

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Bojszowy przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 10.03.2005 r. do 15.04.2005 r., z przerwą: Mirosław Zawodnik 08 i 13.04.2005r., Katarzyna Raczek 05, 08, 11 i 13.04.2005r., , działających na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Katowicach Nr WK-6100/13/2/2005 z dnia 23 lutego 2005 r.

Kontrole przeprowadzili:

st. inspektor Mirosław Zawodnik – koordynator kontroli,
mł. inspektor Katarzyna Raczek

Jednostka kontrolowana:


Urząd Gminy Bojszowy
ul. Gaikowa 35
43 – 220 Bojszowy

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1.01.2001 r. do dnia zakończenia 2005r.

Zakres i tematyka kontroli:

- I. ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. gospodarka pieniężna i rozrachunki
- III. wykonanie budżetu
- IV. gospodarka mieniem komunalnym
- V. zadania zlecone i realizowane w formie porozumień
- VI. finansowanie jednostek sektora finansów publicznych
- VII. księgowość i sprawozdawczość
- VIII. postanowienia dodatkowe – kontrole zewnętrzne



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Bojszowy jest p. Henryk Utrata wybrany w dniu 29 października 1998 roku Uchwałą Rady Gminy w Bojszowach Nr I/4/98 a następnie wybrany w dniu 27 października 2002 r. w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 06.11.2002 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania w dniu 18.11.2002 r.

Skarbnikiem Gminy Bojszowy jest p. Elżbieta Kubeczko, powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy w Bojszowach Nr III/7/91 z dnia 26 czerwca 1991 roku.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

W czasie przeprowadzania kontroli podstawą działalności Urzędu Gminy Bojszowy był Statut ustanowiony na podstawie uchwały Nr XIV/84/2003 Rady Gminy Bojszowy z dnia 9.12.2003 r. Wcześniej obowiązywał statut przyjęty w uchwale Nr VIII/49/99 Rady Gminy z dnia 9.06.1999r. z późniejszymi zmianami (uchwała Rady Gminy Nr XXX/163/2001 z dnia 22.08.2001r. i Nr XXXIV/183/2001 z 27.12.2001r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Bojszowy).

W czasie przeprowadzania kontroli obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bojszowy wprowadzony Zarządzeniem Nr 0151/10/2003 Wójta Gminy z dnia 02.01.2003 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Bojszowy zmieniony Zarządzeniem Nr 0151/95/2004 Wójta Gminy z dnia 30.12.2004 r. Regulamin ten uchylił regulamin organizacyjny określony w uchwale Nr XLII/171/98 Rady Gminy Bojszowy z dnia 18.02.1998 r. w sprawie przyjęcia jednolitego tekstu regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Bojszowach.

Uwag w odniesieniu do zapisów statutu i regulaminu organizacyjnego nie wniesiono.

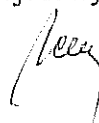
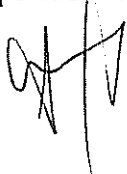
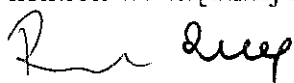
Finansowe instrukcje wewnętrzne.

Finansowe przepisy wewnętrzne zostały opisane w pkt. VII.1. „Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa” protokołu kontroli.

1.3. Kontrola wewnętrzna.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Gminy Bojszowy zostało uregulowane w Zarządzeniu 0151/96/2004 Wójta Gminy z dnia 30.12.2004r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Bojszowy oraz jednostkach podległych i nadzorowanych. Zarządzenie to uchyliło wcześniej obowiązujące Zarządzenie Wójta Gminy Nr 18 z dnia 10.09.2001r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Kontrole wewnętrzne były przeprowadzane przez p. Agnieszkę Janosz – Inspektora ds. kontroli wewnętrznej na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Bojszowy.



W 2004 roku Wójt Gminy Bojszowy Zarządzeniem Nr 0152/56/2004 z dnia 08.11.2004 r. zatwierdził harmonogram kontroli wewnętrznej na 2004 rok, który obejmował kontrole:

- Urzędu Gminy Bojszowy,
- 3 Szkół Podstawowych,
- Gimnazjum,
- Ośrodka Pomocy Społecznej.

W 2004 r. inspektor wykonujący czynności z zakresu kontroli wewnętrznej przeprowadził kontrolę:

1. Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji, Rolnictwa i Działalności Gospodarczej Urzędu Gminy na podstawie upoważnienia Nr 1/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Przeprowadzono kontrolę sprawdzającą prawidłowość naliczania i pobierania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz procedur w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2002,2003, I półrocze 2004r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 23.11.2004 r. do 26.12.2004 r.

Nieprawidłowości stwierdzone ww. zakresie przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez inspektora przeprowadzającego kontrolę, Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

W związku z powyższym kontrolujący odstąpili od sprawdzenia funduszu gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

2. Urzędu Gminy Bojszowy na podstawie upoważnienia Nr 2/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Kontrolą objęto dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w kwietniu i maju 2004r. Wielkość skontrolowanych wydatków wyniosła 1.983.051,09 zł.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 29-30.11.2004 r. i 1-3.12.2004 r.

3. Szkoły Podstawowej im. Jerzego Popiełuszki w Świerczyńcu na podstawie upoważnienia Nr 5/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości naliczania odpisu i wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i prawidłowości ustalania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13-14.12.2004 r.

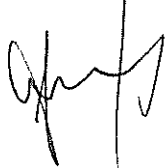
4. Szkoły Podstawowej im. Wilhelma Gawlikowicza w Bojszowach na podstawie upoważnienia Nr 4/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości naliczania odpisu i wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i prawidłowości ustalania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 09 i 15.12.2004 r.

5. Szkoły Podstawowej im. Józefa Kossolika w Międzyrzeczu na podstawie upoważnienia Nr 6/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości naliczania odpisu i wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i prawidłowości ustalania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13 i 14.12.2004 r.

6. Gminnego Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi w Bojszowach na podstawie upoważnienia Nr 7/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości naliczania odpisu i wydatkowania środków



zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i prawidłowości ustalania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 09 i 15.12.2004 r.

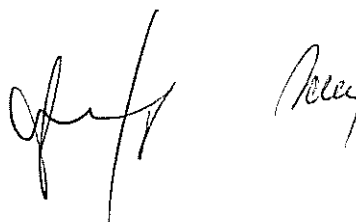
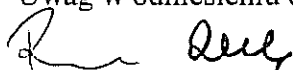
7. Gminnego Przedszkola w Bojszowach na podstawie upoważnienia Nr 8/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości naliczania odpisu i wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i prawidłowości ustalania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13-14.12.2004 r.

8. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach na podstawie upoważnienia Nr 3/2004 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy w dniu 22.11.2004r. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości ustalenia i wypłaty wynagrodzeń pracowników za okres 08-12.2004.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 21.12.2004 r.

Uwag w odniesieniu do przeprowadzonej w 2004 roku kontroli wewnętrznej nie wniesiono.



II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa.

Przeprowadzono kontrolę stanu kasy na dzień 12.04.2005r. Stwierdzony rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny z raportami kasowymi, a stan druków ścisłego zarachowania oraz depozytów, zgodny z prowadzoną ewidencją.

Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

1.1. Stan rachunków bankowych.

Bankową obsługę Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Tychach na podstawie umowy zawartej dnia 28 stycznia 1993r. na czas nieokreślony z późniejszymi aneksami.

Ostatni Aneks zawarto w dniu 01.01.1999r.

Zgodnie z przepisami art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którymi bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący danej jednostki w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Bank Spółdzielczy prowadzi następujące rachunki bankowe:

89 84350004 0000000061290001 – rachunek podstawowy Urzędu Gminy

89 84350004 0000000061290005 – rachunek GFOŚ i GW

89 84350004 0000000061290003 – rachunek ZFŚS

89 84350004 0000000061290006 – rachunki środków funduszy wyodrębnionych instytucji samorządowych Urzędu.

Sprawdzeniem objęto dowody źródłowe ze stycznia 2004 roku od Nr 1 do 47, listopada 2004 roku od Nr 711 do 771 i z grudnia 2004 roku o Nr 772 - 803.

Sprawdzono zgodność zapisów w raportach kasowych z dokumentami załączonymi do raportów; czy wypłaty gotówki z kasy dokonano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione oraz czy dowody źródłowe posiadają podziałkę klasyfikacji budżetowej.

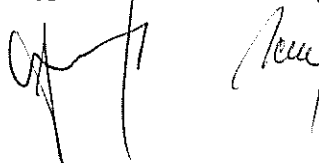
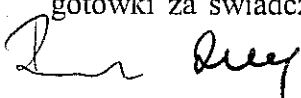
Kontrolą objęto również załączone do wyciągów bankowych dowody źródłowe.

W trakcie kontroli dowodów źródłowych stwierdzono:

- Faktura Nr 108/OS z dnia 28 lutego 2003 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A. na kwotę 39.502,88 zł z terminem płatności 7 kwietnia 2003 roku uregulowana została w następujący sposób:
 - kwota 502,88 zł zapłacona gotówką dnia 14.08.2003r. – osobie legitymującej się dowodem Nr ACI 551746,
 - kwota 4.000 zł zapłacona gotówką dnia 26.08.2003r. p. Bogusławowi Nykiel na podstawie posiadanego upoważnienia,
 - kwota 10.000 zł zapłacona przelewem dnia 08.10.2003r.,
 - kwota 10.000 zł zapłacona przelewem dnia 06.11.2003r.,
 - kwota 15.000 zł zapłacona przelewem dnia 12.01.2004r.

(kserokopia dowodu księgowego Nr 11 z 2004 roku – **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli).

Kontrolującym przedstawiono upoważnienia stałe osób uprawnionych do odbioru gotówki za świadczone usługi komunikacyjne na terenie Gminy Bojszowy podpisane



przez Prezesa Zarządu i Główną Księgową Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A. – załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Osobami upoważnionymi są:

Nikiel Bogusław posiadający dowód osobisty Nr DD 4865865

Olearczyk Andrzej posiadający dowód osobisty Nr ABJ 277790

Pająk Krzysztof posiadający dowód osobisty Nr AAE 4161715

W związku z powyższym zwrócono się z następującym zapytaniem do Skarbnika Gminy:

„Na jakiej podstawie wypłacono dnia 14.03.2004r. gotówką kwotę 502,88 zł osobie legitymującej się dokumentem Nr ACI 551746 tytułem uregulowania części Faktury Nr 108/OS z dnia 28.02.2003r.?”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„W dniu 14.08.2003r. z kasy Urzędu Gminy dokonano wypłaty kwoty 502,88 zł tytułem uregulowania części faktury Nr 108/OS z dnia 28.02.2003r. pracownikowi PKSiS Oświęcim p. ^{kapnik} Leszek na podstawie upoważnienia z dnia 31.05.2003r., które znajduje się przy raporcie kasowym nr 56 z 2003r.(...)”

Pytanie i odpowiedź w sprawie uregulowania części Faktury Nr 108/OS z dnia 28.02.2003r. stanowi **Załącznik Nr 4** do protokołu kontroli.

- Dowód wypłaty z dnia 06.01.2004r. na kwotę 5.370 zł – dowód księgowy Nr 8 zaewidencjonowany w Raporcie kasowym Nr 1 poz. 8 i zaksięgowany na koncie 902. Zgodnie z zapisami na ww. dokumencie księgowym kwota 5.370 zł wypłacona została na rzecz Gimnazjum Bojszowy na dojazd uczniów do Gimnazjum za m-c 11/2003.

Na dowodzie tym brak jest podpisu osoby kwitującej odbiór powyższej kwoty. Do niniejszego dowodu wypłaty dołączono pismo Dyrektora Gimnazjum Nr GG-B-071/2003/2004 z dnia 11.12.2003r. skierowane do Wójta Gminy z prośbą o wypłacenie należności z tytułu zakupu biletów miesięcznych przez uczniów w miesiącu listopadzie 2003r. wraz z imienną listą uczniów i wykupionymi biletami. Lista uczniów uprawnionych do miesięcznych biletów zawiera imię i nazwisko ucznia, adres i numer legitymacji. Załączone imienne bilety miesięczne wystawione są przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A.

Na podstawie ww. pisma kwota 5.370 zł została zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetu przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy i zaklasyfikowana w rozdziale 80113, paragrafie 4300.

Kserokopia dowodu księgowego Nr 8 z 2004 roku – **załącznik Nr 5** do protokołu kontroli.

- Dowód wypłaty z dnia 21.12.2004r. na kwotę 5.979,75 zł – dowód księgowy Nr 803 zaewidencjonowany w Raporcie kasowym Nr 77 poz. 5 i zaksięgowany na koncie 902. Zgodnie z zapisami na ww. dokumencie księgowym kwota 5.979,75 zł wypłacona została na rzecz Gimnazjum Bojszowy na dojazd uczniów do Gimnazjum za m-c 10/2004.

Na dowodzie tym brak jest podpisu osoby kwitującej odbiór powyższej kwoty. Do niniejszego dowodu wypłaty dołączono pismo Dyrektora Gimnazjum Nr GG-B-044/2004/2005 z dnia 03.11.2004r. skierowane do Wójta Gminy z prośbą o wypłacenie należności z tytułu zakupu biletów miesięcznych przez uczniów w miesiącu październiku 2004r. wraz z imienną listą uczniów i wykupionymi biletami. Lista uczniów uprawnionych do miesięcznych biletów zawiera imię i nazwisko ucznia, adres i numer legitymacji. Załączone imienne bilety miesięczne wystawione są przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A.

Na podstawie ww. pisma kwota 5.979,75 zł została zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetu przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy i zaklasyfikowana w rozdziale 80113, paragrafie 4300.

- Dowód wypłaty z dnia 21.12.2004r. na kwotę 649,23 zł – dowód księgowy Nr 803 zaewidencjonowany w Raporcie kasowym Nr 77 poz. 7 i zaksięgowany na koncie 902. Zgodnie z zapisami na ww. dokumencie księgowym kwota 649,23 zł wypłacona została na rzecz Szkoły Podstawowej Świerczyniec na dojazd uczniów do szkoły za m-c 10/2004.

Na dowodzie tym brak jest podpisu osoby kwitującej odbiór powyższej kwoty. Do niniejszego dowodu wypłaty dołączono pismo Dyrektora Szkoły z dnia 05.11.2004r. skierowane do Wójta Gminy z prośbą o wypłacenie należności z tytułu zakupu biletów miesięcznych przez uczniów w miesiącu październiku 2004r. wraz z imienną listą uczniów i wykupionymi biletami. Lista uczniów uprawnionych do miesięcznych biletów zawiera imię i nazwisko ucznia, adres i numer legitymacji. Załączone imienne bilety miesięczne wystawione są przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A. Na podstawie ww. pisma kwota 649,23 zł została zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetu przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy i zaklasyfikowana w rozdziale 80113, paragrafie 4300.

Powyższa kwota została wypłacona gotówką dnia 21.12.2004r. pracownikowi Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A. p. Bogusławowi Nykiel na podstawie posiadanego upoważnienia ,

- Dowód wypłaty z dnia 21.12.2004r. na kwotę 1.400,97 zł – dowód księgowy Nr 803 zaewidencjonowany w Raporcie kasowym Nr 77 poz. 6 i zaksięgowany na koncie 902. Zgodnie z zapisami na ww. dokumencie księgowym kwota 1.400,97 zł wypłacona została na rzecz Szkoły Podstawowej Bojszowy na dojazd uczniów do szkoły za m-c 10/2004.

Na dowodzie tym brak jest podpisu osoby kwitującej odbiór powyższej kwoty. Do niniejszego dowodu wypłaty dołączono pismo Dyrektora Szkoły z dnia 02.11.2004r. skierowane do Wójta Gminy z prośbą o zwrot kosztów dojazdu uczniów do szkoły w miesiącu październiku 2004r. wraz z imienną listą uczniów i wykupionymi biletami. Lista uczniów uprawnionych do miesięcznych biletów zawiera imię i nazwisko ucznia, adres i numer legitymacji. Załączone imienne bilety miesięczne wystawione są przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A.

Na podstawie ww. pisma kwota 1.400,97 zł została zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetu przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy i zaklasyfikowana w rozdziale 80113, paragrafie 4300. Powyższa kwota została wypłacona gotówką dnia 21.12.2004r. pracownikowi Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A. p. Bogusławowi Nykiel na podstawie posiadanego upoważnienia,

Kserokopia dowodu księgowego Nr 803 z 2004 roku – załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

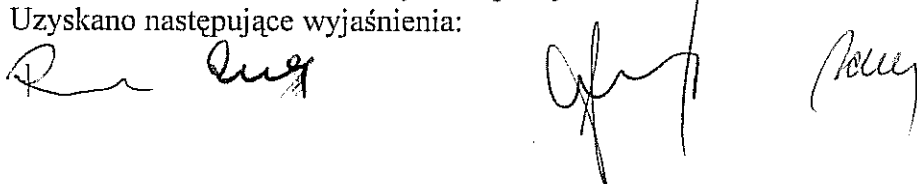
W związku z powyższym zwrócono się z następującym pytaniem do Skarbnika Gminy:

„1. Co stanowi podstawę – dowód źródłowy – dokonania wydatku bezpośrednio z budżetu gminy tytułem pokrycia kosztów dowozu uczniów do szkół i w jaki sposób wydatek ten jest rozliczany?

2. Czy zawarto z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A. umowę na świadczenie ww. usług?

3. Komu i na jakiej podstawie wypłacono gotówką kwotę 5.370 zł dnia 06.01.2004r. i kwotę 5.979,75 zł dnia 21.12.2004r. tytułem pokrycia kosztów dowozu uczniów do Gimnazjum?”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:



„1. (...) system finansowania tego zadania w szkołach na terenie gminy Bojszowy polega na tym, że uczniowie dojeżdżający do szkół indywidualnie otrzymują bilety imienne uprawniające do przejazdu publicznymi środkami komunikacji. Uczniom uprawnionym przysługuje zwrot za bilety z budżetu gminy. Szkoły w celu usprawnienia rozliczeń przygotowują zbiorcze zestawienie biletów uczniów uprawnionych. Na podstawie tego zestawienia dokonana zostaje zapłata za bilety z budżetu gminy dla przewoźnika.

2. Ze względu na fakt, iż każdy bilet jest biletem imiennym i zakupywany jest indywidualnie przez każdego ucznia, gmina nie zawierała umowy z PKS i S Oświęcim w przedmiocie tych usług.

3. W dniu 06.01.2004r. na podstawie zbiorczego zestawienia zakupionych biletów dokonano wypłaty 5.370zł z kasy urzędu gminy pracownikowi Gminnego Gimnazjum w Bojszowach (...) na podstawie upoważnienia z dnia 03.01.2004r. Natomiast w dniu 21.12.2004r. kwotę 5.979,75 pobrała pani Katarzyna Piecha, która jest również pracownikiem Gminnego Gimnazjum w Bojszowach na podstawie upoważnienia z dnia 16.02.2004r. Podstawą wypłaty było także zbiorcze zestawienie zakupionych biletów. Pracownicy Gminnego Gimnazjum pobierający należność za bilety zobowiązani są do rozliczenia się z PKS i S Oświęcim, co odbywa się już poza Urzędem Gminy.”

Pytania i odpowiedzi w sprawie rozliczenia wydatków z tytułu zwrotu kosztów dojazdu uczniów do szkół stanowią **załącznik Nr 7** do protokołu kontroli.

- Na podstawie dowodu księgowego Nr 748 z dnia 30.11.2004r. wypłacono z budżetu gminy kwotę 2.800 zł tytułem wypłaty jubilatów za długoletnie pożycie małżeńskie kwoty 200 zł dla każdego jubilata. Podstawą wypłaty była lista osób uprawnionych do odbioru tej kwoty. Na liście tej brak jest podpisów osób potwierdzających odbiór tej kwoty.

W związku z powyższym zwrócono się z następującym pytaniem do Skarbnika Gminy:

„Z jakich powodów do rozliczenia zaliczki wypłaconej pracownikowi urzędu p. Leokadii Kuc przyjęto jako dowód źródłowy listę na podstawie, której wypłacono świadczenie pieniężne jubilatów bez potwierdzenia odbioru przyznanej kwoty w wysokości 200 zł przez każdego z jubilatów?”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

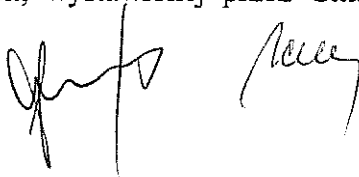
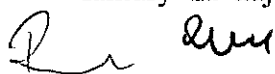
„Wypłaty świadczeń pieniężnych na rzecz jubilatów za długoletnie pożycie małżeńskie udokumentowane są na podstawie sporządzonej imiennej listy wypłat. Wypłacenie pieniędzy odbywa się publicznie w obecności Wójta Gminy oraz pracowników Urzędu Gminy w czasie uroczystości wręczenia medali za długoletnie pożycie. Ze względów grzecznościowych oraz w związku z tym, że obdarowani są osobami w podeszłym wieku i często mają trudności ze złożeniem podpisu, odstąpiono od obowiązku poświadczenia odbioru darowanych kwot przez każdego jubilata.”

Pytanie i odpowiedź w sprawie dowodów źródłowych będących podstawą wypłaty świadczeń pieniężnych jubilatów za długoletnie pożycie stanowi **załącznik Nr 8** do protokołu kontroli.

Kserokopia dowodu księgowego Nr 748 z dnia 30.11.2004r. - **załącznik Nr 9** do protokołu kontroli.

- Dnia 20.12.2004r. z budżetu Gminy dokonano wydatek w wysokości 30.000 zł, który zaklasyfikowano w rozdziale 01010 w paragrafie 4300, tytułem dopłaty do kapitału zakładowego Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w celu pokrycia straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym za rok 2003 na podstawie Uchwały Nr XXIII/131/2004 Rady Gminy Bojszowy z dnia 24 listopada 2004r.

- Z budżetu gminy dokonano wydatku w wysokości 140,84 zł tytułem uregulowania faktury za najem sali w Bojszowach, wystawionej przez Gminne Przedsiębiorstwo



Komunalne Sp. z o.o. (kserokopia faktury stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.).

GPK Sp. z o.o. na podstawie umowy nr 109/03 zarządza nieruchomościami gminnymi – obiektami komunalnymi (załącznik Nr 11 do protokołu kontroli).

W związku z powyższym zwrócono się z następującym pytaniem do Wójta Gminy:

Jaka była podstawa dokonania wydatku z budżetu Gminy w wysokości 140,84 zł (faktura Nr 1032/04 z dnia 30.11.2004r. wystawiona przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. zo.o.) z tytułu uregulowania kosztów najmu sali Bojszowy i mediów na spotkanie Wójta z seniorami z okazji „Dnia Seniora”?

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Bojszowach zarządzało w 2004r. budynkiem komunalnym w Bojszowach na podstawie umowy 109/03 z dnia 31.12.2003r.

Zgodnie z § 4 umowy koszty utrzymania obiektu spółka pokrywała z dochodów uzyskiwanych za wynajem Sali. Odpłatność za korzystanie z sali była więc zasadą generalną i dotyczyła wszystkich w tym również Urzędu Gminy.(...)”

Pytanie i odpowiedź w sprawie Faktury Nr 1032/04 z dnia 30.11.2004r. stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową prowadzona do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i konta 133 „Rachunek budżetu”

W trakcie kontroli stwierdzono, że na rachunku bankowym Nr 89 84350004 0000000061290001 gromadzone są dochody budżetu i dochody Urzędu Gminy oraz z tego rachunki dokonywane są wydatki Urzędu Gminy.

Do ww. rachunku prowadzona jest ewidencja księgową do konta 130 i do konta 133.

Konto 133 służy do ewidencji wpływów z tytułu wszelkiego rodzaju dochodów stanowiących dochód budżetu gminy tj. w szczególności subwencji, dotacji, udziałów w podatku od osób fizycznych i prawnych, a także dochodów Urzędu Gminy; m.in. podatków lokalnych, dochodów z majątku gminy – czynszów, wieczystego użytkowania, itp.

Ponadto na rachunku gromadzone są wpłaty z tytułu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, które ewidencjonowane są na koncie 133 w korespondencji z kontem 240. Kwota wadium wypłaca jest wraz z należnymi odsetkami, które ewidencjonowane są na koncie 130 w dziale 758 rozdziale 75814 § 4300.

Do konta 133 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane są w zależności od rodzaju uzyskanych dochodów w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” (np. subwencje, dotacje, dochody z majątku gminy).

Na rachunku budżetu Gminy gromadzone są również wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, które księgowane są na koncie 133 w korespondencji z kontem 901.

Stwierdzono, że dochody realizowane przez Urząd Gminy, które wpływają na rachunek budżetu, najpierw ewidencjonowane są na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901, a następnie dokonywane są równoległe księgowania na koncie 130 „Rachunek bieżący” i 221 „Należności budżetowe”. Saldo konta 130 na koniec roku ulega przeksięgowaniu na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Jednostka budżetowa, jaką jest Urząd Gminy stosuje, więc w odniesieniu do ewidencji dochodów podatkowych uproszczenia.

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i konto 130 „Rachunek bankowy urzędu” służy do ewidencji wszelkich wpływów z tytułu podatków.

Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na przedstawianą sytuację majątkową i finansową Gminy.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 10/2002 Wójta Gminy z dnia 30.07.2002r. w sprawie planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz gminnych jednostek organizacyjnych w ramach przyjętych nadrzędnych zasad rachunkowości jednostka może stosować pewne uproszczenia, jeżeli nie wywrze to ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W przepisach wewnętrznych nie określono, jakie uproszczenia stosuje Urząd Gminy jako jednostka budżetowa tj nie określono sposobu prowadzenia ewidencji księgowej podatków i innych dochodów niepodatkowych pobieranych przez Urząd Gminy.

Ewidencja księgowa konta 135 - Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Ewidencja księgowa konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” prowadzona jest do rachunku bankowego Nr 08 84350004 000 000 6129 0004.

Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonywane są na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Bojszowy Nr 6/2002 z dnia 28.05.2002r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy Bojszowy. Do niniejszego regulaminu wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 0152/39/2004 Wójta Gminy z dnia 4.03.2004r.

Sprawdzeniem objęto:

- Ewidencję księgową prowadzoną do konta 135 i 851 za 2004 rok
- Wyciągi bankowe i raporty kasowe za 2004 rok
- Dowody źródłowe za 2004 rok

Stwierdzono zgodność zapisów w raportach kasowych z dokumentami załączonymi do raportów, wypłaty gotówki z kasy dokonano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Załączone do wyciągów bankowych dowody źródłowe potwierdzają dokonanie operacji bankowych.

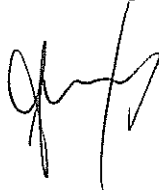
Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalny naliczonych na 2004 rok przekazano na rachunek bankowy Funduszu w ustawowym terminie.

W trakcie kontroli dowodów źródłowych stwierdzono:

- dnia 30.11.2004 r. dokonano przelewu kwoty 9.460,00 zł na konto Auchan Polska Sp. z o.o. tytułem wpłaty za paczki żywnościowe – Centrum Handlowe Mikołów – dowód księgowy Nr 33/2004.

Do wyciągu bankowego potwierdzającego niniejszą wpłatę dołączono:

- Potwierdzenie odbioru paczek żywnościowych – ZFŚS 2004 - lista osób uprawnionych do odbioru paczek z podaniem imienia i nazwiska, wartości paczki i podpisem osoby uprawnionej. Na liście nie zamieszczono daty odbioru paczki.



- Zamówienie paczek żywnościowych z dnia 30.11.2004r. Wójta Gminy p. Henryka Utrata z podaniem kwoty paczki, ilości sztuk i wartości (24 paczki po 350 zł, 1 po 250 zł, 3 po 170 zł i 3 po 100 zł).

- Umowę Nr 54694/19552 PACZKA ŚWIĄTECZNA 2004 zawartą w Mikołowie dnia 30.11.2004r. pomiędzy Auchan Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Piasecznie reprezentowaną przez Mariusza Rygoł – Dyrektora Hiper Marketu Auchan Mikołów a Urzędem Gminy Bojszowy.

W umowie nie określono strony umowy tj. osoby reprezentującej Zamawiającego, czyli Urząd Gminy Bojszowy.

W imieniu Urzędu Gminy Bojszowy niniejszą umowę podpisała p. Elżbieta Kubeczko – Skarbnik Gminy.

Zgodnie z § 2 niniejszej umowy Zamawiający zobowiązuje się w terminie 2 dni od daty podpisania umowy do wpłacenia na rachunek Auchan zaliczki w wysokości 9.460,00 zł a wydanie towarów nastąpi w terminie 2 dni od dnia uznania rachunku Auchan Polska Spółka z o.o.

Zamawiający upoważnił pracowników do odbioru zakupionych towarów w sieci sklepów Auchan i zobowiązał się poinformować pracowników o obowiązku realizacji Paczki Świątecznej w terminie do 31 grudnia 2004r. oraz jednorazowego dokonania wyboru towarów wchodzących w skład Auchan Polska Spółka z o.o. Paczki Świątecznej.

- Fakturę VAT Nr 4/54694/6 z dnia 31.12.2004r. na kwotę 9.442,77 zł.

Ww. dokumenty księgowe załączone do wyciągu bankowego z 30.11.2004r. nie zostały sprawdzone są pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione – brak odpowiedniej adnotacji na załączonych do dowodu dokumentach (kserokopia dowodu księgowego Nr 33 z 2004 roku – ZFŚS stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli).

Z umowy oraz załączonych dokumentów źródłowych nie wynika, w jaki sposób pracownicy zostali upoważnieni do odbioru paczki świątecznej i w jaki sposób nastąpił odbiór tych paczek w sieci sklepów Auchan.

W związku z powyższym zwrócono się z następującymi zapytaniami do Skarbnika Gminy:

„1. Dlaczego kwota 9.460 zł zapłacona w 2004 roku z rachunku ZFŚS tytułem wypłaty za paczki żywnościowe – Centrum Handlowe Mikołów nie została zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione oraz dlaczego dowód księgowy Nr 33/2004 nie został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym?

2. Na jakiej podstawie nastąpiło wydanie pracownikom Urzędu Gminy Bojszowy towarów wchodzących w skład paczki świątecznej i jaką to miało formę?

3. W jaki sposób pracownicy Urzędu Gminy Bojszowy zostali upoważnieni do odbioru zakupionych towarów w sieci sklepów Auchan?”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„1. Płatność kwoty 9.460 zł zgodnie z warunkami zawartej umowy została dokonana na podstawie tej umowy jako warunek wydania talonów uprawniających do pobrania określonych towarów. Dowód nr 33/2004 został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, lecz przez przeoczenie nie zatwierdzono go pisemnie do wypłaty.

2. Pracownicy Urzędu Gminy otrzymali talony w określonej kwocie uprawniające do pobrania towarów z Centrum Handlowego w Mikołowie lub innych supermarketach sieci Auchan na podstawie listy sporządzonej przez Komisję Socjalną. Realizacja talonów odbyła się do kwoty nominału i nie mogła jej przekroczyć.”

3. Talony odebrane z Centrum Handlowego w Mikołowie po podpisaniu umowy i dokonaniu wypłaty zostały przekazane pracownikom na podstawie listy pracowników uprawnionych do

odbioru talonów i stanowiły one upoważnienie do odbioru towarów do określonej na talonie kwoty.”

Pytania i odpowiedzi w sprawie dowodów źródłowych będących podstawą wydania pracownikom paczek świątecznych w 2004 roku z ZFŚS stanowi **załącznik Nr 14** do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14 poz. 176 z późn. zm.) wolna od podatku dochodowego jest wartość rzeczowych świadczeń otrzymywanych przez pracownika, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi.

Zwrócono się również z następującym zapytaniem do Wójta Gminy:

„Dlaczego umowa Nr 54694/19552 PACZKA ŚWIĄTECZNA 2004 zawarta w Mikołowie dnia 30.11.2004r. pomiędzy Auchan Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Piasecznie a Urzędem Gminy Bojszowy nie została przez Pana podpisana?”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„W dniu podpisania umowy przebywałam na całonocnym spotkaniu, które wyłączyło mnie z możliwości podpisania ww umowy. Środki finansowe na zaciągnięcie zobowiązania wynikającego z niniejszej umowy zostały zabezpieczone w planie finansowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ze względu na pilność sprawy oraz wezwanie Centrum Handlowego w Mikołowie do sfinalizowania umowy Skarbnik Gminy podpisał umowę zawiadamiając mnie o tym fakcie.”

Pytanie i odpowiedź w sprawie umowy zawartej z Auchan Polska Spółka z o.o. stanowi **załącznik Nr 15** do protokołu kontroli.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W trakcie kontroli kasy sprawdzono ewidencję druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Bojszowy, co opisano w **Załączniku Nr 1** do protokołu kontroli.

3. Rozrachunki i roszczenia

Zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych za 2003 rok wg stanu na dzień 31.12.2003r. stanowi **załącznik Nr 16** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto ewidencję księgową prowadzoną w 2003 i 2004 roku do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i prawidłowość dokonywania na ww. kontach zapisów księgowych w oparciu o sprawdzone dowody księgowe za styczeń i listopad 2004 roku.

W trakcie kontroli wydatków związanych z realizacją umowy „Program niskiej emisji” sprawdzaniem objęto rozliczenie ww. wydatków.

Stwierdzono, że faktury za świadczone usługi wystawiane są na kwotę niższą niż kwota wynikająca z umowy.

Zgodnie z zapisami § 7 pkt 1 niniejszej umowy za usługi Gmina płaci 300 zł netto za umowę plus podatek VAT. W § 7 pkt 4 zawarto postanowienie, że wynagrodzenie za częściowe etapy

realizacji umowy będzie płatne w wysokości 95 % wartości iloczynu ilości zrealizowanych umów i ceny ofertowej za jedną umowę (pozostałe 5 % płatne po upływie 5 lat).

Faktura za świadczone usługi wystawiana jest na kwotę niższą tj. 285 zł netto (95 % z kwoty 300 zł) i od tej kwoty naliczany jest podatek VAT.

W związku z powyższym w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ewidencjonowana jest kwota wynikająca z faktury tj. kwota niższa o 5 % od kwoty, którą faktycznie powinien zapłacić Zamawiający i która stanowi zobowiązanie budżetu Gminy.

W księgach rachunkowych brak ewidencji kwoty stanowiącej równowartość 5 % zobowiązania wynikającego z umowy „Program niskiej Emisji” - wobec tego należy przyjąć, że ewidencja do konta 201 nie odzwierciedla rzeczywistej sytuacji majątkowej Gminy.

W związku z powyższym zwrócono się z następującym zapytaniem do Skarbnika Gminy:

„Czy kwota stanowiąca równowartość 5 % zobowiązania wynikającego z umowy „Program Niskiej Emisji” (płatnego po upływie 5 lat) znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy?”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„Zgodnie z umową nr 67/2003 z dnia 06.08.2003r. zawartą z Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym w Bojszowach na pełnienie funkcji operatora wykonawca wystawia faktury za powierzone czynności w wysokości 95 % wartości iloczynu zrealizowanych umów i ceny ofertowej za jedną umowę. Taka faktura jest księgowana jako wydatek budżetu. Pozostałe 5 % wynagrodzenia płatne będzie na podstawie odrębne faktury po upływie 5 lat od daty wystawienia faktury częściowe, nie później niż do 31.03.2013 r. pod warunkiem wywiązania się operatora z całego zakresu umownego.(...)”

Pytanie i odpowiedź w sprawie ewidencji zobowiązań wynikających z umowy „Program Niskiej Emisji” stanowi **załącznik Nr 17** do protokołu kontroli.

Kserokopia Faktury Nr 1118/04 z 13.12.2004r. stanowi **załącznik Nr 18** do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy Nr 67 z 06.08.2003r. stanowi **załącznik Nr 19** do protokołu kontroli.

4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2003 r. i w dniu 31.12.2004r.

Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic między stanem faktycznym a ewidencyjnym gotówki.

Inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono w oparciu o bankowe potwierdzenie sald.

Na koniec 2003 i 2004 roku zwrócono się do wierzycieli z żądaniem potwierdzenia sald należności.

Kontrolujący nie wnieśli uwag.

5. Przychody i rozchody budżetowe, udzielone pożyczki i poręczenia.

Gmina Bojszowy według stanu na 01.01.2003 r. posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 3.911.480,00 zł.

Kontrolą objęto ewidencję prowadzoną do konta 134 „Kredyty bankowe” i do konta 260 „Zobowiązania długoterminowe” za 2003 rok.

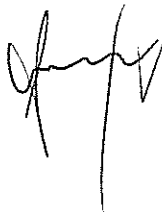
Konto 134
BO 145.480,00 zł
Obroty Wn 145.480,00 zł
Obroty Ma 0,00 zł
BZ 0,00 zł

Konto 260
BO 3.766.000,00 zł
Obroty Wn 2.132.593,00 zł
Obroty Ma 517.224,00 zł
BZ 2.150.631,00 zł

Zadłużenia Gminy na dzień 31.12.2003 roku wynosi 2.150.631,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia zaciągniętych pożyczek i kredytów w sprawozdaniach. Kwoty wykazane w ewidencji księgowej konta 134 i 260 za 2003 rok zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych za 2003 rok tj. z kwotami wykazanymi w bilansie z wykonania budżetu w pozycji „zobowiązania długoterminowe”, z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań w pozycji „zobowiązania długoterminowe kredyty i pożyczki” oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycjach: „przychody z tytułu kredytów i pożyczek”, „rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek”.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.



III. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje na zadania własne.

Wykaz dotacji otrzymanych na realizację zadań własnych w 2004 roku stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Wykaz dochodów z tytułu podatków i opłat za 2003 i 2004 rok stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

W dniu 20 sierpnia 2002r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Środowiska a Nadwiślańska Spółką Węglową S.A. z siedzibą w Tychach została zawarta umowa o restrukturyzację zobowiązań pieniężnych z tytułu opłat eksploatacyjnych.

Strony zgodnie stwierdzają, że Spółka wedle stanu na dzień 8.05.2001r. posiada zadłużenie wobec m.in. Gminy Bojszowy w wysokości 6 365 668, 98 zł. Minister Środowiska wyraża zgodę na spłatę na rzecz Gminy Bojszowy w latach 2003- 2007 zobowiązań głównych w dwudziestu ratach kwartalnych, płatnych do końca każdego kwartału w wysokości: dziewiętnaście rat po 318 283, 45 zł i jedna (ostatnia) w wysokości 318 283, 13 zł powiększonych proporcjonalnie o odsetki naliczone na dzień podpisania umowy.

W dniu 21 lipca 2003 Minister Środowiska podjął decyzję DG/o/AZ/48/5001/2003 o (...) odpowiedzialności Kompanii Węglowej S.A. z tytułu opłat eksploatacyjnych powstałych od I kw. 1995r. do IV kw. 2001 dotyczących Kopalni Węgla Kamiennego: (...) „Piast” Ruch II (Czczot) należących do 31 stycznia 2003r. do Nadwiślańskiej Spółki Węglowej S.A., w zobowiązaniach głównych (...) i odsetkach naliczonych na dzień 31 stycznia 2003r. (...).”

W dniu 14. 01 2005 r. pomiędzy Ministrem Środowiska a Kompanią Węglową S.A. zawarto aneks do umowy o restrukturyzację zobowiązań pieniężnych z tytułu opłaty eksploatacyjnej Nadwiślańskiej Spółki Węglowej S.A. zawartej w dniu 20 sierpnia 2002.

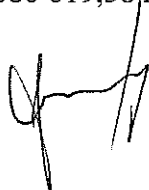
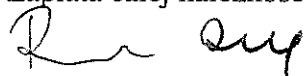
Aneks został zawarty w dniu 14 stycznia 2005r. w związku z przesunięciem terminów płatności rat określonych w umowie o okres zawieszenia postępowania- zawieszenie postępowania wstrzymało bieg terminów określonych w umowie.

Ustalono, że spłata zobowiązań głównych na rzecz Gminy Bojszowy nastąpi w terminach od 2 maja 2004 do dnia 2 lutego 2009r. w dwudziestu ratach kwartalnych. Raty są płatne co trzy miesiące, w terminie do drugiego dnia miesiąca, w wysokości dziewiętnaście rat po 318 283, 45 zł i jedna (ostatnia) w wysokości 318 283, 43 zł. Wszystkie raty winny być powiększone proporcjonalnie o odsetki naliczone na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 20. 08. 2002r.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie opłaty eksploatacyjnej stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

W dniu 18 marca 2004 pomiędzy Kompanią Węglową S.A. w Katowicach a Gminą Bojszowy zawarto ugodę. Strony zgodnie oświadczają, że dłużnik (Kompania Węglowa) na dzień zawarcia ugody winien jest z tytułu opłaty eksploatacyjnej należnej za okres od I kwartału 2002r. do I kwartału 2003r kwotę 1 088 261, 16 zł na którą składają się należności główne w kwocie 916 900,16 zł i odsetki od tych należności w kwocie 171 361,00 zł oraz podatek od nieruchomości za grudzień 1997, grudzień 2002r. oraz za 2003r. ogółem 255 274,00 zł na który składają się należności główne w kwocie 163 119, 40zł i odsetki od tych należności w kwocie 92 154, 60zł.

Zapłata całej należności głównej tj. kwoty 1 080 019,56 zł nastąpi:



1. spłata długu rozłożona na lata 2004- 2005 przy czym w 2004r. spłata 41,5% długu a w 2005 58,5% długu.

Spłata pierwszej raty miesięcznej nastąpi do dnia 31 marca 2004r.

Wierzyciel zobowiązuje się pozytywnie rozpatrzyć złożony przez Dłużnika wniosek o umorzenie całości należności odsetkowych w kwocie 263 516, 60 zł „(...) Decyzję(...) Wierzyciel wyda niezwłocznie po dokonaniu płatności (...)i po uzyskaniu pozytywnej opinii Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, przewidzianej w przepisach ustawy z dnia 27 lipca 2002r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym ujęto pismo nr FN/M/3110/-1/2004 z dnia 31.03. 2004 skierowane do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Urząd Gminy Bojszowy przesyła projekty decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości i opłaty eksploatacyjnej oraz umorzenia odsetek od tych zaległości celem wydania opinii dotyczącej przedmiotowych decyzji.

Wójt Gminy (nie otrzymano opinii Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów) wydał w dniu 21.07.2004r. decyzję nr Fn/M/3110-1/2004 o umorzeniu postępowania z 18.03.2004r. w sprawie wniosku. Z uzasadnienia wynika, że podstawą był art. 208 ordynacji podatkowej – uznano, iż postępowanie stało się bezprzedmiotowe, ponieważ z dniem przystąpienia Polski do UE nastąpiła zmiana przepisów dotyczących udzielania i monitorowania pomocy publicznej, a wszystkie sprawy, które nie zostały zakończone przed dniem wejścia w życie nowej ustawy uległy umorzeniu.

Kampania Węglowa SA (pismo F/Fr/FRP/JG/12498/04 z dnia 3 sierpnia 2004 wniosła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach – odwołanie od decyzji Wójta Gminy Bojszowy z dnia 21 lipca 2004r. nr Fn/M/3110-1/2004; wnosząc (...) o jej uchylenie i przekazanie sprawy do dalszego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji. Do dnia zakończenia kontroli rozstrzygnięcie w powyższej sprawie nie nastąpiło.

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Kontrolę w zakresie podatku od nieruchomości przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty :

- uchwały Rady Gminy określające stawki podatku od nieruchomości na rok 2003 i 2004
- karty kontowe podatników
- wykazy nieruchomości
- wnioski dotyczące odroczeń, ulg, umorzeń

W okresie objętym kontrolą podstawą poboru podatku były uchwały Rady Gminy:

- nr XIV/71/2003 z dnia 3 grudnia 2003 roku
- nr / z dnia

Wymiar podatku od nieruchomości dokonywany był na podstawie deklaracji podatkowych. Szczegółową kontrolą objęto deklaracje podatkowe złożone na rok podatkowy 2004. Ustalono, że przypisy, odpisy podatku od nieruchomości były dokonywane w oparciu o złożone deklaracje oraz dodatkowe informacje w zakresie zmian obowiązku podatkowego składane przez podatników. Dokonywano porównania wykazanych przez podatników danych w stosunku do roku poprzedniego a także z danymi wynikającymi z wprowadzonych zmian do ewidencji gruntów.

Z tytułu podatku od nieruchomości, wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku :

- należności Gminy wyniosły 1 568 161 zł
- wpływy wyniosły 1 392 850 zł
- zaległości 176 681 zł

Kontrolującym przedstawiono umowę dzierżawy zawarta w dniu 23 grudnia 1996 roku z osoba fizyczna na dzierżawę 7 781 m² stanowiącą nieruchomość niezabudowaną położoną w Jedlinie przy ul. Wolskiej. Umowa została zawarta do 2006 roku. Zgodnie z umowa dzierżawca ma prawo do korzystania z nieruchomości w celu prowadzenia działalności hodowlanej ryb i ich sportowego połowu bez możliwości trwałej zabudowy. Dzierżawca w związku z poniesionymi kosztami rekultywacji, płatności czynszu ulega zawieszeniu na okres 10 lat tj. do 2006 roku. W umowie zawarto zapis, że dzierżawca zobowiązany jest zgłosić obowiązek podatkowy. Z przedłożonego kontrolującym wykazu nieruchomości (numer karty kontowej 1534) wynika, że za grunt będący przedmiotem dzierżawy dzierżawca nie dokonywał wpłat. Zgodnie z art.3 ust.1 pkt.4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. w Dz.U. z 2002r. Nr 9, poz.84 ze zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne będące posiadaczami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Nie dokonywano czynności sprawdzających w stosunku do podatnika zmierzających do ustalenia wymiaru podatku, co jest niezgodne z art.274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. w Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60).

Kserokopia umowy dzierżawy z dnia 23.12.1996r. stanowi **załącznik nr 23** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie umowy dzierżawy z dnia 23.12.1996r stanowi **załącznik nr 24** do protokołu kontroli.

1.3. Dochody z majątku gminy

2. Wydatki budżetowe

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wydatki z tytułu wynagrodzeń w Urzędzie Gminy kształtowały się w poszczególnych latach następująco:

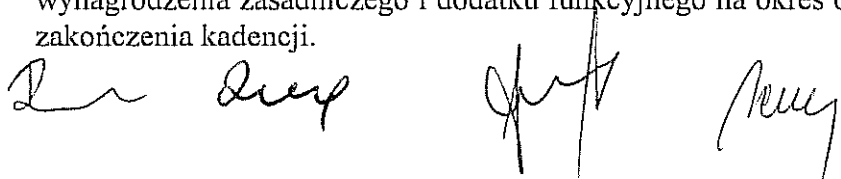
- w 2001 roku 901 050,00 zł (plan 966 052,00 zł)
- w 2002 roku 940 660,00 zł (plan 976 000,00 zł)
- w 2003 roku 1 011 816,00 zł (plan 1 092 740,00 zł)
- w 2004 roku 1 083 098,00 zł (plan 1 134 006,00 zł)

Kontrolę prowadzono na podstawie:

- akt osobowy
- kartotek wynagrodzeń
- przepisów wewnętrznych (regulamin wynagradzania, regulamin premiowania)

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalono w uchwale nr VI/33/2003 wg. następujących składników :

- wynagrodzenie zasadnicze - 4 300, 00 zł
- dodatek funkcyjny - 1 450, 00 zł
- dodatek za wysługę lat - 20% wynagrodzenia zasadniczego
- dodatek specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na okres od 1 kwietnia 2003 do 31 marca 2004 roku. Uchwałą Rady Gminy nr XVII/100/2004 z dnia 31 marca 2004 roku przyznano specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na okres od 1 kwietnia 2004 roku do zakończenia kadencji.



Wynagrodzenie wybranej grupy pracowników przedstawiono w załączniku nr 25 do protokołu kontroli. Kategorie zaszerzowania, dodatki służbowe, specjalne i funkcyjne były zgodne z obowiązującymi przepisami. W dokumentacji przedstawionej kontrolującym dotyczącej Sekretarza Gminy ujęto „umowę o pracę” (bez daty zawarcia) – zgodnie z § 1 „Pracownik zajmuje stanowisko Kierownika Referatu Organizacyjnego oraz pełni obowiązki Sekretarza Gminy na podstawie powołania Uchwała nr III/6/91 z dnia 26.09.1991r.” Zgodnie z art.29 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r.(tj. w Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz.94 ze zm.) umowa o pracę określa strony umowy, rodzaj umowy, datę zawarcia oraz warunki pracy i płacy w szczególności m.in. rodzaj pracy. Zgodnie z art.68 § 1 Kodeksu pracy stosunek pracy nawiązuje się także na podstawie powołania w przypadkach określonych w odrębnych przepisach(w tym przypadku art.2 ust.3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tj. w Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz.1593 ze zm.) na podstawie powołania zatrudniani są m.in. sekretarz gminy, skarbnik gminy (główny księgowy budżetu) . Zgodnie z art.69 Kodeksu pracy do stosunku pracy na podstawie powołania stosuje się przepisy dotyczące umowy o pracę na czas nieokreślony z wyłączeniem przepisów regulujących :

- tryb postępowania przy rozwiązywaniu umów o pracę
- rozpatrywania sporów ze stosunków pracy w części dotyczącej orzekania :
 - a) o bezskuteczności wypowiedzenia
 - b) o przywróceniu do pracy

Analogicznie w stosunku do Skarbnika Gminy- umowa o pracę (bez daty) § 1 „Pracownik zajmuje stanowisko Kierownika referatu Finansowego oraz pełni obowiązki Skarbnika Gminy na podstawie powołania”.

Zarządzeniem nr 0152/4/2002 Wójta Gminy z dnia 29.11.2002 roku ustalono Regulamin Pracy i Regulamin Wynagradzania.

Zarządzeniem nr 0152/4a/2002 Wójta Gminy z dnia 29.11.2002 roku przyjęto Regulamin Wypłat Nagród w Urzędzie Gminy Bojszowy.

Zarządzeniem nr 0152/14/2003 Wójta Gminy z dnia 2.04.2003 wprowadzono do stosowania regulamin premiowania dla pracowników gospodarczych.

2.1.2. Pozostałe wydatki

2.1.2.1. Dotacje z budżetu j.s.t. udzielane na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych i zawieranych przez Gminę umów w 2004 roku stwierdzono, że z budżetu gminy nie udzielano dotacji na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2004r. wykazano w dziale 851, rozdziale 85195 wydatek w wysokości 7.000 zł w paragrafie 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Powyższe może, więc wskazywać na fakt, że z budżetu gminy udzielono dotacji w trybie art. 118 ustawy o finansach publicznych.

W związku, z czym sprawdzeniem objęto umowę na podstawie, której wydatkowano z budżetu kwotę 7.000 zł, zaklasyfikowaną w sprawozdaniu jako dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Z budżetu gminy na podstawie umowy Nr 25/04 z dnia 15 marca 2004r. zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Bojszowy a Starostą Powiatu Bieruńsko-Lędzińskiego udzielono Powiatowi

Bieruńsko – Łędzińskiemu pomocy finansowej, dla Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Radość Życia” działającego na rzecz mieszkańców Gminy Bojszowy i Miasta Bierunia, przeznaczonej na dofinansowanie niżej wymienionych zadań:

1. udział osób niepełnosprawnych w turnusach rehabilitacyjnych 4.000 zł
2. organizacja gier i zabaw o charakterze sportowym 1.000 zł
3. organizacja spotkań integracyjnych 1.000 zł
4. dowóz podopiecznych na turnus rehabilitacyjny 1.000 zł.

Wartość pomocy finansowej stanowi kwota 7.000 zł.

Ww. dotacje wykazano w sprawozdaniu finansowym Rb 28 s za 2004 rok w dziale 851, 85195 w paragrafie 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Umowa na realizację ww. zadań zawarta została z Powiatem Bieruńsko – Łędzińskim, któremu zgodnie z umową przekazane zostały środki w wysokości 7.000 zł tytułem udzielonej pomocy finansowej.

Umowa zawarta została na podstawie art. 111 ust. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz Uchwały Rady Gminy Bojszowy Nr XVI/99/2004 z dnia 12 lutego 2004r.

Zgodnie z art. 111 ust. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w ustawach, w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

W uchwale Nr XVI/99/2004 z dnia 12 lutego 2004r. w sprawie budżetu na 2004 rok z późniejszymi zmianami Rada Gminy określiła wydatki w dziale 851 rozdziale 85195 klasyfikacji budżetowej w wysokości 7.000 zł jako „dotacja celowa dla organizacji zajmujących się niepełnosprawnymi”.

W związku z powyższym zwrócono się z następującym zapytaniem do Wójta Gminy:

„Dlaczego zawarto umowę Nr 25/04 z dnia 15 marca 2004r. pomiędzy Gminą Bojszowy a Powiatem Bieruńsko-Łędzińskim na udzielenie Powiatowi Bieruńsko – Łędzińskiemu pomocy finansowej w wysokości 7000 zł na realizację zadań własnych z zakresu ochrony zdrowia skoro Rada Gminy w Uchwale Nr XVI/99/2004 z dnia 12 lutego 2004r. w sprawie budżetu na 2004 rok nie określiła tego typu wydatku?”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

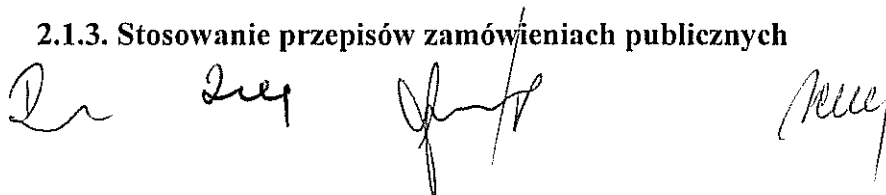
„W budżecie Gminy Bojszowy na 2004 rok ujęta została kwota dotacji dla stowarzyszenia zajmującego się opieką nad niepełnosprawnymi. O dotacje wystąpiło Stowarzyszenie „Radość Życia”, które swoją działalnością obejmuje Gminę Bojszowy. W związku z planowanym wejściem w życie ustawy o wolontariacie i pożytku publicznym, plan finansowy dla tej dotacji został ustalony jako „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

W wyniku uzyskanych informacji m.in. na szkoleniach i ze względu na fakt, iż zadania dotyczące opieki nad niepełnosprawnymi należą do właściwości powiatu dotacja udzielona została za jego pośrednictwem z przeznaczeniem dla Stowarzyszenia „Radość Życia” w maju 2004r. Została także przez powiat rozliczona.”

Pytanie i odpowiedź w sprawie wydatków na pomoc finansową udzieloną w 2004 roku Powiatowi Bieruńsko - Łędzińskiemu stanowi **załącznik Nr 26** do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy Nr 25/04 z dnia 15.03.2004r. stanowi **załącznik Nr 27** do protokołu kontroli.

2.1.3. Stosowanie przepisów zamówieniach publicznych



Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących omówiono w rozdziale V protokołu kontroli – zimowe utrzymanie dróg.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2.2. Wydatki majątkowe

Wykaz inwestycji i zakupów inwestycyjnych zleconych w trybie ustawy o zamówieniach publicznych w latach 2003 – 2004 stanowi **załącznik Nr 28** do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

1. sporządzone specyfikacje
2. protokoły przetargowe
3. korespondencję zamawiający – oferenci
4. zawarte umowy

Kontrolę formalno – prawną zgodności procedury z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych stanowi **załącznik Nr 29** do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

1. sporządzone specyfikacje
2. protokoły przetargowe
3. korespondencję zamawiający – oferenci
4. zawarte umowy

Kontrolę formalno – prawną zgodności procedury z zapisami ustawy o zamówieniach publicznych objęto zamówienie na wykonanie usługi – pełnienie funkcji operatora programu niskiej emisji. Procedura pełna powyżej 30.000 EURO.

Zarządzeniem Nr 0152/19/2003 Wójta Gminy z dnia 15 maja 2003r. powołano Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie inwestycyjne operatora niskiej emisji w składzie:

Przewodniczący – Wojciech Boruciński

Sekretarz – Longina Giedwiłło

Członek – Józef Drab

Przewodniczący zwrócił się pismem RTS – 3413/1/03 z dnia 16.05.2003r. do Wójta Gminy o zatwierdzenie trybu przetargu nieograniczonego na pełnienie funkcji operatora programu likwidacji niskiej emisji, zatwierdzenia ogłoszenia i specyfikacji. Określił też szacunkową wartość zamówienia – 366.000 zł.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się potwierdzenie, że ogłoszenie o przetargu zostało skierowane do druku w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 70 z dnia 26.05.2003r. pod pozycją 28.739 zł.

W ogłoszeniu podano:

- wymagany termin realizacji – 08.2003r. do 07.2006r.
- wadium – 3.000 zł
- kryteria wyboru ofert i ich znaczenie:
 - cena (koszt) – 95 %
 - termin płatności – 5 %
- termin składania ofert 07.07.2003r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona z datą 26.05.2003r. przez Wójta Gminy.

W specyfikacji określono m. in. że oferta zostanie zakwalifikowana jeżeli spełni m. in.:

- oferent w miejscowościach: Bojszowy, Bojszowy Nowy, Między rzecze, Świerczyniec będzie dysponował pomieszczeniem o powierzchni minimum 20 m² odpowiednim do organizacji punktów konsultacyjnych dla mieszkańców;
- posiada dobrą znajomość terenu gminy oraz specyfikacji stosunków lokalnych związanych z kontaktami z mieszkańcami.

Z zestawienia złożonych ofert w dniu 07.07.2003r. wynika, że ofertę złożyły:

1. Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. Bojszowy z ceną ofertową dla całości zamówienia 270.000 zł (netto) i ceną ofertową dla jednej umowy 300,00 zł (netto);

2. Bieruńskie Przedsiębiorstwo Inżynierii Komunalnej Sp. z o.o. Bieruń z ceną ofertową dla całości zamówienia 882.000 zł (neto) i ceną ofertową dla jednej umowy 980 zł.

W przedłożonej dokumentacji przetargowej – karta oceny spełnienia wymogów ustawowych – wynika, że oferenci warunki przetargowe spełniają.

Przewodniczący Komisji Przetargowej w dniu 09.07.2003r. skierował pismo (znak RTS 3413/6/03) do Wójta Gminy, w którym zwraca się o zatwierdzenie wyniku przetargu wskazując oferenta Nr 1 tj. Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne.

W dniu 10.07.2003 Wójt Gminy zatwierdził wynik przetargu.

Z informacji dotyczącej zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych wynika, że ogłoszenie zostało skierowane do druku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 120 z dnia 20.08.2003r. pod pozycją 51721.

W dniu 06.08.2003r. zawarto umowę Nr 67/2003 pomiędzy Gmina Bojszowy a Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o.

Ustalono na mocy zawartej umowy, że:

- termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy ustala się na dzień 01.08.2003r.

- termin zakończenia – 31.07.2006r.

IV. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

W dniu 30.01.2004 pomiędzy Gminą Bojszowy a Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o zawarto umowę nr 20/04 „(...) w sprawie użytkowania mienia Gminy Bojszowy- obiekty sportowe”.

Zgodnie z § 4 „Biorący do użytkowania zobowiązując się utrzymywać otrzymane mienie zgodnie z zasadami gospodarki, w sposób odpowiadający właściwościom i przeznaczeniu mienia oraz pobierać pożytki z mienia”.

Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.01.2005r.

Zgodnie z art. 710 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks Cywilny (Dz.U.Nr 16,poz. 93 z późn. zm.) przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nie oznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy (przy czym zgodnie z art. 714 biorący do używania ponosi zwykle koszty utrzymania rzeczy użyczonej. Zgodnie z art.252 K.C. rzecz można obciążyć prawem do jej używania i do pobierania jej pożytków (użytkowanie)).

W dniu 30.01.2004 pomiędzy Gminą Bojszowy a Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o zawarto umowę nr 19/04 (...) o utrzymaniu bieżącym nieruchomości- obiekty sportowe.

Zgodnie z umową zamawiający zleca o utrzymujący zobowiązuje się do utrzymania bieżącego nieruchomości komunalnych- obiektów sportowych. Przy czym „Koszty energii elektrycznej, wody, ścieków” związane bezpośrednio z lokalami i obiektami, które nie są objęte opłatą czynszową lub najmu:

Gminnego Towarzystwa Sportowego

Gminna Biblioteka Publiczna

Koło PZW

KS „POLONIA”

KPZHGP

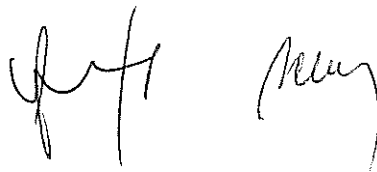
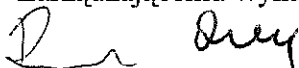
ponosi Zamawiający na podstawie zawartych umów z dostawcami w/w mediów lub rachunków

wystawionych przez Utrzymującego w oparciu o odczyty z liczników.

Zamawiający za wykonanie obowiązków wynikających z umowy zapłaci Utrzymującemu, wynagrodzenie za każdy miesiąc (ryczałtowe) w wysokości 2 196 zł(brutto; z 22% podatkiem VAT).

W dniu 30.01.2004 zawarto umowę nr 18/04 „(...) o zarządzanie nieruchomościami- obiekty sportowe” na mocy której- „Zamawiający zleca a Zarządzający zobowiązuje się do zarządzania nieruchomościami komunalnymi Gminy- obiekty sportowe i pobierania należnych z nich pożytków w formie prowadzonej przez zarządzającego działalności gospodarczej imieniu zamawiającego. Umowa zostaje zawarta na okres od dnia 1.02.2004 do dnia 31.01.2005. Do obowiązków Zarządzającego należy Obsługa finansowo- księgową zarządzających zasobów a w szczególności obliczanie wysokości czynszu za najem lokali, obiektów i opłat za świadczenia.

Zgodnie z §4 pożytki, które uzyskuje zarządzający przeznaczone są w całości na utrzymanie zarządzającego majątku, a ostateczne rozliczenie przychodów i kosztów z tego tytułu następuje po zakończeniu roku obrotowego. Za wykonywanie obowiązków z umowy Zarządzającemu wynagrodzenie ryczałtowe za każdy miesiąc w wysokości 610 zł/m-c brutto.



W dniu 14.03.2005 zawarto umowę nr 21/05 z Gminnym Towarzystwem Sportowym dotyczącą zadań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży i upowszechniania sportu i rekreacji dla mieszkańców miejscowości Bojszowy Nowe, Świerczynie i Jedlina.

Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 145 750zł. Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2005.

W dniu 14.03.2005 zawarto umowę użyczenia nr 22/05-., Użyczający oddaje do użytkowania” „Biorącemu w używanie” bezpłatnie nieruchomości komunalne Gminy- obiekty sportowe znajdujące się w miejscowościach: Bojszowy, Nowe Bojszowy, Jedlina, Świerczynie. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2005.

W dniu 1.02.2005r. zawarto umowę z Klubem Sportowym „POLONIA”. Międzyzrecze dotyczącą realizacji zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania ustalono dotacji w wysokości 22 920 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2005r.

W dniu 1.02.2005 zawarto umowę użyczenia (nr 16A/05) z Klubem Sportowym „POLONIA”- użyczający oddaje do użytkowania „Biorącemu w używanie” bezpłatnie nieruchomości komunalne Gminy- obiekty sportowe znajdujące się w miejscowości Międzyzrecze. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2005.

W dniu 31.12.2004 zawarto umowę nr 69/04 „(...) o zarządzaniu nieruchomościami- obiekty komunalne- użytkowe. Umowa została zawarta na okres od dnia 31.1.2005r. Do obowiązków Zarządzającego należy m.in. przekazywanie zebranych opłat za najem lokali na rachunek budżetu Gminy.

Z załącznika nr 1- wykaz nieruchomości będących przedmiotem umowy wynika, że umowa dotyczy budynków (i gruntów) położonych w Bojszowach, Świerczyńcu, Bojszowach Nowych, Międzyzreczu (strażnice Ochotniczych Straży Pożarnych). W przedłożonych kontrolującym dokumentach brak unormowania formalno-prawnego dotyczącego korzystania z mienia Gminy przez w/w podmioty.

Analogicznie w stosunku do Polskiego Związku Wędkarskiego i Koła Polskiego Związku Hodowli Gołębi Poczтовых korzystających z pomieszczeń gminnych.

Zgodnie z art.13 ust.1 w związku z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami organy stanowiące j. s. t są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki a w szczególności nieruchomości mogą być przedmiotem sprzedaży, zamiany, zrzeczenia się, oddania w użytkowanie wieczyste, w najem i dzierżawę, użyczenia, oddania w trwały zarząd, a także obciążone ograniczonymi prawami rzeczowymi.

Wyjaśnienie w sprawie zasad korzystania z nieruchomości gminnych Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji stanowi **załącznik nr 30** do protokołu kontroli.

Sprzedaż nieruchomości

Wykaz z dochodów z mienia stanowi **załącznik nr 31** do protokołu kontroli. Kontrolę przeprowadzono na podstawie: operatów szacunkowych, wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, protokołów z przeprowadzonych przetargów, aktów notarialnych. Sprawdzeniem pod względem poprawności formalno – prawnej objęto następujące sprzedaże:

1. Działka nr 1007/38 położona w Bojszowach przy ul. Barwnej.

Operat szacunkowy sporządzony 27.04.2003 przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego .Wymiana nieruchomości niezabudowana położona jest w Świerczyńcu przy ul. Barwnej. Działka nr 1007/38 posiada powierzchnię 7691m². W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego nieruchomość powyższa posiada zapis - „przeznaczeniem podstawowym terenu są usługi rzemieślniczej o charakterze uciążliwym”.

Zgodnie z przyjętym celem wyceny określono wartość rynkową nieruchomości dla aktualnego sposobu użytkowania rozumianą jako przyszłe użytkowanie nieruchomości zgodnie z zapisem miejscowym planu zagospodarowania przestrzennego.

Skorygowana rynkowa wartość 1m² prawa własności gruntu wynosi 28,14 zł/m².

Ostateczna, obliczona rynkowa wartość prawa własności działki nr 1007/38 wynosi 216 424,74 zł.

Zarządzeniem nr 0152/17/2003 Wójta Gminy z dnia 2.04.2003 postanowiono - „Z zasobu nieruchomości Gminy zbyć w drodze bezprzetargowej działkę nr 1007/38 (...) Cena działki 25 000 zł”.

W dniu 24.06 zawarto akt notarialny A numer 3194/2003 umowy sprzedaży w/w nieruchomości za cenę 25000 zł na rzecz Miasta Tychy z przeznaczeniem na powiększenie gminnego zasobu nieruchomości – pod ewentualną rozbudowę cmentarza komunalnego.

2. Sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Świerczyńcu.

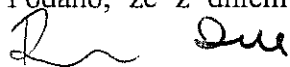
Operat szacunkowy sporządzony przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego – 19 wrzesień 2003. Wyceniane działki nr 193/131 i 194/131 stanowią część nieruchomości, która posiada urządzona księgą wieczystą nr KW 23445.

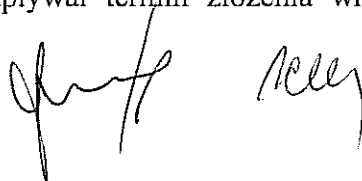
Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów działka nr 193/131 posiada powierzchnię 820m², działka nr 194/131 posiada pow. 2010m², łączna powierzchnia wycenianego gruntu wynosi 2830m. Teren nieruchomości jest częściowo zabudowany i w części zagospodarowany – działka nr.193/131 zabudowana jest budynkiem byłej szkoły podstawowej i budynkiem gospodarczym z garażem a działka nr 194/131 nie jest zabudowana. Powierzchnia użytkowa budynku – 383,38m².

Rzeczoznawca stwierdził - „ Stan techniczny budynku kwalifikuje go do remontu kapitalnego”. W wyniku szacowania wartości rynkowej prawa własności nieruchomości ujętej w KW 23445 - „ (...) wartość prawa własności nieruchomości dla aktualnego sposobu użytkowania (WRU) ustalona wg. stanu nieruchomości w dniu 08 września 2003 wynosi z 132 500 zł (...)wartość stanowi sumę rynkowej wartości budynków wraz z gruntem o pow. 1430 m² niezbędnym do ich prawidłowego funkcjonowania w wysokości 84 000 zł (...) oraz wartości potencjału tkwiącego w nieruchomości (powierzchni 1400 m² gruntu wolnego od zabudowy), ustalonego w wysokości 48 500 zł (...)”.

W dokumentacji przedstawionej kontrolującym ujęto zarządzenie nr 0152/27/2003 Wójta Gminy - Z zasobu nieruchomości Gminy Bojszowy przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargowej działki Nr 193/131 i 194/131 k.m.1 obręb Świerczyniec , o łącznej pow.2830m² (...)przeznaczone są wg. ustaleń „studium uwarunkowań i kierowników zagospodarowania Gminy Bojszowy” pod nieuciążliwe usługi rzemieślnicze, oznaczone symbole UR. Grunt zabudowany jest budynkiem byłej szkoły podstawowej oraz budynkiem gospodarczym z garażem. Wartość budynków wraz z gruntem wynosi 132 500 zł.

Wójt Gminy ogłosił nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż w/w nieruchomości z datą 7.11.2003. Zgodnie z art. 38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po terminie, o którym mowa w art. 34 ust.1 pkt.1 i 2 – przysługującym roszczeniu o nabycie nieruchomości Podano, że z dniem 7.11.2003 upływał termin złożenia wniosku przez osoby, którym





przysługuje pierwszeństwo w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 i 2. W ogłoszeniu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargi – nie podano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1 pkt.1i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniu podano, że cena wywoławcza wynosi 145 000, 00 zł oraz określono wysokość postąpienia – 3000 zł. Zgodnie z § 13 ust.4 rozporządzenia RM w z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy (Dz.U. z 1998r. Nr 9, poz.30 ze zm.) postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę lub w dół do pełnych groszy (w omówionym przypadku 1 450,00 zł.). W aktualnie organizowanych przetargach na zbycie nieruchomości w ogłoszeniach nie podaje się wysokości postąpienia. Przetarg wyznaczono w dniu 24.11.2003 oraz podano wysokość wadium 14 500,00 zł., które należy wprowadzić w kasie Urzędu lub na konto Urzędu do dnia 19.11.2003 roku.

Z protokołu sporządzonego w dniu 24.11.2003 wynika, że w przetargu uczestniczyło dwóch uczestników ; nabywca zaoferował cenę w wysokości 148 000 zł. W dniu 10.12.2003 sporządzono akt notarialny Rep. A numer 6966/2003 dotyczący umowy sprzedaży w/w nieruchomości.

3. Sprzedaż nieruchomości w niezabudowanych o nr ew. 670/13, 671/13, 672/13 położonych w Bojszowach Nowych .

Operat szacunkowy sporządzony został przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w dniu 8.06.2004r. Nieruchomość położona jest w Bojszowach Nowych przy ul. Granicznej. Przedmiotową nieruchomość stanowią parcele:

działka nr 670/13 o pow. 972m²

działka nr 671/13 o pow. 923m²

działka nr 672/13 o pow. 933m²

Łącznie 2828m²

Zgodnie z informacją referatu architektury z dnia 8.06.2004 parcele znajdują się w istniejącej zabudowie mieszkalnej i obecnie użytkowane są rolniczo. Mają dostęp do uzbrojenia w zakresie przyłączenia do sieci wodociągowej, energetycznej i telefonicznej. Dojazd z drogi utwardzonej. Lokalizacja bardzo dobra. Wolna od wpływów eksploatacji górniczej.

Wartość rynkowa dla poszczególnych nieruchomości została określona:

działka nr 670/13 - 35 089,00 zł tj. 36,10zł/m²

działka nr 671/13 - 33 320,00 zł tj. 36,10zł/m²

działka nr 672/13 – 33 681,00 zł tj. 36,10zł/m²

Zarządzeniem Wójta Gminy nr 0152/42/2004 z dnia 11.06.2004 ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przy czym określono, że z dniem 23.07.2004 upływa termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określa się m.in. opis nieruchomości i przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym – podano „ przeznaczenie w planie zagospodarowania – budownictwo mieszkaniowe”. W operacie szacunkowym ujęto informację „ Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego gminy Bojszowy z dniem 31.12.2002r. utracił swoją ważność”. Brak opisu nieruchomości. W ogłoszeniu z dnia 26.07.2004 podano m.in. opis nieruchomości; nie ma informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym.

Zgodnie z art.38 ust.2 ogłoszeniu o przetargu podaje się do publicznej wiadomości informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu. Przetarg

wyznaczono na dzień 13.08; wadium dla w/w działek w wysokości 10% ceny wywoławczej oraz minimalne postąpienie w wysokości 500,000 zł. Zgodnie z § 13 ust. 4 rozporządzenia RM z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargu na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U.z 1998r.Nr 9,poz.30 ze zm.) postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę lub w dół do pełnych groszy (dla w/w działek odpowiednio 351,00 zł., 333,00 zł., i 337,00 zł.).

Z protokołu z przetargu sporządzonego w dniu 13.08. 2004r. wynika, że nabywcą została osoba fizyczna, która zaoferowała cenę w wysokości 43 100,00 zł. (dotyczy jednej z działek) W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajduje się zawiadomienie (z dnia 16.08.2004r.) o wyznaczonym w dniu 1.09.2004r. podpisaniu aktu notarialnego. Na prośbę Wójta Gminy termin został przelożony. W dniu 7.09.2004r. został podpisany akt notarialny – Rep. A numer 5638/2004 dotyczące sprzedaży działek nr 670/13 , 671/13, 672/13 za łączną cenę brutto 120 600,00 zł. Kontrolującym przedłożono kserokopie dowodu wpłaty (przelew) z dnia 2.09.2004r. na kwotę 53 390,00 zł i 3.09. na kwotę 57 000, 00 zł.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi

2.1. Środki trwale i pozostałe środki trwale

Do konta 011 prowadzona jest ewidencji analityczna. Zapisy dokonywane na koncie 011 odpowiadają dokumentom księgowym objętym kontrolą (tj. dowodom źródłowym ze stycznia 2004 roku od Nr 1 do 47, listopada 2004 roku od Nr 711 do 771 i z grudnia 2004 roku o Nr 772 – 803).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.2. Wartości niematerialne i prawne

Do konta 020 prowadzona jest ewidencja analityczna. Zapisy dokonywane na koncie 020⁰²⁰ odpowiadają dokumentom księgowym objętym kontrolą (tj. dowodom źródłowym ze stycznia 2004 roku od Nr 1 do 47, listopada 2004 roku od Nr 711 do 771 i z grudnia 2004 roku o Nr 772 – 803).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.3. Długotrwałe aktywa finansowe

Do konta 030 prowadzona jest ewidencja analityczna. Zapisy dokonywane na koncie 030 odpowiadają dokumentom księgowym objętym kontrolą (tj. dowodom źródłowym ze stycznia 2004 roku od Nr 1 do 47, listopada 2004 roku od Nr 711 do 771 i z grudnia 2004 roku o Nr 772 – 803).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Materiały

W trakcie kontroli realizacji zamówienia na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2003/2004 stwierdzono, że w Urzędzie Gminy są zakupywane i magazynowane materiały do posypywania dróg. Natomiast brak jest ewidencji prowadzonej do konta 310 „Materiały”.

Nieprawidłowości ww. zakresie opisano w rozdziale V protokołu kontroli.

3. Inwentaryzacja środków trwałych

Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona została w dniu 31.12.2003r. na podstawie Zarządzenia Nr 0152/6/2002 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 11.11.2002r. w sprawie przeprowadzania spisu inwentaryzacyjnego (**załącznik Nr 32** do protokołu kontroli). Integralną częścią niniejszego Zarządzenia jest Regulamin spisu inwentaryzacyjnego w Gminie Bojszowy.

W trakcie kontroli umów zawartych z Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. na zarządzanie nieruchomościami gminnymi oraz ewidencji księgowej środków trwałych – księgi inwentarzowej stwierdzono, że podczas spisu z natury środków trwałych, który przeprowadzony został w dniu 31.12.2003r., nie ujawniono zabudowanych obiektów sportowych będących własnością Gminy Bojszowy.

Wyjaśnienia Wójta Gminy w sprawie nie ujęcia budynku socjalnego w ewidencji środków trwałych stanowi **załącznik Nr 33** do protokołu kontroli.

Ewidencja środków trwałych za lata 2003 – 2004 stanowi **załącznik Nr 34** do protokołu kontroli.

W dokumentach przedłożonych kontrolującym ujęto:

- postanowienie Nr Gd.I-817229/101/1/95 z dnia 1.08.1995r. Wojewody Katowickiego o wznowieniu postępowania administracyjnego zakończone decyzją Nr G/MK/136/91/B/IV/5 z dnia 20.03.1992r. Wojewody Katowickiego rozstrzygającą w przedmiocie nabycia przez Gminę Bojszowy nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 102/43 położona w Bojszowach (**załącznik Nr 35** do protokołu kontroli).

- decyzja Nr Gd.I-8/7229/101/1/95 z dnia 1.08.1995r. Wojewody Katowickiego uchylająca w całości decyzję ostateczną Nr G/MK/139/91/B/IV/5 z dnia 20.03.1992r. Wojewody Katowickiego i stwierdzająca nabycie przez Gminę Bojszowy nieodpłatnie, z mocy prawa, własności nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako działka Nr 102/43. (**załącznik Nr 36** do protokołu kontroli).

Po wydaniu ww. decyzji komunalizacyjnych wyszły na jaw nowe istotne okoliczności nieznanne organowi wojewódzkiemu w momencie jej wydania.

W materiale źródłowym protokołu sporządzonego przez Komisję Inwentaryzacyjną Gminy Bojszowy nie ujawniono faktu zabudowy skomunalizowanej nieruchomości budynkiem socjalnym.

Po wznowieniu postępowania w oparciu o ponownie opracowane materiały źródłowe tj. kartę inwentaryzacyjną oraz wyrys z mapy ewidencyjnej z naniesionym na działce budynkiem socjalnym.

Reasumując Gmina w wyniku komunalizacji otrzymała obiekty sportowe w Bojszowach (boisko i budynek socjalny).

W trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono – protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji stanowi **załącznik Nr 37** do protokołu kontroli.

Kserokopie arkusza spisu z natury środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z 31.12.2003r. stanowią **załącznik Nr 38** do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się z następującymi pytaniami do Wójta Gminy:

Z jakich powodów podczas spisu z natury środków trwałych, który przeprowadzony został w dniu 31.12.2003r., nie ujawniono zabudowanych obiektów sportowych będących własnością Gminy Bojszowy?

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„W spisie inwentaryzacyjnym za 2003 r. obiekty sportowe będące własnością Gminy Bojszowy zostały ujęte jako gruntu zabudowane zgodnie z decyzją komunalizacyjną

Wojewody Śląskiego z 1995r., na podstawie której stały się własnością Gminy. Spisu inwentaryzacyjnego dokonano w drodze weryfikacji stanu gruntów z dokumentacją, co potwierdza stosowny protokół weryfikacji Nr 1/2003 z 31.12.2003r.

Gmina Bojszowy ze względu na niewystarczające środki na ten cel, nie przeprowadziła generalnej wyceny posiadanego majątku. Jedynie obiekty przeznaczone do sprzedaży podlegały wycenie. Ujawnienie obiektów sportowych w drodze spisu z natury spowodowałyby konieczność takiej wyceny a w budżecie na 2004 r. środki na ten cel nie zostały zaplanowane.(...)"

Pytanie i odpowiedź w sprawie spisu z natury stanowi **załącznik Nr 39** do protokołu kontroli.

Inwentaryzację gruntów zgodnie z zapisami w protokole weryfikacji Nr 1/2003 z dnia 31.12.2003r. (**załącznik Nr 40** do protokołu kontroli) przeprowadzono poprzez porównanie salda pozycji bilansowej – 011 Grunty na dzień 31.12.2003r. z ewidencją analityczną konta użytki rolne, grunty zabudowane i do zabudowy, grunty komunikacyjne, grunty pod wodami, nieużytki.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

W związku z powyższym zwrócono się z następującymi pytaniami do Wójta Gminy:

„Z jakich przyczyn inwentaryzacja gruntów nie została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami np. decyzjami komunalizacyjnymi?"

Pytanie i odpowiedź w sprawie inwentaryzacji gruntów stanowi **załącznik Nr 41** do protokołu kontroli.



V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIENÍ.

Wykaz otrzymywanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami stanowi załączniki Nr 42 do protokołu kontroli.

1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone.

W 2004 r. gmina otrzymała następujące dotacje na zadania zlecone:

Rozdz. 75011 p. 2010 – 49.184 zł,
Rozdz. 75101 p. 2010 – 2.060 zł,
Rozdz. 75108 p. 2010 - 7.320 zł,
Rozdz. 75113 p. 2010 - 7.245 zł,
Rozdz. 75414 p. 2010 – 9.483 zł,
Rozdz. 85212 p. 2010 – 384.218 zł,
Rozdz. 85212 p. 6310 – 6.455 zł,
Rozdz. 85213 p. 2010 – 1.236 zł,
Rozdz. 85214 p. 2010 – 25.384 zł,
Rozdz. 85219 p. 2010 – 9.353 zł,
Rozdz. 90015 p. 2010 – 37.291zł,

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów uzupełniających do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w 2004 r. .

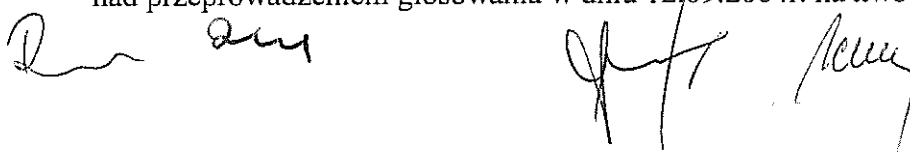
Dotacja celowa na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów uzupełniających do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie pism: Nr DKT – 580 – 06.04 z dnia 28 lipca 2004r. i Nr DKT-580-15/04 z dnia 26.08.2004 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach przyznano gminie dotację w łącznej kwocie 7.320 na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów uzupełniających do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.

Kontrolując kartę wydatków do rozdziału 75108 – stwierdzono, że wydatki związane z przeprowadzaniem wyborów uzupełniających wyniosły 7.320 zł. tj. 100 % przyznanej dotacji. Szczegółową kontrolą objęto wydatki z tytułu diet członków komisji w wysokości 3.930,92 zł oraz umowy cywilnoprawne zawierane w związku z przygotowaniem i obsługą lokalu wyborczego na łączną kwotę 1.914,16 zł.

Zawarto następujące umowy:

1. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Elżbietą Kubeczko na rozliczenie finansowe wyborów uzupełniających do Senatu na kwotę 200,00 zł.
2. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Patrycją Czarnynoga na dostarczenie protokołów głosowania na kwotę 150,00 zł.
3. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Małgorzatą Rokowską na sporządzenie spisów wyborców na kwotę 780,16 zł.
4. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Małgorzatą Rokowską na przygotowanie lokalu wyborczego i nadzór nad przeprowadzeniem głosowania w dniu 12.09.2004r. na kwotę 200,00 zł.
5. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Longiną Giedwiłło na nadzór nad przeprowadzeniem głosowania w dniu 12.09.2004r. na kwotę 200,00 zł.



6. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Sekretarzem Gminy a Wójtem Gminy a p. Henrykiem Utrata na nadzór nad przeprowadzeniem wyborów uzupełniających w terminie od dnia 20.07.2004r. do 13.09.2004r. na kwotę 284,00 zł.
7. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Lucjanem Wójcik na otwarcie lokalu wyborczego – dyżur – zamknięcie lokalu wyborczego w dniu 12.09.2004r. na kwotę 50,00 zł.
8. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Haliną Gwóźdź na otwarcie lokalu wyborczego – dyżur – zamknięcie lokalu wyborczego w dniu 12.09.2004r. na kwotę 50,00 zł.

Dotacja celowa na zadania zlecone związane z finansowaniem kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego

Na podstawie pism: Nr DKT-980-04/04 z dnia 27.04.2004 r. i Nr DKT – 980 – 14/04 z dnia 04.06.2004r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach przyznano gminie dotację w kwocie 7.245 zł na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego.

Kontrolując kartę wydatków do rozdziału 75113 – stwierdzono, że wydatki związane z przeprowadzaniem wyborów uzupełniających wyniosły 7.245 zł. tj. 100 % przyznanej dotacji. Szczegółową kontrolą objęto umowy cywilnoprawne zawierane w związku z przygotowaniem i obsługą lokalu wyborczego na łączną kwotę 1.967,08 zł, wydatki z tytułu diet członków komisji w wysokości 3.920,00 zł oraz wydatki rzeczowe w wysokości 821,15 zł (Faktura Nr 12/04 z 31.05.2004r. i Faktura Nr 1/3948/05/2004 z dnia 17.05.2004r.).

Zawarto następujące umowy:

1. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Elżbietą Kubeczko na rozliczenie finansowe wyborów do Parlamentu Europejskiego na kwotę 231,00 zł.
2. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Eugeniuszem Natkaniec na rozplakatowanie obwieszczeń oraz dostarczenie protokołów głosowania na kwotę 150,00 zł.
3. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Małgorzatą Rokowską na sporządzenie spisów wyborców na kwotę 774,08 zł.
4. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Małgorzatą Rokowską na przygotowanie lokalu wyborczego i przekazanie protokołów głosowania na kwotę 231,00 zł.
5. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Longiną Giedwiłło na nadzór nad przygotowaniem lokali wyborczych w dniu 13.06.2004r. na kwotę 231,00 zł.
6. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Sekretarzem Gminy a Wójtem Gminy a p. Henrykiem Utrata na nadzór nad przeprowadzeniem wyborów w dniu 13.06.2004r. na kwotę 300,00 zł.
7. Umowa zlecenie zawarta pomiędzy Wójtem Gminy a p. Lucjanem Wójcikiem na obsługę lokalu wyborczego w dniu 13.06.2004r. na kwotę 50,00 zł.

2. Środki na realizację porozumień.

Wykaz otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące zrealizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz dotacji otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego stanowi załączniki nr 42 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dotacje przyznane w latach 2003 – 2004 Gminie Bojszowy przez Powiat Bieruńsko – Łędziński na zimowe utrzymanie dróg powiatowych położonych na terenie gminy.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 04.10.2002 r. pomiędzy Gminą Bojszowy a Powiatem Bieruńsko - Łędzińskim powierzono Zarządowi Gminy prowadzenie zadań należących do właściwości Powiatu związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych leżących na terenie Gminy Bojszowy.

Do zakresu zadań przejętych przez Gminę zaliczono w szczególności zimowe utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, jezdni, obiektów inżynierskich i innych urządzeń związanych z drogą – III standard.

Porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

Na realizację ww. zadania Powiat zobowiązał się przekazać dotację. Wysokość dotacji na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w IV kwartale 2002 r. ustalono w kwocie 40.000 zł.

Orientacyjną wysokość dotacji na utrzymanie dróg w I kwartale 2003 r. określono w kwocie 40.000 zł.

Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 30.06.2003 r. do ww. umowy ustalono ostateczną kwotę na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w 2003 r. w wysokości 65.715 zł.

Dnia 11.03.2004r. do niniejszej umowy zawarto aneks nr 3 z dnia 8.09.2003 r. na podstawie, którego ustalono ostateczną kwotę na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w 2004 r. w wysokości 52.442 zł.

W oparciu o sprawozdanie Rb-27S za lata 2003, 2004 ustalono, że łączna kwota dotacji przekazanej przez Starostwo Powiatowe w 2003 r. wyniosła 65.715 zł. Natomiast w 2004 r. wyniosła 52.442 zł.

Kontrolą objęto procedury udzielenia zamówień publicznych na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy w sezonie zimowym 2003/2004.

Wójt Gminy Bojszowy dnia 30.09.2003 roku ogłosił przetarg nieograniczony na zimowe utrzymanie dróg powiatowych teren gminy Bojszowy.

Zamówienie obejmowało:

- zimowe utrzymanie dróg powiatowych teren gminy Bojszowy,
- wykaz ulic w załączeniu.

Termin realizacji zamówienia – sezon zimowy 2003/2004.

O udzielenie niniejszego zamówienia mogły ubiegać się osoby fizyczne i prawne, które:

- złożyły oświadczenie zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych (wzór oświadczenia w załączeniu),
- zaoferowały termin płatności min. 30 dni.

Kryterium wyboru oferty – 100 % cena.

Oferta winna zawierać:

- stawkę brutto za 1 godzinę pracy wraz ze sprzętem,
- deklarację przyjęcia i magazynowania powierzonych przez Urząd Gminy materiałów do posypywania dróg.

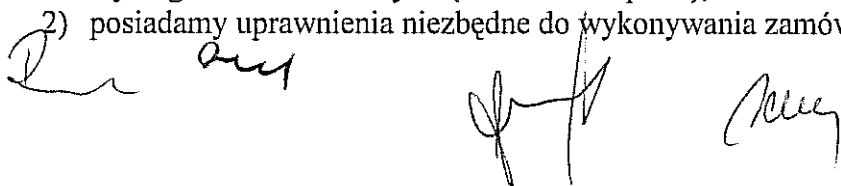
Termin składania ofert upłynął dnia 23.10.2003r.

Ogłoszenie zdjęto z tablicy ogłoszeń dnia 24.10.2003r.

Zgodnie z załączonym wzorem oferenci złożyli następujące oświadczenie:

1) jesteśmy upoważnieni do występowania n/w obrocie prawnym zgodnie z wymaganiami ustawowymi (art. 22 ust. 2 pkt 1),

2) posiadamy uprawnienia niezbędne do wykonywania zamówienia (art. 22 ust. 2 pkt 2),



- 3) dysponujemy niezbędną wiedzą i doświadczeniem, potencjałem ekonomicznym i technicznym, a także zatrudniamy pracowników zdolnych do dokonywania zamówienia (art. 22 ust. 2 pkt 3),
- 4) nasza sytuacja finansowa zapewnia wykonanie zamówienia (art. 22 ust. 2 pkt 4),
- 5) nie podlegamy wykluczeniu na podstawie art. 19 ustawy o zamówieniach publicznych (art. 22 ust. 2 pkt 5).

Do dnia 23.10.2003r. do Urzędu Gminy wpłynęły 3 oferty:

1. Oferta Nr 1

P.P.H.U. „KOSA” – OGRODNICTWO Rafał Bazowski ul. Granitowa 51 43-155 Bieruń

Zaoferowano cenę 46,01 zł brutto za 1 godzinę

Złożono wymagane oświadczenie według załączonego wzoru i deklarowano możliwość przyjęcia i magazynowania powierzonych przez Urząd Gminy materiałów do posypywania dróg.

2. Oferta Nr 2

„TRANSMEL” Eugeniusz Tomala ul. Lawendowa 1 43-220 Świerczyniec

Złożono wymagane oświadczenie według załączonego wzoru.

Zaoferowano cenę 90,00 zł brutto za 1 godzinę

Złożono ofertę bez zachowania formy pisemnej – na złożonej ofercie brak jest oznaczenia oferenta i brak podpisu osoby upoważnionej do występowania w imieniu oferenta.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi w dniu przeprowadzenia ww. przetargu tj. art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.) ofertę sporządza się w języku polskim, z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności.

W myśl art. 78 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 Nr 16 poz. 93 z późn. zm.) do zachowania pisemnej formy czynności prawnej wystarcza złożenie własnoręcznego podpisu na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli.

Deklaracja przyjęcia i magazynowania powierzonych przez Urząd Gminy materiałów do posypywania dróg również nie została złożona w formie pisemnej.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi w dniu przeprowadzenia ww. przetargu tj. art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.) wszelkie oświadczenia i zawiadomienia składane przez zamawiających i dostawców lub wykonawców wymagają formy pisemnej, chyba że ustawa stanowi inaczej.

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami tj. art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19 poz. 177) postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.

W myśl art. 82 ust. 2 niniejszej ustawy ofertę składa się, pod rygorem nieważności, w formie pisemnej albo, za zgodą zamawiającego, w postaci elektronicznej, opatrzoną bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

3. Oferta Nr 3

„STANK-MIR” Stanisław Liszka ul. Trzciniowa 1 Świerczyniec 43-220 Bojszowy

Złożono wymagane oświadczenie według załączonego wzoru.

Zaoferowano cenę 95,00 zł brutto za 1 godzinę

Złożono ofertę bez zachowania formy pisemnej – na złożonej ofercie brak jest oznaczenia oferenta i brak podpisu osoby upoważnionej do występowania w imieniu oferenta.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi w dniu przeprowadzenia ww. przetargu tj. art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.) ofertę sporządza się w języku polskim, z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Deklaracja przyjęcia i magazynowania powierzonych przez Urząd Gminy materiałów do posypywania dróg również nie została złożona w formie pisemnej – brak podpisu.

Sporządzono (przez p. W. Borucińskiego – Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji) zestawienie ofert złożonych do przetargu na wykonanie zamówienia pn. „Zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Bojszowy w dniu 23.10.2003r. Dnia 24.10.2003r. skierowano do Oferentów pismo z prośbą o dostarczenie do Urzędu Gminy Bojszowy następujących dokumentów potwierdzających prawdziwość złożonego oświadczenia:

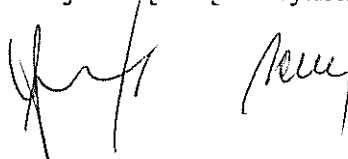
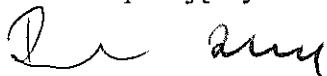
2. Zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.
3. opis potencjału kadrowego (na załączonym druku).
4. opis zaplecza technicznego (na załączonym druku + dokumenty potwierdzające – dowody rejestracyjne, faktury zakupu, umowy najmu/dzierżawy itp.)
5. Opis doświadczenia w wykonywaniu zimowego utrzymania dróg publicznych.
6. Dokumentów potwierdzających nie podleganie wykluczeniu z ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 19 ustawy o zamówieniach publicznych, a konkretnie udokumentowania nie zalegania ze składkami ZUS z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej (w przypadku braku aktualnego zaświadczenia, dowody wpłaty z ostatnich 6 – ciu miesięcy).

Nieprzekraczalny termin złożenia wymaganych wyżej dokumentów – 27.10.2003r. godz. 16.00.

Dnia 28.10.2003r. sporządzono protokół oceny i wyboru ofert z dnia 28.10.2003r.

Komisja w składzie p. W. Borucińskiego – Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji postanowiła co następuje:

1. Wpłynęły trzy oferty.
2. Dokonano sprawdzenia ofert:
 - oferta Nr 1 - „STANK-MIR” Stanisław Liszka ul. Trzciniowa 1 Świerczyniec 43-220 Bojszowy
stawka brutto 95,00 zł/godz.
 - oferta Nr 2 - „TRANSMEL” Eugeniusz Tomala ul. Lawendowa 1 43-220 Świerczyniec
stawka brutto 90,00 zł/godz.
 - oferta Nr 3 - P.P.H.U. „KOSA” – OGRODNICTWO Rafał Bazowski ul. Granitowa 51 43-155 Bieruń
stawka brutto 46,01 zł/godz.
3. Po weryfikacji złożonych ofert i dodatkowych pisemnych wyjaśnieniach wykluczono z postępowania firmę PPH „KOSA” (oferta Nr 3) jako niespełniającą warunków określonych w art.22 ust. 2 pkt 3 ustawy o zamówieniach publicznych. Pozostałe oferty spełniają wymogi ogłoszenia i są kompletne.
4. Proponuję wybór oferty Nr 2, która ma najniższą cenę na wykonanie zamówienia.



Wybór oferty Nr 2 zatwierdzony został przez Wójta Gminy.

Oferent Nr 1 został wykluczony z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 19 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych w związku z nie spełnieniem warunków określonych w art. 22 ust. 2 pkt. 3 niniejszej ustawy tj. z uwagi na brak jakiegokolwiek doświadczenia w prowadzeniu tego rodzaju prac na drogach publicznych – pismo Wójta Gminy z dnia 28.10.2003r. Nr GK-7040/105.03/1037/13.

Przepisy art. 19 ust 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych (stan prawny obowiązujący na dzień przetargu) stanowią, że z ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się dostawców lub wykonawców, którzy nie spełniają warunków określonych w art. 22 ust. 2 pkt 1-4.

Zgodnie ze złożonym w dniu przetargu oświadczeniem oferent Nr 1 spełniał powyższe warunki.

W myśl przepisów art. 19 ust. 1 pkt 8 cytowanej powyżej ustawy z ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się dostawców lub wykonawców, którzy nie złożyli wymaganych oświadczeń lub nie spełnili innych wymagań określonych w ustawie, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w ogłoszeniu lub zaproszeniu do składania ofert, w szczególności nie wnieśli wadium.

W związku z powyższym zwrócono się z następującymi pytaniami do Wójta Gminy:

„Na jakiej podstawie zażądano od oferentów po otwarciu ofert dokumentów potwierdzających prawidłowość złożonego przez nich oświadczenia wymaganego w związku z art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych?

W zaproszeniu do składania ofert nie żądano złożenia takich dokumentów?

Otwarcie ofert nastąpiło dnia 24.10.2004r. Do oferentów pismo w sprawie przedłożenia dokumentów potwierdzających prawidłowość złożonego oświadczenia skierowano dnia 24.10.2004r.”

„Jakie przesłanki zadecydowały, że nie odrzucono oferty Nr 1 (P.P.H.U. „KOSA” – OGRODNICTWO Rafał Bazowski ul. Granitowa 51 43-155 Bieruń) i Nr 2 („TRANSMEL” Eugeniusz Tomala ul. Lawendowa 1 43-220 Świerczyniec)?

Oferty Nr 1 i Nr 2 złożone zostały bez zachowania formy pisemnej – brak podpisów Oferentów.”

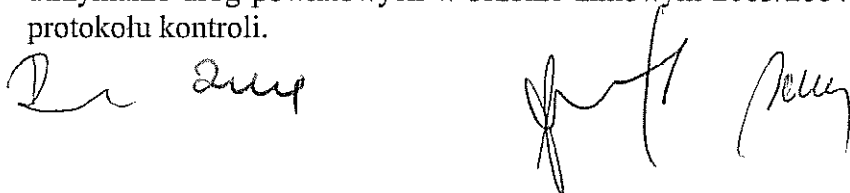
Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„Dokumentów potwierdzających prawdziwość złożonego oświadczenia (wymaganego art. 22 ust. 2 zażądano na podstawie art. 22 ust. 3 i art. 44 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy o zamówieniach publicznych.”

„Brak odrzucenia ofert nr 1 i 2 („STANK-MIR” i TRANSMEL”) pomimo braku podpisu Oferentów wynikał z powodu niedopatrzenia przez osobę odpowiedzialną za prowadzenia postępowania. W tym czasie były prowadzone trzy inne postępowania dotyczące zimowego utrzymania dróg gminnych i sprawdzenie wielu dokumentów wpłynęło na brak dostatecznej uwagi. Dodatkowo, obecność obu oferentów przy otwieraniu ofert także wpłynęła na pewność osoby prowadzącej przetarg, co do ważności złożonych przez nich dokumentów i mniejszą uwagę przy dalszej weryfikacji.

Firmy jw. już wcześniej uzyskiwały zlecenia na zimowe utrzymanie dróg od Gminy Bojszowy, więc nie istniało podejrzenie nieuczciwego złożenia ofert.(...)”

Pytania i odpowiedzi Wójta Gminy w sprawie przetargu nieograniczonego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie zimowym 2003/2004 stanowi załącznik Nr 43 do protokołu kontroli.



Kserokopia dokumentacji dotyczącej przetargu na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie zimowym 2003/2004 stanowi **załącznik Nr 47** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również rozliczenie wydatków związanych z zimowym utrzymaniem dróg w sezonie zimowym 2003/2004.

Zgodnie z postanowieniami umów zawartych z Wykonawcami na zimowe utrzymanie dróg Gmina zakupuje materiały do posypywania dróg.

Zakupione przez Gminę materiały przekazane zostały ww. Wykonawcą celem magazynowania.

Zgodnie z postanowieniami umowy Wykonawcy przyjmują i nieodpłatnie przechowują materiały sypkie. Natomiast każdorazowe użycie materiałów sypkich wymaga zgody od upoważnionego pracownika Urzędu Gminy.

W związku z powyższym zwrócono się z następującym pytaniem do Wojciecha Borucińskiego Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji:

„W jaki sposób Zleceniobiorcy wykonujący zadania z zakresu zimowego utrzymania dróg rozliczani są z powierzonych celem magazynowania materiałów do posypywania dróg (piasek, sól)?

Proszę o zestawienie ilości materiałów przekazanych firmom zajmującym się zimowym odśnieżaniem dróg w sezonie zimowym 2003/2004 oraz przedstawienie rozliczenia zużytych materiałów i czasu pracy (z podaniem nazwy firmy, numeru faktury/rachunku, ilości przekazanych materiałów, ilości zużytych materiałów, ilości godzin przepracowanych związanych z posypywaniem dróg).”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„Rozliczenie materiałów powierzonych następuje w formie oświadczenia wykonawców składanego w cyklach miesięcznych, tzn. załącznikiem do wystawionej faktury lub rachunku jest również zestawienie zużytych w danym miesiącu materiałów sypkich. (...)

Prawidłowość zużytych materiałów (ilość) oceniam na podstawie posiadanego doświadczenia własnego i informacji uzyskanych od osoby wcześniej odpowiedzialnej za zimowe utrzymanie dróg (brak odpowiednich norm zużycia wydanych w formie obowiązującego prawa).(...)”

Pytanie i odpowiedź Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji w sprawie rozliczenia wydatków związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych w sezonie zimowym 2003/2004. stanowi **załącznik Nr 44** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ksiąg rachunkowych za 2003 i 2004 rok stwierdzono, że w Urzędzie Gminy nie jest prowadzona gospodarka magazynowa - brak jest ewidencji do konta 310 „Materiały”.

W związku z powyższym zwrócono się z następującym pytaniem do Skarbnika Gminy:

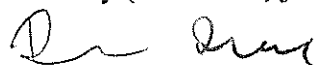
„Z jakich przyczyn w Urzędzie Gminy nie jest prowadzona gospodarka magazynowa – ewidencja księgowa do konta 310 „Materiały” pomimo, iż Gmina zakupuje, powierza celem magazynowania oraz każdorazowo na wniosek firmy wykonującej zimowe odśnieżanie dróg przekazuje do zużycia materiały do posypywania dróg – piasek, sól?

Zleceniobiorcy przyjmują i nieodpłatnie przechowują materiały sypkie. Natomiast każdorazowe użycie materiałów sypkich wymaga zgody od upoważnionego pracownika Urzędu Gminy.

Proszę o zestawienie wydatków związanych z zakupem materiałów do posypywania dróg (piasku, soli) w sezonie zimowym 2003/2004, z podaniem numeru faktury, ilości zakupionego materiału, ceny jednostkowej i wartości).”



Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„Zakup materiałów (sól, piasek) do prowadzenia „akcji zima” księgowany jest bezpośrednio w koszty (konto 400) jako materiał do bezpośredniego zużycia.(...)”



Pytanie i odpowiedź Skarbnika Gminy w sprawie braku ewidencji księgowej do konta 310 „Materiały” stanowi załącznik Nr 45 do protokołu kontroli.

VI. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Bojszowy działa 6 jednostek budżetowych, w tym:

3 Szkoły Podstawowe:

Gimnazjum,

Przedszkole,

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Wykaz jednostek budżetowych z określeniem:

- formy organizacyjno – prawnej,
- podstawy utworzenia jednostki budżetowej
- nr uchwały Rady Gminy w sprawie utworzenia, przejęcia jednostki,
- podstawy zatrudnienia kierowników jednostek budżetowych,
- daty przyjęcia statutu i organu, który go przyjął,

stanowi załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

Ww. jednostki budżetowe posiadają odrębne rachunki bankowe. Obsługa finansowo – księgową prowadzona jest w danej jednostce.

2. Gospodarstwa pomocnicze

Jednostki budżetowe Gminy Bojszowy w latach objętych kontrolą nie prowadziły gospodarstw pomocniczych.

3. Środki specjalne

Wykaz środków specjalnych na dzień 31.12.2004 roku stanowi załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

4. Zakłady budżetowe

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Bojszowy nie działały zakłady budżetowe. Wykaz zakładów budżetowych, które zostały zlikwidowane lub przekształcone do końca 1999r. stanowi załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

3. Samorządowe osoby prawne

3.1. Instytucje kultury

Wykaz instytucji kultury z określeniem:

- formy organizacyjno – prawnej,
- podstawy utworzenia jednostki budżetowej
- nr uchwały Rady Gminy w sprawie utworzenia, przejęcia jednostki,
- podstawy zatrudnienia kierowników jednostek budżetowych,
- daty przyjęcia statutu i organu, który go przyjął,

stanowi załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

W Urzędzie Gminy ewidencję księgową prowadzi się w systemie komputerowym i ręcznym. Wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie komputerowym określony został w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 10/2002 Wójta Gminy.

W Gminie obowiązują następujące przepisy dotyczące gospodarki finansowej:

1. Zarządzenie Nr 10/2002 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 30.07.2002r. w sprawie planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz gminnych jednostek organizacyjnych – **załącznik Nr 48** do protokołu kontroli.
2. Zarządzenie Nr 8/2000 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2000r. w sprawie zasad postępowania i dokumentowania operacji kasowo – pieniężnych w kasie Urzędu Gminy w Bojszowach – **załącznik Nr 49** do protokołu kontroli.
3. Zarządzenie Nr 7/2000 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2000r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Bojszowach – **załącznik Nr 50** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy brak jest ewidencji księgowej prowadzonej do konta 310 „Materiały” pomimo, iż Gmina zakupuje oraz magazynuje materiały do posypywania dróg (sól, piasek).

Stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości szczegółowo opisano w pkt V. 2 „Środki na realizację porozumień” protokołu kontroli.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

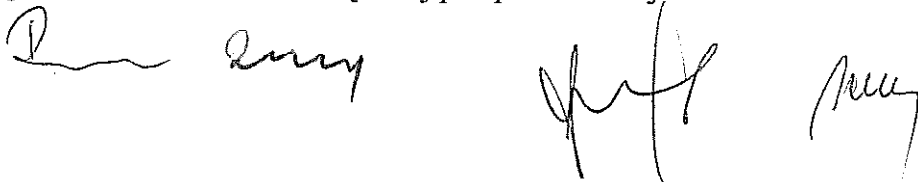
Sprawdzeniem objęto terminowość regulowania zobowiązań na podstawie dowodów źródłowych za styczeń, listopad i grudzień 2004 roku.

Część faktur regulowana została po terminie np.:

- Faktura Nr ZA/FW/18363/2003 z dnia 27.11.2003 r. na kwotę 1.822,84 zł z terminem płatności dnia 27.12.2003r. uregulowana została dnia 08.01.2004r.,
- Faktura Nr 108/OS z dnia 28 lutego 2003 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej i Spedycji Oświęcim S.A. na kwotę 39.502,88 zł z terminem płatności 7 kwietnia 2003 roku uregulowana została w następujący sposób:
 - kwota 502,88 zł zapłacona dnia 14.08.2003r.,
 - kwota 4.000 zł zapłacona dnia 26.08.2003r.,
 - kwota 10.000 zł zapłacona dnia 08.10.2003r.,
 - kwota 10.000 zł zapłacona dnia 06.11.2003r.,
 - kwota 15.000 zł zapłacona dnia 12.01.2004r.

Gmina z tytułu uregulowania w miesiącach: styczeń, listopad i grudzień 2004r. faktur po upływie terminu wyznaczonego przez kontrahenta nie zapłaciła ustawowych odsetek.

Nieprawidłowości w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań została omówiona w protokole z kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w 2004 roku.



3. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawdzeniem objęto sprawozdania z wykonania budżetu za 2003 i 2004 w zakresie dochodów i wydatków objętych szczegółową kontrolą.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowo dnia 18.04.2005r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Skarbnika Gminy:

„Jakie przesłanki zadecydowały o tym, że do dnia 18 kwietnia 2005 roku nie wyegzekwowano bilansu za 2004 rok Gminnego Gimnazjum w Bojszowach”

Uzyskano następujące wyjaśnienia:

„Termin złożenia bilansu jednostki budżetowej za 2004 roku upłynął w dniu 31.03.2005r. Jednostka kilkakrotnie monitowała telefonicznie o dostarczenie dokumentów. Na zapytanie złożone na piśmie w dniu 18.04 br. Uzyskano odpowiedź, że przyczyną opóźnienia była awaria systemu komputerowego (kopia pisma Gminnego Gimnazjum w załączeniu). Z oświadczenia złożonego przez główną księgową gimnazjum jako osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg i sporządzenie bilansu wynika, że księgi rachunkowe w Gminnym Gimnazjum nie były prowadzone, w związku z tym nie było możliwości sporządzenia bilansu za 2004 r.”

Pytanie i odpowiedź Skarbnika Gminy w sprawie bilansu za 2004 rok Gminnego Gimnazjum w Bojszowach stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.



VIII. POSTANOWIENIA DODATKOWE – KONTROLE ZEWNĘTRZNE.

1. Kontrole zewnętrzne gospodarki finansowej.

W 2004 roku miała miejsce kontrola zewnętrzna Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Rybnik – kontrola okresowa dokumentacji i rozliczenia plac przeprowadzona w dniu 15.01.2004r.

W 2005 roku miała miejsce kontrola zewnętrzna WFOŚ i GW w Katowicach – wydatkowania środków WFOŚ i GW na zadania inwestycyjne przeprowadzona w dniach od 14.03.2005r. do 25.03.2005r. oraz kontrola Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego – kontrola problemowa realizacji niektórych zadań organów gminy w dziedzinie obronności państwa przeprowadzona w dniu 18.03.2005r.

2. Wykonanie wniosków poprzedniej kontroli.

Ostatnia kontrola kompleksowa Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzona została w dniach od 8.10.2003r. do 13.11.2001r. Kontrola obejmowała okres od 01 stycznia 1999r. do 30 czerwca 2001r.

Na podstawie pism: Nr OR – 0055/104/2001 z 20.12.2001 r. i Nr OR – 0055/104/2001 z 22.02.2002 r. podpisanych przez Wójta Gminy Bojszowy, będących odpowiedzią na wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO, udzielono odpowiedzi na wszystkie wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO z dnia 14.12.2001 r. (pismo znak : WK-0901/58/2001).

Sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych.

Potwierdzono zgodność odpowiedzi na wnioski pokontrolne ze stanem rzeczywistym w zakresie objętym bieżącą kontrolą.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zawierających 43 stron, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Załącznik Nr 1 Protokół z kontroli kasy stanowi do protokołu kontroli.

Załącznik Nr 2 Kserokopia dowodu księgowego Nr 11 z 2004 roku.

Załącznik Nr 3 Kserokopia upoważnienia stałe osób uprawnionych do odbioru gotówki za świadczone usługi komunikacyjne na terenie Gminy Bojszowy.

Załącznik Nr 4 Pytanie i odpowiedź w sprawie uregulowania części Faktury Nr 108/OS z dnia 28.02.2003r.

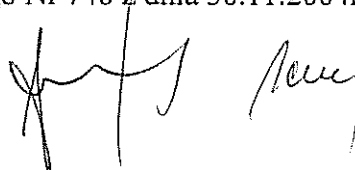
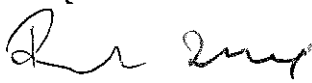
Załącznik Nr 5 Kserokopia dowodu księgowego Nr 8 z 2004 roku.

Załącznik Nr 6 Kserokopia dowodu księgowego Nr 803 z 2004 roku.

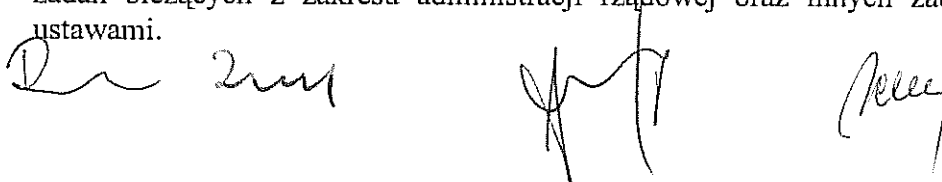
Załącznik Nr 7 Pytania i odpowiedzi w sprawie rozliczenia wydatków z tytułu zwrotu kosztów dojazdu uczniów do szkół.

Załącznik Nr 8 Pytanie i odpowiedź w sprawie dowodów źródłowych będących podstawą wypłaty świadczeń pieniężnych jubilatam za długoletnie pożycie.

Załącznik Nr 9 Kserokopia dowodu księgowego Nr 748 z dnia 30.11.2004r.



Załącznik Nr 10 Kserokopia faktury za najem sali.
Załącznik Nr 11 Kserokopia umowy nr 109/03 z GPK Sp. z o.o.
Załącznik Nr 12 Pytanie i odpowiedź w sprawie Faktury Nr 1032/04 z dnia 30.11.2004r.
Załącznik Nr 13 Kserokopia dowodu księgowego Nr 33 z 2004 roku – ZFŚS.
Załącznik Nr 14 Pytania i odpowiedzi w sprawie dowodów źródłowych będących podstawą wydania pracownikom paczek świątecznych w 2004 roku z ZFŚS.
Załącznik Nr 15 Pytanie i odpowiedź w sprawie umowy zawartej z Auchan Polska Spółka z o.o.
Załącznik Nr 16 Zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych za 2003 rok wg stanu na dzień 31.12.2003r.
Załącznik Nr 17 Pytanie i odpowiedź w sprawie ewidencji zobowiązań wynikających z umowy „Program Niskiej Emisji”.
Załącznik Nr 18 Kserokopia Faktury Nr 1118/04 z 13.12.2004r.
Załącznik Nr 19 Kserokopia umowy Nr 67 z 06.08.2003r.
Załącznik Nr 20 Wykaz dotacji otrzymanych na realizację zadań własnych w 2004 roku.
Załącznik Nr 21 Wykaz dochodów z tytułu podatków i opłat za 2003 i 2004 rok.
Załącznik Nr 22 Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie opłaty eksploatacyjnej.
Załącznik Nr 23 Kserokopia umowy dzierżawy z dnia 23.12.1996r.
Załącznik Nr 24 Wyjaśnienie w sprawie umowy dzierżawy z dnia 23.12.1996r
Załącznik Nr 25 Zestawienie wynagrodzenia wybranej grupy pracowników.
Załącznik Nr 26 Pytanie i odpowiedź w sprawie wydatków na pomoc finansową udzieloną w 2004 roku Powiatowi Bieruńsko – Łęczyńskiemu.
Załącznik Nr 27 Kserokopia umowy Nr 25/04 z dnia 15.03.2004r.
Załącznik Nr 28 Wykaz inwestycji i zakupów inwestycyjnych zleconych w trybie ustawy o zamówieniach publicznych w latach 2003 – 2004.
Załącznik Nr 29 Kontrolę formalno – prawną zgodności procedury z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych.
Załącznik Nr 30 Wyjaśnienie w sprawie zasad korzystania z nieruchomości gminnych Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji.
Załącznik Nr 31 Wykaz z dochodów z mienia.
Załącznik Nr 32 Kserokopia Zarządzenia Nr 0152/6/2002 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 11.11.2002r. w sprawie przeprowadzania spisu inwentaryzacyjnego.
Załącznik Nr 33 Wyjaśnienia Wójta Gminy w sprawie nie ujęcia budynku socjalnego w ewidencji środków trwałych.
Załącznik Nr 34 Ewidencja środków trwałych za lata 2003 – 2004.
Załącznik Nr 35 Kserokopia Postanowienia Nr Gd.I-817229/101/1/95 z dnia 1.08.1995r. Wojewody Katowickiego o wznowieniu postępowania administracyjnego.
Załącznik Nr 36 Kserokopia Decyzji Nr Gd.I-8/7229/101/1/95 z dnia 1.08.1995r. Wojewody Katowickiego.
Załącznik Nr 37 Kserokopia protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji.
Załącznik Nr 38 Kserokopie arkusza spisu z natury środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z 31.12.2003r.
Załącznik Nr 39 Pytanie i odpowiedź w sprawie spisu z natury stanowi do protokołu kontroli.
Załącznik Nr 40 Kserokopia protokołu weryfikacji Nr 1/2003 z dnia 31.12.2003r.
Załącznik Nr 41 Pytanie i odpowiedź w sprawie inwentaryzacji gruntów.
Załączniki Nr 42 Wykaz otrzymywanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.



Załącznik Nr 43 Pytania i odpowiedzi Wójta Gminy w sprawie przetargu nieograniczonego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie zimowym 2003/2004.

Załącznik Nr 44 Pytanie i odpowiedź Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Społecznej i Edukacji w sprawie rozliczenia wydatków związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych w sezonie zimowym 2003/2004.

Załącznik Nr 45 Pytanie i odpowiedź Skarbnika Gminy w sprawie braku ewidencji księgowej do konta 310 „Materiały”.

Załącznik Nr 46 Wykaz jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, środków specjalnych, instytucji kultury.

Załącznik Nr 47 Kserokopia dokumentacji dotyczącej przetargu na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie zimowym 2003/2004.

Załącznik Nr 48 Zarządzenie Nr 10/2002 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 30.07.2002r. w sprawie planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

Załącznik Nr 49 Zarządzenie Nr 8/2000 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2000r. w sprawie zasad postępowania i dokumentowania operacji kasowo – pieniężnych w kasie Urzędu Gminy w Bojszowach.

Załącznik Nr 50 Zarządzenie Nr 7/2000 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 17 marca 2000r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Bojszowach.

Załącznik Nr 51 Pytanie i odpowiedź Skarbnika Gminy w sprawie bilansu za 2004 rok Gminnego Gimnazjum w Bojszowach.

W trakcie kontroli poszczególnym pracownikom odpowiedzialnym za stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości udzielono instruktażu odnośnie prawidłowego stosowania przepisów. Kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli pod poz.

Bojszowy, dnia 15 października 2005r

Kontrolujący :

St. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

M. Zawadzki
mgr Mirosław Zawadzki

mł. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

K. Raczek
mgr Katarzyna Raczek

za jednostkę kontrolowaną:

13.05.2005r.

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Galikowa 35
43-220 BOJSZOWY

Henryk Utrata
WÓJTA

mgr inż. Henryk Utrata

SKARBNIK GMINY

E. Kubedzko
mgr Ełżbieta Kubedzko