

PROTOKÓŁ KONTROLI

GMINY OZIMEK

Urząd Gminy i Miasta w Ozimku

ul. Ks. Dzierżona 4B, 46-040 Ozimek

Kontrolę przeprowadzili:

- inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Aneta Sakra działająca na podstawie upoważnienia nr 11/2014 z dnia 14.01.2014 r. w okresie od 16.01.2014 r. do 04.02.2014 r.

Zakres kontroli: kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Wyjaśnień i informacji w trakcie kontroli udzielili:

Marek Korniak – Burmistrz,

Zbigniew Kowalczyk – Zastępca Burmistrza,

Maria Błahuta – Skarbnik Gminy,

Barbara Durkalec – Sekretarz Gminy,

Katarzyna Szewczyk – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy,

Jadwiga Michnik – Kierownik Referatu Finansowego,

Andrzej Wolny – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska,

Mirosław Michalczyk – inspektor ds. realizacji inwestycji,

Jacek Ginter - podinspektor ds. realizacji inwestycji,

Zuzanna Wolter-Gloger – inspektor ds. księgowości budżetowej,

Magdalena Wencke – podinspektor ds. księgowości budżetowej,

Urszula Lauer – inspektor ds. księgowości budżetowej,

Barbara Bajor – inspektor ds. księgowości budżetowej,

Beata Bartecka – inspektor ds. księgowości budżetowej,

Alicja Bartocha – inspektor ds. księgowości budżetowej,

Anna Boduch – inspektor ds. środków pomocowych i organizacji pozarządowych,

Joanna Kowalik – Główna Księgowa Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku,

4 7 11

Jolanta Biskup – starszy inspektor ds. finansowo-kadrowych Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku.

W niniejszym protokole zastosowano następujący skrót tytułów norm prawnych:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) dalej: u.p.z.p.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

Gmina Ozimek położona jest w Powiecie Opolskim. Siedzibą organów Gminy jest Miasto Ozimek. W skład gminy wchodzi Miasto Ozimek oraz sołectwa w: Antoniowie, Biestrzynniku, Chobiu, Dylakach, Groźcu, Jedlicach, Krasiejowie, Krzyżowej Dolinie, Mnichusie, Pustkowi, Schodni i Szczedrzyku.

1.1. Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego posiada:

numer identyfikacyjny REGON:

- 000527960 – zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Opolu z dnia 27.03.2009 r. o nadaniu ww. numeru Urzędowi Gminy i Miasta w Ozimku,
- 531413202 – zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Opolu z dnia 31.03.2009 r. o nadaniu ww. numeru Gminie Ozimek,

numer identyfikacji podatkowej:

- 991-03-25-175 – decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 02.06.2005 r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej dla Gminy Ozimek,
- 754-00-22-173 – decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 11.03.1994 r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej dla Urzędu Miasta i Gminy Ozimek.

II. WYKONANIE WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

W terminie od dnia 17 stycznia 2012 roku do dnia 19 marca 2012 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu przeprowadziła w tut. jednostce kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2011 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2005-2010. Ustalenia kontroli zostały opisane w protokole kontroli z dnia 19 marca 2012 roku. Wnioski pokontrolne zawarte zostały w wystąpieniu pokontrolnym nr NKO-401-2/2/12 z dnia 14 maja 2012 roku skierowanym do Burmistrza Ozimka. Wystąpienie zawierało 5 wniosków pokontrolnych dla Urzędu Miejskiego oraz 2 wnioski pokontrolne dla Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku.

Informacje o wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu pismem nr S.033.41.2012 z dnia 13 czerwca 2012 roku.

Urząd Miejski

Wniosek nr 1 zobowiązywał do wzmocnienia nadzoru w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Polecono w tym zakresie kierować się zasadą określoną w art. 14 cyt. ustawy w zakresie zachowania chronologii zapisów w dziennikach oraz zapewnienie przestrzegania dyspozycji zawartej w art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy w zakresie terminowego i rzetelnego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych.

Ww. pismem Burmistrz poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach jakie zostały podjęte w zakresie realizacji wniosku nr 1:

„Zorganizowano wewnętrzną naradę pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i zapoznano z zaleceniami pokontrolnymi dotyczącymi pracy referatu. Zobowiązano pracowników referatu do zachowania zasady chronologii zapisów księgowych uregulowanych w sposób bezpośredni w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości [...]”.

Ustalono, że w aktach osobowych Skarbnika Gminy oraz pracowników merytorycznych dokonujących zapisów w dziennikach oraz Kierownika Referatu Finansowego, o których mowa w pkt ad. 1 pisma nr S.033.41.2012 z dnia 13.06.2012 r., tj.: Jadwigi Michnik – Kierownika Referatu Finansowego, Zuzanny Wolter-Gloger – inspektora ds. księgowości budżetowej, Katarzyny Błach – inspektora ds. księgowości budżetowej, Aldony Początek – inspektora ds. księgowości budżetowej, Magdaleny Wencke – inspektora ds. księgowości budżetowej, Urszuli Lauer – inspektora ds. księgowości budżetowej, Barbary Bajor – inspektora ds. księgowości budżetowej, Beata Bartecka – inspektora ds. księgowości budżetowej, Alicja Bartocha – inspektora ds. księgowości budżetowej, brak jest pisemnego zobowiązania do bezwzględnego przestrzegania zasad wynikających z art. 14 ust. 1 i 2 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że nienumerowanym pismem z dnia 23.05.2012 r. Burmistrz zobowiązał Skarbnika Gminy do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności realizację następujących wniosków: *„wzmocnienie nadzoru w zakresie rachunkowości celem przestrzegania zapisów ustawy o rachunkowości [...]”.*

Skarbnik Gminy w odpowiedzi na w/w pismo poinformował Burmistrza pismem nr... z dnia , że „zobowiązano pracowników referatu do zachowania zasady chronologii zapisów księgowych uregulowanych w sposób bezpośredni w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości [...]”.

Kontrolą objęto zapisy dziennika wydatków dla Urzędu jako jednostki sporządzanych za 2012 roku.

W wyniku analizy ewidencji księgowej pobranej w wersji elektronicznej ustalono, że zapisów w dzienniku wydatków za 2012 rok dokonuje się w sposób chronologiczny oraz zapewniający ciągłość numeracji pozycji dziennika wydatków.

Wydruk z badania programem ACL chronologii oraz prawidłowości ciągłości numeracji dziennika wydatków stanowi **załącznik nr II/1 do akt kontroli**.

Ponadto kontrolujący sprawdził, czy zapewniono przestrzeganie dyspozycji zawartej w art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 cyt. ustawy o rachunkowości w zakresie terminowego i rzetelnego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych.

Badaniem objęto prawidłowość oraz terminowość zaprzychodowania bądź rozchodowania wybranych środków trwałych w ewidencji syntetycznej.

Sprawdzono ewidencję księgową oraz dowody źródłowe w zakresie zwiększenia oraz zmniejszenia środków trwałych. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce w 2012 roku miały miejsce zmiany w stanie środków trwałych w grupie „0”, w tym zwiększenia na łączną kwotę 13 026 005,34 zł oraz zmniejszenia na łączną kwotę 7 990 328,45 zł. Badaniem objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych, które miały miejsce w kontrolowanym okresie.

Wyniki badania przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj środka trwałego	Klasyf. Środka trwałego	Wartość ewidencyjna	Data przychodu - rozchodu nr dowodu księgowego	Wyszczególnienie
1.	Działki nr: 179/1 o pow. 0,0139 ha w Szczedrzyku	Grupa „0”	9 730,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 27.12.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.46.2012.BC z dnia 12.12.2012 r. ostateczna 27.12.2012 r.
2..	Działki nr: 2315/312 o pow. 0,0161 ha oraz nr 2316/312 o pow. 0,0157 ha w Schodni	Grupa „0”	15 900,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 27.12.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.52.2012.BC z dnia 12.12.2012 r. ostateczna 27.12.2012 r.
3.	Działka nr 77/3 o pow. 0,3487 ha w Ozimku	Grupa „0”	78 440,50	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 19.12.2012 r.	Akt not. Rep.A nr 7562/2012 z dnia 19.12.2012 r.

4.	Działka nr 77/24 o pow. 0,0098 ha oraz nr 77/25 o pow. 2,9662 ha w Ozimku	Grupa „0”	1 488 000,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 19.12.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.40.2012.BC z dnia 04.12.2012 r. ostateczna 19.12.2012 r.
5.	Działka nr 77/9 o pow. 2,9760 ha w Ozimku	Grupa „0”	681 920,00	Wyksięgowanie środka trwałego PK z dnia 19.12.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.40.2012.BC z dnia 04.12.2012 r. ostateczna 19.12.2012 r.
6.	Działka nr 370/16 o pow. 0,1559 ha w Ozimku	Grupa „0”	35 857,00	Wyksięgowanie środka trwałego PK z dnia 30.11.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.37.2012.BC z dnia 15.11.2012 r. ostateczna 30.11.2012 r.
7.	Działki nr 925/1 o pow. 0,3088, nr 925/2 o pow. 0,0952, nr 925/3 o pow. 0,046 ha w Grodźu	Grupa „0”	6 718,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 08.10.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.26.2012.BC z dnia 24.09.2012 r. ostateczna 08.10.2012 r.
8.	Działki nr 114/3 o pow. 0,1960 ha, nr 222/6 o pow. 3,9890 w Ozimku (po połączeniu dz. Nr 674 km.4)	Grupa „0”	4 185 000,00	Wyksięgowanie środka trwałego PK z dnia 18.09.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.25.2012.BC z dnia 03.09.2012 r. ostateczna 18.09.2012 r.
9.	Działki nr 114/3 o pow. 0,1960 ha, nr 222/6 o pow. 3,9890 w Ozimku (po połączeniu dz. Nr 674 km.4)	Grupa „0”	4 185 000,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 31.05.2012 r.	Przyjęcie środka trwałego z ew. pozabilansowej – (były oddane w trwały zarząd) 31.05.2012 r.
10.	Wykaz działek zgodnie z rej. Gruntów z dnia 28.06.2012 r.	Grupa „0”	1 611 000,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 28.06.2012 r.	Akt not. Rep.A nr 5450/2012 z dnia 28.06.2012 r.
11.	Działki nr 674/1 o pow. 0,3188 ha, nr 674/2 o pow. 0,0343, nr 674/3 o pow. 3,8319 w Ozimku	Grupa „0”	2 092 500,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 18.09.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.25.2012.BC z dnia 03.09.2012 r. ostateczna 18.09.2012 r.
12.	Działki nr 1096/251 o pow. 0,0787 ha, nr 282/2 o pow. 0,0270 ha, nr 286/2 o pow. 0,0900 ha, nr 104 o pow. 1,2508 ha, nr 408/108 o pow. 0,0033 ha w Krasiejowie	Grupa „0”	61 650,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 09.05.2012 r.	Decyzja Wojewody Opolskiego nr IN.IV.7532.1.79.2011.EG z dnia 16.04.2012 r. ostateczna 04.05.2012 r.
13.	Działka nr 2044/220 o pow. 0,2090 ha w Schodni (zmiana danych ewidencji gruntów z „B” na „Bi”)	Grupa „0”	6 300,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 25.04.2012 r.	Zawiadomienie Starosty Opolskiego nr GK.AD.160908_5-0126-36/2012 z dn. 13.04.2012 r. (wpływ UGiM 24.04.2012 r.)
14.	Działki nr 97/37 o pow. 0,2110 ha, nr 98/37 o pow. 0,4533 ha w Dylakach (zmiana danych ewidencji	Grupa „0”	46 500,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 13.04.2012 r.	Zawiadomienie Starosty Opolskiego nr GK.AD.160908_5-0005-26/2012 z dn. 14.03.2012 r.

	gruntów z „B” na „Bi”)				(wpływ UGiM 13.04.2012 r.)
15.	Działka nr 1118/180 o pow. 0,0056 w Krasiejowie	Grupa „0”	2 240,00	Przyjęcie środka trwałego PK z dnia 07.02.2012 r.	Decyzja Burmistrza Ozimka nr ZMG.6831.4.2012.BC z dnia 23.01.2012 r. ostateczna 07.02.2012 r.

W wyniku badania dowodów źródłowych w zakresie przychodów i rozchodów środków trwałych stwierdzono terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na koncie 011 „Środki trwałe” w miesiącu, w którym zdarzenie miało miejsce.

W związku z powyższym należy uznać, że wniosek nr 1 został wykonany.

Wniosek nr 2 zobowiązywał do przestrzegania obowiązujących procedur dotyczących zwrotu wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz zapewnienia stosowania w tym zakresie przepisów art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz postanowień umów zawartych z wykonawcami.

Pismem nr S.033.41.2012 z dnia 13 czerwca 2012 roku Burmistrz poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach jakie zostały podjęte w zakresie wykonania wniosku nr 2: *„Pracownicy Urzędu Gminy i Miasta zostali zapoznani z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi oraz zobowiązani do przestrzegania obowiązujących procedur dotyczących zwrotu wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz stosowania w tym zakresie przepisów art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz postanowień umów zawartych z wykonawcami”*.

Ustalono, że nienumerowanym pismem z dnia 06.06.2012 r. Zastępca Burmistrza zobowiązał Kierowników Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska oraz Referatu Zamówień Publicznych, Środków– Pomocowych i Promocji Gminy do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności realizację następujących wniosków: *„zapewnienie stosowania przepisów art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień oraz postanowień zawartych umów”*.

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Środków– Pomocowych i Promocji Gminy w odpowiedzi na w/w pismo, nienumerowanym pismem z dnia 11.06.2012 r. poinformował Burmistrza, że *„[...] pouczył pracowników w/w referatu do przestrzegania przepisów ustawy*

z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w szczególności dot. stosowania przepisów art. 151 oraz postanowień zawartych umów[...]

Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska w odpowiedzi na pismo, o którym mowa powyżej informuje, że: „[...]pracownicy Referatu RZG zostali zapoznani z w/w pismem i przyjęli do stosowania te zalecenia”.

Sprawdzono prawidłowość i terminowość rozliczania depozytów przyjętych przez Urząd. Ustalono, na podstawie ewidencji księgowej konta 240 – Pozostałe rozrachunki, że kontrolowana jednostka z tytułu przyjętych depozytów podlegających zwrotowi posiadała:

- na dzień 01.01.2012 r. saldo Ma w wysokości 53 578,76 zł,
- na dzień 31.12.2012 r. saldo Ma w wysokości 61 806,30 zł.

Badaniem objęto losowo wybraną próbę w zakresie wadliw, zabezpieczenia należytego wykonania umów znajdujących się na rachunku depozytowym Urzędu w latach 2012-2013.

Kontrolą objęto 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz 5 umów zawartych z n/w wykonawcami, co stanowi 34 % zdarzeń, które miały miejsce w 2012 roku :

1. Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25 47-175 Kadłub (umowa nr ZZP.272.01.2012.KS z dn. 19.03.2012 r. dot. zadania pn.: "Roboty budowlano-wykończeniowe zaplecza żywieniowego w budynku Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku").
2. Proinvest sp. z o.o. ul. Budowlanych 4a, 45-005 Opole (umowa nr ZZP.272.12.2012.KS z dn. 05.10.2012 r. dot. zadania pn.: „Przebudowa budynku z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie 12 nowych miejsc opieki w Żłobku Samorządowym w Ozimku”).
3. Zakład Usługowo-Handlowy BUDMAR z siedzibą ul. Chabrów 10/28 w Opolu (umowa nr ZZP.272.18.2013.KS z dn. 15.07.2013 r. dot. zadania pn.: „Odbudowa ulicy Ozimskiej w Szczedrzyku-budowa chodnika wraz z zjazdami do posesji przy ulicy Ozimskiej w Szczedrzyku”).
4. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „OLS” ul. P. Stalmacha 32 w Lublińcu (umowa nr ZZP.272.07.2012.KS z dn. 10.07.2012 r. dot. zadania pn.: „Budowa Alei Schinkla w Ozimku”).
5. P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika ul. Grabińska 8 w Boronów (umowa nr ZZP.272.08.2012.KS z dn. 23.07.2012 r. dot. zadania pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych ul. Polnej w Grodźcu).

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy

W wyniku przeprowadzonej analizy w/w dokumentów stwierdzono, że:

- w wszystkich zbadanych przypadkach dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów w terminie wynikającym z postanowień umowy oraz zgodnie z końcowymi protokołami odbioru,
- w wszystkich zbadanych przypadkach dokonano zwrotu zabezpieczenia w terminie wynikającym z przepisów art. 151 u.p.z.p.,
- do kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z dyspozycją art. 148 ust. 5 cyt. u.p.z.p. doliczane były odsetki bankowe.

Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

Zwrot wadium

Wyłacone depozyty w 2012 r. oraz 2013 r. obejmowały wadia zwrócone oferentom po zakończeniu postępowania przetargowego oraz zawarciu umowy z wybranym wykonawcą robót.

Kontrolą objęto wadia stanowiące depozyty w/w postępowaniach przetargowych.

W toku badania ustalono, co następuje:

- wadia wypłacane były na pisemny wniosek skierowany do Referatu Finansowo-Budżetowego przez Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy,
- zwrot wadium dokonywany był w formie gotówkowej lub bezgotówkowej, bądź na wniosek oferenta przeksięgowany był na poczet zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy,
- do kwoty wadium zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 4 cyt. u.p.z.p. doliczane były odsetki bankowe,
- we wszystkich przyjętych do badania przypadkach zwrot wadium nastąpił w terminie wynikającym z przepisów u.p.z.p. za wyjątkiem jednej sytuacji, kiedy zwrócono depozyt po terminie. Termin zwrotu przypadł w dniu 05.10.2012 r., a zwrot nastąpił w dniu 22.10.2012 r. Zwrot wadium dotyczył firmy, z którą Zamawiający podpisał umowę nr ZZP.272.12.2012.KS z dn. 05.10.2012 r. dot. zadania pn. „Przebudowa budynku z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie 12 nowych miejsc opieki w Żłobku Samorządowym w Ozimku”.

Zgodnie z przepisem art. 46 ust. 1a u.p.z.p. depozyt/wadium należało zwrócić Wykonawcy niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż wypłata po terminie wynikała z faktu przekazania przez Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy pisma z dnia 22.10.2012 r. w sprawie zwrotu wadium do Referatu Finansowo-Budżetowego po upływie 17 dni od zawarcia umowy z Wykonawcą.

W przedmiotowej sprawie wyjaśnienie złożył Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy stanowiące **załącznik nr II/1 do protokołu kontroli**, w którym wyjaśnił m.in., że: „[...] zwrócenie wadium 17 dni po dacie podpisania umowy z Wykonawcą PROINVEST sp. z o.o. jest spowodowane zwykłym przeoczeniem, które nie miało wpływu na wynik postępowania. Opóźnienie jakie wystąpiło w ww. postępowaniu jest również wynikiem konieczności przygotowania i przeprowadzenia kolejnych postępowań o udzielenie zamówienia, które zgodnie z budżetem gminy Ozimek na 2012r. musiały się zakończyć jeszcze w tym samym roku. Jednocześnie informuję, że wadia Wykonawców w pozostałych kontrolowanych postępowaniach zostały zwrócone zgodnie z art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych”.

W świetle powyższych ustaleń i wyjaśnień kontrolujący stwierdza, że wadium wpłacone na rachunek depozytowy jednostki przez wykonawcę, z którym zawarto umowę, zgodnie z art. 46 ust. 1a u.p.z.p. zamawiający zobowiązany był zwrócić niezwłocznie po zawarciu umowy z wykonawcą.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Zamówień Publicznych i Promocji Gminy, a z nadzoru Zastępca Burmistrza Gminy.

Kserokopia ww. pisma oraz umowy nr ZZP.272.12.2012.KS z dn. 05.10.2012 r. stanowi **załącznik nr II/2 do akt kontroli**.

Z uwag na nieterminowy zwrot wadium w przypadku wyżej opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego kontrolujący zwiększył próbę badania w zakresie terminowości zwrotu wadium o kolejne 5 nw. postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

1. Zakład Budownictwa drogowego Wodno-Kanalizacyjnego i Transportu Edward Hucz (umowa nr ZZP.272.13.2012.KS z dn. 06.11.2012 r. dot.: „Przebudowy ul. Rzeczej w Krasiejowie”),
2. Przedsiębiorstwo P.H.U „DOM” Jolanta Domańska Tadeusz Domański (umowa nr ZZP.272.04.01.2012.KS z dn. 04.09.2012 r. dot.: „Dostawa i montaż elementów wyposażenia zaplecza żywieniowego w Gminnym Zespole Szkół nr 1 w Ozimku),

3. Firma remontowo-Budowlana BATOREX Bator Eugeniusz (umowa nr ZZP.272.15.2013.KS z dn. 24.06.2013 r. dot.: „Przebudowa części pomieszczeń budynku Remizy Strażackiej w Schodni na salę wielofunkcyjną z zapleczem”),
4. Hucz sp. z o.o. spółka komandytowa (umowa nr ZZP.272.23.2013.KS z dn. 16.09.2013 r. dot.: „Remont nawierzchni drogi gminnej ul. Słowackiego w m. Ozimek”),
5. PPHU CHEC Kazimierz Chęć (umowa nr ZZP.272.26.2013.KS z dn. 10.10.2013 r. dot.: „Modernizacja boiska oraz utworzenie siłowni plenerowej przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 w Ozimku”).

W świetle powyższych ustaleń i wyjaśnień kontrolujący stwierdza, że nieterminowy zwrot wadium miał charakter incydentalny wystąpił w 1 na 10 zbadanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych .

Z uwagi na powyższe kontrolujący wskazują, że wniosek nr 2 został zrealizowany.

Wniosek nr 3 zobowiązywał do przyznawania nagród za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury wyłącznie o ile zostanie podjęta stosowna w tym zakresie uchwała organu stanowiącego Gminy Ozimek na podstawie art. 7a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 506).

Pismem nr S.033.41.2012 z dnia 13 czerwca 2012 roku gmina poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach jakie zostały podjęte w zakresie wniosku nr 3:

„Na najbliższej Sesji Rady Miejskiej w dniu 26 czerwca 2012 roku zostanie podjęta stosowna uchwała na podstawie art. 7a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 506) ustalająca zasady przyznawania nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury. Nagrody w tym zakresie, będą przyznawane wyłącznie na jej podstawie”.

Ustalono, że nienumerowanym pismem z dnia 23.05.2012 r. Burmistrz zobowiązał Sekretarza Gminy do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności realizację następujących wniosków: „zapewnienie przestrzegania obowiązujących procedur wynikających z ustawy o organizowaniu i

prowadzeniu działalności kulturalnej odnośnie przyznawania nagród za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej”.

Sekretarz Gminy w odpowiedzi na w/w pismo poinformował Burmistrza nienumerowanym pismem z dnia 11.06.2012 r., że „[...] pod obrady najbliższej sesji Rady Miejskiej w Ozimku dnia 26 czerwca 2012 roku, został przedstawiony projekt uchwały w sprawie regulaminu określającego zasady i tryb przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury oraz wysokości tych nagród. Jednocześnie informuję, iż wszelkie nagrody w dziedzinie twórczości artystycznej, będą przyznawane wyłącznie zgodnie z art. 7a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej”.

W związku z powyższym sprawdzono, czy została podjęta stosowna uchwała, o której mowa powyżej.

Ustalono, że dnia 26 czerwca 2012 r. Rada Miejska w Ozimku pojęła uchwałę nr XXI/205/12 w sprawie przyjęcia regulaminu określającego zasady i tryb przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury oraz wysokości tych nagród.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Ozimka. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego. Dnia 24.08.2012 r. uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego pod pozycją 1201.

W związku z powyższym sprawdzono, czy w okresie 2012-2013 wypłacono nagrody, o których mowa powyżej.

Na podstawie § 6 uchwały nr XXI/205/12 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu określającego zasady i tryb przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury oraz wysokości tych nagród Burmistrz Ozimka Zarządzeniem nr BO.0050.11.2013 z dnia 12 lutego 2013 r. (zmienionym Zarządzeniem nr BO.0050.36.2013 Burmistrza Ozimka z dnia 9 kwietnia 2013 r.) w sprawie powołania Komisji ds. opiniowania wniosków o przyznanie nagród Burmistrza Ozimka za szczególne osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury powołał komisję do spraw opiniowania wniosków w składzie 5 osób.

Zbadano prawidłowość czynności podjętych w związku z przyznaniem nagrody Burmistrza Ozimka. W wyniku kontroli dostarczonych dokumentów: złożonych wniosków oraz

protokołu z dnia 11 kwietnia 2013 r. z posiedzenia Komisji Opiniującej wnioski o przyznanie nagród za szczególne osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury Gminy Ozimek oraz wysokości tych nagród kontrolujący stwierdził, że Komisja rozpatrzyła 14 kandydatur, 1 kandydatura została nie rozpatrzona, ponieważ została złożona przez nieuprawniony podmiot. Po analizie wniosków Komisja Opiniująca pozytywnie zaopiniowała 4 kandydatów do nagrody za całokształt działalności artystycznej.

Wnioskowana kwota 1 000,00 zł netto. Po zapoznaniu się z protokołem z posiedzenia Komisji Opiniującej w/w wnioski Burmistrz zaakceptował przez zatwierdzenie protokołu.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 kontrolujący stwierdzili, że w/w nagrody zostały wypłacone uprawnionym osobom w kwocie 1 000,00 zł każda dnia 30.04.2013 r. (nr poz. dziennika 1674, nr wyciągu bankowego 1857).

Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

W związku z powyższym należy uznać, że wniosek nr 3 został wykonany.

Wniosek nr 4 zobowiązywał do wzmocnienia nadzoru nad przestrzeganiem procedur zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań stosownie do przepisów określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ww. pismem Burmistrz poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach jakie zostały podjęte w zakresie wniosku nr 4:

„Zorganizowano wewnętrzną naradę pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i zapoznano z zaleceniami pokontrolnymi dotyczącymi pracy referatu [...] oraz do terminowego regulowania zobowiązań – niezwłocznie po otrzymaniu rachunku lub faktury od pracownika merytorycznego oraz wzmocniono nadzór nad przestrzeganiem procedur zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań stosownie do przepisów określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)”.

Ustalono, że nienumerowanym pismem z dnia 23.05.2012 r. Burmistrz zobowiązał Skarbnika Gminy do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności realizację następujących wniosków: „[...] wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem procedur zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań”.

Skarbnik Gminy w odpowiedzi na w/w pismo poinformował Burmistrza nienumerowanym pismem z dnia 12.06.2012 r., że „zobowiązano pracowników referatu [...] do terminowego

regulowania zobowiązań – niezwłocznie po otrzymaniu rachunku lub faktury od pracownika merytorycznego”.

W związku z powyższym sprawdzono, czy terminowo regulowano zobowiązania przez tut. Urząd na podstawie wybranej próby faktur i rachunków.

Badaniem objęto ewidencję księgową kont 130 i 999 oraz 17 operacji gospodarczych stanowiących saldo konta 201 na 31.12.2012 r.. Wyniki badania zamieszczono w poniżej tabeli.

Lp	Nr faktury	Wartość faktury	Kontrahent/ nr wg ewidencji księgowej	Termin płatności wynikający z faktury	Faktyczny termin zapłaty	Ilość dni po terminie zapłaty
1.	F-ra Vat 16620/0021101	21 232,28	PGKiM Sp. z o.o. Antoniów 201/1/0003	21.01.2013 r.	16.01.2013 r.	-
2.	F-ra Vat 10011/0021101	5 685,66	PGKiM Sp. z o.o. Antoniów 201/1/0003	17.01.2013 r.	11.01.2013 r.	-
3.	F-ra Vat 17509/0021101	5 869,52	PGKiM Sp. z o.o. Antoniów 201/1/0003	31.01.2013 r.	16.01.2013 r.	-
4.	F-ra Vat 59/12/2012	69,99	Zakład Pogrzebowy Norbert Machnik Ozimek 201/1/0024	21.01.2013 r.	08.01.2013 r.	-
	F-ra Vat 51/12/2012	600,01		28.01.2013 r.	11.01.2013 r.	-
	F-ra Vat 64/12/2012	400,03		30.01.2013 r.	11.01.2013 r.	-
	F-ra Vat 50/12/2012	1 620,00		28.01.2013 r.	04.01.2013 r.	-
5.	F-ra Vat 366/12/2012	2 583,00	Mała Panew Ochrona Ozimek 201/01/0032	14.01.2013 r.	04.01.2013 r.	-
	F-ra Vat 365/12/2012	1 845,00		14.01.2013 r.	04.01.2013 r.	-
6.	F-ra Vat 1/3448/2012	6 134,48	PETROMEX Przed. Handlowo-Usługowe Komprachcice 201/01/0780	04.01.2013 r.	04.01.2013 r.	-
7.	F-ra Vat 5201499640.22/0	811,71	NETIA S.A Warszawa 201/01/0995	16.01.2013 r.	11.01.2013 r.	-
8.	F-ra Vat O012048462	10 751,69	TAURON Sp. z o.o.	11.01.2013 r.	10.01.2013 r.	-

	F-ra Vat O685225880	15 344,55	Kraków 201/01/1467/0001	14.01.2013 r.	11.01.2013 r.	-
9.	F-ra Vat O685223462	1 051,82	TAURON Sp. z o.o. Kraków 201/01/1467/0002	18.01.2013 r.	11.01.2013 r.	-
10.	F-ra Vat 2/01/2013	2 706,00	Kancelaria Radcy Prawnego M. Krzemiński Opole 201/01/1552	16.01.2013 r.	04.01.2013 r.	-
11.	F-ra Vat FV/PO00/0364/12/2012	11 884,35	TAURON Sp. z o.o. Kraków 201/01/1595	15.01.2013 r.	04.01.2013 r.	-
12.	Protokół uzgodnień z dnia 27.12.2012 r.	3 000,00	Feliks Mirela Dylaki 201/01/1986	07.01.2013 r.	04.01.2013 r.	-

W wyniku badania prawidłowości regulowania w/w zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług wobec dostawców ustalono, że zobowiązania zostały uregulowane w terminie wynikającym z faktur, bądź zawartych umów do dnia 16.01.2013 r.

Ponadto sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań z tyt. ponoszenia wydatków na wynagrodzenia niewynikające ze stosunku pracy w wyniku zawarcia umów, w tym umów zlecenia i umów o dzieło. Badanie przeprowadzono na wybranej próbie wynagrodzenia z w/w tytułu wypłaconych w miesiącu listopadzie 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących umów:

1. Umowa o dzieło nr S/07/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. na przygotowanie do druku, kartotekę i kolportaż po punktach sprzedaży na terenie Gminy Ozimek gazety samorządowej „Wiadomości Ozimskie”. Umowę zawarto na czas określony od 2 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. Wysokość wynagrodzenia ustalono w kwocie 1 200,00 zł brutto. Wynagrodzenie będzie płatne w ciągu 14 dni od wydania „Wiadomości Ozimskich”. Wykonawca odbiera w piątek po 20-tym dniu miesiąca po godzinie 15:00 miesięcznik „Wiadomości Ozimskie” z siedziby Urzędu Gminy i Miasta Ozimek.
2. Umowa o dzieło nr ZMG.6730.Z.01.2012.AU z dnia 3 stycznia 2012 r. na sporządzenie projektów decyzji o warunkach zabudowy oraz decyzji o lokalizacji celu publicznego w gminie Ozimek, w sytuacji gdy dla terenu wnioskowanej

inwestycji brak miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Umowę zawarto na czas określony od dnia jej podpisania do dnia 31 grudnia 2012 r. Wysokość wynagrodzenia ustalono odpowiednio w kwocie za:

- 1) sporządzenie projektu decyzji o warunkach zabudowy: 380,00 zł brutto,
- 2) sporządzenie projektu decyzji o ustaleniu lokalizacji celu publicznego: 380,00 zł brutto,
- 3) sporządzenie zmiany decyzji, o których mowa w ppkt 1 i 2: 300,00 zł brutto.

Wynagrodzenie płatne będzie przelewem, na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w ciągu 14 dni, od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionego rachunku.

3. Umowa o dzieło z dnia 18.01.2012 r. dotycząca zapewnienia tła muzycznego na uroczystościach jubileuszowych Jubilatów Urodzinowych, Jubilatów Złotych, Szmaragdowych i Diamentowych Godów Małżeńskich. Wykonanie dzieła nastąpi w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Za każdorazową oprawę muzyczną będzie przysługiwać wynagrodzenie w wysokości 61,00 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia następować będzie po wykonaniu zamówionego dzieła, będącego przedmiotem niniejszej umowy i po przedstawieniu rachunku przez Wykonawcę.
4. Umowa zlecenie nienumerowana z dnia 2 stycznia 2004 r. dot. zbierania reklam i ogłoszeń celem ich opublikowania na łamach „Wiadomości Ozimskich”. Umowę zawiera się na czas nieokreślony. Wypłata następować będzie po kolejnych wydaniach „Wiadomości Ozimskich” po: przedstawieniu rozliczenia zebranych reklam i ogłoszeń oraz rachunku za wykonane zlecenie.
5. Umowa o dzieło nr 2/GRO/2012 z dnia 01 sierpnia 2012 r. na wykonanie konserwacji i przeglądu boiska sportowego LZS w Grodźcu. Umowa została zawarta na czas od 01 sierpnia 2012 r. do 31 października 2012 r. Zamawiający zobowiązał się do uiszczenia na rzecz Wykonawcy miesięcznego ryczałtowego wynagrodzenia za wykonane prace w wysokości 600,00 zł brutto, płatnego do 7-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.
6. Umowa o dzieło nr ZRG.7031.1.57.2012.HP z dnia 02 maja 2012 r. na wykonanie bieżących prac porządkowych na terenie stanowiącym własność Gminy Ozimek położonych we wsi Schodnia. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalony został od 01.05.2012 r. do 31.10.2012 r. Wynagrodzenie płatne będzie miesięcznie

f z A

na podstawie wystawionego przez Wykonawcę rachunku oraz pisemnego potwierdzenia przez sołtysa wsi należytego wykonania przedmiotu umowy, zgodnie z poniższym harmonogramem: za miesiąc maj-październik 2012 r. 500,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne będzie w terminie 14 dni licząc od dnia następnego po przedłożeniu Zamawiającemu rachunku za wykonanie przedmiotu umowy.

7. Umowa o dzieło nr S.16.2012 z dnia 15.10.2012 r. na wykonanie projektów wykonawczych remontu nawierzchni dróg po wykonaniu prac związanych z budową kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Ozimek zgodnie z załączonym do umowy załącznikiem, który stanowi integralną część umowy. Termin wykonania umowy ustalony został do dnia 30.11.2012 r. Za wykonane czynności i po wystawieniu rachunku Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 500,00 zł brutto za każde opracowanie. Wynagrodzenie płatne będzie przelewem na rachunek Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od dnia wystawienia rachunku.
8. Umowa zlecenie nr 9 OOC/OSP/2012 z dnia 1 lutego 2012 r. na utrzymanie w stałej gotowości bojowej samochodu i sprzętu gaśniczego w OSP Krasiejów. Umowę zawarto się na czas określony od 01.02.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. Za wykonanie określonych czynności i po wystawieniu rachunku potwierdzonego przez prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej, Zleceniobiorca otrzymywał będzie miesięczne wynagrodzenie w wysokości 593,00 zł brutto po zakończeniu miesiąca w terminie do 10-go następnego miesiąca. Za grudzień 2012 r. płatność do 31.12.2012 r.
9. Umowa o dzieło nr S/06/2012 z dnia 02.01.2012 r. na wykonanie prac polegających na pisaniu tekstów (wierszówka) dotyczących lokalnych wydarzeń w gminie Ozimek do lokalnej gazety „Wiadomości Ozimskie”. Umowa została zawarta na okres od 02.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Za wykonane dzieło Zamawiający otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 201,00 zł miesięcznie za umieszczone teksty.
10. Umowa o dzieło nr S/05/2012 z dnia 02.01.2012 r. na wykonanie prac polegających na pisaniu tekstów (wierszówka) dotyczących lokalnych wydarzeń w gminie Ozimek do lokalnej gazety „Wiadomości Ozimskie”. Umowa została zawarta na okres od 02.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Za wykonane dzieło

Zamawiający otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 201,00 zł miesięcznie za umieszczone teksty.

W wyniku porównania zapisów zawartych w ww. umowach z dowodami źródłowymi dokumentującymi wykonanie prac oraz dokumentacją dot. wypłaty wynagrodzenia ustalono, że dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Wypłaty wynagrodzenia za czynności objęte umowami dokonano po wykonaniu uzgodnionych prac, w wysokości zgodnej z postanowieniami umownymi. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w terminach wskazanych w zawartych umowach.

W związku z powyższym należy uznać, że wniosek nr 4 został wykonany.

Wniosek nr 5

Wniosek pokontrolny został sformułowany po stwierdzonych nieprawidłowościach polegających na niewzywaniu wnioskodawców o udzielenie dotacji do usunięcia braków formalnych w złożonych przez nich ofertach oraz nieprawidłowym rozliczeniu dotacji udzielonej podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych wskutek przyjęcia do jej rozliczenia faktury sprzed okresu obowiązywania umowy o udzielenie dotacji oraz faktur za zakupy nie wskazane w kalkulacji kosztów.

Wniosek zobowiązywał kontrolowaną jednostkę do prawidłowego rozliczania dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. A przy udzielaniu dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych do ścisłego przestrzegania procedur wynikających z uchwalonych przez organ stanowiący przepisów prawa miejscowego oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., poz. 857 z późn. zm.).

Ww. pismem gmina poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach jakie zostały podjęte w zakresie realizacji wniosku nr 5:

„Pracownicy Urzędu Gminy i Miasta zostali zapoznani z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi oraz zobowiązani do prawidłowego rozliczania dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, a przy udzielaniu dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych ściśle przestrzegać procedur wynikających z uchwalonych przez organ

stanowiący przepisów prawa miejscowego oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., poz. 857 z późn. zm.)”.

Ustalono, że nienumerowanym pismem z dnia 06.06.2012 r. Zastępca Burmistrza zobowiązał Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności realizację następujących wniosków: „zapewnienie prawidłowego rozliczenia dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych; ścisłe przestrzeganie procedur wynikających z uchwalonych przez organ stanowiący przepisów oraz ustawy o sporcie”.

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy w odpowiedzi na w/w pismo poinformował nienumerowanym pismem z dnia 11.06.2012 r. Zastępcę Burmistrza, że „[...] pouczył pracowników w/w referatu [...] a także przepisów dot. prawidłowego rozliczania dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Ponadto poinstruował pracowników, aby ściśle przestrzegali procedur uchwalonych przez organ stanowiący przepisy oraz ustawy o sporcie”.

W związku z powyższym zbadano procedurę udzielania i rozliczania dotacji na zadania w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Rada Miejska w Ozimku podjęła uchwałę nr III/19/11 z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Ozimek w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu, w której wskazano, iż kluby sportowe niedziałające w celu osiągnięcia zysku, działające na obszarze Gminy Ozimek mogą ubiegać się o dotację z budżetu Gminy na zadanie jakim jest wspieranie sportu.

Dotacja przyznawana jest na wniosek klubu sportowego (załącznik nr 1 do uchwały), a jej wysokość nie może przekroczyć 90 % wydatków ogółem.

W przypadku stwierdzenia uchybień formalnoprawnych lub innych wad wniosku, Burmistrz wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia lub uzupełnienia wniosku. Wniosek, którego wad nie usunięto lub który nie został uzupełniony, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Zgodnie z uchwałą z klubem sportowym zawierana jest umowa, a po zakończeniu zadania podmiot zobowiązany jest do złożenia sprawozdania z realizacji zleconego zadania (załącznik nr 2 do uchwały). Ponadto Burmistrz dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania.

Wydatkowanie środków na realizację zadań w zakresie wspierania sportu sprawdzono w oparciu o przedłożoną dokumentację związaną z przyznaniem dotacji dla:

- 1) Klubu Sportowego Krasiejów,
- 2) Miejsko-Gminne Towarzystwo Sportowe „SIÓDEMKA”,
- 3) LZS Grodziec,
- 4) Klubu Sportowego Małapanew.

W toku badania ustalono, co następuje:

- podmioty ubiegające się o dotacje złożyły wnioski na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do uchwały,
- w/w wnioski o wsparcie finansowe w zakresie rozwoju sportu zostały złożone w terminie wynikającym z uchwały z wraz z wymaganymi załącznikami,
- w przypadku wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku lub usunięcia braków formalnych oferent dokonał uzupełnienia złożonych wniosku,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnej umowy,
- informację o udzielonych dotacjach zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 05.01.2012 r. i zdjęto dnia 19.01.2012 r. oraz zamieszczono w Biuletynie informacji Publicznej,
- zawarte umowy z w/w podmiotami zawierały wszystkie wymagane elementy zgodnie z art. 250 ustawy z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wszystkie w/w podmioty prowadzące działalność w zakresie sportu złożyły wymagane sprawozdania z realizacji zleconego zadania, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Uchwały, w terminie określonym w umowie,
- Burmistrz dokonał kontroli i oceny realizacji zadania,
- w zbadanych przypadkach udzielone dotacje zostały wykorzystane w całości na zadania wskazane w umowach w okresie obowiązywania umów o udzielenie dotacji,

W związku z powyższym należy uznać, że wniosek nr 5 został wykonany.

Ponadto w wyniku kontroli procedury udzielenia dotacji stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewłaściwym ustaleniu kwoty dotacji.

Koszt dofinansowania, w ramach przyznanej dotacji przekroczył 90% wydatków ogółem.

Kontrolujący wskazuje iż, w 3 zbadanych przypadkach (KS Małapanew, KS Krasiejów oraz Miejsko-Gminne Towarzystwo Sportowe „SIÓDEMKA”) doszło do przekroczenia kosztu dofinansowania w ramach przyznanej dotacji w stosunku do 90 % wydatków ogółem.

Ustalenia kontroli przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Podmiot otrzymujący dotację	Koszt całkowity zadania (po aktualizacji kosztorysu)	Kwota stanowiąca 90 % wydatków ogółem	Kwota przyznanej dotacji	Kwota przekroczenia
1.	KS Małapanew	100 450,00	90 405,00	91 600,00	1 195,00
2.	KS Krasiejów	54 000,00	48 600,00	50 000,00	1 400,00
3.	Miejsko-Gminne Towarzystwo Sportowe „SIÓDEMKA”	22 100,00	19 890,00	20 200,00	310,00

W przedmiotowej sprawie zadano pytanie Z-cy Burmistrza, który w wyjaśnieniu stanowiącym **załącznik nr II/2 do protokołu kontroli** wskazał m.in., że „Komisja opiniująca wnioski realizację zadań publicznych w zakresie sportu ustalając wysokość dotacji dla poszczególnych klubów, kwotę proponowanej dotacji ustalała na podstawie złożonych wniosków przez kluby w miesiącu wrześniu 2011 roku i przyznane wartości dotacji na bazie tych wniosków nie przekraczały wartości 90 % wydatków ogółem (protokół Komisji z dnia 4.01.2012 r.). Następnie pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację przedmiotowej uchwały zgodnie z § 4 ust. 1 zobowiązał wnioskodawców do korekty wniosku w zakresie proponowanej kwoty dotacji. Kluby sportowe, które tą dotację otrzymały złożyły stosowne aktualizacje kosztorysów, które stanowią integralny element umowy. Niestety złożone aktualizacje kosztorysów nie zostały zweryfikowane przez pracownika pod kątem zgodności z §2 pkt 3 uchwały nr III/19/11 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 stycznia 2011 r. i w przypadku przedmiotowych dotacji dla klubów KS Małapanew, KS Krasiejów oraz MGTS Siódemka kwota przyznanej dotacji przekroczyła wartość 90 % wydatków ogółem. W momencie weryfikacji sprawozdań z realizacji zadań publicznych w zakresie sportu w 2013 roku stwierdziliśmy, iż wskutek zawartych umów ww. kluby otrzymały wyższą dotację niż powinny. Z uwagi na to, iż kluby rozliczyły się zgodnie z zawartą umową i przedłożonymi kosztorysami, a wina leży po stronie pracownika, który nie sprawdził aktualizacji kosztorysów, nie wzywaliśmy klubów do zwrotu zawyżonych kwot dotacji. Dodatkowo informuję, że przyznając dotacje na rok 2013 dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych w zakresie sportu kierowaliśmy się zapisami uchwały nr III/19/11 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 stycznia 2011 r., rzetelnie przygotowując umowy i weryfikując złożone kosztorysy oraz wyeliminowaliśmy zaistniałą sytuację”.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że koszt dofinansowania w ramach przyznanych dotacji na 2012 rok w/w podmiotom przekroczył 90 % wydatków ogółem danego zadania, co

stanowi naruszenie § 2 pkt 3 uchwały nr III/19/11 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Ozimek w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu stanowiącej wytyczne prawa miejscowego.

Odpowiedzialność ponosi były inspektor ds. sportu i kultury fizycznej oraz z nadzoru Z-ca Burmistrza.

Kontrolujący nie pobrał wyjaśnienia od inspektora ds. sportu i kultury fizycznej z uwagi na fakt, że z dniem 01.02.2012 r. z pracownikiem został rozwiązany stosunek pracy.

Ponadto kontrolujący sprawdził czy jak wskazano w wyjaśnieniu udzielone w 2013 roku dotacje nie przekraczały 90 % wydatków dotowanego zadania. Badanie przeprowadzono na podstawie n/w dotacji udzielonych w 2013 roku:

- 1) Klub Sportowy Krasiejów ,
- 2) Miejsko-Gminne Towarzystwo Sportowe „SIÓDEMKA”,
- 3) Klub Sportowy Małapanew (piłka nożna),
- 4) Ludowy Zespół Sportowy Grodziec (piłka koszykowa).

W wyniku badania ustalono, że koszt dofinansowania w ramach przyznanych dotacji na 2013 rok w/w podmiotom nie przekroczył 90 % wydatków ogółem danego zadania, co jest zgodne z § 2 pkt 3 uchwały nr III/19/11 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Ozimek w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu .

Kserokopie uchwały nr III/19/11 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 stycznia 2011 oraz zawartych umów wraz z kosztorysem stanowią załącznik nr II/3 do akt kontroli.

Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku

Wniosek nr 1 zobowiązywał do podjęcia działania mającego na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprzestrzeganiu przepisów w zakresie rachunkowości polegającej na niebieżącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Informacje o wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu pismem nr S.033.41.2012 z dnia 13 czerwca 2012 roku.

Ww. pismem gmina poinformowała Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach jakie zostały podjęte w zakresie wniosku nr 1: „Zapoznano pracowników z protokołem i wnioskami pokontrolnymi oraz zobowiązano do bezwzględnego dostosowania się do zaleceń zawartych we wnioskach. Podjęto odpowiednie działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)”.

Ustalono, że nienumerowanym pismem z dnia 23.05.2012 r. Burmistrz zobowiązał Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności realizację następujących wniosków: „dostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników do zapisów ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych”.

Dyrektor Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w odpowiedzi na w/w pismo poinformował Burmistrza pismem nr OIiPS.FA.092.1.12 z dnia 11.06.2012 r., że „[...] podjęto działania mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych [...]”.

Szczegółowej kontroli poddano raporty kasowe za czerwiec i lipiec 2012 roku oznaczone symbolem K oraz ŚN (o nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 za czerwiec oraz nr: 1, 2,3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 za lipiec).

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zachowana jest chronologia zapisów w raportach kasowych, wypłata gotówki w raporcie kasowym była ujmowana w dniu, który wynika z potwierdzenia odbioru na dowodzie źródłowym, wypłaty z kasy dokonuje się na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, dowody kasowe umożliwiają identyfikację z odpowiednim raportem kasowym, oznaczone są datą, numerem i pozycją raportu kasowego.

W OIiPS w Ozimku zgodnie z Instrukcją kasową (załącznik nr 6/2012 do Zarządzenia Dyrektora nr 3/2012 z dnia 16 lutego 2012) raporty kasowe sporządzane są:

- w okresie do dnia 31-08-2012 r. nie rzadziej niż 2 razy w miesiącu,
- od dnia 01-09-2012 r. za dany dzień (zgodnie z postanowieniami Instrukcji kasowej zmienionej zarządzeniem Dyrektora nr 23/2012 z dnia 31 sierpnia 2012).

Na przykładzie raportów kasowych za okres od czerwca do lipca 2012 r. oznaczonych symbolem K oraz ŚN stwierdzono, że w każdym miesiącu objętym kontrolą były sporządzane dzienne raporty kasowe, w związku z czym został spełniony wymóg określony w Instrukcji.

Porównano zapisy ewidencji syntetycznej konta 101 z ewidencją analityczną prowadzoną w postaci raportów kasowych.

Sprawdzono, czy zapisy w ewidencji syntetycznej dotyczące operacji wpłat i wypłat gotówką są ujęte w dacie, kiedy zostały dokonane. Stwierdzono, że w ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 101 ujęcie wpłaty bądź wypłaty gotówki następuje w dniu, w którym operacje gospodarcze miały miejsce.

W związku z powyższym należy uznać, że wniosek nr 1 został wykonany.

Wniosek nr 2 zobowiązywał dostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Ww. pismem Burmistrz poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu o następujących działaniach jakie zostały podjęte w zakresie wniosku nr 2: „*wprowadzono odpowiednie zapisy do Regulaminu wynagradzania pracowników OliPS celem dostosowania go przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., nr 50 poz. 398 z późn. zm.)*”.

Ustalono, że nienumerowanym pismem z dnia 23.05.2012 r. Burmistrz zobowiązał Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności realizację następujących wniosków: „*dostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników do zapisów ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych*”.

Dyrektor Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w odpowiedzi na w/w pismo poinformował Burmistrza pismem nr OliPS.FA.092.1.12 z dnia 11.06.2012 r., że „*[...] podjęto działania mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg*

rachunkowych. Wprowadzono odpowiednie zmiany do Regulaminu wynagradzania pracowników mające na celu dostosowanie do obowiązujących przepisów".

Kontrolujący stwierdził, że zarządzeniem nr 7/2012 Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku z dnia 27 kwietnia 2012 r. wprowadzono nowy regulamin wynagradzania obowiązujący od dnia 01.05.2012 roku w Ośrodku Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku.

W powyższym regulaminie, w stosunku do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników (w § 12 regulaminu wskazano, iż wymagania kwalifikacyjne pracowników ustala się na poziomie minimalnym wymagań kwalifikacyjnych, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych),
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku do wynagrodzenia dla pracowników socjalnych świadczących pracę socjalną w środowisku.

Stwierdzono, że w wykazie stanowisk w tym stanowisk kierowniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi w OIiPS wskazano właściwe kategorie zaszeregowania i kwoty minimalnego wynagrodzenia dla pracowników oraz określono dla stanowiska: kierownik działu prawidłową kategorię zaszeregowania tj. XII oraz prawidłowe minimalne wynagrodzenie w wysokości 1 350,00 zł zgodnie z rozporządzeniem z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników.

Postanowienia ww. regulaminu są zgodne z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., nr 50 poz. 398 z późn. zm.).

W związku z powyższym należy uznać, że wniosek nr 2 został wykonany.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki do protokołu kontroli:

- II/1 – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy w sprawie zwrotu wadium,
- II/2 – Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie przekroczenia kosztu dofinansowania udzielonej dotacji w zakresie sportu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Burmistrzowi Ozimka. Na podstawie pkt 9 trybu przeprowadzania kontroli (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych, szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania) poinformowano kierownika kontrolowanej jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce kontroli.

Ozimek, dnia 04.02.2014 r.

Burmistrz Ozimka

Marek Korniak

.....
kierownik jednostki

Skarbnik Gminy Ozimek

Maria Istałuta
.....
Maria Istałuta

INSPEKTOR KONTROLI

Aneta Sakra

.....
inspektor kontroli

