odmówił umorzenia kosztów egzekucyjnych. Gmina Woźniki wniosła zażalenie na przedmiotowe postanowienie. Postanowieniem EA1/72411-0347/13/LF/1051 z dnia 08.01.2014 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uchylił w całości zaskarżone postanowienie Naczelnika US w Chorzowie i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. Pismem z dnia 23.01.2014 r. Naczelnik US w Chorzowie wezwał Gminę do uzupełnienia złożonego wniosku. Postanowieniem z dnia 27.05.2014 r. (data wpływu do UM 17.02.2014 r.) nr PP II/724-3/14/P/MD Naczelnik US w Chorzowie przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 30.06.2014 r., a następnie postanowieniem z dnia 27.06.2014 r. (data wpływu do UM 02.07.2014 r.) nr PP II/724-3/14/P/MD - do dnia 08.08.2014 r.,

Należności Gminy Woźniki z tytułu kary za nielegalną wycinkę drzew zostały zabezpieczone hipoteką - hipoteka przymusowa na kwotę 19.189.601,10 zł wpis w dniu 09.01.2014 r.

1.3. Dochody z mienia

1.3.1. Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości komunalnych

Sprawdzeniem objęto prawidłowość oddawania nieruchomości w dzierżawę, pobierania dochodów i windykacji czynszu z tego tytułu oraz ujęcia operacji w ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto poniżej wymienione umowy:



Dzierżawa nieruchomości w m. Dyrdy o pow. 1 ha cz. działki nr 22/17

Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej z dnia 06.12.2012 r.,
- umowa z dnia 18.01.2013 r. na okres do dnia 17.01.2016 r. Czynsz dzierżawny ustalono jako równowartość pieniężną 2,11 q pszenicy rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy.

Dzierżawa nieruchomości w Woźnikach o pow. 359 m² działka nr 947/108

Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej z dnia 27.04.2012 r.,
- umowa z dnia 15.06.2012 r. na okres do dnia 14.06.2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 287 zł rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy.

Dzierżawa nieruchomości w Kamienicy o pow. 80 m² cz. dz. nr 84

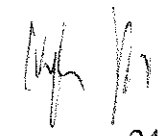
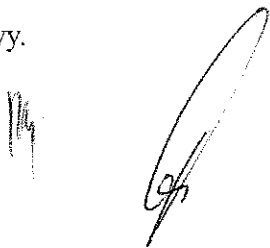
Przedmiot dzierżawy stanowi część działki z przeznaczeniem na aptekę. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej z dnia 05.05.2011 r.,
- umowa z dnia 03.10.2011 r. na okres do dnia 30.09.2014 r. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 240 zł + 23% VAT miesięcznie.

Dzierżawa nieruchomości w m. Dyrdy o pow. 0,9000 ha cz. działki nr 62

Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy w drodze przetargu z dnia 06.12.2012 r.,
- ogłoszenie z dnia 18.01.2013 r. o I przetargu ustnym ograniczonym ze względu na duże zainteresowanie miejscowych rolników dzierżawą gruntów oraz brak gruntów rolnych możliwych do dzierżawy do rolników zamieszkujących i prowadzących gospodarstwa rolne na terenie gminy Woźniki na powiększenie gospodarstw rodzinnych,
- zarządzenie nr 22/2013 Burmistrza Woźnik z dnia 18.02.2013 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- protokół z przetargu z dnia 22.02.2013 r.
- umowa z dnia 22.02.2013 r. na okres do dnia 21.02.2023 r. Czynsz dzierżawny ustalono jako równowartość pieniężną 3,44 q pszenicy rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy.



Dzierżawa nieruchomości w m. Dyrdu o pow. 2,6920 ha cz. działki nr 61/1

Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwała nr 147/XIV/2012 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie gruntu na okres kolejnych 3 lat w trybie bezprzetargowym,
- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej z dnia 16.04.2012 r.,
- umowa z dnia 02.07.2012 r. na okres do dnia 30.06.2015 r. Czynnosc dzierżawny ustalono jako równowartość pieniężną 3,11 q pszenicy rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy, a od 2013 r. 10,19 q pszenicy.

Dzierżawa nieruchomości w Piasku o pow. 1,7250 ha działka nr 103/46

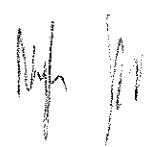
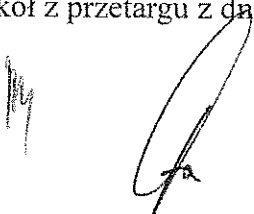
Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy z dnia 04.05.2011 r.,
- ogłoszenie z dnia 04.07.2011 r. o I przetargu ustnym ograniczonym ze względu na duże zainteresowanie miejscowych rolników dzierżawą gruntów oraz brak gruntów rolnych możliwych do dzierżawy do rolników zamieszkujących i prowadzących gospodarstwa rolne na terenie gminy Woźniki na powiększenie gospodarstw rodzinnych,
- zarządzenie nr 75/2011 Burmistrza Woźnik z dnia 08.08.2011 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- protokół z przetargu z dnia 12.08.2011 r.,
- umowa z dnia 01.09.2011 r. na okres do dnia 31.08.2019 r. Czynnosc dzierżawny ustalono jako równowartość pieniężną 3,20 q pszenicy rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy. W dniu 14.06.2012 r. spisano aneks do umowy, na mocy którego ustalono czynsz na kwotę odpowiadającą wartości 6,36 q pszenicy.

Dzierżawa nieruchomości w Lubszy o pow. 1,5567 ha działki nr 39 i 694/40

Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwała nr 248/XXI/2012 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 28.12.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie gruntu na okres 10 lat,
- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy z dnia 09.01.2013 r.,
- ogłoszenie z dnia 21.02.2013 r. o I przetargu ustnym ograniczonym ze względu na duże zainteresowanie miejscowych rolników dzierżawą gruntów oraz brak gruntów rolnych możliwych do dzierżawy do rolników zamieszkujących i prowadzących gospodarstwa rolne na terenie gminy Woźniki na powiększenie gospodarstw rodzinnych,
- protokół z przetargu z dnia 08.04.2013 r.,



- umowa z dnia 11.04.2013 r. na okres do dnia 10.04.2023 r. Czynsz dzierżawny ustalono jako równowartość pieniężną 8,50 q pszenicy rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy.

Dzierżawa nieruchomości w Czarnym Lesie o pow. 0,8584 ha cz. dz. nr 196/1 i 194/2

Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwała nr 211/XVIII/2012 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 4 października 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie gruntu na okres 10 lat,
- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej z dnia 05.11.2012 r.,
- umowa z dnia 18.12.2012 r. na okres do dnia 17.12.2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 3,69 q pszenicy rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy.

Dzierżawa nieruchomości w Kamienicy o pow. 2,2616 ha działka nr 312/39

Przedmiot dzierżawy stanowi nieruchomość rolną. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwała nr 356/XXIX/2013 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości mienia gminnego,
- wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do dzierżawy z dnia 10.12.2013 r.,
- ogłoszenie z dnia 23.01.2013 r. o I przetargu ustnym ograniczonym ze względu na duże zainteresowanie miejscowych rolników dzierżawą gruntów oraz brak gruntów rolnych możliwych do dzierżawy do rolników zamieszkujących i prowadzących gospodarstwa rolne na terenie gminy Woźniki na powiększenie gospodarstw rodzinnych,
- zarządzenie nr KR.120.27.2014 Burmistrza Woźnik z dnia 20.02.2014 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- protokół z przetargu z dnia 27.02.2014 r.,
- umowa z dnia 05.03.2014 r. na okres do dnia 04.03.2024 r. Czynsz dzierżawny ustalono jako równowartość pieniężną 5,24 q pszenicy rocznie, płatny do 31 października każdego roku dzierżawy.

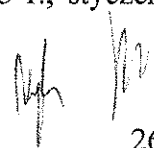
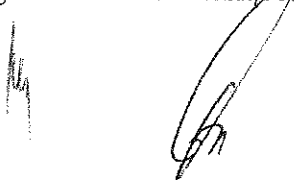
W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące budżetu

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i Regulaminem wynagradzania w latach 2012 – 2014 oraz prawidłowość i terminowość wypłacenia wynagrodzenia za miesiące: listopad – grudzień 2012 r., czerwiec - lipiec 2013 r., styczeń



i marzec 2014 r. oraz terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące jw.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: rocznych imiennych kart wynagrodzeń pracowników za lata 2012 – 2014 oraz list płac za ww. miesiące 2012 r., 2013 r. i 2014 r., umów o pracę, pism i angaży w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego w Woźnikach w latach 2010 – 2014, uchwał Rady Miejskiej w Woźnikach ustalających wynagrodzenie dla Burmistrza, postanowienia Burmistrza w sprawie przyznania nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w latach 2012 – 2014, zarządzenia nr 51/2009 Burmistrza Woźnik z dnia 8 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Woźnikach, ewidencji księgowej do kont 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wynagrodzenia: Burmistrza Woźnik, Zastępcy Burmistrza Woźnik, Sekretarza Woźnik, Skarbnika Woźnik oraz sześciu pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim.

Kategorie zaszeregowania oraz stawki poszczególnych składników wynagrodzeń dla tych pracowników ustalono w oparciu o postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz postanowienia Zarządzenia Burmistrza Woźnik Nr 51/2009 z dnia 8 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Woźnikach.

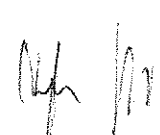
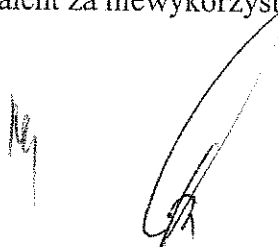
Ponadto kontrolą objęto prawidłowość i terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastka” w 2013 r. i w 2014 r., nagród jubileuszowych w latach 2012 – 2014 na rzecz ww. pracowników oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Wypłata ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010 r. w związku z zakończeniem kadencji sprawowania urzędu Burmistrza Woźnik przez p. Alojzego Cichowskiego, dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 50 dni, w tym za 12 dni z roku 2008, za 26 dni z roku 2009 i 12 dni 2010 r.

Pismem z dnia 27 czerwca 2011 r. przyznano ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w liczbie 50 dni.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono w dniu 28 czerwca 2011 r.



r. w łącznej kwocie 24.583,65 zł brutto. Zgodnie z dokumentami przedstawionymi do kontroli kwota ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z 2008 r. w ilości 12 dni wynosiła 5.917,14 zł brutto, za natomiast za niewykorzystany urlop z 2009 r. (26 dni) – 12.771,82 zł brutto oraz za 12 dni z 2010 r. 5.894,69 zł brutto.

Zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego.

Od dnia 1 stycznia 2013 r. zgodnie z ww. przepisem urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2008 – 2010 wypłacono po terminie wynikającym z art. 171§1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy. Z wyjaśnień w powyżej opisanym zakresie pobranych od p. Lidii Kucharczyk – Sekretarza Miasta i Gminy Woźniki, wynika, że: „do końca kadencji w 2010 r. nie udzielono p. Alojzemu Cichowskiemu Burmistrzowi Woźnik, zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2008,2009 z uwagi na fakt, że do 11.04.2013 nie było powołanego zastępcy Burmistrza. Udzielenie tak długiego urlopu mogło się wiązać z zakłóceniem funkcjonowania Gminy. Burmistrz jako organ wykonawczy był jedyną osobą uprawnioną do wielu czynności (podpisywanie umów, zaciąganie zobowiązań...), do których nie mógł udzielić upoważnienia innemu pracownikowi Urzędu”.

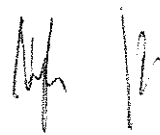
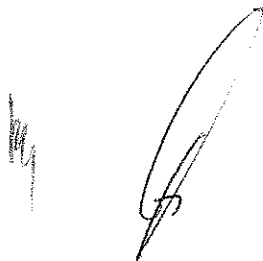
W zakresie terminu wypłaty ekwiwalentu wyjaśniono, że „po zakończeniu kadencji w 2010 r. zostało zawarte porozumienie z p. Alojzym Cichowskim – Burmistrzem Woźnik, że wykorzysta w miarę możliwości zaległy urlop wypoczynkowy do dnia 31.05.2011. W związku z faktem, że urlop nie został w całości wykorzystany – Burmistrz zwrócił się z wnioskiem o wypłatę ekwiwalentu za resztę zaległego urlopu”.

Nie pobrano wyjaśnień od osoby, która naliczyła ekwiwalent za niewykorzystany urlop, ponieważ nie jest już pracownikiem Urzędu Miejskiego w Woźnikach.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/18/14/III.2.1.1

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



2.1.3. Zimowe utrzymanie dróg i ulic na terenie Miasta i Gminy Woźniki 2012/2013

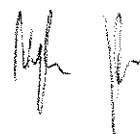
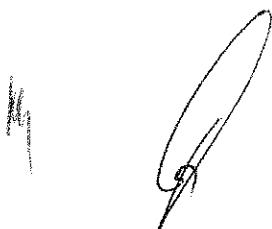
Sprawdzono prawidłowość udzielenia i rozliczenia zamówienia publicznego na ww. zadanie. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: porozumienie z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie przekazania przez Powiat Lubliniecki praw i obowiązków wynikających ze sprawowania zarządu na drogach powiatowych, porozumienie z 20 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich, dokumentacja w sprawie przeprowadzenia zamówienia, tj.: siwz, ogłoszenia o zamówieniu, oferty, oświadczenia, protokół z postępowania, zawiadomienia o wyborze oferty, umowa, rozliczenie zadania, faktury, analityka do konta 201 – do kontrahenta, 080 do inwestycji.

Przedmiotem zamówienia było zimowe utrzymanie dróg i ulic na terenie miasta i gminy Woźniki w okresie od listopada 2012 r. do marca 2015 r. Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych na zadania w zakresie zimowego utrzymania dróg na następujących odcinkach :

- Rejon IA droga wojewódzka nr 908 relacji Sośnica – Starcza (długość 12,1 km); droga wojewódzka 908 – ciąg rowerowo – pieszy ul. Częstochowska w Kamienicy,
- Rejon I B Droga wojewódzka nr 789 (długość 10,9 km), droga wojewódzka nr 798 – ciąg rowerowo – pieszy Dyrdy/Sośnica/Woźniki.
- Rejon II Drogi powiatowe nr 2336, 2310 do Zameczku w Czarnym Lesie, 2239 z terenu miasta (standard B), drogi powiatowe nr 2235, 2310 od Zameczku w Czarnym Lesie , 2311, 2312 z terenu miasta (standard C),
- Rejon III Drogi powiatowe nr 2338, 2342, 2343, 2341, 1023 z terenu gminy (standard B), droga powiatowa nr 2333 z terenu gminy (standard C)
- Rejon IV - drogi gminne A (sołectwo Piasek), B (sołectwo Lubsza), C (sołectwo Kamienica), D (sołectwo Kamiński Młyny), E (Psary), F (Babienica)
- Rejon V – drogi gminne A (miasto Woźniki), B (sołectwo Dyrdy), C (Ligota Woźnicka), D (Czarny Las)

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określił warunki udziału w postępowaniu. Ustalono, że o zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki :

1)Wiedza i doświadczenie. Zamawiający wymagał doświadczenia w prowadzeniu akcji zimowego utrzymania dróg przez co najmniej dwa sezony. W celu potwierdzenia spełnienia ww. warunku zamawiający żądał wykazu wykonanych robót (...) z podaniem wartości tych



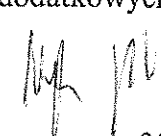
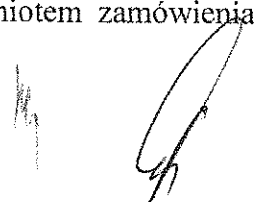
robót, przedmiotu robót, daty wykonania i odbiorców i dokumentów potwierdzających że usługi zostały wykonane należycie,

2)Potencjał techniczny. Zamawiający ustalił, że o zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Wymagane minimum sprzętu zgodnie ze specyfikacją techniczną „tryb i zasady prowadzenia akcji zimowej”. W przywołanym powyżej dokumencie wskazano, że „w zimowym utrzymaniu dróg do odśnieżania stosuje się : pługi, równiarki, spycharki, ładowarki, odśnieżarki samojezdne. Pług powinien nie tylko zgarniać śnieg z nawierzchni jezdni lecz także odrzucać go poza krawędź oczyszczanego pasa. Podstawowym sprzętem do zwalczania śliskości SA piaskarki, rozsypywarki, solarki.”

Zamawiający, w opisie warunków udziału w postępowaniu, nie wskazał żadnych dodatkowych warunków w zakresie posiadanego sprzętu ani informacji jaką ilość posiadanego sprzętu uzna za wystarczającą do spełnienia warunku posiadania potencjału technicznego niezbędnego do wykonania zamówienia.

3).Osoby zdolne do wykonania zamówienia. Zamawiający żądał spełnienia ww. warunku poprzez dysponowanie osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Wymagane minimum dysponowania osobami, które będą zdolne wykonać zamówienie zgodnie ze specyfikacją techniczną „ tryb i zasady prowadzenia akcji zimowej”. Zamawiający na potwierdzenie ww. warunku, żądał wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informację o sposobie dysponowania tymi osobami, pomimo iż w siwz, nie wskazał szczegółowo liczby osób wymaganych do wykonania zamówienia (w specyfikacji technicznej zawarto zapis, że wykonawca zapewni obsadę na posiadany sprzęt).

4)Sytuacja ekonomiczna i finansowa. W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w siwz Zamawiający określił warunek sytuacji ekonomicznej i finansowej, bez dokonania opisu sposobu dokonywania oceny jego spełnienia. Zamieszczono jedynie zapis, że „o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej. Na potwierdzenie spełnienia ww. warunku, żądano opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, pomimo że Zamawiający nie wskazał żadnych dodatkowych



warunków dla żądanej polisy (ubezpieczenia), w szczególności wymaganej sumy gwarancyjnej, co skutkowało przyjęciem, iż suma gwarancyjna na każdą kwotę będzie spełniała wymóg Zamawiającego.

Powyższe skutkowało, tym, że w złożonych do przetargu ofertach przedłożono polisy nr TPP Nr 12781909 z 1 03.2012 r. na sumę gwarancyjną 6.000.000 zł (polisa złożoną przez Zakład Budownictwa Drogowego Wodno-Kanalizacyjnego i Transportu z Boronowa) oraz polisę nr TPP Nr 13097563 z 4.11.2011 r. na sumę gwarancyjną 20.000 zł (P.P.H.U. „GOR – MAR” z Lubszy).

Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 stycznia 2009 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie:

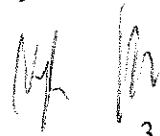
- 1) warunków udziału w postępowaniu,
- 2) przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego

- zamawiający wskazuje w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert.

W powyższym zakresie wyjaśnienia pobrano od p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik oraz od Kierownika Referatu drogownictwa, promocji, kultury i współpracy z podmiotami gospodarczymi i Kierownika Referatu ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej i inwestycji, którzy wykonywali czynności związane z przygotowaniem postępowania.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 1 października 2012 r. p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że „w specyfikacji technicznej będącej załącznikiem do SIWZ zostały opisane tryb i zasady prowadzenia akcji zimowej. W dokumencie wskazano wymaganie dysponowania odpowiednim sprzętem dostosowanym do występujących warunków atmosferycznych, zapewnienia obsady na posiadany sprzęt i ubezpieczenia firmy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej usługi. Ponieważ zamówienie zostało podzielone na części pod względem rejonów i kategorii dróg, zamawiający nie określił szczegółowo wymaganej ilości sprzętu i obsady dla poszczególnych rejonów. Wykonawca powinien samodzielnie ocenić możliwości wykonawcze usługi w zależności od oferowanego zakresu usług, podając te dane na załączonych wykazach. Podane dane przez wykonawców



wykazy sprzętu i obsady osób, pozwalały zamawiającemu ocenić, czy firma jest w stanie wykonać zamówienie. Zamawiający zgodnie z § 1 ust 1 pkt 11 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane żądał od wykonawców opłaconej polisy potwierdzającej, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia bez wskazania sumy ubezpieczenia gdyż nie wymagają tego przepisy ww. rozporządzenia”.

Ogłoszenie nr 208583 – 2012 opublikowano w BZP w dniu 1 października 2012 r., zamieszczono na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Gminy w terminie od 1 do 11 października 2012 r. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztów zimowego utrzymania dróg w sezonie 2011/2012. Do przetargu złożono dwie oferty.

1. Oferta P.H.U.P GOR – MAR z Kamienicy na zamówienie obejmujące zimowe utrzymanie dróg w rejonach : IA, IB, II, IVA, IVC, IVD, IVE, IVF, VB, VD.

(cena utrzymania zimowego ulic standardu A za „0” stopień zagrożenia 0,0086, „1” – 0,0099, „2” 0,0099; za ulice standardu B za „0” stopień zagrożenia 0,0081, „1” – 0,0086, „2” 0,0093; za ulice standardu C za „0” stopień zagrożenia 0,0079, „1” – 0,0085, „2” 0,0089).

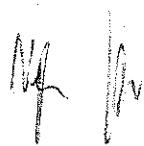
2. Zakład Budownictwa Drogowego Wodno – Kanalizacyjnego i Transportu z Boronowa na zamówienie obejmujące zimowe utrzymanie dróg w rejonach: III i VA (cena utrzymania zimowego ulic standardu B za „0” stopień zagrożenia 0,0069, „1” – 0,0098, „2” 0,011; za ulice standardu C za „0” stopień zagrożenia 0,0061, „1” – 0,011, „2” 0,011).

Termin wykonania umowy ustalono na okres od 1 listopada 2012 r. do 31 marca 2013 r. Ustalono, że rozliczenie wykonanych usług nastąpi fakturami miesięcznymi według faktycznych warunków atmosferycznych w danym miesiącu potwierdzonym wpisem do dziennika akcji, z dołączonymi rozliczeniami danego rejonu na arkuszach rozliczeniowych.

Na realizację usług związanych z zimowym utrzymaniem dróg następujące umowy :

Umowa Nr 255/12 z dnia 29 października 2012 r. obejmujące rejony I A, I B, II, IV A – F i VB. W umowie ustalono sposób rozliczenia wykonanych usług. Zgodnie ze złożoną ofertą ustalono maksymalną wartość przedmiotu umowy w następujący sposób :

- rejon IA – 108.573,05 zł brutto,
- rejon IB – 102.199,32 zł brutto,
- rejon II – 214.199,32 zł brutto,



- rejon IVA – 30.981,15 zł brutto
- rejon IV B – 22.595,49 zł brutto,
- rejon IV C – 39.552,84 zł brutto,
- rejon IV D – 40.998,15 zł brutto,
- rejon IV E – 36.862,56 zł brutto,
- rejon IV F – 42.171,57 zł brutto,
- rejon V B – 21.221,73 zł brutto,
- rejon V C – 17.472,51 zł brutto,
- rejon V D – 29.049,30 zł brutto.

Umowa Nr 256/12 z dnia 29 października 2012 r. obejmujące rejony III i VA

W umowie ustalono sposób rozliczenia wykonanych usług. Zgodnie ze złożoną ofertą ustalono maksymalną wartość przedmiotu umowy w następujący sposób :

- rejon III – 147.188,02 zł brutto,
- rejon VA – 135.482,49 zł brutto

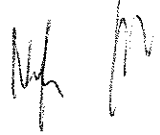
Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że w ramach ww. zamówienia, w sezonie 2012/2013, na akcję zima wydatkowano łącznie kwotę 407.979,63 zł, w tym:

- na podstawie umowy Nr 255/12 z dnia 29 października 2012 r. wydatki na drogi wojewódzkie wynosiły 110.822,30 zł oraz na drogi powiatowe i gminne łącznie: 179.129,01 zł,
- na podstawie umowy 256/12 z dnia 29 października 2012 r. wydatki na drogi powiatowe i gminne łącznie 118.028,32 zł.

Rada Miejska w Woźniakach nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia do realizacji zadań z zakresu właściwości województwa dotyczącej letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań z zakresu właściwości województwa. W myśl art. 8 ust. 2a ww. ustawy Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr 200/XVII/2012 z dnia 17.08.2012 roku Rada Miejska w Woźniakach wyraziła natomiast zgodę na zawarcie porozumienia z dnia 20 sierpnia 2012 r. dot. powierzenia Miastu i Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich zlokalizowanych na terenie gminy Woźniki.





W trakcie kontroli pobrano wyjaśnienia od p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik w zakresie zawarcia porozumienia z Powiatem Lublinieckim z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich oraz w zakresie finansowania tego zadania.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że Powiat Lubliniecki przejął na podstawie porozumienia z Województwem Śląskim zarząd na drogami wojewódzkimi znajdującymi się na terenie powiatu i na tej podstawie Powiat dalej przekazał zadania w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg Gminie Woźniki. Środki na realizację zadania przekazywane były z Powiatu Lublinieckiego w formie dotacji.

Szczegółowo zagadnienia związane z zawarciem porozumienia z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich oraz udzielone w powyższym zakresie wyjaśnienia opisano w części III.2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych.

Ustalono, że pismem z dnia 25 marca 2013 r. Powiat Lubliniecki wypowiedział w całości porozumienie z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 9** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/2/18/III.2.1.2

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

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 908 w Drogobyczy – ul. Gliwicka, gmina Woźniki

Sprawdzono prawidłowość udzielenia i rozliczenia zamówienia publicznego na ww. zadanie. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: uchwała nr 331/XXVI/2013 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 13 sierpnia 2013 r., umowa nr 2130/KT/2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie pomocy finansowej udzielanej Województwu Śląskiemu przez Gminę Woźniki, porozumienie Nr 176/KT/2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie powierzenia Gminie Woźniki prowadzenia zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 908 w miejscowości Drogobycz” wraz z aneksami, siwz, ogłoszenia o zamówieniu, kosztorysy inwestorskie, oferty, oświadczenia, protokół z postępowania, zawiadomienia o wyborze oferty, umowa, faktury, protokoły odbioru robót, analityka do konta 201 – do kontrahenta, 080 do inwestycji.

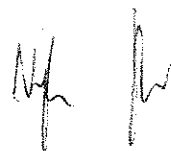
Zamówienia publicznego udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie nr 174198 - 2013 opublikowano w BZP w dniu 30 kwietnia 2013 r., zamieszczono na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w terminie od 30 kwietnia 2013 r. do 23 maja 2013 r.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich z listopada 2009 r. na łączną kwotę 1.411.869,48 zł.

Zgodnie z art. 33 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. W myśl natomiast art. 35 ust 1 ww. ustawy ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

W powyższym zakresie wyjaśnienia złożył Kierownik Referatu drogownictwa, promocji, kultury i współpracy z podmiotami gospodarczymi oraz Kierownik Referatu ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej i inwestycji, którzy wykonywali czynności związane z przygotowaniem postępowania. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywała p. Dorota Cieluch – Zastępca Burmistrza Woźnik, w zastępstwie za przebywającego na długotrwałym zwolnieniu Burmistrza Woźnik. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że *„Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w listopadzie 2009 r. Nie została dokonana aktualizacja kosztorysów inwestorskich gdyż z analizy cen rynkowych oraz cen wszystkich czynników cenotwórczych w ofertach składanych na inne zamówienia dotyczące inwestycji drogowych realizowanych przez Gminę, wynikało, że ceny te są na niższym poziomie niż ceny w kosztorysie inwestorskim z listopada 2009 i na tej podstawie można było uznać, że ceny kosztorysu inwestorskiego nie uległy de aktualizacji. Żadna z oferowanych cen w przedmiotowym postępowaniu nie przekroczyła oszacowanej na podstawie kosztorysów inwestorskich wartości zamówienia”*.

Przedmiot zamówienia obejmował: budowę jednostronnego chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 908 (ul. Gliwicka) w miejscowości Drogobycza na odcinku od km 0+328,17



do km 1+268,95 tj. od ul. Dębowej do granicy powiatów lublinieckiego i częstochowskiego po stronie zachodniej.

SIWZ udostępniono na stronie internetowej Gminy w okresie od 12 do 27 czerwca 2013 r. Termin składania ofert upłynął 27 czerwca 2013 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 108387 – 2013 oraz na stronie internetowej w dniu 12 czerwca 2013 r. Do przetargu złożono trzy oferty :

1. Zakład Usługowy „POL-BRUK” s.c. z Przyrowa z ceną 1.187.728,94 zł,
2. P.U.H. DOMAX z Boronowa z ceną 871.857,37 zł,
3. HUCZ Sp z o.o. z Boronowa z ceną 840.231,55 zł.

Wykonawcy wnieśli wadium w wysokości ustalonej przez Zamawiającego w kwocie 40.000 zł. Kryterium oceny oferty była cena. W trakcie postępowania nie odrzucono żadnej oferty.

Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę z najniższą ceną złożoną przez firmę : HUCZ Sp z o.o. z Boronowa z ceną 840.231,55 zł.

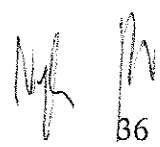
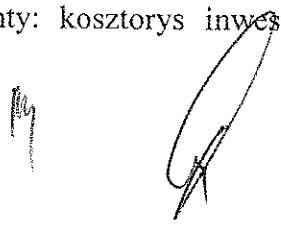
Zamówienia udzielono na podstawie umowy nr 192/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 r. Termin wykonania zamówienia ustalono do 19 października 2013 r. W umowie ustalono wynagrodzenie za wykonanie zamówienia w kwocie 840.231,55 zł brutto. Wykonawca w terminie zawarcia umowy przedłożył gwarancje należytego wykonania kontraktu i gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek (wraz z aneksami). Termin przekazania terenu robót ustalono na dzień 19 sierpnia 2013 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do uczestników postępowania w dniu 17 maja 2013 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr 163821– 2013 w dniu 19 sierpnia 2013 r.

W dniu 30 września 2013 r. zawarto aneks do umowy nr 192/2013 z dnia 19.08.2013 r. wydłużający termin zakończenia robót do dnia 30.11.2013 r. (w dniu 13.09.2013 r. wpłynął do Urzędu wniosek o przedłużenie terminu wykonania umowy, z uzasadnieniem, iż rozpoczęcie robót nastąpiło ze znacznym opóźnieniem z przyczyn niezależnych od wykonawcy - potrzeba aktualizacji dokumentacji w sprawie tymczasowej organizacji ruchu na czas prowadzenia robót).

W dniu 30 września 2013 r. spisano protokół konieczności na okoliczność wykonania robót dodatkowych wynikłych w trakcie wykonywania robót budowlanych związanych z realizacją inwestycji. W związku z powyższym przeprowadzono na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP postępowanie w trybie z wolnej ręki.

W zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania kontrolą objęto następujące dokumenty: kosztorys inwestorski na roboty dodatkowe w kwocie 29.364,93 zł netto,


86

przedmiar robót, zaproszenie do negocjacji z 17.10.2013 r., protokół z negocjacji wraz z oświadczeniami osób biorących udział w postępowaniu, oferta wraz z kosztorysem, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 221197 – 2013 z 22.10.2013 r., umowa nr 281/2013 z 22.10.2013 r. na wykonanie robót dodatkowych do dnia 30 października 2013 r. za wynagrodzenie w wys. 29.690,83 zł brutto.

Inwestycja była realizowana na podstawie porozumienia Gminy Woźniki i Województwa Śląskiego. Strony zawarły umowę nr 2130/KT/2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie udzielenia Województwu Śląskiemu pomocy finansowej na realizację zadania. W porozumieniu nr 176/KT/2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. ustalono zasady rozliczenia wykonanych robót.

Prawidłowość rozliczenia pomocy finansowej przekazanej z Gminy Woźniki do Województwa Śląskiego na realizację ww. zamówienia oraz prawidłowość powierzenia przez Województwo Gminie Woźniki prowadzenie tego zamówienia szczegółowo opisano w części protokołu III.2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych.

Za wykonane roboty na podstawie umowy podstawowej nr 192/2013 z dnia 19.08.2013 r. wykonawca wystawił fakturę nr 127/2013 z dnia 10.12.2013 r. na kwotę 840.231,55 zł brutto. Fakturę zapłacono w dniu 20 grudnia 2013 r.

Za wykonane roboty dodatkowe na podstawie umowy nr 281/2013 z dnia 22.10.2013 r. wykonawca wystawił fakturę nr 128/2013 z dnia 10.12.2013 r. Fakturę zapłacono w dniu 23.12.2013 r. W zakresie rozliczenia zamówienia uwag nie wniesiono.

Zadanie sfinansowane zostało ze środków gminy w łącznej kwocie 347.968,38 zł (40 % wartości zamówienia) oraz środkami z Województwa Śląskiego w kwocie 521.954 zł (60% wartości zamówienia).

Wydatki na realizację zadania zaplanowano w dziale 600 – Drogi publiczne, rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie w § 6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Dowodem księgowym OT 9/2013 z dnia 27.12.2013 r. przyjęto inwestycje na stan środków trwałych o wartości 947.205,14 zł, dowodem księgowym PT przekazano wartość inwestycji w kwocie 947.205,14 zł z dniem 27.12.2013 r. do Urzędu Marszałkowskiego.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/18/14/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.2.2. Nadbudowa z przebudową budynku OSP w Babienicy – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego w 2013 r.

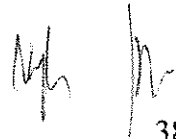
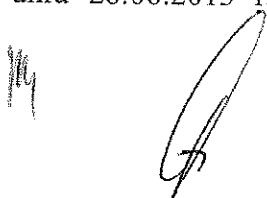
Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, dokonywania wydatków na zadanie, ujęcia operacji w ewidencji księgowej. Kontrolę przeprowadzono na podstawie decyzji nr WB.6740.236.2013 z dnia 04.06.2013 r. w sprawie pozwolenia na budowę, dokumentacji z postępowania, umowy z wykonawcą, faktur, ewidencji księgowej.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na nadbudowie wraz z przebudową budynku OSP w Babienicy. Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających, składania ofert częściowych ani wariantowych. Termin wykonania zamówienia ustalono do 31 października 2014 r. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium, nie przewidywał udzielenia zaliczek na poczet wykonania zamówienia. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 128321-2013 w dniu 01.07.2013 r., na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia w zakresie określonym w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt 6.2.1) oraz w ogłoszeniu o zamówieniu (pkt III.3.2.) zamawiający zawarł opis sposobu dokonywania oceny wiedzy i doświadczenia wykonawcy jako wykazanie, że wykonał w okresie pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej dwa zamówienia polegające na rozbudowie budynku użyteczności publicznej, zawierające branżę budowlaną, instalację wodno-kanalizacyjną, instalację centralnego ogrzewania i instalacje elektryczną.

Wymóg wykazania przez wykonawcę konkretnie zadań wykonanych na obiektach użyteczności publicznej mógł ograniczyć uczciwą konkurencję, ponieważ zawężenie to uniemożliwiało ubieganie się o zamówienie wykonawców, którzy mają doświadczenie w pracach na obiektach innego rodzaju, ale w zakresie prac o zbliżonym charakterze i funkcji, których sposób realizacji i poziom skomplikowania jest taki sam, jak w przypadku inwestycji objętej niniejszym zamówieniem.

O wyjaśnienie zwrócono się do osób upoważnionych do przygotowania i przeprowadzenia procedury przedmiotowego postępowania na podstawie pisma „Uruchomienie postępowania” nr GK 271.21.2013 z dnia 20.06.2013 r. oraz do p. Doroty Cieluch – Zastępcy Burmistrza, która w dniu 28.06.2013 r. zatwierdziła specyfikację istotnych warunków zamówienia.



Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „Zamawiający przy ustalaniu sposobu dokonywania oceny wiedzy i doświadczenia i żądaniu wykazania doświadczenia w wykonaniu co najmniej dwóch zamówień polegających na rozbudowie budynku użyteczności publicznej, kierował się przeświadczeniem, że roboty te różnią się specyfiką od robót podobnych branży wykonywanych w budynkach np. mieszkalnych.

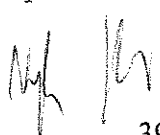
Na lokalnym rynku zamawiającego istnieje kilka małych firm zajmujących się tylko budownictwem mieszkalnym, lecz nie były one zainteresowane zamówieniami publicznymi ogłaszanych przez gminę, nie wносиły też zapytań lub wniosków o zmianę opisu warunku w przedmiotowym zamówieniu.

Zamawiający podziela opinię, że doświadczenie w wykonywaniu robót w wymienionych branżach, w budynkach o innym przeznaczeniu, w przypadku przedmiotowej inwestycji powinno być wystarczające. Uwaga ta będzie uwzględniana w zamówieniach o podobnym charakterze ogłaszanych w przyszłości.”.

Zgodnie z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków przez wykonawców powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Z kolei zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

W dniu 03.07.2013 r. do zamawiającego wpłynęło pismo wykonawcy w sprawie wyjaśnienia zapisu specyfikacji istotnych warunków zamówienia odnośnie uznania za spełniony warunku posiadania wiedzy i doświadczenia w sytuacji, gdy wykonawca wykaże, że wykonał budowę dwóch budynków użyteczności publicznej oraz jedną rozbudowę budynku użyteczności publicznej. Zamawiający uznał, że warunek jest spełniony. Treść odpowiedzi na zapytanie w sprawie SIWZ została umieszczona na stronie internetowej w dniu 03.07.2013 r.

Powyższa modyfikacja treści SIWZ, tj. dokonanie zmiany w opisie sposobu spełniania warunków udziału w postępowaniu, jest zmianą merytoryczną, zatem powinna ona pociągnąć za sobą odpowiednią zmianę ogłoszenia o przetargu. Zamawiający nie dokonał publikacji ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu w tym zakresie. Z wyjaśnień udzielonych w tym zakresie wynika, że: „Zamawiający odpowiadając na zapytanie w sprawie SIWZ zmienił opis sposobu spełniania warunków udziału w postępowaniu polegającego na tym, że żądał doświadczenia w rozbudowie budynku, a rozszerzył ten warunek na posiadanie



doświadczenia w rozbudowie i budowie budynku. W ocenie zamawiającego warunek ten był niepotrzebnie zawężony, gdyż roboty te niczym się nie różnią w przypadku rozbudowy, czy budowy budynku, dlatego uznał zapytanie wykonawcy za słuszne i dokonał zmiany. Zamawiający nie dokonał jednak zmiany ogłoszenia.

Błąd ten został popełniony przez młodego stażem pracownika, który po raz pierwszy samodzielnie prowadził przedmiotowe postępowanie i nie został zauważony i poprawiony przez przełożonego.”.

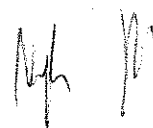
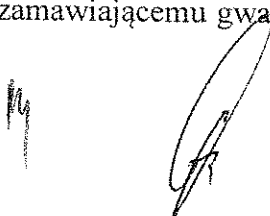
Zgodnie z art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż 5.000.000 euro.

Do przetargu oferty złożyło 8 wykonawców:

- 1) Zakład Budowlano-Remontowy z siedzibą w Chwostku, z ceną brutto 480.124,79 zł,
- 2) PHU „BARTEX” z siedzibą w Częstochowie, z ceną brutto 560.038,16 zł,
- 3) PHU „REG-POL” z siedzibą w Częstochowie, z ceną brutto 484.703,36 zł,
- 4) ZPHU „ROMEX” z siedzibą w Olsztynie, z ceną brutto 504.853,61 zł,
- 5) Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „STEBUD” z siedzibą w Lusławicach, z ceną brutto 588.235,31 zł,
- 6) FHU „KUTYNIA” z siedzibą w Kuźniczce, z ceną brutto 491.911,44 zł,
- 7) PPHU „INSTAL-BUDOTECH” z siedzibą w Kamienicy, z ceną brutto 447.869,05 zł,
- 8) ZPHU IMPORT-EXPORT „KROMAR” z siedzibą w Starokrzepicach, z ceną brutto 620.767,74 zł.

Troje wykonawców: „BARTEX”, „REG-POL” i „KROMAR” nie spełniło warunku wiedzy i doświadczenia; zamawiający wezwał ich do uzupełnienia dokumentów, czego wykonawcy nie uczynili. Wykonawcy zostali wykluczeni, a ich oferty zostały odrzucone.

W dniu 13.08.2013 r. zawarto umowę o roboty budowlane nr 210/2013 z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę: PPHU „INSTAL-BUDOTECH” z siedzibą w Kamienicy. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 31.10.2014 r., wynagrodzenie w kwocie 447.869,05 zł brutto, zgodnie z ofertą. Zamawiający wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 903005629133 z dnia 02.08.2013 r. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na roboty będące przedmiotem umowy w okresie 3 lat od



daty odbioru końcowego. Umowę zawarła p. Dorota Cieluch – Zastępca Burmistrza Woźnik przy kontrasygnacie p. Doroty Musik – Skarbnika. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 162815-2013 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w dniu 14.08.2013 r.

Pani Dorota Cieluch pełniła w niniejszym przetargu funkcję kierownika zamawiającego na podstawie upoważnienia nr 4 z dnia 11.04.2013 r. oraz na podstawie zapisu w regulaminie organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Woźnikach wprowadzonym na podstawie zarządzenia Burmistrza Woźnik nr 82/2009 z dnia 9.10.2009 r.: „Do zadań i kompetencji zastępcy burmistrza należy sprawowanie funkcji burmistrza w razie jego nieobecności(...)”.

Wykonawca do dnia kontroli wystawił 4 faktury na łączną kwotę 400.000,00 zł. Wydatki były zaplanowane w dziale 754 rozdziale 75412 § 6050.

AK/6100/18/14/III.2.2.2.

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

Wyjaśnienia dotyczące przebudowy budynku OSP stanowią **załącznik nr 11** do protokołu kontroli.

2.3.Rozliczenie udzielonych dotacji

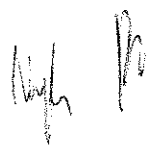
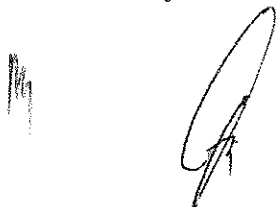
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych

Pomoc finansowa dla Województwa Śląskiego na realizację zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 908 w miejscowości Drogobycza” oraz przyjęcie do realizacji ww. zadania przez Gminę Woźniki

Kontrolą objęto prawidłowość przekazania i rozliczenia w 2013 r. pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej dla Województwa Śląskiego oraz przyjęcie do realizacji przez Gminę zadania z zakresu właściwości Województwa Śląskiego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: Uchwała Nr 331/XXVI/2013 Rady Miejskiej w Woźnikach w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie do realizacji i zawarcie porozumienia z Województwem Śląskim w zakresie współrealizacji ww. inwestycji, umowa nr 2130/KT/2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie pomocy finansowej udzielanej Województwu Śląskiemu przez Gminę Woźniki na realizację ww. zadania wraz z aneksem z dnia 30 września 2013 r., porozumienie 176/KT/2013 z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie powierzenia zadania wraz z aneksami, wniosek Gminy Woźniki o wypłatę dotacji celowej, rozliczenie dotacji, budżet Gminy Woźniki na rok 2013.

Na podstawie umowy nr 2130/KT/2013 r. z dnia 6 czerwca 2013 r. zawartej z Województwem Śląskim, Gmina Woźniki zobowiązała się do udzielenia pomocy finansowej dla Województwa na budowę jednostronnego chodnika w ciągu drogi



wojewódzkiej 908 (ul. Gliwicka). Ustalono, że zadanie będące przedmiotem umowy realizowane będzie przez Gminę Woźniki na podstawie porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia przez Gminę ww. inwestycji. Szacunkowy koszt zadania ustalono na kwotę 1.500.000 zł.

W umowie ustalono, że Gmina Woźniki przekaze na realizację zadania pomoc finansową w wysokości 40% kosztu zadania, natomiast pozostała część kosztów inwestycji (60 %) zostanie pokryta ze środków Województwa. Ustalono, że szczegółowe kwoty udziału finansowego jednostek zostaną określone po zawarciu umów na realizację zamówienia publicznego. Termin wykorzystania przekazanej dotacji ustalono do dnia 31 grudnia 2013 r., a termin rozliczenia dotacji do 31 stycznia 2014 r.

Porozumienie nr 176/KT/2013 podpisano w dniu 6 czerwca 2013 r. Zgodnie z porozumieniem Zarząd Województwa Śląskiego przekazywał Gminie Woźniki środki finansowe dotacji celowej na pisemny wniosek przesłany wraz z protokołami odbioru robót, rachunkami i fakturami.

Umowę nr 192/2013 na realizację zamówienia pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 908 w miejscowości Drogobycza” za wynagrodzenie w kwocie 840.231,55 zł brutto zawarto w dniu 19 sierpnia 2013 r. W trakcie realizacji inwestycji w dniu 22 października 2013 r. zawarto umowę nr 281/2013 na roboty dodatkowe w wysokości 29.690,83 zł. Zgodnie z umową nr 193/2013 ustalono koszt nadzoru inwestorskiego w kwocie 8.402,76 zł.

W aneksie z dnia 26 listopada 2013 r. do porozumienia nr 176/KT/2013 r. określono kwotowy udział Gminy Woźniki i Województwa Śląskiego w realizacji inwestycji, tj. Gmina Woźniki w kwocie 351.330 zł, a Województwo Śląskie w kwocie 526.996 zł.

Gmina Woźniki przekazała do Województwa Śląskiego pomoc finansową w formie dotacji celowej w kwocie 351.330 zł w dniu 9 grudnia 2013 r.

Środki na pokrycie kosztów realizacji inwestycji Województwo Śląskie przekazało do Gminy Woźniki w kwocie 878.325,14 zł w dniu 19 grudnia 2013 r.

Gmina Woźniki za wykonanie przedmiotu zamówienia dokonała płatności w dniu 20 grudnia 2013 r. w kwocie 840.231,55 zł za fakturę nr 127/2013 r. z 10.12.13 r., w dniu 23 grudnia 2013 r. w kwocie 29.690,83 zł za fakturę 128/2013 z 10.12.13 oraz za fakturę nr 4/12/2013 z 10.12.2013 r. za nadzór inwestorski w kwocie 8.402,76 zł.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Porozumienie w sprawie letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich zlokalizowanych na terenie gminy Woźniki



Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: porozumienie z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie powierzenia Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich z aneksem nr 1 z dnia 26 listopada 2012 r., uchwała nr 200/XVII/2012 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 17.08.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia z dnia 20 sierpnia 2012 r. dotyczącego powierzenia zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich zlokalizowanych na terenie gminy Woźniki, zawiadomienie o wszczęciu postępowania nadzorczego w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr 200/XVII/2012 Rady Miejskiej w Woźnikach, wyrok WSA w Gliwicach w sprawie ww. uchwały, umowy i dokumentacja księgowa realizacji zadań w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich.

Ustalono, że w dniu 20 sierpnia 2012 r. Miasto i Gmina Woźniki zawarło porozumienie z Powiatem Lublinieckim w sprawie przekazania Gminie kompetencji, praw i obowiązków w zakresie zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich w zakresie :

bieżącego utrzymania dróg obejmującego m. in.: utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą; wykonywanie robót interwencyjnych, robót utrzymaniowych i zabezpieczających, w tym związanych z likwidacją zagrożeń bezpieczeństwa ruchu drogowego; utrzymanie czystości pasa drogowego poprzez uprzątnięcie zanieczyszczeń w tym po wypadkach komunikacyjnych; utrzymywanie zieleni przydrożnej, poprzez sadzenie i usuwanie drzew oraz krzewów, usuwanie konarów oraz drzew zagrażających bezpieczeństwu ruchu drogowego, a także wykaszanie poboczy; utrzymanie rowów i elementów systemu odwodnieniowego, utrzymanie oznakowania pionowego i poziomego, przeciwdziałanie niszczeniu dróg przez ich użytkowników, a w przypadku stwierdzenia powstania szkód w imieniu Województwa Śląskiego – podjęcie interwencji, tj. sporządzenie notatki służbowej wraz z dokumentacją zdjęciową, a następnie przekazanie jej do Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach, ustalenie okoliczności stwierdzonego zajęcia pasa drogowego (np. reklama, zjazd, inne prace), a w przypadku wątpliwości co do legalności takiego zajęcia – podjęcie interwencji, tj. sporządzenie notatki służbowej wraz z dokumentacją zdjęciową, a następnie przekazanie jej do Zarządu Dróg Wojewódzkich w Katowicach; współpracę z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Katowicach w zakresie ustalania okoliczności powstania szkód na osobie lub w imieniu osób trzecich, zaistniałych – w okresie obowiązywania niniejszego porozumienia – na odcinkach dróg przekazanych do utrzymania, utrzymanie przepustów o średnicy do 60 cm; utrzymanie nawierzchni jezdni

i chodników na mostach i wiaduktach drogowych, estakadach oraz kładkach, utrzymanie czystości w przejściach podziemnych,

zimowego utrzymania dróg, tj.: zapewnienie w ilościach niezbędnych do rozpoczęcia i prowadzenia gotowości sprzętu, zgromadzenie materiałów i ich przechowywanie w odpowiednich warunkach, zabezpieczających ich przed niszczeniem; prowadzenie zgodnie z ustalonymi standardami zimowego utrzymania dróg – akcji zimowego utrzymania dróg, tj. odśnieżanie jezdni oraz usuwanie śniegu i lodu w miejscach, za które zgodnie z obowiązującymi przepisami odpowiada zarządca drogi. Określenie takich miejsc zostanie dokonane przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach, wspólnie z właściwą powiatową jednostką organizacyjną wskazaną przez Przejmującego do zarządzania drogami; usuwanie skutków gołoledzi i śliskości pośniegowej i podejmowanie działań zapobiegających ich wystąpieniu – zgodnie z ustalonymi standardami zimowego utrzymania dróg; usunięcia zanieczyszczeń pozimowych z dróg po zakończeniu sezonu zimowego utrzymania.

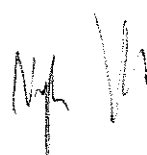
Porozumienie z Powiatem Lublinieckim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Lublinieckiego w imieniu Miasta i Gminy Woźniki zawarł p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik.

Zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zawarcie takiego porozumienia wymaga uprzednio podjęcia przez organ stanowiący uchwały na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 11 cytowanej powyżej. W myśl ww. przepisu do wyłącznej właściwości rady gminy należy m.in. podejmowanie zadań w sprawie przyjęcia zadań z zakresu właściwości powiatu lub województwa.

Rada Miejska w Woźnikach w uchwale nr 200/XVII/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 r. wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia dotyczącego powierzenia Przez Powiat Lubliniecki, Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich zlokalizowanych na terenie gminy.

Rada Miejska w Woźnikach nie podjęła natomiast uchwały w sprawie przyjęcia do realizacji od Województwa Śląskiego zadań w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich (projekt takiej uchwały nie został również przedstawiony Radzie Miejskiej w Woźnikach). Nie zawarto także porozumienia z Województwem Śląskim na realizację ww. zadania.

W dniu 19 września 2012 r. Śląski Urząd Wojewódzki przesłał do gminy zawiadomienie o wszczęciu postępowania nadzorczego w sprawie stwierdzenia nieważności ww. uchwały,



jako niezgodnej z art. 19 ust 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych. W zawiadomieniu wskazano, że Rada Miejska w Woźnikach nie posiada upoważnienia do zawarcia z powiatem porozumienia w zakresie utrzymania dróg wojewódzkich. Zgodnie z art. 19 ust.4 ustawy o drogach publicznych „zarządzanie drogami publicznymi może być przekazywane między zarządcami w trybie porozumienia regulującego w szczególności wzajemne rozliczenia finansowe”. W myśl natomiast art. 19 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, zarządcami dróg wojewódzkich są zarządy województw.

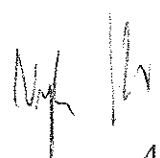
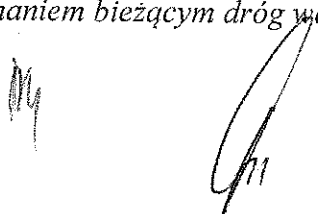
Decyzją nr NPII.4131.1.375.2012 z dnia 19 listopada 2012 r. organ nadzorczy umorzył postępowanie wszczęte w dniu 6 września 2012 r. w myśl art. 91 ust.1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, z powodu niedochowania 30 – dniowego terminu do wydania rozstrzygnięcia nadzorczego w sprawie ww. uchwały.

Do kontroli przedłożono wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 27 stycznia 2014 r. Sygn. akt II SA/GI 1534/13 stwierdzający wydanie uchwały nr 200/XVII/2012 r. z dnia 17 sierpnia 2012 r. z naruszeniem prawa i orzeczono, że nie podlega ona wykonaniu w całości (wyrok uprawomocniony w dniu 29.03.2014 r.). Odpis prawomocnego wyroku wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 22 kwietnia 2014 r.

Pobrano wyjaśnienia w sprawie przygotowania i przedstawienia Radzie Miejskiej w Woźnikach projektu uchwały w sprawie przyjęcia do realizacji zadań województwa w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich oraz podpisania porozumienia od p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik, który zawarł porozumienie w przedmiotowej sprawie. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że „Uchwałą Nr 200/XVII/2012 z dnia 17.08.2012 roku Rada Miejska w Woźnikach wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z dnia 20 sierpnia 2012 r. dot. powierzenia Miastu i Gminie Woźniki zadań letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich zlokalizowanych na terenie gminy Woźniki.

Powiat Lubliniecki na podstawie porozumienia pomiędzy Województwem Śląskim jako zarządcą dróg przejmował zadania letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich. Wobec tego Powiat Lubliniecki stał się zarządcą dróg wojewódzkich i na bazie zawartego porozumienia jako zarządca przekazał Gminie Woźniki zadania letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich., co jest zgodne z art. 19 ustawy o drogach publicznych. Gmina Woźniki prawidłowo zatem przejęła od zarządcy drogi wojewódzkiej zarząd w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg. Przepisy ustawy o drogach nie zakazują przekazywania zadania w zakresie utrzymania dróg kolejnym zarządcom.

W okresie obowiązywania porozumienia Gmina nie poniosła żadnych wydatków związanych z utrzymaniem bieżącym dróg wojewódzkich”.



W zakresie finansowania zadań w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich ustalono, że Gmina Woźniki nie poniosła ze swojego budżetu żadnych wydatków na utrzymanie dróg wojewódzkich. Całość zadania została sfinansowana z dotacji przekazywanej przez Powiat Lubliniecki.

Skarbnik Gminy i Inspektor ds. księgowości budżetowej potwierdzili powyższe w złożonych wyjaśnieniach.

Zgodnie z dokumentami finansowymi przedstawionymi do kontroli i dodatkowo załączonymi do odpowiedzi, ustalono, że w okresie obowiązywania porozumienia zawartego w dniu 20 sierpnia 2012 r. i obowiązującego do dnia 30 czerwca 2013 r. na zadania związane z zimowym utrzymaniem dróg wojewódzkich wydatkowano :

- w 2012 r. - 219.995,00 zł,

- w 2013 r. - 318.716,45 zł.

Natomiast zgodnie z ewidencją do konta 901-2-02 z Powiatu Lublinieckiego, Gmina Woźniki na letnie i zimowe utrzymanie dróg przekazano w 2012 r. środki w formie dotacji w kwocie 219.995 zł, a w roku 2013 - 318.716,45 zł.

Ustalono ponadto, że ww. porozumienie zostało wypowiedziane z dniem 30 czerwca 2013 r. w całości przez Powiat Lubliniecki zgodnie z pismem WK.7125.3.018.1.2013 z dnia 25 marca 2013 r.

W trakcie kontroli pobrano wyjaśnienia w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej dochodów z tytułu otrzymywanych dotacji celowych od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz środków przekazywanych innym jednostkom m.in. na pomoc finansową.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/2/18/14 III.2.3.1.

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

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

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia w latach 2012 – 2013 postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, rozliczenie dotacji zgodnie z umowami i przepisami, oraz prawidłowość ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Ustalono, że w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na realizację ww. zadań na lata 2012 i 2013 r. nie zamieszczono informacji o wysokości środków przekazanych organizacjom pozarządowym na realizację zadań tego samego rodzaju w roku 2010 (w ogłoszeniu z dnia 28 listopada 2011 r.) i w roku 2011 (w ogłoszeniu z dnia 3.12.2012 r.).

Zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku

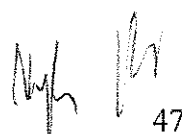
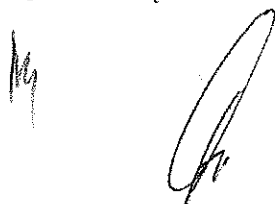
publicznego i o wolontariacie ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje m.in. o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym.

Zadania w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert należały do Inspektora ds. obrony cywilnej, sportu. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu spraw obywatelskich i społecznych. Ogłoszenia o otwartych konkursach ofert podpisał p. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik.

Od wskazanych osób pobrano wyjaśnienia w powyższym zakresie, z których wynika, że „*Ogłoszenia o otwartych konkursach ofert na rok 2012 i 2013 (zarządzenia Burmistrza Woźnik Nr 131/2011 z 28.11.2011 oraz Nr 136/2012 z 2.12.2012) w § 14 zawierają informację o wysokości środków publicznych przekazanych organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych tego samego rodzaju odpowiednio za lata 2011 dla konkursu ofert na rok 2012 i za 2012 dla konkursu ofert na rok 2013. Fakt ogłoszenia otwartych konkursów ofert na rok 2012 w listopadzie 2011, a na 2013 w grudniu 2012 wynika ze specyfiki realizowanych przez organizacje pozarządowe zadań publicznych oraz z możliwości jego ogłoszenia zgodnie z art 13 pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, która pozwala na ogłoszenie konkursu ofert na podstawie projektu uchwały budżetowej. Podejście takie daje możliwość po zawarciu umów dotacyjnych już z początkiem roku kalendarzowego. Przez zawartą w ustawie delegację do ogłoszenia wysokości środków przekazanych organizacjom pozarządowym w roku poprzedzającym rozumieliśmy rok poprzedzający realizację ofert wyłonionych w konkursie, a nie rok poprzedzający datę ogłoszenia o konkursie. Wobec faktu, że ogłoszenia o otwartych konkursach ofert na rok 2014 zawierają również ten sam sposób interpretacji zapisów ustawy, zobowiązujemy się w kolejnych ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert (w przypadkach otwarcia konkursów w okresie listopad – grudzień) zawierać zapisy o wysokości przekazanych dotacji zarówno za rok poprzedzający rok realizacji wyłonionych zadań jak i rok poprzedzający ogłoszenie”.*

Dotacja w kwocie 5.500 zł przekazana w 2012 r. dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Szkole Podstawowej w Woźnikach na realizację zadania pn. „Narciarstwo klasyczne”

Kontrolą objęto dokumenty: Uchwała nr 113.XUI/2011 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 25 listopada w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2012, ogłoszenie otwartego konkursu ofert, oferta, protokół komisji konkursowej, umowę na realizację ww. zadania publicznego, dowody przelewu dotacji,


47

sprawozdanie z wykonania zadania publicznego za 2012 r., ewidencja analityczna do kont 224 i 810, protokoły z przeprowadzonych kontroli wydatkowania przekazania dotacji.

Zarządzeniem Nr 131/2011 Burmistrza Woźnik z dnia 28 listopada 2011 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2012 r. oraz powołano komisję konkursową do wyboru ofert. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej BIP Gminy Woźniki oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 28 listopada 2012 r.

Na realizację zadania w zakresie narciarstwa klasycznego przeznaczono na rok 2012 kwotę 5.500 zł.

Oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Szkole Podstawowej w Woźnikach wpłynęła do Urzędu w dniu 20 grudnia 2011 r. Wnioskowano o przyznanie dotacji w kwocie 5.500 zł.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji konkursowej do otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2012 r. z dnia 28 grudnia 2011 r., oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy przy Szkole Podstawowej w Woźnikach została przyjęta jako spełniająca warunki konkursu.

Dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Szkole Podstawowej w Woźnikach na realizację zadania publicznego „Narciarstwo klasyczne” przyznano dotację w kwocie 5.500 zł. (zarządzenie Nr 149/2011 Burmistrza Woźnik z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert).

Ustalono, że do oferty nie załączono wymaganego wypisu z odpowiedniego rejestru, co było wymagane w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. W § 9 ww. ogłoszenia ustalono, że w konkursie „nie będą rozpatrywane oferty: niekompletne (do każdego wniosku aplikacyjnego należy dołączyć wypis z krajowego rejestru sądowego lub innego organu rejestrowego – o ile jest wymagany).”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie pobrano od członków komisji konkursowej powołanej do przeprowadzenia konkursu na podstawie zarządzenia nr 131/2011 Burmistrza Woźnik z dnia 28 listopada 2011 r.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że „Oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Szkole Podstawowej w Woźnikach została uznana za ofertę kompletną i zgodną z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert na realizację zadań w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rok 2012, ponieważ we wniosku złożonym w dniu 12.01.2011 na realizację zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie nizinnego narciarstwa biegowego” załączone zostało zaświadczenie o wpisie UKS przy SP Woźniki do rejestru Uczniowskich Klubów Sportowych prowadzonego przez Starostę Lublinieckiego

48

(WSO.4221.19.1.2011 z 4.01.2011), a prezes UKS podpisując wniosek oświadczył, że wszystkie dane zawarte w ofercie są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym. Ponieważ, zgodnie z art. 220 kpa, Komisja nie mogła żądać dodatkowych dokumentów niezbędnych do ustalenia stanu prawnego, a dane te możliwe były do sprawdzenia na podstawie już posiadanych przez Urząd dokumentów, uznano ofertę za kompletną”.

Umowę Nr 524/I/17/12 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Narciarstwo klasyczne” zawarto w dniu 2 stycznia 2012 r. Z budżetu na realizację zadania przekazano 5.500 zł. Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego złożono w dniu 22 stycznia 2013 r. w dniu 22 stycznia 2013 r. klub zwrócił część niewykorzystanej dotacji w wysokości 150,85 zł. Do kontroli przedstawiono ponadto protokół z kontroli ww. zadania z dnia 22 kwietnia 2013 r. oraz z dnia 16 maja 2013 r. W zakresie rozliczenia dotacji uwag nie wniesiono.

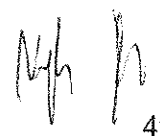
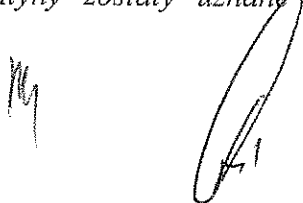
Dotacja w kwocie 47.400 zł przekazana w 2013 r. dla Ludowego Klubu Sportowego „WARTA” w Łubzynie oraz dotacja w kwocie 42.800 zł dla Ludowego Klubu Sportowego ORZEŁ Psary – Babienica

Kontrolą objęto dokumenty: ogłoszenie otwartego konkursu ofert, oferty, protokoły komisji konkursowej, umowy na realizację ww. zadania publicznego, dowody przelewu dotacji, sprawozdania z wykonania zadania publicznego, ewidencję analityczną do kont 224 i 810, protokoły z przeprowadzonych kontroli wydatkowania dotacji przekazanych dla klubów sportowych.

Zarządzeniem nr 136/2012 Burmistrza Woźnik z dnia 3 grudnia 2012 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2013 r. oraz powołano komisję konkursową do wyboru ofert. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej BIP Gminy Woźniki oraz na tablicy ogłoszeń. Na realizację zadań w zakresie piłki nożnej w budżecie na 2013 r. zaplanowano łącznie kwotę 165.600 zł.

Oferta Ludowego Klubu Sportowego Warta Kamińskie Młyny na dotację w kwocie 64.000 zł i oferta Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Psary – Babienica na dotację w kwocie 64.500 zł, wpłynęły do Urzędu w dniu 27 grudnia 2012 r.

Zgodnie z protokołem komisji konkursowej powołanej zarządzeniem nr 136/2012 Burmistrza Woźnik z dnia 3 grudnia 2012 r., oferty złożone przez: LKS Warta Kamińskie Młyny i LKS „Orzeł” Psary – Babienica, zostały przyjęte jako spełniające warunki konkursu. Do ofert nie załączono wypisu z odpowiedniego rejestru. W powyższym zakresie pobrano wyjaśnienia. Członkowie komisji wyjaśnili, że „Oferty LKS ORZEŁ Psary – Babienica oraz LKS WARTA Kamińskie Młyny zostały uznane za kompletne ponieważ od momentu uruchomienia



rządowego portalu ems.ms.gov.pl zgodnie art. 220 kpa możliwe jest skontrolowanie danych zawartych we wniosku na podstawie posiadania samego tylko numeru KRS. Ponadto organizacje te we wnioskach złożonych przed wejściem w życie zarówno nowelizacji kpa, jak i przed uruchomieniem portalu ems.ms.gov.pl, załączyły odpisy z KRS, a osoby podpisujące wnioski o dotację na rok 2013 oświadczyły, że informacje podane w ofercie są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym”.

Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert ogłoszono zarządzeniem nr 9/2013 Burmistrza Woźnik z dnia 10 stycznia 2013 r.

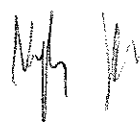
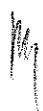
Dla Ludowego Klubu Sportowego Warta Kamieńskie Młyny przyznano dotację w kwocie 47.400 zł, natomiast dla Ludowego Klubu Sportowego „Orzeł” Psary – Babienica dotację w kwocie 42.800 zł.

W dniu 10 stycznia 2013 r. zawarto z Ludowym Klubem Sportowym WARTA Kamieńskie Młyny umowę nr 524/I/12/13 na dotację w kwocie 47.400 zł oraz z Ludowym Klubem Sportowym „Orzeł” Psary – Babienica, umowę nr 524/I/10/13 na dotację w kwocie 42.800 zł. W § 13 ogłoszenia o otwartym konkursie ofert z dnia 3 grudnia 2012 r. zapisano, | że warunkiem zawarcia umowy jest m.in. w przypadku przyznania dotacji w wysokości innej niż wnioskowana – korekta kosztorysu projektu.

Przed zawarciem umów na realizację zadań publicznych w zakresie piłki nożnej w 2013 r. nie wyegzekwowano skorygowanych kosztorysów, co wymagane było zgodnie z treścią ogłoszenia o otwartym konkursie ofert.

Ze złożonych w tym zakresie wyjaśnień, wynika, że „w § 9 pkt 1 umów zawartych z organizacjami pozarządowymi określono, że środki niewykorzystane w poszczególnych pozycjach kosztorysu na inne wydatki powstałe w związku z realizacją zadania publicznego, o ile są one zgodne z wykazem kosztów kwalifikowanych określonych w zarządzeniu Burmistrza o ogłoszeniu otwartego konkursu ofert. Daje to możliwość organizacji pozarządowej dowolnego kształtowania kosztów, pod warunkiem osiągnięcia zakładanych celów zadania publicznego oraz wydatkowania środków z dotacji w sposób celowy i oszczędny. Taki zapis w umowie pozwolił na zmniejszenie obciążeń biurokratycznych dla organizacji pozarządowych (bez konieczności uzgadniania wszystkich wydatków). Wobec faktu, że przy długotrwałych projektach (rozpisanych na okres całego roku) trudno jest określić dokładną strukturę kosztów planowanych do końca roku (choćby tylko z faktu wzrostu cen) oraz zawarcia w umowach zapisów § 9 odstąpiono od wymagania aktualizacji kosztorysu zawartego w ofercie do wysokości przyznanej dotacji”.

Klub LKS Warta Kamieńskie Młyny złożył w dniu 20 czerwca 2013 r. sprawozdanie



częściowe z wykonania zadania i w dniu 29 stycznia 2014 r. sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

Klub LKS „Orzeł” Psary – Babienica złożył w dniu 21 czerwca 2013 r. sprawozdanie częściowe z wykonania zadania i w dniu 21 grudnia 2013 r. sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

Do kontroli przedstawiono ponadto protokoły z kontroli ww. zadania z dnia 6 i 21 maja 2014 r. (kontrola wykorzystania dotacji przez LKS Warta Kamieńskie Młyny) i protokoły z dnia 12 marca 2014 r., 11 kwietnia 2014 r. i z dnia 21 maja 2014 r. (kontrola wykorzystania dotacji przez LKS „Orzeł” Psary - Babienica).

Uwag w zakresie rozliczenia dotacji nie wniesiono.

W trakcie kontroli pobrano wyjaśnienia od Inspektora ds. obrony cywilnej, sportu w zakresie przeprowadzanych w latach 2010 – 2014 kontroli prawidłowości wydatkowania przekazanych dla stowarzyszeń kultury fizycznej i sportu dotacji.

Wyjaśniono, że „sprawy kontroli regulują przyjmowane corocznie przez Radę Miejską w Woźnikach od 2011 roku Programy współpracy gminy Woźniki z organizacjami pozarządowymi (uchwały 113/XI/2011 z 25.11.2011; 229/XIX/2012 z 26.11.2012 oraz 358/XXIX/2013 z 25.11.2013). Uchwały te zobowiązują pracowników UM Woźniki do dokonywania kontroli zakresu finansowego i rzeczowego zadania oraz zamieszczania protokołów pokontrolnych w BIP. W praktyce przeprowadzane kontrole obejmują: prawidłowość wykonania zadania publicznego (losowo); prowadzenie dokumentacji finansowej zadania; gospodarowanie środkami pozyskanymi z dotacji; utrzymanie zadeklarowanego procentowego udziału wkładu własnego oraz informowanie o fakcie pozyskania dotacji. W poszczególnych latach łącznie wykonano następującą ilość kontroli zadań publicznych zleczanych organizacjom pozarządowym: 2011 – 59; 2012 – 133; 2013 – 189; 2014 – 359. Wszystkie protokoły z kontroli dostępne są w BIP. W wyniku odkrytych nieprawidłowości od 2010 do 2014 rozwiązano 3 umowy w trybie karnym. W pozostałych przypadkach nakazywano zwrot zakwestionowanych wydatków oraz dokonywano przeliczenia dotacji w przypadku zmniejszenia zakresu zadania publicznego (np. rozwiązanie drużyny w klubie sportowym). Na potrzeby kontroli sporządzono ponadto zestawienie przekazanych w latach 2010 – 2014 dotacji na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, ze wskazaniem daty przeprowadzenia kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/2/18/14 III.2.3.2

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2012 – 2014, terminowość spłaty ww. zobowiązań oraz prawidłowość udzielenia pożyczek z budżetu Gminy Woźniki i terminowość ich spłaty.

Sprawdzeniem objęto dwie umowy kredytu (w tym kredyt krótkoterminowy na sfinansowanie przejściowego deficytu zaciągnięty w 2014 r.), dwie umowy pożyczki oraz dwie umowy w sprawie udzielenia pożyczek z Gminy Woźniki dla OSP Psary w kwocie 25.000 zł oraz dla Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Woźnikach w kwocie 19.962 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: uchwały Rady Miejskiej w Woźnikach w sprawie budżetu na lata 2012 - 2014, uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytów i pożyczek, umowy kredytów i pożyczek, ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2012-2014.

Łączna kwota długu na koniec każdego roku 2010, 2011, 2012 oraz 2013 kształtowała się następująco:

- w roku 2010 – 8.362.216,77 zł, tj. 28,60 % dochodów wykonanych,
- w roku 2011 – 7.225.919,40 zł, tj. 24,25 % dochodów wykonanych,
- w roku 2012 – 6.441.967,13 zł, tj. 20,68 % dochodów wykonanych,
- w roku 2013 – 7.686.818,66 zł, tj. 27,01 % dochodów wykonanych.

Wynik operacyjny w latach 2010 –2013 kształtował się następująco:

Rok	2010	2011	2012	2013
Dochody bieżące	24 988 283,03	26 445 227,22	26 180 095,44	26 539 720,52
Wydatki bieżące	21 891 667,80	23 073 639,04	23 989 309,90	24 291 002,26
Wynik operacyjny	3 096 615,23	3 371 588,18	2 190 785,54	2 248 718,26

W latach 2010-2013 jednostka samorządu terytorialnego spełniała formuły wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania pożyczek i kredytów, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej kredytów i pożyczek, terminowość spłaty zobowiązań i prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz

gwarancji i poręczeń oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie w latach 2012 - 2014. Szczegółowym sprawdzeniem objęto:

1) kredyt zaciągnięty w Międzypowiatowym Banku Spółdzielczym w Myszkowie Oddział w Woźnikach na podstawie umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 002/14/KD008 z dnia 10 marca 2014 r. w maksymalnej kwocie do 1.000.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Kredyt został udzielony na okres 10 miesięcy, z terminem spłaty do dnia 30.12.2014 r.

Ustalono, że Rada Miejska w Woźnikach w budżecie na 2014 r. (uchwała nr 379/XXX/2013 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 30 grudnia 2013 r.) upoważniła Burmistrza Woźnik do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000 zł.

W umowie o kredyt w § 10 umowy nr 002/14/KD008 z dnia 10 marca 2014 r. zawarto zapis, że „*niespłaconą w terminie kwotę kredytu, Bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty, przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego. Niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy*”.

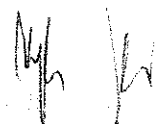
W umowie zabezpieczono ponadto spłatę kredytu wekslem in blanco oraz oświadczeniem o podaniu się egzekucji Kredytobiorcy.

W powyższym zakresie pobrano wyjaśnienia od p. Alojzego Cichowskiego – Burmistrza Woźnik oraz od p. Doroty Musik – Skarbnika, którzy w imieniu Gminy zawarli ww. umowę kredytu. Ze złożonych jednobrzmiących wyjaśnień wynika, że „*po konsultacji z bankiem prowadzącym rachunek bieżący Gminy, zostanie sporządzony aneks do ww. umowy, który nie będzie zawierał zapisów zakwestionowanych w ww. wniosku. Informuje, że Gmina w bieżącym roku pierwszy raz zawierała umowę o kredyt w rachunku bieżącym. Zapisy umowy przyjęto takie, jakie bank oferował standardowo w umowach dla innych jednostek*”.

Zgodnie z art. 264 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) „w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego”.

2) kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tworogu w kwocie 1.057.000 zł na podstawie umowy nr 1/2013 z dnia 22 października 2013 r. z przeznaczeniem na następujące zadania inwestycyjne:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w Piasku,
- Rozbudowa budynku strażnicy OSP w Babienicy,



- Pomoc finansowa dla Województwa Śląskiego na zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 908 w miejscowości Drogobycza”,

- Pomoc finansowa dla Powiatu Lublinieckiego na zadanie pn. „Budowa chodników przy ul. Tarnogórskiej i Czarnołęsnej w Woźnikach”. Kredyt został udzielony na okres do dnia 31 grudnia 2018 r. Spłata kwartalna kredytu począwszy od dnia 31 marca 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ww. umowy, uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytów z dnia 17 września 2013 r., uchwał Rady Miejskiej w Woźnikach w sprawie zaciągnięcia kredytu na ww. zadania, uchwały budżetowej, ewidencji księgowej do konta 134 „Kredyty bankowe”, sprawozdań kwartalnych Rb–NDS i Rb–Z za lata 2013 - 2014, bilansów z wykonania budżetu za 2013 rok. Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

3) pożyczka zaciągnięta w Fundacji „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund” z Warszawy na podstawie umowy nr 22/2012 z dnia 12 lipca 2012 r. w kwocie 300.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie budowy dróg wiejskich pn. „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Ligockiej w Lubszy” (na pomoc finansową dla Powiatu Lublinieckiego na realizację ww. zadania).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty: uchwała Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki z dnia 11 maja 2012 r., uchwała nr 152/XIV/2012 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie ww. pożyczki, ewidencja księgowa do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, sprawozdania kwartalne Rb – NDS i Rb – Z za lata 2013 - 2014, bilanse

z wykonania budżetu za 2013 rok. Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą na kontach 134 – „Kredyty bankowe, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” ujmowano naliczone i zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek.

Kontrolą objęto także prawidłowość udzielania pożyczek z budżetu Miasta w latach 2012 – 2014 oraz prawidłowość wykazania tych danych w sprawozdaniach Rb–Nds o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Kontrolą objęto pożyczki udzielone z budżetu Gminy Woźniki w 2013 r. W roku 2013 r. z budżetu Gminy udzielono dwóch pożyczek w łącznej wysokości 44.962 zł, tj.:

- na podstawie umowy z dnia 2 października 2013 r. udzielono nieoprocentowanej pożyczki w kwocie 19.962 zł dla Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Woźnikach na refinansowanie kosztów projektu pn. „Wydanie publikacji opisującej dzieje Gminy Woźniki”. Termin spłaty ustalono do dnia 31 grudnia 2013 r. Środki przekazano na rachunek jednostki w okresie od 2 – 14 października 2013 r. W dniu 23 grudnia 2013 r. dokonano spłaty pożyczki w kwocie 19.962 zł.

W budżecie na 2013 r. przewidziano zarówno rozchody, jak i przychody z ww. tytułu. Uwag nie wniesiono.

- na podstawie umowy nr 1/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. udzielono pożyczki w kwocie 25.000 zł na prefinansowanie kosztów projektu pn. „Remont i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Psarach”.

Termin spłaty ustalono do dnia 31 grudnia 2013 r. Środki przekazano na rachunek jednostki w dniu 17 stycznia 2013 r. Pożyczkę spłacono w dniu 7 czerwca 2013 r. w kwocie 15.000 zł i w dniu 5 grudnia 2013 r. w kwocie 10.000 zł.

W budżecie na 2013 r. przewidziano zarówno rozchody, jak i przychody z ww. tytułu. Uwag nie wniesiono.

Kwoty udzielonych pożyczek wykazano w korektach sprawozdania Rb – N wg stanu na koniec I, II i III kwartału sporządzonych z datą 31 października 2013 r.

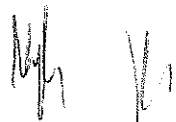
Sposób prowadzenia ewidencji zobowiązań wekslowych opisano w części protokołu II.2 Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Kontrolą objęto stan zobowiązań Miasta Woźniki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., prawidłowość ujęcia tych zobowiązań w kosztach roku, którego dotyczą.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: sprawozdanie jednostkowe Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., zestawień obrotów i sald dla kont 201, 225, 229, 231, 234 za okres od 01.01.2013 - 31.12.2013 r., ewidencja analityczna do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, rachunki i faktury dokumentujące zakup towarów i usług, przelewy, ewidencja księgowa do kontrahentów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. zobowiązania Gminy wg stanu na koniec roku 2013 wynosiły ogółem 785.053,37 zł (brak zobowiązań wymagalnych).

Wykazane w ww. sprawozdaniu zobowiązania w łącznej kwocie 785.053,37 zł dotyczyły następujących kont :



- 201/1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – 622.691,51 zł,
- 225/1 i 225/2 Rozrachunki z budżetami – 12.690,30 zł (12.176,00 + 514,30),
- 229/1/1 i 229/1/2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – 53.996,98 zł (43.699,43 + 10.297,55),
- 231/1 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – 95.591,41 zł,
- 234/1/1 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – 83,17 zł.

Na zobowiązania wykazane na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, składały się zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec 19 kontrahentów. Szczegółową kontrolą objęto faktury i rachunki powyżej 1.000 zł (11 kontrahentów). Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

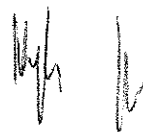
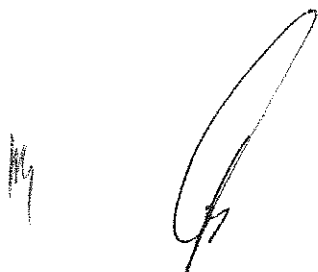
Sprawdzono prawidłowość wykazania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za 2013 r. Kontrolą objęto zaangażowanie w latach 2012 – 2013 środków subwencji oświatowej przekazywanej w miesiącu grudniu na poczet dochodów roku następnego. Szczegółowo powyższe zagadnienie opisano w części III.1.1. Subwencje z budżetu państwa.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Woźniki, w gminie nie wystąpiły przypadki restrukturyzacji zobowiązań krótko- i długoterminowych, nie zawarto umów leasingu ani factoringu. Gmina w okresie objętym kontrolą nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 14** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/6100/2/18/14 III.3

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

IV. Gospodarka mieniem

1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości

Sprawdzeniem objęto procedury związane ze zbyciem nieruchomości stanowiących własność Miasta Woźniki dokonane w latach 2010 – 2014 w trybie przetargu oraz w trybie bezprzetargowym. Dokonano również kontroli nabycia nieruchomości na podstawie aktów notarialnych. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zbycia lokali mieszkalnych.

Ponadto sprawdzono ujęcie powyższych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Działka nr 338/97 o powierzchni 0,0250 ha w Piasku w 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwała nr 442/XLII/2010 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 29 września 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargowe zbycie nieruchomości stanowiącej mienie gminne operat szacunkowy z dnia 01.06.2010 r., wykaz nieruchomości z dnia 11.06.2010 r., protokół uzgodnień z dnia 02.06.2010 r., akt notarialny Rep. A nr 4541/2010 z dnia 27.08.2010 r., ewidencja księgowa.

Warunki sprzedaży ustalono z nabywcą w protokole uzgodnień z dnia 02.06.2010 r., cenę ustalono na kwotę 3.294,00 zł.

Działka nr 21 o powierzchni 0,0079 ha obręb Dyrdy w 2010 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwała nr 377/XXXVII/2010 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargowe zbycie nieruchomości stanowiącej mienie gminne, operat szacunkowy z dnia 20.04.2011 r., wykaz nieruchomości z dnia 04.05.2011 r., protokół uzgodnień z dnia 20.06.2011 r., akt notarialny Rep. A nr 3776/2011 z dnia 14.07.2011 r., ewidencja księgowa.

Warunki sprzedaży ustalono z nabywcą w protokole uzgodnień z dnia 20.06.2011 r., cenę ustalono na kwotę 9.225,00 zł.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej

Działki nr 604/68, 605/68 o powierzchni 0,7804 ha w Woźnikach w roku 2012

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwała nr 67/VII/2011 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zaakceptowania nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze przetargu, operat szacunkowy z dnia 29.07.2011 r. na kwotę 490.000,00 zł, zarządzenie nr 54/2012 Burmistrza Woźnik z dnia 27.04.2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, wykaz nieruchomości z dnia 09.09.2011 r., ogłoszenie o III ustnym przetargu nieograniczonym z dnia 03.04.2012 r., protokół z przetargu

z dnia 08.05.2012 r., akt notarialny Rep. A nr 2178/2012 z dnia 29.05.2012 r., ewidencja księgowa.

Działka nr 123 o powierzchni 1,8270 ha w Woźnikach w roku 2013

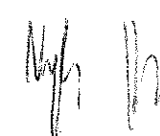
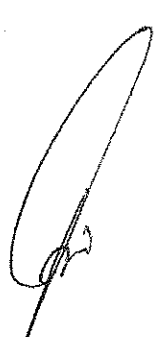
Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwała nr 226/XIX/2012 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 26.11.2012 r. w sprawie zaakceptowania nieruchomości przeznaczonej do zbycia, operat szacunkowy z dnia 09.03.2013 r., zarządzenie nr KR.120.90.2013 Burmistrza Woźnik z dnia 24.07.2013 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, wykaz nieruchomości z dnia 09.04.2013 r., ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym z dnia 25.06.2013 r., protokół z przetargu z dnia 29.07.2013 r., akt notarialny Rep. A nr 3839/2013 z dnia 14.08.2013 r., ewidencja księgowa.

Działka nr 143/11 o powierzchni 3,2309 ha obręb Czarny Las w roku 2012

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwała nr 66/VII/2011 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zaakceptowania nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze przetargu, operat szacunkowy z dnia 29.07.2011 r., zarządzenie nr 135/2011 Burmistrza Woźnik z dnia 02.12.2011 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, wykaz nieruchomości z dnia 09.09.2011 r., ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym z dnia 04.11.2011 r., zarządzenie nr 22/2012 Burmistrza Woźnik z dnia 23.02.2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowej protokół z przetargu z dnia 06.12.2011 r., ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym z dnia 20.01.2012 r., protokół z przetargu z dnia 28.02.2012 r., ogłoszenie o III ustnym przetargu nieograniczonym z dnia 03.04.2012 r., protokół z przetargu z dnia 08.05.2012 r., akt notarialny Rep. A nr 2169/2012 z dnia 29.05.2012 r., ewidencja księgowa.

Działka nr 327/36 o powierzchni 0,1469 ha w Woźnikach w roku 2012

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwała nr 307/XXVII/2009 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 28 kwietnia 2009 r. w sprawie zaakceptowania nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze przetargu, operat szacunkowy z dnia 25.10.2011 r. na kwotę 209.400,00 zł, zarządzenie nr 14/2012 Burmistrza Woźnik z dnia 27.04.2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, wykaz nieruchomości z dnia 09.09.2011 r., ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym z dnia 23.12.2011 r., protokół z przetargu z dnia 06.02.2012 r., akt notarialny Rep. A nr 795/2012 z dnia 24.02.2012 r., ewidencja księgowa.



Nabycie nieruchomości komunalnych

Nabycie nieruchomości dz. 266/18 i 266/20 obręb Dyrdy w 2014 r.

Uchwałą nr 369/XXX/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. Rada Miejska w Woźnikach wyraziła zgodę na odpłatne nabycie od właściciela – osoby fizycznej na rzecz Gminy Woźniki ww. nieruchomości pod poszerzenia pasa drogowego ul. Księdza Antosza w Woźnikach. Działki o łącznej powierzchni 0,0171 ha zostały wycenione na podstawie operatów szacunkowych z dnia 23.02.2014 r. Protokół uzgodnień spisano 26 lutego 2014 r., a w dniu 17.03.2014 r. zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1170/2014. Zakupu dokonano za kwotę 3.420,00 zł.

Nabycie nieruchomości dz. 260/1 obręb Dyrdy w 2013 r.

Uchwałą nr 348/XXVII/2013 z dnia 12 września 2013 r. Rada Miejska w Woźnikach wyraziła zgodę na odpłatne nabycie od właściciela – osoby fizycznej na rzecz Gminy Woźniki ww. nieruchomości. Działka nr 260/1 o powierzchni 0,0106 ha została wyceniona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 16.09.2013 r.). Protokół uzgodnień spisano 8 listopada 2013 r., a w dniu 26.11.2013 r. zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5780/2013. Zakupu dokonano za kwotę 2.650,00 zł.

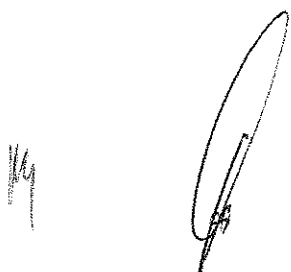
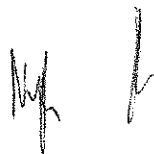
Nabycie nieruchomości dz. 149/72 obręb Woźniki w 2011 r.

Uchwałą nr 31/V/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Rada Miejska w Woźnikach wyraziła zgodę na odpłatne nabycie od właściciela – osoby fizycznej na rzecz Gminy Woźniki ww. nieruchomości. Protokół uzgodnień spisano 7 marca 2011 r., a w dniu 13.05.2011 r. zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2592/2011. Zakupu dokonano za kwotę 100.000,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Akta kontroli AK/6100/18/14/IV

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



V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Sprawdzono terminowość składania sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Woźniki i zasady dokonywania rozliczeń z jednostkami na przykładzie trzech jednostek oświatowych: Przedszkole w Psarach, Szkoła Podstawowa w Lubszy, Gimnazjum w Woźnikach. Kontrolą objęto roczne sprawozdania Rb-27 S, Rb-28 S i Rb-34 S na dzień 31.12.2012 r. i 31.12.2013 r. oraz ewidencję księgową do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ponadto sprawdzono sposób dysponowania mieniem przez jednostki oświatowe Gminy Woźniki.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Pobrano wyjaśnienia dotyczące prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie spełnienia przez szkoły i przedszkola wymagań określonych w § 1 ust.1 pkt.2 i ust.2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 kwietnia 1992 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania nauki religii w publicznych przedszkolach i szkołach (Dz.U.Nr 36, poz.155 z późn.zm.). P. Alojzy Cichowski – Burmistrz Woźnik wyjaśnił, że: „(...) dyrektorzy szkół organizują zajęcia religii na życzenie rodziców na podstawie:

1. Deklaracji uczestnictwa na zajęciach wypełnianych przez rodziców na spotkaniu z wychowawcą klasy w następujących placówkach :

Szkoła Podstawowa w Woźnikach,

Szkoła Podstawowa w Ligocie Woźnickiej,

Szkoła Podstawowa w Psarach,

Szkoła Podstawowa w Kamienicy,

Szkoła Podstawowa w Lubszy,

Liceum Ogólnokształcące w Psarach.

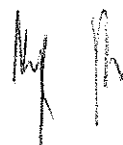
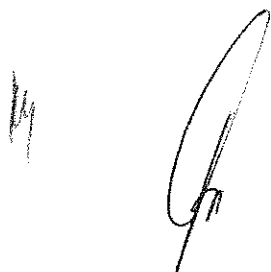
2. Deklaracji wpisanej na podaniu o przyjęcie do klasy pierwszej w następujących placówkach:

Gimnazjum w Woźnikach,

Gimnazjum w Psarach.

W placówkach przedszkolnych zajęcia z religii organizowano na życzenie rodziców na podstawie deklaracji wypisanej na podaniu o przyjęcie do przedszkola.

Realizacja zajęć z religii ma odzwierciedlenie w arkuszach organizacyjnych placówek.



Ponadto informuję, że przez Miasto Gminę Woźniki nie są finansowane lekcje etyki i nauka religii inna niż rzymskokatolicka. W żadnej z placówek rodzice nie wnioskowali o organizację zajęć z etyki ani też nauki religii innej niż rzymskokatolicka.”.

Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

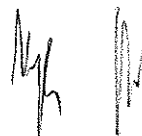
2.Prawidłowość danych do wyliczenia dodatku uzupełniającego dla nauczycieli

Sprawdzono prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, terminowości jego przedkładania stosownym instytucjom i terminowości wypłaty dodatków uzupełniających za lata 2011-2013.

W Gminie Woźniki została powołana jednostka budżetowa – Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół Miasta i Gminy Woźniki, który zajmuje się m. in. sprawami z zakresu wyliczenia dodatku uzupełniającego dla nauczycieli oraz sporządzeniem sprawozdania, o którym mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 191). Sprawozdanie zostało sporządzone i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, Radzie Miejskiej w Woźnikach, dyrektorom szkół i przedszkoli oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w ustawowych terminach.

Wypłaty dodatków uzupełniających oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycielom w latach 2011-2014 również nastąpiła w ustawowych terminach.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.



VI. Inne ustalenia

W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/22/4/10 dnia 7 grudnia 2010 r.

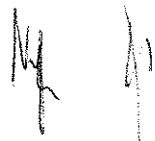
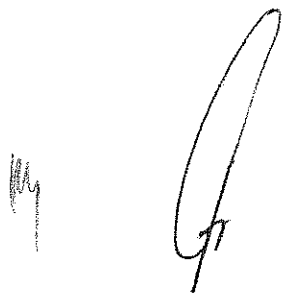
Uwag nie wniesiono.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4 w 2014 r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1) Wykaz akt kontroli,
- 2) Protokół kontroli kasy,
- 3) Wyjaśnienia w zakresie polityki rachunkowości stosowanej w Urzędzie Miejskim w Woźnikach,
- 4) Wyjaśnienia w zakresie sprawozdawczości,
- 5) Wyjaśnienia w zakresie subwencji otrzymanej z budżetu państwa,
- 6) Wyjaśnienia w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na posadowienie pojemników na używaną odzież,
- 7) Wyjaśnienia w zakresie opłaty adiacenckiej,
- 8) Wyjaśnienia w zakresie wynagrodzeń,
- 9) Wyjaśnienia w zakresie zamówienia na realizację zimowego utrzymania dróg wojewódzkich,
- 10) Wyjaśnienia w zakresie zamówienia na realizację „Budowy chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 908 w Drogobyczy”,
- 11) Wyjaśnienia w zakresie zamówienia na realizację „Nadbudowy z przebudową budynku OSP w Babienicy”,
- 12) Wyjaśnienia w zakresie porozumienia z Województwem Śląskim,
- 13) Wyjaśnienia w zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych,
- 14) Wyjaśnienia w zakresie długu publicznego,
- 15) Wyjaśnienia w zakresie nauczania religii w placówkach oświatowych Gminy Woźniki.



Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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.

BURMISTRZ

Alojzy Bypkowski 17.07.2014

data i podpis

Burmistrz Woźnik

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Małgorzata Nylec

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Klaudia Wrona-Bobińska

SKARBNIK GMINY

17.07.2014

data i podpis

Skarbnik Woźnik

Joanna Musiek

Kontrolujący

GMINA WOŹNIKI

ul. Rynek 11

42-289 WOŹNIKI