

- Publikację ogłoszenia w prasie – „Nowiny Wodzisławskie” z dnia 23 sierpnia 2005r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Gorzyce;
- Zarządzenie Nr 423/05 Wójta Gminy Gorzyce z 23 sierpnia 2005 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia w dniu 26 września 2005 r. przetargu na sprzedaż nieruchomości będących własnością Gminy Gorzyce;
- Protokół Nr RL.72241-3/05 z pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego 26 września 2005 r. – wynik negatywny;
- Informację o wyniku pierwszego przetargu wywieszoną na tablicy ogłoszeń 4 października 2005 r.;
- Zarządzenie Nr 452/05 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 26 października 2005 r. w sprawie obniżenia ceny wywoławczej nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Czyżowicach – cenę wywoławczą pomniejszono o 5%, tj. o kwotę 4.021,10 zł, (cena wywoławcza po obniżeniu 76.400,90 zł + podatek VAT);
- Ogłoszenie Wójta Gminy Gorzyce w sprawie drugiego przetargu ustnego nieograniczonego (wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 1 listopada do dnia 5 grudnia 2005 r.;
- Publikację ogłoszenia w prasie – „Nowiny Wodzisławskie” z dnia 1 listopada 2005r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Gorzyce w dniu 2 listopada 2005 r.;
- Zarządzenie Nr 466/05 Wójta Gminy Gorzyce w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia w dniu 5 grudnia 2005 r. przetargu na sprzedaż nieruchomości będących własnością Gminy Gorzyce;
- Wpłatę wadium w wysokości 7.640,09 zł z dnia 28 listopada 2005 r.;
- Protokół Nr RL.72241-5/2/05 z drugiego ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego dnia 5 grudnia 2005 r.;
- Informację o wyniku drugiego przetargu z dnia 12 grudnia 2005 r.;
- Powiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy nr RL.72241-5/2/1/05 z dnia 9 grudnia 2005 r.;
- Wpłatę pozostałej części zobowiązania w wysokości 86.508,41 zł;
- akt notarialny Rep. A nr 7831/2005 z dnia 19 grudnia 2005 r.
- Zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 1 lutego 2006r. o dokonaniu zmian w księdze wieczystej nr KW 6534.

K Cp

41

Przetarg ustny nieograniczony na zbycie działki o nr 528/71 zabudowanej budynkiem dawnej szkoły, o pow. 1283 m² położonej w Odrze przy ul. Głównej 10, obręb Odra, k.m. 1, KW nr 8249

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXIII/132/93 Rady Gminy Gorzyce z dnia 15 listopada 1993 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Gorzyce oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuży niż 3 lata;
- Opinię Rady Sołeckiej w Odrze z dnia 8 listopada 2004 r. w sprawie sprzedaży budynku byłej szkoły podstawowej w Odrze – opinia pozytywna;
- Opinię Komisji Budżetu, Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska z dnia 22 października 2004 r. w sprawie sprzedaży budynku byłej szkoły podstawowej w Odrze – opinia pozytywna;
- Zarządzenie Nr 324/04 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 9 listopada 2004 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działki zabudowanej stanowiącej własność Gminy Gorzyce;
- Operat szacunkowy z dnia 5 listopada 2004 r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnień 1387 – oszacowana wartość nieruchomości 81.300,00 zł, w tym wartość rynkowa gruntu 12.188,00 zł;
- Zarządzenie Nr 220/04 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 24 marca 2004 r. w sprawie ustalenia wykazu nieruchomości będących własnością Gminy Wiejskiej Gorzyce przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę w 2004 r.;
- Wykaz nieruchomości wywieszony na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 24 marca 2004 r. do dnia 14 kwietnia 2004 r.;
- Publikację wykazu nieruchomości w gazecie „Nowiny Wodzisławskie” z dnia 23 marca 2004 r.;
- Ogłoszenie Wójta Gminy Gorzyce w sprawie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż stanowiącej własność Gminy Gorzyce działki nr 528/71 zabudowanej budynkiem byłej szkoły podstawowej (wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 9 listopada 2004 r. do 10 grudnia 2004 r.);
- Publikację ogłoszenia w prasie – „Nowiny Wodzisławskie” z dnia 9 listopada 2004r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Gorzyce;

Ge

91

- Zarządzenie Nr 334/04 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia w dniu 10 grudnia 2004 r. przetargu na sprzedaż nieruchomości będących własnością Gminy Gorzyce;
- Wpłaty dwóch wadium w wysokości 8.130,00 zł z dnia 4 grudnia 2004 r.;
- Protokół Nr RL.72241-8/1/04 z pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego dnia 10 grudnia 2004 r.;
- Informację o wyniku pierwszego przetargu wywieszoną na okres od 17 grudnia do 14 grudnia 2004 r.;
- Powiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy nr RL.72241-8/3/04 z dnia 13 grudnia 2004 r.;
- W nawiązaniu do przeprowadzonej rozmowy telefonicznej pismem nr RL-72241-8/4/04 z dnia 20 grudnia 2004 r. Zastępca Wójta Gminy Gorzyce poinformował nabywcę o nowym terminie zawarcia umowy;
- Wpłatę pozostałej części zobowiązania w wysokości 82.870,00 zł:
 - polecenie przelewu z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 35.000,00 zł;
 - polecenie przelewu z dnia 31 stycznia 2005 r. na kwotę 35.870,00 zł;
 - polecenie przelewu z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 12.000,00 zł;
- Akt notarialny Rep. A nr 6151/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r.
- Wniosek zainteresowanego, który nie wygrał przetargu z dnia 10 grudnia 2004 r. z prośbą o zwrot wadium;
- Zwrot wadium z dnia 10 grudnia 2004 r. w wysokości 8.130,00 zł;
- Zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 24 stycznia 2005 r. o dokonaniu zmian w księdze wieczystej KW nr 8249.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. W wykazie nieruchomości będących własnością Gminy Gorzyce przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę w 2004 r. przyjętym Zarządzeniem Nr 220/04 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 24 marca 2004 r. oraz w wykazie nieruchomości będących własnością Gminy Gorzyce przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę w 2005 r. przyjętym Zarządzeniem Nr 354/05 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 16 lutego 2005 r. nie uwzględniono ceny nieruchomości oraz opisu nieruchomości (dot. sprzedaży działki nr 742/110 oraz sprzedaży działki nr 528/71 zabudowanej budynkiem byłej szkoły).

K Gje

Działaniem tym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 3 oraz 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 546 oraz Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Kserokopie wykazów nieruchomości będących własnością Gminy Gorzyce przeznaczonych do sprzedaży przyjętych Zarządzeniem Nr 220/04 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 24 marca 2004 r. oraz Zarządzeniem Nr 354/05 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 16 lutego 2005 r. stanowią **załącznik nr 73** do protokołu kontroli.

2. W ogłoszeniu Wójta Gminy Gorzyce w sprawie pierwszego oraz drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż niezabudowanej działki nr 742/110 stanowiącej własność Gminy Gorzyce nie ujęto opisu przedmiotowej nieruchomości.

Działaniem tym naruszono art. 38 pkt 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Kserokopia ogłoszenia Wójta Gminy Gorzyce w sprawie pierwszego oraz drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż niezabudowanej działki nr 742/110 stanowi **załącznik nr 74** do protokołu kontroli.

3. W powiadomieniach:

- Nr RL.72241-5/2/1/05 z dnia 9 grudnia 2005 r. (dot. sprzedaży działki nr 742/110);
- Nr RL.72241-8/3/04 z dnia 13 grudnia 2004 r. (dot. sprzedaży działki nr 528/71 zabudowanej budynkiem byłej szkoły);
- Nr RL-72241-8/4/04 z dnia 20 grudnia 2004 r. (dot. sprzedaży działki nr 528/71 zabudowanej budynkiem byłej szkoły)

o miejscu i terminie zawarcia umowy, nie ujęto klauzuli: „jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie stawia się bez usprawiedliwienia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu (...), organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi”, co było niezgodne z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 546 oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Kserokopie powiadomień Nr: RL.72241-5/2/1/05, RL.72241-8/3/04 oraz RL-72241-8/4/04 stanowią **załącznik nr 75** do protokołu kontroli.

4. Na informacji o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki o nr 742/110 wywieszanej na tablicy ogłoszeń dnia 4 października 2005 r. nie odnotowano terminu zdjęcia ogłoszenia.

K Gp

91

W związku z powyższym nie można było stwierdzić czy powyższa informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni.

Powyższe było wymagane przepisami § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Kserokopia informacji o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki o nr 742/110 stanowi **załącznik nr 76** do protokołu kontroli.

5. Na informacji o wyniku drugiego ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego dnia 5 grudnia 2005 r. na sprzedaż działki o nr 742/110 brak było adnotacji o terminie wywieszenia oraz zdjęcia z tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Gorzyce. W związku z powyższym nie można było stwierdzić, czy dopełniono obowiązku wynikającego z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), tj. czy informacja o wyniku przetargu została wywieszona na okres 7 dni.

Kserokopia informacji o wyniku drugiego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki o nr 742/110 stanowi **załącznik nr 77** do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami, który odpowiedzialny był za obsługę mienia komunalnego w zakresie nabywania i sprzedaży gruntów, budynków oraz ustalenia ich wartości.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami o wyjaśnienie powyższych nieprawidłowości. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 78** do protokołu kontroli.

Kserokopie zakresów czynności inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami z dnia 1 lipca 2000 r. oraz z dnia 9 lipca 2007 r. stanowią **załącznik nr 79** do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że dnia 30 grudnia 2004 r. p. Helena Lazar – Zastępca Wójta Gminy Gorzyce zawarła z firmą „KARO” z siedzibą w Gorzyczkach umowę sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 6151/2004) działki nr 529/71 zabudowanej budynkiem byłej szkoły podstawowej, pomimo iż do dnia zawarcia umowy ww. nabywca, nie wpłacił wymaganej kwoty zobowiązania, tj. kwoty 91.000,00 zł. Ustalono, że do dnia zawarcia umowy nabywca wpłacił kwotę 55.130,00 zł. Na powyższą kwotę składały się następujące wpłaty: polecenie przelewu z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 35.000,00 zł, polecenie przelewu z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 12.000,00 zł oraz wadium w wysokości

K Ge

9/1

8.130,00 zł wpłacone przez nabywcę dnia 3 grudnia 2004 r. Pozostałą kwotę 35.870,00 zł nabywca, tj. firma „KARO” z siedzibą w Gorzyczkach wpłacił dnia 31 stycznia 2005 r.

W powyżej umowie sprzedaży p. Helena Lazar - Zastępca Wójta Gminy Gorzyce potwierdziła zapłatę części ceny sprzedanej nieruchomości w kwocie 55.130,00zł. Pozostałą część nabywca zobowiązał się zapłacić do dnia 13 stycznia 2005 r.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji nie wynika, czy nabywca, tj. firma „KARO” z siedzibą w Gorzyczkach zwracał się do Wójta Gminy Gorzyce z prośbą o odroczenie terminu płatności zobowiązania i czy Wójt wyraził na to zgodę.

Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

Kserokopie aktu notarialnego Rep. A nr 6151/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r., dowodów wpłat z dnia 3 grudnia 2004 r. na kwotę 8.130,00 zł, z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 12.000,00 zł, z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 35.000,00 zł oraz z dnia 31 stycznia 2005 r. na kwotę 35.870,00 zł stanowią **załącznik nr 80** do protokołu kontroli.

W związku z powyższym o wyjaśnienie w sprawie umowy sprzedaży zwrócono się do p. Heleny Lazar – Zastępcy Wójta Gminy Gorzyce. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 81** do protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż sprzedaże powyższych nieruchomości zostały wyksięgowane z konta 011 dokumentami PK z dnia 30 grudnia 2005 r. oraz 30 i 31 grudnia 2004 r.

IV. ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T. Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

4.1. Jednostki budżetowe

W trakcie kontroli sprawdzono czy jednostkom organizacyjnym przekazano majątek w trwały zarząd oraz czy przekazanie nastąpiło zgodnie z przepisami i ustalonymi procedurami.

Na terenie Gminy Gorzyce funkcjonuje 19 jednostek budżetowych, w tym: 5 Publicznych Przedszkoli, 7 Szkół Podstawowych, 4 Gimnazja, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gorzyczkach, Gminny Zespół Obsługi Finansowej Gorzyce oraz Ośrodek Pomocy Społecznej Gorzyce. Ponadto na terenie Gminy Gorzyce funkcjonują 2 zakłady budżetowe oraz 4 instytucje kultury.

Do dnia kontroli nie ustanowiono żadnego trwałego zarządu nad nieruchomościami gminnymi będącymi w dyspozycji jednostek organizacyjnych, czym naruszono przepisy art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.).

Ustalono, że z jednostkami organizacyjnymi zawarto umowy użyczenia, użyczając im w bezpłatne używanie obiekty użyteczności publicznej. Większość umów użyczenia była zawierana w imieniu Gminy Gorzyce przez poprzedniego Wójta Gminy – p. Krystynę Durczok. Obecny Wójt Gminy Gorzyce – p. Piotr Oślizło zawarł dnia 17 września 2007 r. umowę użyczenia nr RL.72243-2/07/UU z Gminnym Ośrodkiem Turystyki, Sportu i Rekreacji „NAUTICA” w Gorzyczkach.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 09.07.2007 r. prowadzeniem spraw umów dzierżawy, użyczenia, użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu zajmuje się inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami. Wcześniej osoba ta zajmowała stanowisko podinspektora ds. gospodarki gruntami i posiadała zakres czynności z dnia 01.07.2000 r.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Wójta Gminy Gorzyce. Pytanie i odpowiedź stanowi załącznik nr 82 do protokołu kontroli.

Z odpowiedzi Wójta Gminy wynika, że Gmina stosowała do tej pory użyczenie jako formę oddania jednostkom organizacyjnym nieruchomości, zgodnie z art. 13 ust. 1 oraz art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. W

przypadku przekazania nieruchomości w trwały zarząd jednostce, zgodnie z art. 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami należałoby sporządzić decyzje, a te z kolei powinny zawierać między innymi ceny nieruchomości. Ceny powinny być ustalone na podstawie wartości nieruchomości, którą musiałby określić rzeczoznawca majątkowy. Ustalono szacunkowo, że koszt sporządzenia stosownych operatów szacunkowych wynosiłby około 70.000,00 zł. Zawarcie umowy użyczenia z Gminnym Ośrodkiem Turystyki, Sportu i Rekreacji „NAUTICA” podyktowane było koniecznością szybkiego przekazania obiektu jego dyrektorowi, co umożliwiło uzyskanie numeru NIP i REGON. Ewentualne przekazanie obiektu w trwały zarząd wiąże się z koniecznością sporządzenia operatu, którego koszt szacuje się na około 5.000,00 zł. Biorąc powyższe pod uwagę, Gmina zawierając umowy użyczenia kierowała się możliwościami wynikającymi z ustawy o gospodarce nieruchomościami, względami finansowymi oraz organizacyjnymi.

Ponadto ustalono, że w przypadku działających na terenie Gminy Gorzyce instytucji kultury, nastąpiło także uregulowanie przekazania majątku poprzez zawarcie umów użyczenia.



V. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

5.1. Sprawozdawczość budżetowa

W toku kontroli stwierdzono, iż zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 223 – „rozliczenie wydatków budżetowych” w zakresie rozliczeń poszczególnych placówek oświatowych. Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

W planach kont dla Budżetu Gminy Gorzyce – Organu, stanowiących załącznik nr 1 do następujących zarządzeń Wójta Gminy Gorzyce: Nr 0152/9/01 z dnia 31 grudnia 2001 r., Nr 59/03 z dnia 24 kwietnia 2003 r., Nr 210/04 z dnia 20 lutego 2004 r., Nr 372/05 z dnia 6 kwietnia 2005 r., Nr 440/05 z dnia 27 września 2005 r., Nr 597/06 z dnia 24 października 2006 r. w sprawie planu kont dla Urzędu Gminy Gorzyce zawarto zapisy mówiące, że do konta prowadzi się ewidencję analityczną dla rozliczeń z każdą jednostką (Urząd Gminy, Szkoły Podstawowe, Przedszkola, Gimnazja, GZOF, OPS), a księgowania na koncie dokonuje się na wyodrębnionych subkontach:

- 223-001 – przelewy środków na wydatki Urzędu Gminy
- 223-002 – przelewy środków na wydatki OPS
- 223-003 – przelewy środków na wydatki Szkół Podstawowych i Gimnazjów
- 223-004 – przelewy środków na wydatki Przedszkoli
- 223-005 – przelewy środków na wydatki GZOF.

Ewidencja analityczna do konta 223 była w latach 2003 – 2007 prowadzona wg powyższej szczegółowości, co uniemożliwiało ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Z wyciągów bankowych wynika, że każda placówka oświatowa posiada odrębny rachunek bankowy na który były przekazywane środki.

g Gp

g Gp

Kserokopia przykładowych WB Nr 172 z dnia 26 sierpnia 2003 r. oraz Nr 40 z dnia 3 marca 2006 r. wraz z dokumentem PK obrazujących przekazywanie środków dla jednostek stanowi **załącznik nr 83** do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Skarbnika Gminy. Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 84** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że na subkoncie 223-003 przelewy środków na wydatki szkół podstawowych i gimnazjów ujmuje się w łącznych kwotach, natomiast na subkoncie 223-004 przelewy w łącznych kwotach na wydatki przedszkoli. Środki są jednak przelewane na odrębne rachunki bankowe każdej z placówek na podstawie zestawień (zapotrzebowań) sporządzonych przez GZOF. Stan rozliczeń z poszczególnymi placówkami oświatowymi uzgadniany jest z księgowymi GZOF, które prowadzą obsługę finansową tych placówek oraz analitykę ich wydatków, a także sporządzają sprawozdania jednostkowe i przedkładają Dyrektorom placówek do zatwierdzenia. Na podstawie sprawozdań jednostkowych GZOF sporządza zbiorcze sprawozdania z wykonania wydatków w całym dziale Oświata i Wychowanie i przedstawia je w Urzędzie Gminy, gdzie jest wprowadzane do systemu komputerowego. Prowadzenie ewidencji analitycznych dla 20 placówek oświatowych w Urzędzie, wiązałoby się ze znacznym zwiększeniem zakresu obowiązków pracowników (wprowadzanie planów, aktualizowanie planów, nanoszenie sprawozdań jednostkowych).

W toku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Gorzyce znajdują się za 2006 r. sprawozdania jednostkowe wszystkich placówek oświatowych wraz ze sprawozdaniem jednostkowym Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej. Ponadto Zespół sporządza zbiorówki, które też są w Urzędzie Gminy.

VI. POSTANOWIENIA DODATKOWE

Rejestr zawartych w latach 2003–2007 umów zleceń oraz umów o dzieło w Urzędzie Gminy Gorzyce stanowi **załącznik nr 85** do protokołu kontroli.

Kserokopie zakresów czynności inspektora ds. budżetu, inspektora ds. obsługi samorządu, referenta ds. działalności gospodarczej z lat objętych kontrolą stanowią **załącznik nr 86** do protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dwa egzemplarze protokołu wraz z dwoma kompletami załączników podpisane przez inspektorów kontroli zostały przekazane jednostce kontrolowanej dnia 14 grudnia 2007 r. Protokół składa się z **93 stron** oraz **86 załączników**, które stanowią jego integralną część:

1. Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy, w sprawie braku powierzenia Skarbnikowi Gminy Gorzyce obowiązków i odpowiedzialności wynikających z ustawy o finansach publicznych;
2. Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy, w sprawie braku udzielenia kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa do jednoosobowego działania;
3. Tabela obrazująca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat w latach 2003 – 2006;
4. Zestawienia obrazujące wydane przez Wójta Gminy decyzje umorzeniowe w latach 2003 – 2006 oraz I – IX 2007 r. dotyczące podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych;
5. Kserokopie Decyzji Nr 3114/19/2003 i Nr 3114/28/2003 wraz z wnioskami;
6. Kserokopie Decyzji Nr: 3110/20/2003, 3114/31/2003, 3110/29/2004, 3110/36/2004, 3110/8/2005, 3110/24/2005, 3114/9/2005, 3114/10/2005, 3114/D/11/2005, 3114/D/135/2005, 3110/22/2006, 3110/37/2006, 3114/10/2006, 3111/1/2007 i 3114/D/10/2007 wraz z wnioskami;
7. Kserokopia Decyzji Nr 3110/08/2003 i 3110/40/2003 wraz z wnioskami;
8. Kserokopia Decyzji Nr 3114/19/2003 wraz z wnioskiem i deklaracją;
9. Kserokopia Decyzji Nr: 3110/15/2003, 3110/20/2003, 3110/25/2003, 3110/38/2003, 3110/39/2003, 3110/40/2003, 3110/41/2003 i 3111/01/2004 wraz z załączonymi dokumentami;
10. Kserokopie Decyzji Nr: 3110/08/2003, 3110/38/2003, 3110/39/2003, 3110/40/2003, 3111/5/2003, 3114/6/2003, 3114/33/2003, 3110/54/2004, 3110/59/2004,

f. Gę

[Signature]

- 3114/23/2004, 3114/D/6/2005, 3110/14/2006, 3110/31/2006, 3111/03/2006, 3111/4/2006, 3114/4/2006, 3114/D/1/2007 wraz z wnioskami i całą dokumentacją;
11. Kserokopie zakresów czynności pracowników zajmujących się przygotowaniem decyzji umorzeniowych w latach objętych kontrolą;
 12. Pytania i odpowiedzi – inspektorzy ds. budżetu, w sprawie nieprawidłowości przy wydawaniu decyzji umorzeniowych;
 13. Kserokopie sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r.;
 14. Kserokopie decyzji umorzeniowych, w których dokonano umorzenia odsetek oraz wydruki z kart kontowych obrazujących odpisy odsetek;
 15. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. budżetu, w sprawie nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S;
 16. Pytanie i odpowiedź – dwóch inspektorów ds. budżetu, w sprawie nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S powstałych na podstawie informacji przekazanych z księgowości podatkowej;
 17. Pytanie i odpowiedź – inspektor ds. budżetu, w sprawie braku ujęcia na kartotekach podatników podatku od środków transportowych odpisu umorzonych odsetek w 2006r.;
 18. Zestawienie dochodów z mienia komunalnego za lata 2003-2006;
 19. Kserokopia uchwał Rady Gminy Gorzyce Nr XXIII/132/93 z dnia 15 listopada 1993r. i Nr XXIV/238/05 z dnia 31 marca 2005 r.;
 20. Kserokopia Uchwały Nr IX/96/03 Rady Gminy Gorzyce z dnia 27 listopada 2003 r.;
 21. Kserokopia uchwał Rady Gminy Gorzyce Nr XX/186/04 z dnia 25 listopada 2004r. oraz Nr XX/188/04 z dnia 25 listopada 2004 r.;
 22. Kserokopia uchwał Rady Gminy Gorzyce Nr XXX/275/05 z dnia 24 listopada 2005r., XXXI/300/05 z dnia 22 grudnia 2005 r. oraz XXX/276/05 z dnia 24 listopada 2005 r.;
 23. Kserokopia uchwał Rady Gminy Gorzyce Nr III/8/06 z dnia 5 grudnia 2006 r. oraz III/9/06 z dnia 5 grudnia 2006 r.;
 24. Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy, w sprawie rozpatrzenia wniosku Spółdzielni, który został złożony z przekroczeniem ustawowego terminu;
 25. Kserokopia pisma użytkownika wieczystego z dnia 28 marca 2007 r., pisma nr FN/320/w/1/2007 Wójta Gminy Gorzyce, dowodów potwierdzających barak osiągniętych dochodów, CIT-2 za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2007 r. oraz pisma

[Handwritten signature]


[Handwritten signature]

- nr FN/320/w/2/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 r. Wójta Gminy Gorzyce dot. odroczenia terminu płatności;
26. Pytanie i odpowiedź – inspektor ds. budżetu, w sprawie rozbieżności w terminie płatności wynikającym z zawartej umowy najmu lokalu na cele użytkowe, a terminem płatności wskazanym w fakturach wystawianych dla najemcy;
 27. Kserokopia umowy najmu lokalu na cele użytkowe Nr GK m/37/2005 z dnia 16 grudnia 2005 r. oraz przykładowych faktur VAT Nr: C/43/03/06 z dnia 13 marca 2006 r., C/106/06/06 z dnia 9 czerwca 2006 r. oraz C/43/03/07 z dnia 12 marca 2007r.;
 28. Pytanie i odpowiedź – inspektor ds. budżetu, w sprawie zaniechania naliczania odsetek oraz wyliczenia kwoty nie pobranych odsetek;
 29. Kserokopie umowy najmu nieruchomości na cele użytkowe z dnia 27 stycznia 1999r.; aneksów Nr: 1, 2, 3/98, GK/71442/8/A/98, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14; faktur VAT cza czynsz oraz media za okres od 1 stycznia 2006 r. do listopada 2007 r. zapłaconych po terminie wraz z dowodami zapłaty, wezwania do zapłaty Nr FN/320/cz/7/2006 z dnia 27 kwietnia 2006 r.; karty kontowej najemcy oraz wezwania do zapłaty Nr FN/320/cz/89/2007 z dnia 11 czerwca 2007 r.;
 30. Pytanie i odpowiedź – Zastępca Wójta, w sprawie wskazania na jakiej podstawie ustalono czynsz dla najemcy w kwocie 901,64 zł netto;
 31. Pytanie i odpowiedź – Zastępca Wójta, w sprawie obniżenia o 50% czynszu dla najemcy;
 32. Pytanie i odpowiedź – inspektor ds. budżetu, w sprawie kiedy dzierżawca wpłacił kwoty czynszu wynikające z faktur, czy wpłaty były dokonywane terminowo, czy od wpłat dokonanych po terminie naliczono odsetki;
 33. Kserokopie oferty „LAS-POL” z dnia 26 maja 2004 r. wraz z załącznikami, Umowy dzierżawy Nr RL-72243/6/112/04/OWO z dnia 1 czerwca 2004 r., protokołu przekazania przedmiotu dzierżawy z dnia 18 czerwca 2004 r.; aneksu nr 1 z dnia 1 kwietnia 2005 r., aneksu nr 2 z dnia 5 lipca 2005 r., dwóch protokołów zdawczo – odbiorczych z dnia 1 kwietnia 2005 r., umowy dzierżawy Nr-72243/6/2/05/OWO z dnia 11 kwietnia 2005 r., pisma nr RL-72243-1-2/06 z dnia 18 stycznia 2006 r., pisma nr RL-72243-1-1/06 z dnia 18 stycznia 2006 r., umowy dzierżawy Nr RL-72243/6/2/06/OW z dnia 1 września 2006 r., pisma nr RL-72243-2-3/07 z dnia 9 stycznia 2007 r., wniosku „LAS-POL” z dnia 26 stycznia 2007 r. z prośbą o

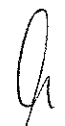
dh Gp

91

- zmniejszenie stawki czynszu dzierżawnego, pisma nr RL-72243-2-6/07 z dnia 26 lutego 2006 r. oraz kartoteki dzierżawcy;
34. Kserokopia zakresu czynności podinspektora Referatu Rolnictwa i Gospodarki Gruntami, zajmującego się m.in. sprawami dotyczącymi dzierżawcy „LAS-POL”;
 35. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. budżetu, w sprawie zaniechania naliczania odsetek od nieterminowych wpłat;
 36. Kserokopie umowy dzierżawy Nr RL-72243/1/03/GORZYCE z dnia 7 kwietnia 2003r., umowy dzierżawy Nr RL-72243-2/06/GORZYCE z dnia 18 maja 2006 r., aneksu nr 1 z dnia 18 grudnia 2006 r., pisma nr RL-72243/1/03/Gorzyce z dnia 29 grudnia 2005 r., pisma nr RL-72243-2/06/Gorzyce z dnia 23 maja 2006 r., pisma nr RL-72243-2/06/Gorzyce z dnia 8 stycznia 2007 r., faktur VAT wystawionych przez Urząd Gminy Gorzyce w okresie od 1 stycznia 2006 r. do listopada 2007 r. zapłaconych przez dzierżawcę po terminie;
 37. Zestawienia udzielonych dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych i ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie w latach 2003 – 2006;
 38. Kserokopie Uchwały Nr XXX/280/05 Rady Gminy Gorzyce z dnia 24 listopada 2005 r., ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i rekreacji oraz sportu w 2006 r. oraz Zarządzenia Nr 485/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 17 stycznia 2006 r.;
 39. Pytanie i odpowiedź - Kierownik Referatu Ogólnego, w sprawie wskazania osoby odpowiedzialnej za zorganizowanie konkursu ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i rekreacji oraz sportu w 2006 r. oraz o potwierdzenie czy ogłoszenie o konkursie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy;
 40. Kserokopia protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 25 stycznia 2006 r.;
 41. Pytanie i odpowiedź – Zastępca Wójta, w sprawie zatwierdzenia wykazu jednostek, którym udzielono dotacji;
 42. Pytanie i odpowiedź - Kierownik Referatu Ogólnego – Przewodniczącego Komisji Konkursowej, w sprawie przyjęcia oferty, która nie spełniała wymogów określonych w rozporządzeniu, tj. nie zawierała aktualnego odpisu z KRS oraz o wyjaśnienie dlaczego nie wyegzekwowano takiego wypisu jeszcze przed zawarciem umowy;







43. Pytanie i odpowiedź – inspektor ds. strategii rozwoju gminy i pozyskiwania funduszy unijnych, w sprawie rozliczenia dotacji i ujęcia faktur i rachunków od LKS „Naprzód” Czyżowice;
44. Kserokopie następujących dokumentów: oferty LKS „Naprzód” Czyżowice złożonej do Urzędu Gminy Gorzyce dnia 23 stycznia 2006 r. wraz z załącznikami; umowy o dotację Nr OG/PP/S/7/2006 z dnia 1 lutego 2006 r.; sprawozdania z realizacji zadania publicznego złożonego przez LKS „Naprzód” Czyżowice do Urzędu Gminy Gorzyce dnia 31 stycznia 2007r.; Faktur VAT Nr: 12/7000222/0906R, 000910/2006, FRB23428256/001/06, FRB23428256/002/06, 222/06, F0857/2006, 29, 17/9/2006, 8, 163/06, F00318/04/06J1;
45. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. strategii rozwoju gminy i pozyskiwania funduszy zewnętrznych, w sprawie braku podpisu Wójta Gminy na wniosku Klubu;
46. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. strategii rozwoju gminy i pozyskiwania funduszy zewnętrznych, w sprawie przyjęcia od KS „Przyszłość” Rogów sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego oraz dokonania jego weryfikacji;
47. Kserokopie następujących dokumentów: Oferty złożonej dnia 23 stycznia 2006r. przez KS „Przyszłość” Rogów; Umowy o dotację Nr OG/PP/S/2/2006 z dnia 1 lutego 2006r.; Wniosku KS „Przyszłość” Rogów o zmianę harmonogramu z dnia 10 listopada 2006 r.; Sprawozdania z realizacji zadania publicznego złożonego przez KS „Przyszłość” Rogów do Urzędu Gminy Gorzyce dnia 29 stycznia 2007 r.; Faktur VAT Nr: 12/5855005/0706R i 12/7010228/0906R;
48. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. strategii rozwoju gminy i pozyskiwania funduszy zewnętrznych, w sprawie przyjęcia sprawozdania od LKS „Czarni” Gorzyce;
49. Kserokopia następujących dokumentów: Oferty złożonej przez LKS „Czarni Gorzyce do Urzędu Gminy Gorzyce dnia 23 stycznia 2006 r.; Umowy o dotację nr OG/PP/S/4/2006 z dnia 1 lutego 2006 r.; Sprawozdania z realizacji zadania publicznego złożonego przez LKS „Czarni” Gorzyce dnia 31 stycznia 2006 r.; Faktura na 40,00 zł z dnia 18 stycznia 2006 r.;
50. Kserokopie uchwał Rady Gminy Gorzyce Nr III/27/02 z dnia 17 grudnia 2002r., Nr II/4/02 z dnia 28 listopada 2002 r. oraz Nr II/4/06 z dnia 29 listopada 2006 r.;
51. Tabela przedstawiająca listę nieobecności członków Komisji Rewizyjnej na posiedzeniach komisji oraz sesjach w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 31 grudnia 2006 r.;

K Gje

[Signature]

[Signature]

52. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. budżetu, w sprawie sporządzania list wypłat dla członków Komisji Rewizyjnej;
53. Pytanie i odpowiedź - inspektora ds. obsługi samorządu, w sprawie sprawdzania list wypłat dla członków Komisji Rewizyjnej pod względem merytorycznym;
54. Pytanie i odpowiedź - Wójt Gminy Gorzyce, w sprawie zaniechania powierzenia na piśmie pracownikom obowiązków polegających na sporządzaniu list wypłat diet dla radnych oraz ich weryfikacji;
55. Kserokopie list wypłat z m-ca I/2005, III/2005, IV/2005, V/2005, VI/2005, XII/2005, I/2006, II/2006, V/2006, VI/2006, VII/2006, VIII/2006, X/2006 wraz z wyciągami bankowymi oraz raportami kasowymi i listami obecności z posiedzeń poszczególnych komisji oraz sesji;
56. Tabelki obrazujące roboty budowlane, usługi oraz dostawy zlecone w trybach przepisów o zamówieniach publicznych, a następnie Prawa zamówień publicznych za lata 2003–2006;
57. Kserokopia Zarządzenia Nr 565/06 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 3 sierpnia 2006 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej;
58. Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdzonej dnia 17 sierpnia 2006 r. przez Wójta Gminy;
59. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. zamówień publicznych, w sprawie treści specyfikacji;
60. Kserokopie ogłoszeń o przetargu nieograniczonym o wartości poniżej 60 000 euro na „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru branży drogowej”;
61. Kserokopia druków: ZP-20, ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-21 oraz protokołu z części jawnej posiedzenia Komisji Przetargowej;
62. Kserokopia Druku ZP-2 - Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia;
63. Kserokopia pisma z dnia 30 sierpnia 2006 r. w sprawie powiadomienia wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenia o zawarciu umowy;
64. Kserokopia oferty nr 2 - Firma Realizacyjna „Bazet” s.c. S. Bawiec, J. Zajac z siedzibą w Gorzycach;
65. Kserokopia oferty nr 3 - Konsorcjum Adam Rebizak z siedzibą w Gorzyczkach;
66. Kserokopia oferty nr 4 - Firma Handlowo – Usługowa „OPTIMA” Krystyna Sołoducha z siedzibą w Zebrzydowicach;

67. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. inwestycji będącej jednocześnie Przewodniczącym Komisji Przetargowej, w sprawie złożonych ofert;
68. Kserokopia Umowy Nr ZP 342-18/19/06 z dnia 12 września 2006 r.;
69. Kserokopia faktur VAT Nr 4/2006 z dnia 5 grudnia 2006 r., Nr 1/2007 z dnia 10 stycznia 2007 r., Nr 8/2007 z dnia 4 czerwca 2007 r., Nr 10/2007 z dnia 4 lipca 2007r. wraz z potwierdzeniami ich zapłaty oraz protokołami odbioru;
70. Kserokopia faktur VAT Nr 5/2006 z dnia 21 grudnia 2006 r., Nr 2/2007 z dnia 2 marca 2007 r., Nr 13/2007 z dnia 27 sierpnia 2007 r. wraz z potwierdzeniami ich zapłaty oraz protokołami odbioru;
71. Kserokopia postanowienia Prokuratury Rejonowej w Raciborzu o odmowie wszczęcia śledztwa;
72. Tabelki obrazujące prawidłowość danych ujętych w umowach sprzedaży lub przekazania w użytkowanie wieczyste w latach 2003–2006;
73. Kserokopie wykazów nieruchomości będących własnością Gminy Gorzyce przeznaczonych do sprzedaży przyjętych Zarządzeniem Nr 220/04 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 24 marca 2004 r. oraz Zarządzeniem Nr 354/05 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 16 lutego 2005 r.;
74. Kserokopia ogłoszenia Wójta Gminy Gorzyce w sprawie pierwszego oraz drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż niezabudowanej działki nr 742/110;
75. Kserokopie powiadomień Nr: RL.72241-5/2/1/05, RL.72241-8/3/04 oraz RL-72241-8/4/04;
76. Kserokopia informacji o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki o nr 742/110;
77. Kserokopia informacji o wyniku drugiego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki o nr 742/110;
78. Pytanie i odpowiedź - inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami, w sprawie nieprawidłowości przy przetargach na sprzedaż;
79. Kserokopie zakresów czynności inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami z dnia 1 lipca 2000 r. oraz z dnia 9 lipca 2007 r.;
80. Kserokopie aktu notarialnego Rep. A nr 6151/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r., dowodów wpłat z dnia 3 grudnia 2004 r. na kwotę 8.130,00 zł, z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 12.000,00 zł, z dnia 30 grudnia 2004 r. na kwotę 35.000,00 zł oraz z dnia 31 stycznia 2005 r. na kwotę 35.870,00 zł;

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

81. Pytanie i odpowiedź - Zastępca Wójta Gminy Gorzyce, w sprawie zawarcia umowy sprzedaży;
82. Pytanie i odpowiedź - Wójt Gminy Gorzyce, w sprawie trwałego zarządu;
83. Kserokopia przykładowych WB Nr 172 z dnia 26 sierpnia 2003 r. oraz Nr 40 z dnia 3 marca 2006 r. wraz z dokumentem PK obrazujących przekazywanie środków dla jednostek oświatowych;
84. Pytanie i odpowiedź - Skarbnik Gminy, w sprawie prowadzenia analityki do konta 223;
85. Rejestr zawartych w latach 2003–2007 umów zleceń oraz umów o dzieło w Urzędzie Gminy Gorzyce.
86. Kserokopie zakresów czynności inspektora ds. budżetu, inspektora ds. obsługi samorządu, referenta ds. działalności gospodarczej z lat objętych kontrolą.

Kierownika jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Po podpisaniu protokołu przez Wójta i Skarbnika Gminy Gorzyce w jednostce pozostawiono jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli pod poz. 14/2007.

Gorzyce, dnia 19.12.2007r.

Inspektor RIO:

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr inż. Iwona Krywulko-Grad

mł. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Ewelina Gralak

URZĄD GMINY
w Gorzycach
44-350 Gorzyce, ul. Kościelna 1E
tel./fax 45 13 056
44-350 Gorzyce, ul. Kościelna 1E
tel./fax 45 13 056
URZĄD GMINY
w Gorzycach

Za jednostkę kontrolowaną:

WÓJT GMINY

Piotr Oślizło

19.12.2007r.

SKARBNIK GMINY

mgr Bernadeta Gregorzewska

19.12.2007r.