

Wynagrodzenie za inkaso wypłacono dnia 29.03.2004 roku w wysokości wynikającej z ww. uchwały.

3.1.3. Dochody z majątku gminy

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych realizowane są przez Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych.

Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych utworzony został z dniem 01.10.2003 roku Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr VIII/69/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku.

Rada Gminy Rudnik Uchwałą Nr VIII/70/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku przyjęła statut ZWiUK. Zgodnie z § 4 niniejszego statutu Zakład powołany jest m.in. do utrzymania, eksploatacji i administracji budynkami komunalnymi. Zasady gospodarowania przez zakład budżetowy mieniem komunalnym gminy określono w § 8 statutu. Zakład przyjmuje do eksploatacji majątek Gminy do używania na podstawie umowy użyczenia, gospodaruje mieniem komunalnym oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę.

Rada Gminy dnia 10.12.2003 roku podjęła Uchwałę Nr XII/107/03 w sprawie przekazania w użytkowanie majątku gminy Zakładowi Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku.

Na rachunek budżetu Gminy w 2005 roku wpływają jedynie dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości rolnych.

Kontrolą objęto dochody realizowane przez Urząd Gminy z tytułu umów dzierżawy nieruchomości rolnych zawartych w 2004 roku:

- umowy Nr 72243/1/04/U z dnia 03.09.2004 roku,
- umowy Nr 72243/2/04/U z dnia 03.09.2004 roku,
- umowy Nr 72243/3/04/U z dnia 03.09.2004 roku,
- umowy Nr 72243/4/04/U z dnia 02.09.2004 roku

Sprawdzono:

- ww. umowy dzierżawy,
- uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr XIX/175/04 z dnia 29 czerwca 2004 roku,
- dowody wpłat z dnia: 28.02.2005 roku, 11.03.2005 roku i 08.03.2005 roku,
- pisma z dnia 22.02.2005 roku dotyczące wyliczenia czynszu dzierżawnego za 2004 rok.

Rada Gminy Rudnik dnia 29 czerwca 2004 roku podjęła Uchwałę Nr XIX/175/04 w sprawie wydzierżawienia mienia komunalnego.

W § 1 niniejszej uchwały Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie na dziesięć lat nieruchomości niezabudowanych – działek: Nr 218 o pow. 1,1800 ha, Nr 219/2 o pow. 0,2583 ha, Nr 220/1 o pow. 0,0812 ha do dzierżawy razem poz. 2 i 3 łącznie 0,3395 ha, Nr 219/4 o pow. 0,2810 ha, Nr 220/3 o pow. 0,0101 ha, Nr 220/7 o pow. 0,0944 ha, Nr 220/8 o pow. 0,0704 ha do dzierżawy razem poz. 4, 5, 6, i 7 łącznie 0,4559 ha, Nr 219/6 o pow. 0,2911 ha, Nr 220/5 o pow. 0,0753 ha, Nr 220/9 o pow. 6,6483 ha.

Ważniejsze postanowienia umowy Nr 72243/1/04/U z dnia 03.09.2004 roku zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Rudnik a Dzierżawcą – osobą fizyczną:

- przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość położona w Modziurowie oznaczona jako działka Nr 218 o pow. 1,1800 ha,

- czynsz dzierżawny stanowi równowartość 9 decytony w stosunku rocznym,
- czynsz za 2004 rok za okres od 02.09.2004 roku do dnia 31.12.2004 roku wynosi równowartość 3 dt. pszenicy, płatny w terminie do 28 lutego 2005 roku,
- cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej cenie skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego.

Ważniejsze postanowienia umowy Nr 72243/2/04/U z dnia 03.09.2004 roku zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Rudnik a Dzierżawcą – osobą fizyczną:

- przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość położona w Modziurowie oznaczona jako działki: Nr 219/4 o pow. 0,2810 ha, Nr 220/3 o pow. 0,0101 ha, Nr 220/7 o pow. 0,0944 ha, Nr 220/8 o pow. 0,0704 ha, Nr 220/5 o pow. 0,0753 ha,
- czynsz dzierżawny stanowi równowartość 2,5 decytony w stosunku rocznym,
- czynsz za 2004 rok za okres od 02.09.2004 roku do dnia 31.12.2004 roku wynosi równowartość 0,84 dt. pszenicy, płatny w terminie do 28 lutego 2005 roku,
- cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej cenie skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego.

Ważniejsze postanowienia umowy Nr 72243/3/04/U z dnia 03.09.2004 roku zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Rudnik a Dzierżawcą – osobą fizyczną:

- przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość położona w Modziurowie oznaczona jako działki: Nr 219/2 o pow. 0,2583 ha, Nr 220/1 o pow. 0,0812 ha,
- czynsz dzierżawny stanowi równowartość 2 decytony w stosunku rocznym,
- czynsz za 2004 rok za okres od 02.09.2004 roku do dnia 31.12.2004 roku wynosi równowartość 0,68 dt. pszenicy, płatny w terminie do 28 lutego 2005 roku,
- cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej cenie skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego.

Ważniejsze postanowienia umowy Nr 72243/4/04/U z dnia 02.09.2004 roku zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Rudnik a Dzierżawcą – osobą fizyczną:

- przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość położona w Modziurowie oznaczona jako działki: Nr 219/6 o pow. 0,2911 ha, Nr 220/9 o pow. 6,6483 ha,
- czynsz dzierżawny stanowi równowartość 18 decytony w stosunku rocznym,
- czynsz za 2004 rok za okres od 02.09.2004 roku do dnia 31.12.2004 roku wynosi równowartość 6 dt. pszenicy, płatny w terminie do 28 lutego 2005 roku,
- cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej cenie skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego.

Średnia krajowa cena skupu pszenicy w II półroczu 2004 roku wyniosła 42,71 zł za 1 q.

Dnia 22.02.2005 roku do Dzierżawców skierowano pisma dotyczące wyliczenia czynszu dzierżawnego za 2004 rok zgodnie z zawartymi umowami:

- pismo dotyczące czynszu dzierżawnego zgodnie z umową Nr 72243/4/04/U – 256,26 zł, tj. $6 \text{ dt.} \times 42,71 \text{ zł/dt.} = 256,26 \text{ zł}$,
- pismo dotyczące czynszu dzierżawnego zgodnie z umową Nr 72243/1/04/U – 128,13 zł, tj. $3 \text{ dt.} \times 42,71 \text{ zł/dt.} = 128,13 \text{ zł}$,
- pismo dotyczące czynszu dzierżawnego zgodnie z umową Nr 72243/2/04/U i Nr 72243/3/04/U – 64,92 zł, tj. $(0,84 \text{ dt.} + 0,68) \times 42,71 \text{ zł/dt.} = 64,92 \text{ zł}$.

Wpłat dokonano:

- dnia 28.02.2005 roku w wysokości 256,26 zł,
- dnia 11.03.2005 roku w wysokości 64,92 zł plus odsetki w wysokości 0,30 zł,

- dnia 08.03.2005 roku w wysokości 128,13 zł plus odsetki w wysokości 0,40 zł.

Na należności z tytułu ww. dochodów z umów dzierżawy nie wystawiono faktur.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pani Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy. Pytanie i odpowiedź w sprawie umów dzierżawy nieruchomości niezabudowanych stanowi **załącznik nr 57** do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy Nr 72243/4/04/U z dnia 02.09.2004 roku oraz kserokopia pisma z dnia 22.02.2005 roku dotyczących wyliczenia czynszu dzierżawnego za 2004 rok stanowi **załącznik nr 58** do protokołu kontroli.

3.2. WYDATKI BUDŻETOWE

3.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Zgodnie ze sprawozdaniami rocznymi Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata objęte kontrolą wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych wynagrodzeń w dziale 75023 „Urzędy gmin” wynosiło:

W 2001 roku:

- § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 543.226 zł,
- § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 99.715 zł,
- § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 12.903 zł.

Powyższe kwoty stanowiły 73,3 % łącznie wykonanych wydatków w rozdziale 75023, natomiast do ogółu wydatków wykonanych w 2001 roku stanowiły 10,9%.

W 2002 roku:

- § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 573.429 zł,
- § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 100.557 zł,
- § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 14.321 zł.

Powyższe kwoty stanowiły 74,1% łącznie wykonanych wydatków w rozdziale 75023, natomiast do ogółu wydatków wykonanych w 2002 roku stanowiły 10,3%.

W 2003 roku:

- § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 521.402 zł,
- § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 96.631 zł,
- § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 13.261 zł.

Powyższe kwoty stanowiły 60,2% łącznie wykonanych wydatków w rozdziale 75023, natomiast do ogółu wydatków wykonanych w 2003 roku stanowiły 7,8%.

W 2004 roku:

- § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 563.152 zł,
- § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 93.884 zł,
- § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 13.937 zł.

Powyższe kwoty wynosiły 63,6% łącznie wykonanych wydatków w rozdziale 75023, natomiast do ogółu wydatków wykonanych w 2004 roku stanowiły 8,6%.

Szczegółową kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń, angaże oraz pisma dotyczące przyznania nagród i dodatków specjalnych, a także listy płac za lata objęte kontrolą, tj.

za 2001, 2002, 2003 i 2004 rok dla wszystkich pracowników Urzędu Gminy Rudnik stwierdzając, iż:

- Wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy Rudnik były wypłacane terminowo, tzn. z dołu na ostatniego każdego miesiąca w latach 2001-2004, zgodnie z § 32 Zarządzenia Nr 3/2000 Wójta Gminy Rudnik z dnia 6 listopada 2000 roku oraz z dołu do dnia 10-tego następnego miesiąca, zgodnie z § 30 Zarządzenia Nr 0152-7/05 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 lutego 2005 roku w sprawie Regulaminu Pracy Pracowników Urzędu Gminy Rudnik. Powyższe zarządzenia stanowią **załącznik nr 59** do protokołu kontroli.

- Uchwałą Nr II/6/2002 Rady Gminy Rudnik z dnia 22 listopada 2002 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy od dnia 18 listopada 2002 roku przyznano wynagrodzenie w wysokości: 4.200,00 zł płaca zasadnicza (XX kat.) oraz dodatek funkcyjny 190% najniższego wynagrodzenia, tj. 1.349,00 zł.
Zgodnie z § 7 ust.1a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 707 z późn. zm.) dodatek specjalny przysługuje wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście oraz marszałkowi województwa w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
Uchwałą Nr VI/40/03 Rady Gminy Rudnik z dnia 31 marca 2003 roku, przyznano dodatek specjalny w wysokości 20% od dnia 01.01.2003 roku.

- Dnia 04.07.2001 roku sporządzono angaże dotyczące podwyżki płac dla Pani- Skarbnika Gminy, Pani-kierownika USC, oraz trzech inspektorów tj. Pani, Pani i Pana od dnia 01.01.2001 roku, natomiast podwyżka płac z wyrównaniem od stycznia nastąpiła już w maju 2001 roku (czyli dwa miesiące przed sporządzeniem angaży). Angaże dla powyższych pracowników oraz kartoteki wynagrodzeń z 2001 roku stanowią **załącznik nr 60** do protokołu kontroli.
Zgodnie z § 9 Zarządzenia Nr 0152-3/02 Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 grudnia 2002 roku w sprawie zatwierdzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych Urzędu Gminy Rudnik, podstawowymi źródłami do sporządzenia listy płac jest umowa o pracę oraz wszelkie zmiany angaży potwierdzone na piśmie przez Wójta Gminy.

W 2001 roku listy płac sporządzała Pani (obecnie już nie pracuje w urzędzie), w związku z powyższym zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk - Skarbnikowi Gminy Rudnik. Pytanie wraz odpowiedzią stanowią **załącznik nr 61** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią pracownik księgowości sporządził listy wyrównań wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy od dnia 1 stycznia 2001 roku w miesiącu maju 2001 roku na podstawie zbiorczej listy podwyżek wynagrodzeń sporządzonej przez Sekretarza Gminy i zatwierdzonej do realizacji w wypłaty przez Wójta Gminy. Pracownikiem odpowiedzialnym za sprawy kadrowe była Pani – Sekretarz Gminy, która dopiero w dniu 4 lipca 2001 roku sporządziła angaże dotyczące nowych płac i po podpisaniu przez Wójta Gminy rozdała je pracownikom i załączyła do akt osobowych.

- W angażu z dnia 03.03.2005 roku dla Pani – inspektora ds. księgowości budżetowej przyznano XIV kategorię zaszeregowania ustalając płacę zasadniczą w kwocie 2.480,00 zł. Powyższy angaż stanowi **załącznik nr 62** do protokołu kontroli.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2005 roku (Dz. U. z 2003 r. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.) w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla XIV kategorii zaszeregowania wynagrodzenie zasadnicze winno być określone w przedziale od 1.020 zł do 2.470 zł.

W związku z powyższym zadano pisemne pytanie Pani - Sekretarzowi Gminy Rudnik, która prowadzi sprawy kadrowe i jest odpowiedzialna za przygotowywanie propozycji pism dotyczących płac. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowią **załącznik nr 63** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, Wójt Gminy zdecydował o podwyższeniu dla Pani z dniem 1 marca 2005 roku kategorii zaszeregowania z XIV na XV oraz o podniesieniu płacy zasadniczej do wysokości 2.480zł. Z powodu przeoczenia w angażu sporządzonym dla pracownika pominięta została zmiana kategorii zaszeregowania, a uwzględniono jedynie podwyżkę wynagrodzenia.

- Z dokumentów dołączonych do akt osobowych Pani wynika, że od dnia 01.07.2001 roku dodatek stażowy winien wynosić 12%, natomiast z kartoteki wynagrodzeń za 2001 rok oraz list płac wynika, że w lipcu dodatek stażowy wynosił 11%, w sierpniu 11,52%, we wrześniu i październiku 14%, w listopadzie 10%, a w grudniu 12%.
Z dokumentów dołączonych do akt osobowych Pani wynika, że od 01.03.2001 roku dodatek stażowy winien wynosić 17%, natomiast z kartoteki wynagrodzeń za 2001 rok oraz z list płac wynika, że od marca do maja 2001 roku dodatek stażowy wynosił 16%.
W związku z powyższym zadano pisemne pytanie Skarbnikowi Gminy Pani Józefie Kowalczyk, gdyż pracownik zajmujący się sprawami kadrowymi w 2001 roku już nie pracuje. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowią **załącznik nr 64** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, na dzień dzisiejszy trudno jest stwierdzić dlaczego były wypłacane takie a nie inne wysokości dodatku stażowego dla Pani, ponieważ pracownik który w tym czasie sporządzał listy płac i odpowiadał za program „płatnik” już nie pracuje. Z rozliczenia wypłaconego dodatku stażowego a faktycznie należnego do wypłaty wynika, że Pani otrzymała za mało kwotę 60,06 zł. Kwota powyższa zostanie nadpłacona w wynagrodzeniu za lipiec 2005 roku.

Odnosnie dodatku stażowego dla Pani, przez przeoczenie pracownika zmiany dodatku dokonano z opóźnieniem. Powstała różnica w kwocie 48,00 zł zostanie ujęta w liście wynagrodzeń za miesiąc lipiec 2005 roku.

- Decyzją Wójta Gminy z dnia 30.12.2004 roku przyznano dodatek specjalny w kwocie 200 zł dla Pani w terminie od 01.01.2004 roku do 31.03.2004 roku. W powyższej decyzji nastąpiła pomyłka w podaniu roku, gdyż chodziło o przyznanie dodatku w okresie od 01.01.2005 roku do 31.03.2005 roku, co wynika z kartoteki płac danego pracownika za rok 2005.

W toku kontroli sprawdzono przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2003 r. Nr 33, poz.264 z późn. zm.), gdzie w § 13 zawarto zapis mówiący, iż w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji kierownika urzędu.

Z list płac, kart wynagrodzeń i dokumentów dołączanych do akt osobowych pracowników Urzędu Gminy Rudnik za lata objęte kontrolą wynika, że w gminie wypłacane były nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy.

Zgodnie z „Regulaminem nagradzania i wyróżniania” stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXVI/117/97 Rady Gminy w Rudniku z dnia 27 czerwca 1997 roku, (...) pracownikom, którzy poprzez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań, mogą być przyznane wyróżnienia i nagrody. Nagrody mają charakter uznaniowy. W punkcie 3 regulaminu określono, że jeżeli przepisy nie określają wysokości funduszu nagród to zabezpiecza się w budżecie gminy środki finansowe w wysokości 6% planowanego funduszu płac, a także środki z oszczędności, tj. wakatów i chorobowych. W punkcie 4 regulaminu zawarto zapis, iż nagrody można wypłacać w 2 półrocznych ratach.

W Zarządzeniu Nr 0152-4/03 Wójta Gminy Rudnik z dnia 15 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia „Regulaminu nagradzania i wyróżniania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Rudnik” określono, iż nagroda ma charakter uznaniowy i przysługuje pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu. W § 1 pkt 1 ppkt b wskazano, że fundusz nagród zostanie uwzględniony w planowanym rocznym funduszu wynagrodzeń. W powyższym zarządzeniu nie wskazano w jakiej wysokości (ile procent) będzie wynosił fundusz nagród, który będzie uwzględniany w planowanym rocznym funduszu wynagrodzeń.

Powyższe regulaminy nagradzania i wyróżniania pracowników, stanowią **załącznik nr 65** do protokołu kontroli.

W latach 2001-2004 wykonanie funduszu płac oraz wykonanie funduszu nagród przedstawiało się następująco:

- Zgodnie z Rb-28 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2001 roku wydatki na wynagrodzenia stanowiły kwotę 782.869,00 zł, natomiast z list płac z 2001 roku wynika, iż wypłacono nagród na łączną kwotę 27.300,00 zł, tj. 3,5% funduszu wynagrodzeń;
- Zgodnie z Rb-28 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 roku wydatki na wynagrodzenia stanowiły kwotę 830.037,00 zł, natomiast z list płac z 2002 roku wynika, iż wypłacono nagród na łączną kwotę 42.410,00 zł, tj. 5,1% funduszu wynagrodzeń;
- Zgodnie z Rb-28 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku wydatki na wynagrodzenia stanowiły kwotę 783.788,00 zł, natomiast z list płac z 2003 roku wynika, iż wypłacono nagród na łączną kwotę 5.000,00 zł, tj. 0,64% funduszu wynagrodzeń;
- Zgodnie z Rb-28 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wydatki na wynagrodzenia stanowiły kwotę 659.387,00 zł, natomiast z list płac z 2004 roku wynika, iż wypłacono nagród na łączną kwotę 12.300,00 zł, tj. 1,86% funduszu wynagrodzeń.

W toku kontroli wynagrodzeń sprawdzono także terminowość przekazywania wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy Rudnik za lata objęte kontrolą, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) stwierdzając, iż:

- Za 2001 rok wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w kwocie netto 40.976,01 zł, dnia 07.01.2002 roku (WB 5) w kwocie 40.466,89 zł oraz dnia 28.01.2002 roku w kwocie 509,12 zł (RK 33);
- Za 2002 rok wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w kwocie netto 41.876,62 zł dnia 05.03.2003 roku (WB 102) w kwocie 38.620,72 zł, dnia 06.03.2003 roku (WB 104) w kwocie 513,06 zł oraz dnia 26.03.2003 roku (WB 136) w kwocie 2.742,84 zł;
- Za 2003 rok wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w kwocie netto 34.399,02 zł dnia 25.02.2004 roku (WB 83) w kwocie 1.399,97 zł, dnia 17.03.2004 roku (WB 124) w

kwocie 4.034,72 zł, dnia 17.03.2004 roku (WB 124) w kwocie 28.003,34 zł, dnia 30.03.2004 roku (RK 142) 232,09 zł oraz dnia 07.04.2004 roku (WB 171) w kwocie 728,90 zł netto (1.113,80 zł brutto) dla Pani

- Powyższe wynagrodzenie roczne dla Pani zostało wypłacone po terminie przewidzianym w przepisach, natomiast zostało naliczone w 2003 roku.
Za 2004 rok wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w kwocie netto 23.891,91 zł dnia 24.02.2005 roku (RK 84) w kwocie 213,22 zł, dnia 24.02.2005 roku (RK 84) w kwocie 78,35 zł, dnia 25.02.2005 roku (WB 89) w kwocie 2.904,68 zł oraz dnia 25.02.2005 roku (WB 89) w kwocie 20.695,66 zł. Dnia 20.04.2005 roku wypłacono wynagrodzenie roczne za 2004 rok w kwocie 420,42 zł netto (brutto 644,56 zł) dla Pani
Powyższe wynagrodzenie roczne dla Pani zostało wypłacone po terminie przewidzianym w przepisach, ponadto zostało ono naliczone dopiero w 2005 roku, w związku z czym nie zostało ujęte w kosztach roku 2004 tylko w kosztach 2005 roku.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W związku z powyższym zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk – byłej Skarbnik, gdyż osoba która była odpowiedzialna za prawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13-stej pensji) za 2003 rok już nie pracuje. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 66** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, z dniem 31.12.2003 roku rozwiązano z pracownikiem umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę. W styczniu naliczając dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2003 nie figurowała ona już na listach pracowników stąd nastąpiło przeoczenie przy sporządzaniu list do wypłaty wynagrodzenia dodatkowego. Wynagrodzenie wypłacono po zgłoszeniu się Pani w dniu 07.04.2004 roku, natomiast koszty tego wynagrodzenia ujęto w księgach roku 2003 – PK 678 z dnia 31.12.2003 roku.

W związku z powyższym zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 67** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, Pani została omyłkowo pominięta, gdyż przez cały 2004 rok była fizycznie nieobecna w pracy, przebywała na zasiłku chorobowym, na urlopie macierzyńskim, urlopie wypoczynkowym oraz urlopie wychowawczym. Dodatkowa 13-sta pensja została jej naliczona i wypłacona w terminie późniejszym, tj. dnia 20.04.2005 roku.

Sprawdzając terminowość przekazywania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w latach 2001-2005 stwierdzono, iż:

- W 2001 roku odpis na ZFŚS wynosił 20.322,00 zł, przekazania środków dokonano w następujących kwotach i terminach:
 - 7.000,00 zł dnia 16.03.2001 roku (WB 120)
 - 8.000,00 zł dnia 23.05.2001 roku (WB 233)
 - 1.400,00 zł dnia 19.09.2001 roku (WB 446)
 - 3.922,00 zł dnia 21.11.2001 roku (WB 546)

Do dnia 31.05.2001 roku przekazano 73,81% równowartości odpisu, natomiast do końca września przekazano tylko 80,70% należnego odpisu.

- W 2002 roku odpis na ZFŚS wynosił 20.140,00 zł, przekazania środków dokonano w następujących kwotach i terminach:
 - 2.500,00 zł dnia 22.02.2002 roku (WB 72)
 - 2.500,00 zł dnia 21.03.2002 roku (WB 122)
 - 4.000,00 zł dnia 22.05.2002 roku (WB 213)
 - 3.000,00 zł dnia 19.06.2002 roku (WB 266)
 - 8.140,00 zł dnia 04.09.2002 roku (WB 396)Do dnia 31.05.2002 roku przekazano 44,69% równowartości odpisu, natomiast do końca września przekazano 100,00% należnego odpisu.

- W 2003 roku odpis na ZFŚS wynosił 19.880,00 zł, przekazania środków dokonano w następujących kwotach i terminach:
 - 7.000,00 zł dnia 26.03.2003 roku (WB 136)
 - 3.000,00 zł dnia 10.06.2003 roku (WB 272)
 - 8.680,00 zł dnia 29.09.2003 roku (WB 479)
 - 1.200,00 zł dnia 12.11.2003 roku (WB 566)Do dnia 31.05.2003 roku przekazano 35,21% równowartości odpisu, natomiast do końca września przekazano 93,96% należnego odpisu.

- W 2004 roku odpis na ZFŚS wynosił 15.670,00 zł, przekazania środków dokonano w następujących kwotach i terminach:
 - 7.000,00 zł dnia 02.04.2004 roku (WB 168)
 - 5.000,00 zł dnia 18.11.2004 roku (WB 533)
 - 3.670,00 zł dnia 10.12.2004 roku (WB 579)Do dnia 31.05.2004 roku przekazano 44,67% równowartości odpisu, natomiast do końca września przekazano także tylko 44,67% należnego odpisu.

- W 2005 roku odpis na ZFŚS wynosi 17.744,67 zł. Do końca maja 2005 roku przekazano kwotę 13.308,50 zł dnia 24.03.2005 roku (WB 138), tj. 75% równowartości odpisu.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

W związku z powyższym zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk - Skarbnikowi Gminy, jako osobie odpowiedzialnej za terminowe przekazywanie środków. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 68** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych były przekazywane w terminach i ratach w zależności od organizowanych imprez bądź wypłat świadczeń socjalnych, a nieprzestrzeganie ustawowych terminów było spowodowane występującym często niedoborem środków na rachunku bieżącym gminy.

W toku kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania składek ZUS stwierdzając, iż:
W 2001 roku :

- za m-c lipiec, składki przekazano dnia 09.08.2001 roku (3 dni po terminie), nie naliczono odsetek;
- za m-c grudzień, składki przekazano dnia 09.01.2002 roku (2 dni po terminie), nie naliczono odsetek.

W 2002 roku :

- za m-c styczeń, składki na ubezpieczenie społeczne przekazano dnia 08.02.2002 roku (3 dni po terminie), nie naliczono odsetek;
- za m-c luty, składki przekazano dnia 07.03.2002 roku (2 dni po terminie), nie naliczono odsetek;
- za m-c marzec, składki przekazano dnia 12.04.2002 roku (7 dni po terminie), nie naliczono odsetek;
- za m-c kwiecień, składki przekazano dnia 09.05.2002 roku (3 dni po terminie), nie naliczono odsetek;
- za m-c wrzesień, składki przekazano dnia 08.10.2002 roku (1 dzień po terminie), nie naliczono odsetek.

W 2003 roku :

- za m-c styczeń, składki przekazano dnia 12.02.2003 roku (7 dni po terminie), nie naliczono odsetek;
- za m-c luty, składki na ubezpieczenie społeczne przekazano dnia 07.03.2003 roku (2 dni po terminie), nie naliczono odsetek;
- za m-c kwiecień, składki przekazano dnia 06.05.2003 roku (1 dzień po terminie), nie naliczono odsetek.

W 2004 roku :

- za m-c styczeń, składki przekazano dnia 06.02.2004 roku (1 dzień po terminie), nie naliczono odsetek.

Zestawienia obrazujące terminy przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy za lata 2001, 2002, 2003, 2004 oraz I półrocze 2005 stanowi **załącznik nr 69** do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 Ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 137, poz. 887 z późn. zm) płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca – w przypadku jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych w rozumieniu.

W związku z nieterminowym odprowadzaniem składek, zadano pisemne pytanie Skarbnikowi Gminy - Pani Józefie Kowalczyk. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowią **załącznik nr 70** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią, składki były odprowadzone w terminach późniejszych, tj. po 5 następnego miesiąca w głównej mierze z powodu występującego niedoboru środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy.

3.2.2. Dotacje udzielone na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych

Tabelki obrazujące wysokość dotacji udzielonych, w okresie objętym kontrolą, tj. w 2001, 2002, 2003 i 2004 roku oraz w I półroczu 2005 roku, na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych stanowią **załącznik nr 71** do protokołu kontroli.

Rada Gminy Rudnik nie podjęła nigdy uchwały określającej zasady udzielania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, natomiast dotacje były udzielane.

W ustnej rozmowie z Panią Józefą Kowalczyk ustalono, że to ona zajmowała się zagadnieniami związanymi z udzielaniem dotacji na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym zadano pisemne pytanie do Pani Józefy Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 72** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią dotacje dla Ludowych Klubów Sportowych działających na terenie gminy w latach 2001-2003 były udzielane na podstawie uchwał budżetowych, gdzie wyodrębniono środki na dotacje dla LKS. Uchwałą budżetową była wyodrębniona ogólna kwota dotacji, natomiast Gminna Rada Ludowych Klubów Sportowych na podstawie wniosków dokonywała podziału środków między poszczególne LKS-y i po weryfikacji przez Zarząd Gminy, a w terminie późniejszym przez Wójta Gminy spisywano umowy o wielkościach przyznanych dotacji.

W 2001 roku kontrolowana jednostka udzieliła z budżetu dotacji w łącznej kwocie 102.908,00 zł dla następujących podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- Parafialne Towarzystwo Oświatowe w Gamowie – 58.908,00 zł – 80101 § 2590;
- LKS Grzegorzowice – 13.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Dąb” Brzeźnica – 15.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS Gamów – 8.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Zryw” Rudnik – 8.000,00 zł – 92605 § 2820.

W 2002 roku Urząd Gminy Rudnik udzielił dotacji w kwocie 202.450,00 zł dla następujących podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- Parafialne Towarzystwo Oświatowe w Gamowie – 155.450,00 zł – 80101 § 2590;
- LKS Grzegorzowice – 8.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Dąb” Brzeźnica – 18.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS Gamów – 7.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Zryw” Rudnik – 14.000,00 zł – 92605 § 2820.

W 2003 roku Urząd Gminy Rudnik udzielił dotacji w kwocie 211.300,00 zł dla następujących podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- Parafialne Towarzystwo Oświatowe w Gamowie – 149.300,00 zł – 80101 § 2590;
- LKS Grzegorzowice – 16.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Dąb” Brzeźnica – 19.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS Gamów – 8.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Zryw” Rudnik – 19.000,00 zł – 92605 § 2820.

W 2004 roku kontrolowane jednostka udzieliła dotacji w kwocie 178.853,00 zł dla następujących podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- Parafialne Towarzystwo Oświatowe w Gamowie – 129.853,00 zł – 80101 § 2590;
- LKS Grzegorzowice – 11.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Dąb” Brzeźnica – 16.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS Gamów – 11.000,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Zryw” Rudnik – 11.000,00 zł – 92605 § 2820.

W I półroczu 2005 roku Gmina Rudnik udzieliła dotacji w kwocie 195.934,00 zł dla następujących podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- Parafialne Towarzystwo Oświatowe w Gamowie – 136.934,00 zł – 80101 § 2590;
- LKS Grzegorzowice – 13.180,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Dąb” Brzeźnica – 20.080,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS Gamów – 15.690,00 zł – 92605 § 2820;
- LKS „Zryw” Rudnik – 10.050,00 zł – 92605 § 2820.

Szczegółową kontrolą objęto udzielenie dotacji na podstawie art. 118 ustawy o finansach publicznych w latach 2002 i 2003 dla wszystkich Ludowych Klubów Sportowych.

2002 rok

W Uchwale Nr XXXI/221/2001 Rady Gminy Rudnik z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie Budżetu na rok 2002 zaplanowano w dz. 926 – Kultura Fizyczna i Sport w rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu kwotę 50.000,00 zł na wydatki bieżące, z tego 46.000,00 zł na dotację dla LKS-ów na cele związane z realizacją zadań gminy (art.118 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania wydatków od początku roku do dnia 31.12.2002 roku w rozdz. 92605 § 2820 plan po zmianach wyniósł 46.000,00 zł natomiast faktyczne wykonanie wynosiło także 46.000,00 zł.

1. LKS Grzegorzowice - 8.000,00 zł

W dokumentach przedstawionych kontrolującym, brak wniosku od Ludowego Klubu Sportowego Grzegorzowice w sprawie udzielenia dotacji na rok 2002.

Dnia 27.03.2002 roku zawarto Umowę Nr 3/Dotacja/G.R./342/2002 pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik, reprezentowanym przez: Huberta Miczko – Wójta Gminy i Henryka Panek – Zastępcę Wójta, a LKS Grzegorzowice. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie:

1. Organizacji meczy piłki nożnej oraz szkolenie młodzieży i udział w zawodach piłki nożnej na szczeblu gminy i powiatu;
2. Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego w tym bieżące remonty;
3. Zakup podstawowego sprzętu sportowego dla sekcji piłki nożnej.

Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach dotacji w wysokości 8.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższa umowa została zawarta dnia 27.03.2002 roku, natomiast w § 2 umieszczono zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, poprzez powierzenie do wykonania zadania z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W związku z nieprawidłowościami w powyższej umowie nie można zadać pisemnego pytania do byłego Wójta Gminy Rudnik, więc zadano pytanie Pani Józefie Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy, dlaczego nie kontrasygnowała powyższej umowy.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS Grzegorzowie w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820):

- dnia 16.05.2002 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 93
- dnia 09.07.2002 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 130
- dnia 02.10.2002 roku, kwota 800,00 zł – WB 190

6.800,00 zł

Ponadto na karcie są wydatki dotyczące energii elektrycznej – boisko Grzegorzowie:

- dnia 25.02.2002 roku, kwota 371,73 zł – WB 38 (przed zawarciem umowy)
- dnia 30.04.2002 roku, kwota 227,27 zł – WB 83
- dnia 05.06.2002 roku, kwota 154,87 zł – WB 106
- dnia 01.08.2002 roku, kwota 135,04 zł – WB 147
- dnia 08.10.2002 roku, kwota 124,23 zł – WB 194
- dnia 27.11.2002 roku, kwota 147,23 zł – WB 228

1.160,37 zł

- dnia 31.12.2002 roku dokumentem PK prześlęgowano energię – boisko Grzegorzowie w kwocie 960,00 zł na 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 4260 „Zakup energii”.

Następnie dnia 31.12.2002 roku dokumentem PK dokonano kolejnego prześlęgowania kwoty 960,00 zł z rozdz. 92109 § 4260 na 90095 „Pozostała działalność” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Kwota 960,00 zł została wyksięgowana z rozdz. 92605 § 2820, gdyż po podliczeniu wydatków za miesiące od stycznia do listopada 2002 roku stwierdzono kwotę 46.960,37 zł natomiast plan na tym rozdziale i paragrafie wynosił 46.000,00 zł.

Kserokopie faktur za energię elektryczną dotyczące boiska w Grzegorzowicach, kserokopie wyciągów bankowych obrazujące zapłatę za energię oraz przekazania dotacji, dokument PK z dnia 31.12.2002 roku obrazujący wyksięgowanie kwoty 960,00 zł oraz kserokopie kart wydatków 92605 § 2820, 92109 § 4260 i 90095 § 4210 za 2002 rok stanowią **załącznik nr 73** do protokołu kontroli.

Z karty wydatków wynika, że Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację w kwocie 6.800,00 zł ponadto na karcie wydatków są wydatki związane z zapłatą za energię w kwocie 1.160,37 zł. Łącznie przekazano w 2002 roku, zgodnie z kartą wydatków kwotę 7.960,37 zł a nie 8.000,00 zł jak wynika z umowy.

Ludowy Klub Sportowy Grzegorzowie sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS Grzegorzowie. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 8.000,00 zł, otrzymano kwotę 6.800,00 zł, UG zapłacił za energię kwotę 1.200,00 zł. Razem otrzymana suma: 6.800,00 zł + 1.200,00 zł = 8.000,00 zł.

Zgodnie z rozliczeniem wydatkowano kwotę 6.801,82 zł na:

- 1.147,30 zł – płace sędziów za prowadzenie zawodów wiosna-jesień 2002 roku (1 sędzia kl. „B”);
- 500,00 zł – startowe zawodników klasa „B”;

- 411,00 zł – uprawnienia zawodników seniorzy i juniorzy;
 - 1.753,92 zł – buty piłkarskie, getry, koszulki, spodenki, komplet bramkarski, ochraniacze, piłki;
 - 2.091,60 zł – wyjazdy na mecze piłkarskie;
 - 400,00 zł – składka członkowska;
 - 225,00 zł – wapno do sypania linii;
- 6.528,82 zł

Suma wymienionych wydatków na rozliczeniu wynosi 6.528,82 zł, a nie 6.801,82 zł jak napisano (różnica 273,00 zł). Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

Kserokopia umowy oraz rozliczenia stanowi **załącznik nr 74** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 75** do protokołu kontroli.

2. LKS „Dąb” Brzeźnica - 18.000,00 zł

W dokumentach przedstawionych kontrolującym, brak wniosku o udzielenie dotacji na rok 2002.

Dnia 27.03.2002 roku zawarto Umowę Nr 2/Dotacja/Gmina Rudnik/342/2002 pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik, reprezentowanym przez: Huberta Miczko – Wójta Gminy i Henryka Panek – Zastępcę Wójta, a LKS „Dąb” w Brzeźnicy. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie:

1. Organizacji i szkolenia młodzieży, udział w zawodach sportowych rangi wojewódzkiej, makroregionalnej, ogólnopolskiej i międzynarodowej;
2. Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego i bieżące remonty;
3. Doposażenie w podstawowy sprzęt sportowy dla sekcji zapaśniczej.

Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach dotacji w wysokości 18.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższa umowa została zawarta dnia 27.03.2002 roku, natomiast w § 2 umieszczono zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, poprzez powierzenie do wykonania zadania z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS „Dąb” Brzeźnica w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820):

- dnia 21.03.2002 roku, kwota 10.000,00 zł – WB 56 (przed zawarciem umowy)
- dnia 16.05.2002 roku, kwota 5.000,00 zł – WB 93
- dnia 26.08.2002 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 163
- dnia 18.09.2002 roku, kwota 5.000,00 zł – WB 180
23.000,00 zł
- dnia 30.09.2002 roku dokumentem PK przeksięgowano kwotę 5.000,00 zł na 75095 „Pozostała działalność” § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”.

Kserokopie wyciągów bankowych nr 56, 93, 163 i 180 oraz kserokopia dokumentu PK stanowią **załącznik nr 76** do protokołu kontroli.
Z powyższych wyciągów bankowych wynika, iż przekazano dotację dla LKS „Dąb” w kwocie 23.000,00 zł, a nie 18.000,00 zł jak wynika z umowy. Orientując się, Pani Józefa Kowalczyk dokonała przeksięgowania powyższej kwoty.

Ludowy Klub Sportowy „Dąb” Brzeźnica sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS „Dąb” Brzeźnica. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 18.000,00 zł, wykorzystano kwotę 24.234,24 zł.

Zgodnie z rozliczeniem powyższą kwotę wydatkowano na:

- 2.358,52 zł – ogrzewanie hali sportowej;
- 9.624,94 zł – mata zapaśnicza, obuwie i kostiumy dla sekcji zapaśniczej;
- 280,00 zł – reperacja manekinów;
- 324,82 zł – wykonanie bramek na boisku;
- 600,00 zł – kosa spalinowa;
- 450,00 zł – przywóz nowej maty; a Polski;
- 546,02 zł – opieka lekarska podczas mistrzostw;
- 431,23 zł – zdjęcia z mistrzostw;
- 150,00 zł - rejestracja VIDEO walk finałowych;
- 6.703,50 zł – wydatki związane z mistrzostwami (puchary, foldery, nagłośnienie, fotograf, banery, tablice informacyjne, plakaty);
- 560,00 zł - konferencja;
- 1.240,20 zł - za energię elektryczną na hali;
- 465,00 zł – ubezpieczenie hali.

Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

W rozliczeniu uwzględniono wydatki dokonane przed dniem podpisania umowy, tj. przed dniem 27.03.2002 roku:

- faktura 2/8 z dnia 08.01.2002 roku na kwotę 787,51 zł za węgiel;
- faktura 2/8 z dnia 08.03.2002 roku na kwotę 455,01 zł za węgiel;
- faktura 7/17 z dnia 18.01.2002 roku na kwotę 236,57 zł za energię;
- faktura 2/6 z dnia 20.03.2002 roku na kwotę 219,90 zł za energię.

Kserokopia umowy i rozliczenia stanowi **załącznik nr 77** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 78** do protokołu kontroli.

3. LKS Gamów - 7.000,00 zł

W dokumentach przedstawionych kontrolującym, brak wniosku o udzielenie dotacji na rok 2002.

Dnia 27.03.2002 roku zawarto Umowę Nr 1A/Dotacja/G.Rudnik/342/2002 pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik, reprezentowanym przez: Huberta Miczko – Wójta Gminy i Henryka Panek – Zastępcę Wójta, a LKS Gamów. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie:

1. Krzewienia kultury fizycznej wśród młodzieży i mieszkańców wsi. Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach dotacji w wysokości 7.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższa umowa została zawarta dnia 27.03.2002 roku, natomiast w § 2 umieszczono zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, poprzez powierzenie do wykonania zadania z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS Gamów w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820):

- dnia 16.05.2002 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 93
 - dnia 02.10.2002 roku, kwota 4.000,00 zł – WB 190
- 7.000,00 zł

Ludowy Klub Sportowy Gamów sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS Gamów. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 7.000,00 zł, wykorzystano kwotę 6.680,67 zł.

Zgodnie z rozliczeniem powyższą kwotę wydatkowano na:

- 898,50 zł – składki członkowskie, uprawnienia zawodników, karty zdrowia, karty zmian;
- 737,81 zł – za energię elektryczną;
- 200,00 zł – wynajem Sali gimnastycznej;
- 442,82 zł – paliwo do kosiarki, środki do trawy;
- 38,96 zł – materiały do remontu;
- 3.204,98 zł – buty piłkarskie, zamrażasz, rękawice, sprzęt sportowy;
- 1.080,60 zł - opłata sędziowska;
- 77,00 zł - opłaty bankowe.

Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

W rozliczeniu uwzględniono wydatki dokonane przed dniem podpisania umowy, tj. przed dniem 27.03.2002 roku:

- dowód wpłaty z dnia 29.01.2002 roku na kwotę 123,00 zł za składki członkowskie;
- faktura 1521/10/2002 z dnia 18.01.2002 roku na kwotę 134,18 zł za energię elektryczną;
- opłaty bankowe.

Dotację przekazano w kwocie 7.000,00 zł, Klub rozliczył się z kwoty 6.680,67 zł. Pozostała kwota 319,33 zł, która nie została wydatkowana powinna zostać zwrócona do Budżetu Gminy, zgodnie z postanowieniami umowy. Do Urzędu Gminy Rudnik nie wpłynęła powyższa kwota.

Kserokopia umowy i rozliczenia stanowi **załącznik nr 79** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 80** do protokołu kontroli.

4. LKS „Zryw” Rudnik - 14.000,00 zł

W dokumentach przedstawionych kontrolującym, brak wniosku o udzielenie dotacji na rok 2002.

Dnia 27.03.2002 roku zawarto Umowę Nr 4/Dotacja/G.R./342/2002 pomiędzy Zarządem Gminy Rudnik, reprezentowanym przez: Huberta Miczko – Wójta Gminy i Henryka Panek – Zastępcę Wójta, a LKS „Zryw” w Rudniku. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie:

1. Organizacji i szkolenia młodzieży – udział w zawodach piłki nożnej na szczeblu gminy i powiatu;
2. Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego;
3. Remont i modernizacja szatni;
4. Doposażenie w podstawowy sprzęt sportowy dla sekcji piłki nożnej.

Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach dotacji w wysokości 14.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższa umowa została zawarta dnia 27.03.2002 roku, natomiast w § 2 umieszczono zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2002 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, poprzez powierzenie do wykonania zadania z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie

zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS „Zryw” Rudnik w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820):

- dnia 08.04.2002 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 67
 - dnia 16.05.2002 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 93
 - dnia 09.07.2002 roku, kwota 4.000,00 zł – WB 130
 - dnia 08.08.2002 roku, kwota 4.000,00 zł – WB 152
- 14.000,00 zł

Ludowy Klub Sportowy „Zryw” Rudnik sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS „Zryw” Rudnik. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 14.000,00 zł, wykorzystano kwotę 14.058,98 zł.

Zgodnie z rozliczeniem powyższą kwotę wydatkowano na:

- 1.058,80 zł – delegacje sędziowskie;
- 138,60 zł – materiały biurowe;
- 1.363,99 zł – buty piłkarskie, sprzęt sportowy;
- 1.024,30 zł – uprawnienia zawodników, żółte kartki, zezwolenia, startowe;
- 8.595,56 zł – materiały do remontu;
- 485,53 zł – woda dla zawodników, napoje;
- 735,00 zł – kosiarka, benzyna do kosiarki;
- 657,20 zł – autobus.

Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

W rozliczeniu uwzględniono wydatki dokonane przed dniem podpisania umowy, tj. przed dniem 27.03.2002 roku:

- rachunek 03/02 z dnia 07.03.2002 roku na kwotę 20,00 zł za uprawnienia zawodnika;
- faktura 430/H/02 z dnia 01.03.2002 roku na kwotę 404,67 zł za płyty;
- faktura 1458/FZ z dnia 26.02.2002 roku na kwotę 137,91 zł za materiały do budowy.

Kserokopia umowy i rozliczenia stanowi **załącznik nr 81** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zadano pisemne pytanie Pani Józefie Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 82** do protokołu kontroli.

2003 rok

W Uchwale Nr IV/19/2002 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie Budżetu na rok 2003 zaplanowano w dz. 926 – Kultura Fizyczna i Sport w rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu kwotę 70.000,00 zł na wydatki bieżące, z tego 65.000,00 zł na dotację dla LKS-ów na cele związane z realizacją zadań gminy (art.118 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania wydatków od początku roku do dnia 31.12.2003 roku w rozdz. 92605 § 2820 plan po zmianach wyniósł 62.000,00 zł natomiast faktyczne wykonanie wynosiło także 62.000,00 zł.

1. LKS Grzegorzowie - 16.000,00 zł

Dnia 13.10.2002 roku Ludowy Klub Sportowy Grzegorzowie sporządził wniosek do Zarządu Gminy Rudnik dot. udzielenia dotacji z budżetu Gminy Rudnik na realizację jego zadań własnych przez organizacje i stowarzyszenia pozarządowe Ludowego Klubu Sportowego. Jako nazwę zadania wpisano: „Organizowanie meczów piłki nożnej w klasie „B”, utrzymanie obiektu sportowego (boisko, szatnia, pomieszczenia gospodarcze), zadaszenie obok pomieszczenia gospodarczego, ścięcie drzew wokół boiska (dla bezpieczeństwa zawodników i kibiców), rocznica 20-lecia istnienia Klubu (impreza sportowa-festyn) oraz modernizacja i renowacja ławek wokół boiska”. Jako termin realizacji określono we wniosku 01.01.2003 rok – 31.12.2003 rok, natomiast miejsce realizacji zadania – obiekt sportowy (boisko) LKS Grzegorzowice. Zgodnie z punktem 7 wniosku, środki otrzymane z Urzędu Gminy zostaną przeznaczone na: zakup sprzętu sportowego, utrzymanie boiska, zakup napojów dla zawodników, opłatę delegacji sędziowskich, ubezpieczenie zawodników, uprawnienia i startowe zawodników, transport (wyjazdy na mecze, delegacje), zakup środków czystości i pranie, badania lekarskie, zakup paliwa do kosiarki oraz wynajem Sali gimnastycznej. We wniosku sporządzono preliminarz dochodów i wydatków, obejmujący dochody w łącznej kwocie 18.950,00 zł (w tym dotacja 17.000,00 zł z Urzędu Gminy Rudnik) oraz wydatki w łącznej kwocie 19.100,00 zł, w tym:

- 500,00 zł - wynajem obiektów;
- 850,00 zł – napoje dla zawodników;
- 4.500,00 zł – transport;
- 2.200,00 zł – koszty sędziowskie;
- 4.800,00 zł – zakup sprzętu;
- 500,00 zł – usługi lekarskie i ksero;
- 450,00 zł – puchary, medale, dyplomy, upominki, nagrody;
- 5.300,00 zł – pozostałe.

Do wniosku nie dołączano żadnych załączników.

Powyższy wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Rudnik - Sekretariat dnia 17.10.2002 roku.

Dnia 19.03.2003 roku zawarto Umowę Nr 1/Dotacja/G. Rudnik/342/03 pomiędzy Gminą Rudnik, reprezentowaną przez: Dominika Konieczny – Wójta Gminy, a LKS Grzegorzowie. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie:

1. Organizacja i szkolenie młodzieży, udział zawodników Piłki Nożnej na szczeblu Gminy i Powiatu Kl. „B” i juniorów jako przedmecze;
2. Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego LKS Grzegorzowie (obchody 20-lecia istnienia klubu);
3. Modernizacja szatni, wykonanie nowych ławek wokół boiska;
4. Wyposażenie w podstawowy sprzęt sportowy dla drużyny Juniorów i Seniorów.

Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach dotacji w wysokości 16.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższą umowę zawarto dnia 19.03.2003 roku, natomiast w § 2 zawarto zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) poprzez powierzenie do realizacji zadań z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS Grzegorzowie w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820-04):

- dnia 18.04.2003 roku, kwota 4.000,00 zł – WB 75
- dnia 28.05.2003 roku, kwota 6.000,00 zł – WB 101
- dnia 30.09.2003 roku, kwota 4.000,00 zł – WB 188
- dnia 01.10.2003 roku, zwrot przez bank kwoty 4.000,00 zł – WB 189
- dnia 09.10.2003 roku, kwota 4.000,00 zł – WB 195
- dnia 05.12.2003 roku, kwota 2.000,00 zł – WB 235
- dnia 31.12.2003 roku, kwota 4.000,00 zł – PK (korekta)
12.000,00 zł

Ludowy Klub Sportowy Grzegorzowie sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS Grzegorzowie. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 16.000,00 zł, wykorzystano kwotę 16.541,03 zł.

Zgodnie z rozliczeniem powyższą kwotę wydatkowano na:

- 6.898,71 zł – remont boiska;
 - 1.615,00 zł – obsługa 17 meczy;
 - 3.937,50 zł – obuwiu piłkarskie i ochraniacze;
 - 2.255,00 zł – przewóz drużyn (12 meczy);
 - 1.314,82 zł – dyplomy i puchary;
 - 520,00 zł – składka członkowska, ubezpieczenie.
- 16.541,03 zł

Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

Zgodnie z § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Kserokopia wniosku, umowy i rozliczenia stanowi **załącznik nr 83** do protokołu kontroli.

2. LKS „Dąb” Brzeźnica - 19.000,00 zł

Dnia 25.09.2002 roku Ludowy Klub Sportowy „Dąb” Brzeźnica sporządził wniosek do Zarządu Gminy Rudnik dot. udzielenia dotacji z budżetu Gminy Rudnik na realizację jego zadań własnych przez organizacje i stowarzyszenia pozarządowe Ludowe Kluby Sportowe. Jako nazwę zadania wpisano: „Szkolenie uzdolnionej młodzieży, organizowanie imprez sportowych, udział w zawodach sportowych rangi wojewódzkiej, ogólnopolskiej i międzynarodowej, utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego i bieżące remonty oraz doposażenie w podstawowy sprzęt sportowy dla sekcji zapaśniczej”. Jako termin realizacji określono we wniosku 01.01.2003 rok – 31.12.2003 rok, natomiast miejsce realizacji zadania – Pawilon sportowy, którego użytkownikiem jest LKS „Dąb” Brzeźnica. Zgodnie z punktem 7 wniosku, środki otrzymane z Urzędu Gminy zostaną przeznaczone na:

- Organizację Mistrzostw Polski Juniorów i Juniorek 2003 roku;
 - Szkolenie i udział w zawodach – w tym nagrody i stypendia;
 - Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego – bieżące remonty;
 - Zakup podstawowego sprzętu sportowego, opieka medyczna, opłaty poczt./tel.
- We wniosku sporządzono preliminarz dochodów i wydatków, obejmujący dochody w łącznej kwocie 90.900,00 zł (w tym dotacja z Urzędu Gminy 25.000,00 zł) oraz wydatki w łącznej kwocie 98.300,00 zł, w tym:

- 8.000,00 zł – płaca trenera;
- 4.800,00 zł – płaca sprzątaczk-palacza CO;
- 2.500,00 zł – wynajem obiektów;
- 15.000,00 zł – wyżywienie i zakwaterowanie na zawodach i obozach;
- 11.000,00 zł – udział w zawodach i obozach - przejazdy;
- 6.500,00 zł – koszty sędziowskie;
- 3.500,00 zł – zakup sprzętu sportowego;
- 3.000,00 zł – usługi lekarskie;
- 1.500,00 zł – materiały biurowe i usługi telekom./poczt.;
- 500,00 zł – podróże służbowe;
- 10.000,00 zł – puchary, medale, upominki na Mistrzostwach;
- 1.500,00 zł – ubezpieczenia i startowe zawodników;
- 4.000,00 zł – utrzymanie obiektu;
- 6.500,00 zł – afisze, foldery, zaproszenia;
- 10.500,00 zł – koszty techniczne zawodów;
- 9.500,00 zł – nagrody i stypendia za wybitne osiągnięcia sportowe.

Powyższy wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Rudnik dnia 30.09.2002 roku.

Dnia 31.03.2003 roku zawarto Umowę Nr 4/Dotacja/G. Rudnik/342/03 pomiędzy Gminą Rudnik, reprezentowaną przez: Dominika Konieczny – Wójta Gminy, a Zarządem LKS „Dąb” w Brzeźnicy. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie:

1. Organizacja zajęć i szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo, będących członkami LKS „Dąb” Brzeźnica;
2. Przygotowanie i uczestnictwo w zawodach rangi: wojewódzkiej, ogólnopolskiej i międzynarodowej, objętych ogólnopolskim współzawodnictwem sportowym;
3. Promocja sportu dzieci i młodzieży wiejskiej;
4. Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego „Pawilon sportowy”;
5. Bieżące remonty tego obiektu;
6. Doposażenie w podstawowy sprzęt sportowy;
7. Organizacja imprez rangi wojewódzkiej i ogólnopolskiej;
8. Zapewnienie opieki medycznej w czasie szkolenia i zawodów.

Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach

dotacji w wysokości 19.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższą umowę zawarto dnia 31.03.2003 roku, natomiast w § 2 zawarto zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) poprzez powierzenie do realizacji zadań z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS „Dąb” Brzeźnica w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820-01):

- dnia 22.01.2003 roku, kwota 1.000,00 zł – WB 24 (przed podpisaniem umowy)
 - dnia 02.04.2003 roku, kwota 5.000,00 zł – WB 153
 - dnia 18.04.2003 roku, kwota 5.000,00 zł – WB 177
 - dnia 28.05.2003 roku, kwota 5.000,00 zł – WB 250
 - dnia 30.09.2003 roku, kwota 2.000,00 zł – WB 481
 - dnia 05.12.2003 roku, kwota 1.000,00 zł – WB 615
- 19.000,00 zł

Ludowy Klub Sportowy „Dąb” Brzeźnica sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS „Dąb” Brzeźnica. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 19.000,00 zł, wykorzystano kwotę 19.021,02 zł.

Zgodnie z rozliczeniem powyższą kwotę wydatkowano na:

- 6.067,16 zł – Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego;
- 1.781,18 zł – Remont bieżący obiektu sportowego;
- 2.167,17 zł – Zakup sprzętu sportowego i urządzeń;
- 9.005,51 zł – Szkolenie i udział w zawodach sportowych.

Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

W rozliczeniu uwzględniono wydatki dokonane przed dniem podpisania umowy, tj. przed dniem 31.03.2003 roku:

- 1217/10/2003/1830 z dnia 20.01.2003 roku na kwotę 233,82 zł za energię elektryczną;
- 5787/10/2003/1830 z dnia 19.03.2003 roku na kwotę 233,47 zł za energię elektryczną;
- FRB21339400/001/03 z dnia 20.01.2003 roku na kwotę 80,91 zł za rozmowy telefoniczne;
- FRB21339400/003/03 z dnia 17.02.2003 roku na kwotę 126,20 zł za rozmowy telefoniczne;
- FRB21339400/004/03 z dnia 16.03.2003 roku na kwotę 124,07 zł za rozmowy telefoniczne;
- 130/03 z dnia 18.02.2003 roku na kwotę 3.360,12 zł za zgrupowanie szkoleniowe;
- 2/03 z dnia 20.02.2003 roku na kwotę 336,00 zł dopłata do zgrupowania;

- 63/RAC/03 z dnia 28.02.2003 roku na kwotę 30,00 zł za materiały biurowe – tusz.

Kserokopia wniosku o dotację, umowy i rozliczenia stanowi **załącznik nr 84** do protokołu kontroli.

3. LKS Gamów - 8.000,00 zł

Dnia 15.10.2002 roku Ludowy Klub Sportowy Gamów sporządził wniosek do Wójta Gminy Rudnik dot. udzielenia dotacji z budżetu Gminy Rudnik na realizację jego zadań własnych przez organizacje i stowarzyszenia pozarządowe Ludowe Kluby Sportowe. Jako nazwę zadania wpisano: „Krzewienie kultury fizycznej wśród młodzieży”. Jako termin realizacji określono rok 2003, natomiast miejsce realizacji zadania – LKS Gamów. Zgodnie z punktem 7 wniosku, środki finansowe mają zostać przeznaczone na: utrzymanie w rozgrywkach 2 drużyn piłkarskich, awans do klasy „B”.

We wniosku sporządzono preliminarz dochodów i wydatków, obejmujący dochody w łącznej kwocie 14.500,00 zł (w tym dotacja z Urzędu Gminy 9.000,00 zł) oraz wydatki w łącznej kwocie 14.500,00 zł, w tym:

- 400,00 zł – wynajem obiektów;
- 500,00 zł – wyżywienie i zakwaterowanie;
- 1.500,00 zł – transport;
- 1.200,00 zł – koszty sędziowskie;
- 5.000,00 zł – zakup sprzętu;
- 3.000,00 zł – remonty;
- 2.900,00 zł – pozostałe.

Zgodnie z punktem 8 podpunktem 3 wniosku, kwota 9.000,00 zł oczekiwanej dotacji z Urzędu Gminy Rudnik zostanie przeznaczona na opłaty związane z udziałem w rozgrywkach piłkarskich, zakup sprzętu, remonty i utrzymanie obiektu.

Na powyższym wniosku brak daty wpływu do Urzędu Gminy oraz brak numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego.

Dnia 31.03.2003 roku zawarto Umowę Nr 3/Dotacja/G. Rudnik/342/03 pomiędzy Gminą Rudnik, reprezentowanym przez: Dominika Konieczny – Wójta Gminy, a LKS Gamów. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie: Krzewienia kultury fizycznej wśród młodzieży i mieszkańców wsi. Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach dotacji w wysokości 8.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższą umowę zawarto dnia 31.03.2003 roku, natomiast w § 2 zawarto zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) poprzez powierzenie do realizacji zadań z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS Gamów w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820-03):

- dnia 18.04.2003 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 177
 - dnia 28.05.2003 roku, kwota 3.000,00 zł – WB 250
 - dnia 29.09.2003 roku, kwota 2.000,00 zł – WB 479
- 8.000,00 zł

Ludowy Klub Sportowy Gamów sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS Gamów. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 8.000,00 zł, wykorzystano kwotę 8.067,35 zł.

Zgodnie z rozliczeniem powyższą kwotę wydatkowano na:

- 3.029,90 zł – Opłaty członkowskie, licencje, ekwiwalenty sędziowskie;
- 715,65 zł – benzyna, listwa tnąca, olej do kosiarki, nasiona trawy, znacznik;
- 150,00 zł – wynajem sali;
- 366,57 zł – materiały biurowe, wiązanki, opłaty bankowe;
- 2.883,73 zł – sprzęt sportowy, medale, dyplomy;
- 640,36 zł – energia elektryczna;
- 281,14 zł – materiały do remontu.

Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

W rozliczeniu uwzględniono wydatki dokonane przed dniem podpisania umowy, tj. przed dniem 31.03.2003 roku.

Kserokopie powyższych dokumentów, obrazujących udzielenie i rozliczenie dotacji, stanowią **załącznik nr 85** do protokołu kontroli.

4. LKS „Zryw” Rudnik - 19.000,00 zł

Dnia 07.10.2002 roku Ludowy Klub Sportowy „Zryw” Rudnik sporządził wniosek do Zarządu Gminy Rudnik dot. udzielenia dotacji z budżetu Gminy Rudnik na realizację jego zadań własnych przez organizacje i stowarzyszenia pozarządowe Ludowe Kluby Sportowe. Jako nazwę zadania wpisano: „Ukończenie szatni sportowej oraz oddanie do użytku na 50-lecie. Organizacja i szkolenie młodzieży. Udział w zawodach piłki nożnej na szczeblu gminy i powiatu”. Jako termin realizacji określono we wniosku 01.01.2003 rok – 31.12.2003 rok, natomiast miejsce realizacji zadania – Boisko LKS-u „Zryw” Rudnik. Zgodnie z punktem 7 wniosku, środki otrzymane z Urzędu Gminy mają zostać przeznaczone na:

- utrzymanie obiektu sportowego, zakup brakującego sprzętu;
- uiszczenie opłat związanych z uczestnictwem w zawodach;
- wykończenie szatni (prąd, woda) - doprowadzenie;
- utrzymanie dwóch drużyn (seniorów i juniorów).

We wniosku sporządzono preliminarz dochodów i wydatków, obejmujący dochody w łącznej kwocie 13.000,00 zł (w tym dotacja z Urzędu Gminy 10.000,00 zł) oraz wydatki w łącznej kwocie 35.000,00 zł.

Zgodnie z punktem 8 podpunktem 3 wniosku, kwota 30.000,00 zł oczekiwanej dotacji z Urzędu Gminy Rudnik zostanie przeznaczona na wykończenie szatni a pozostałe jak w punkcie 7 wniosku.

Na powyższym wniosku brak daty wpływu do Urzędu Gminy oraz brak numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego.

Dnia 24.03.2003 roku zawarto Umowę Nr 2/Dotacja/G. Rudnik/342/03 pomiędzy Gminą Rudnik, reprezentowaną przez: Dominika Konieczny – Wójta Gminy, a LKS „Zryw” Rudnik. W § 1 umowy określono, że Przekazujący przekazuje, a Przyjmujący przyjmuje do realizacji zadania w zakresie:

1. Organizacji i szkolenia młodzieży – udział w zawodach piłki nożnej na szczeblu gminy i powiatu;
2. Utrzymanie i wyposażenie obiektu sportowego;
3. Remont i modernizacja szatni;
4. Doposażenie w podstawowy sprzęt sportowy dla sekcji piłki nożnej.

Zgodnie z § 2, umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadań zostaną przekazane środki finansowe w ramach dotacji w wysokości 19.000,00 zł w formie rat. Zgodnie z § 8 umowy, Przyjmujący ma przedłożyć Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadań w okresie rocznym do końca stycznia roku następnego. Powyższa umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższą umowę zawarto dnia 24.03.2003 roku, natomiast w § 2 zawarto zapis, iż umowa została zawarta na czas od stycznia do grudnia 2003 roku. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) poprzez powierzenie do realizacji zadań z mocą wstecz.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Urząd Gminy Rudnik przekazał dotację dla LKS „Zryw” Rudnik w następujących terminach i kwotach (karta wydatków - 92605 § 2820-11):

- dnia 24.03.2003 roku, kwota 5.000,00 zł – WB 126
 - dnia 11.04.2003 roku, kwota 5.500,00 zł – WB 166
 - dnia 28.05.2003 roku, kwota 5.000,00 zł – WB 250
 - dnia 29.09.2003 roku, kwota 2.500,00 zł – WB 479
 - dnia 04.12.2003 roku, kwota 1.000,00 zł – WB 611
- 19.000,00 zł

Ludowy Klub Sportowy „Zryw” Rudnik sporządził rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu gminy na zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu zleconych do realizacji LKS „Zryw” Rudnik. Z rozliczenia wynika, iż przyznano dotację w kwocie 19.000,00 zł, wykorzystano kwotę 19.069,37 zł.

Na powyższym rozliczeniu brak daty wpływu do Urzędu Gminy, w związku z czym nie można sprawdzić przestrzegania zapisu § 8 umowy. Do powyższego rozliczenia nie dołączono kserokopii faktur i rachunków obrazujących powyższe wydatki, a także nikt z Urzędu Gminy Rudnik nie potwierdził, że widział dokumenty wypisane w rozliczeniu.

W rozliczeniu uwzględniono wydatki dokonane przed dniem podpisania umowy, tj. przed dniem 24.03.2003 roku.

Kserokopie powyższych dokumentów, obrazujących udzielenie i rozliczenie dotacji, stanowią **załącznik nr 86** do protokołu kontroli.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami w umowach z Ludowymi Klubami Sportowymi zadano pisemne pytanie Panu Dominikowi Konieczny – Wójtowi Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 87** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią kwoty dotacji dla Ludowych Klubów Sportowych zostały wprowadzone do budżetu 2003 roku Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr IV/19/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 01/2003 z dnia 20 stycznia 2003 roku w sprawie opracowania układu wykonawczego do budżetu gminy na rok 2003. Uchwała jak i Zarządzenie mają moc obowiązującą od dnia 01.01.2003 roku. Wnioski o udzielenie dotacji wpływają już na etapie przygotowań opracowywania projektu budżetu, tak więc umowy o dotowaniu LKS zawarto na okres roku budżetowego, tj. od stycznia do grudnia 2003 roku.

Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowach z LKS, można by wyjaśnić jedynie tym, iż w okresie ich podpisywania Skarbnik Gminy przebywała na chorobowym a po powrocie, uważając sprawę za załatwioną, nie przedstawiono Skarbnikowi umów celem dokonania kontrasygnaty.

Kontrolujący sprawdzili w ewidencji chorobowego, prowadzonej w księgowości, iż Pani Józefa Kowalczyk przebywała na L-4 w dniach od 28.03.2003 roku do 04.04.2003 roku. W związku z powyższym była obecna w dniu podpisywania umowy dotacji z LKS Grzegorzowie.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami w przekazywaniu i rozliczaniu dotacji dla Ludowych Klubów Sportowych w 2003 roku zadano pisemne zapytanie dla Pani Józefy Kowalczyk – byłej Skarbnik Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 88** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią wpływ do Urzędu Gminy wniosków o dotację i rozliczeń z dotacji bez daty wpływu, spowodowany był prawdopodobnie dostarczeniem dokumentów bezpośrednio na posiedzenie Gminnej Rady LKS lub do pracownika zajmującego się spisywaniem umów z pominięciem sekretariatu.

Do składanych rozliczeń z wykorzystania dotacji nie dołączano kserokopii faktur i rachunków obrazujących dokonane wydatki, ponieważ w umowach zastrzeżono sobie prawo pełnej kontroli pod względem merytorycznym jak i rachunkowym, a dokumenty źródłowe zawsze są do wglądu w aktach znajdujących się w siedzibie LKS. Składając rozliczenie z wykorzystania dotacji, osoby odpowiedzialne za sprawy finansowe LKS, zgłaszały się do Urzędu Gminy z całą dokumentacją, udostępniając ją do wglądu Skarbnikowi Gminy.

Przekazanie 1.000,00 zł dla LKS Brzeźnica w dniu 22.01.2003 roku a następnie przyjęcie do rozliczenia wydatków poniesionych przed datą podpisania umowy w Klubach, uważam za prawidłowe. Uchwała Rady w sprawie uchwalenia budżetu jak i układ wykonawczy mają moc od dnia 01.01.2003 roku. Wiadome było, że ludzie odpowiedzialni za działalność LKS włożyli swoje prywatne pieniądze na pokrycie wydatków, które miały być finansowane z budżetu gminy. Wyłączenie tych rachunków z rocznego rozliczenia świadczyłoby o braku zaufania oraz ignorowania prowadzonej na rzecz gminy działalności LKS.

Dokumenty obrazujące rozliczenia LKS stanowią **załącznik nr 89** do protokołu kontroli.

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Wykaz inwestycji i zakupów inwestycyjnych zleconych w trybie ustawy o zamówieniach publicznych w latach 2001, 2002, 2003, 2004 i I półroczu 2005 roku stanowi **załącznik nr 90** do protokołu kontroli.

Przetarg nieograniczony (procedura uproszczona) na wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Rudnik.

Kontrolą objęto:

Uchwałę Rady Gminy Nr IV/21/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku,

Ogłoszenia o przetargu,

Specyfikację istotnych warunków zamówienia,

Protokoły z postępowania o zamówienie publiczne,

Oferty,

Uchwałę Rada Gminy Rudnik Nr VI/44/03 z dnia 31.03.2003 roku,

Umowę Nr 1/T-1/342/2003 z dnia 29.04.2003 roku z późniejszymi aneksami,

Umowę Nr 15/"B1"/2003rM-1283-3100-1-12 z dnia 23.05.2003 roku.

Rada Gminy dnia 30 grudnia 2002 roku podjęła Uchwałę Nr IV/21/02 w sprawie postępowania o zamówienie publiczne na wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Rudnik, na okres trzech lat, w trybie przetargu nieograniczonego.

Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia określona została w wysokości 53.672,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu zawierało następujące elementy: nazwę i adres zamawiającego, informacje dotyczące pracownika uprawnionego do kontaktów z oferentami, oświadczenie o stosowaniu preferencji krajowych, przedmiot zamówienia, pożądaný lub wymagany termin realizacji zamówienia publicznego, kryteria oceny ofert, określenie sposobu uzyskania formularza zawierającego specyfikację istotnych warunków zamówienia, informację o warunkach wymaganych od dostawców i wykonawców, miejsce i termin składania ofert, miejsce i termin otwarcia ofert.

Ogłoszenie o postępowaniu zostało wywieszane na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Rudnik w dniu 10.01.2003 roku oraz na stronie internetowej od dnia 16.01.2003 roku.
Termin składania ofert: 24.01.2003 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy dnia 10.01.2003 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia przesłano do 7 dostawców.

Na wniosek jednego z dostawców Zamawiający przedłużył termin składania ofert do dnia 31.01.2003 roku. O przedłużeniu terminu Zamawiający powiadomił dostawców, którym przesłano specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Komisja przetargowa została powołana dnia 02.01.2003 roku na podstawie Decyzji Wójta Gminy. Członkowie Komisji przetargowej dnia 31.01.2003 roku złożyli oświadczenia, że zgodnie z przepisami art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych nie podlegają wykluczeniu z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Do dnia 31.01.2003 roku złożono 2 oferty. Otwarcie ofert odbyło się dnia 31.01.2003 roku. Komisja odnotowała w zbiorczym zestawieniu ofert Druk ZP-41 dane dotyczące oferentów z podaniem nazwy firmy, adresu oraz ceny oferty:

| Nr oferty | Firma (nazwa) lub nazwisko oraz adres oferenta | Adres oferenta | Data złożenia oferty | Cena oferty |
|-----------|--|----------------|----------------------|-------------|
| 1 | | | 31.01.2003r. | 3.042,00 zł |
| 2 | | | 31.01.2003r. | 108,00 zł |

Na podstawie art. 27 b ust. 1 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych unieważniono postępowanie z uwagi na fakt, że w postępowaniu prowadzonym w trybie innym niż tryb zamówień z wolnej ręki wpłynęły mniej niż 2 oferty nie podlegające odrzuceniu.

Do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty, z których oferta została wykluczona z postępowania, ze względu na brak załącznika Nr 2, tj. oświadczenia w trybie art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Przedstawiona kontrolującym oferta posiada ponumerowane strony od numeru 1 do 13, z tym że brak jest strony nr 6/13. Oferta została podpisana przez Panią – Prezesa Zarządu i Panią – Członka Zarządu.

Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania o zamówienie publiczne zatwierdził Wójt Gminy dnia 03.02.2003 roku.

O wynikach przetargu oferenci biorący udział w postępowaniu zostali pisemnie poinformowani przez Zamawiającego (pismo Wójta Gminy z dnia 03.02.2003 roku).

Wójt Gminy ponownie ogłosił przetarg na wykonanie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Rudnik, oraz pozostałych jednostek organizacyjnych bezpośrednio jej podległych – ogłoszenie ukazało się dnia 05.02.2003 roku w „Nowinach Raciborskich” oraz zostało wywieszane na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Rudnik dnia 04.02.2003 roku.

Termin składania ofert – 14.02.2003 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy dnia 04.02.2003 roku. Specyfikację istotnych warunków zamówienia przesłano do 3 dostawców.

Komisja przetargowa została powołana dnia 02.01.2003 roku na podstawie Decyzji Wójta Gminy. Członkowie Komisji przetargowej dnia 14.02.2003 roku złożyli oświadczenia, że zgodnie z przepisami art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych nie podlegają wykluczeniu z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Do dnia 14.02.2003 roku złożono 2 oferty. Otwarcie ofert odbyło się dnia 14.02.2003 roku. Komisja odnotowała w zbiorczym zestawieniu ofert Druk ZP-41 dane dotyczące oferentów z podaniem nazwy firmy, adresu oraz ceny oferty.

| Nr oferty | Firma (nazwa) lub nazwisko oraz adres oferenta | Adres oferenta | Data złożenia oferty | Cena oferty |
|-----------|--|----------------|----------------------|--------------|
| 1 | | | 14.02.2003r. | 0,00 zł |
| 2 | | | 14.02.2003r. | 25.643,30 zł |

Na podstawie art. 27 b ust. 1 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych unieważniono postępowanie z uwagi na fakt, że w postępowaniu prowadzonym w trybie innym niż tryb zamówień z wolnej ręki wpłynęły mniej niż 2 oferty nie podlegające odrzuceniu.

Do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty, z których oferta PKO Bank Polski S.A. Oddział Centrum w Rybniku została odrzucona na podstawie art. 27a ust. 1 pkt 1 i 5, tj.: jest sprzeczna z SIWZ oraz oferta zawiera błędy w obliczaniu ceny.

W ofercie w tabeli dotyczącej ceny w pozycji 5 i 6 została wpisana kwota prowizji, pomimo zapisu w SIWZ w pkt. 2.17, który brzmi: „Zamawiający zastrzega i nie wyraża zgody na pobieranie przez Oferenta dodatkowych opłat związanych z opłatą z tytułu wypłaty gotówkowej z rachunku zamawiającego ani opłat z tytułu wpłaty gotówkowej na rachunek Zamawiającego”.

W pozycji 8 została nieprawidłowo obliczona prowizja od uruchomienia kredytu.

Wpisano $990.000,00 \text{ zł} \times 1 \times 1.625 \% = 16.087,50 \text{ zł}$

Winno być $990.000,00 \text{ zł} \times 3 \times 1.625 \% = 48.262,50 \text{ zł}$.

Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania o zamówienie publiczne zatwierdził Wójt Gminy dnia 18.02.2003 roku.

O wynikach przetargu oferenci biorący udział w postępowaniu zostali pisemnie poinformowani przez Zamawiającego (pismo Wójta Gminy z dnia 18.02.2003 roku).

Wójt Gminy ponownie ogłosił przetarg na wykonanie bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Rudnik, oraz pozostałych jednostek organizacyjnych bezpośrednio jej podległych – ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Rudnik dnia 19.02.2003 roku.

Termin składania ofert – 28.02.2003 roku

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy dnia 19.02.2003 roku. Specyfikację istotnych warunków zamówienia przesłano do 3 dostawców.

Komisja przetargowa została powołana dnia 02.01.2003 roku na podstawie Decyzji Wójta Gminy. Członkowie Komisji przetargowej dnia 28.02.2003 roku złożyli oświadczenia, że zgodnie z przepisami art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych nie podlegają wykluczeniu z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Do dnia 28.02.2003 roku złożono 2 oferty. Otwarcie ofert odbyło się dnia 28.02.2003 roku. Komisja odnotowała w zbiorczym zestawieniu ofert Druk ZP-41 dane dotyczące oferentów z podaniem nazwy firmy, adresu oraz ceny oferty.

| Nr oferty | Firma (nazwa) lub nazwisko oraz adres oferenta | Adres oferenta | Data złożenia oferty | Cena oferty |
|-----------|--|----------------|----------------------|-------------|
| 1 | | | 28.02.2003r. | 0,00 zł |
| 2 | | | 28.02.2003r. | 3.458,00 zł |

Na podstawie złożonych dokumentów stwierdzono, że wymagane warunki spełnia 2 oferentów: Druk ZP-46. Na podstawie kryteriów wymienionych w Druku ZP-51 dokonano oceny poszczególnych ofert na kartach indywidualnej oceny oferty – Druki ZP-52. Druk ZP – 53 zawiera streszczenie oceny i porównania złożonych ofert.

Na podstawie indywidualnych ofert, poszczególne oferty sklasyfikowano następująco: oferta Nr 1 liczba punktów 191,36, oferta Nr 2 liczba punktów 81,36.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę: nr 1 -
 Uzasadnienie wyboru: Oferta Nr 1 jest korzystniejsza w stosunku do oferty Nr 2 pod względem: ceny, oprocentowania w rachunku bieżącym, lokat tygodniowych weekendowych, oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym.

Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania o zamówienie publiczne zatwierdził Wójt Gminy dnia 28.02.2003 roku.

O wynikach przetargu oferenci biorący udział w postępowaniu zostali pisemnie poinformowani przez Zamawiającego (pismo Wójta Gminy z dnia 28.02.2003 roku).

Rada Gminy Rudnik dnia 31.03.2003 roku podjęła Uchwałę Nr VI/44/03 w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Rudnik.
 Wybrano Bank Spółdzielczy w Raciborzu wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego.

Dnia 29.04.2003 roku zawarto umowę Nr 1/T-1/342/2003 o prowadzenie rachunków bankowych Gminy Rudnik. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Rudnik reprezentowaną przez Wójta Gminy - Pana Dominika Konieczny a Bankiem Spółdzielczym w Raciborzu reprezentowanym przez Panią – Prezesa Zarządu i Panią – Członka Zarządu. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Do niniejszej umowy zawarto następujące aneksy: Aneks Nr 1/2003 z dnia 24.11.2003 roku, Aneks Nr 2/2004 z dnia 20.04.2004 roku, Aneks Nr 3/2004 z dnia 11.08.2004 roku.
 Umowa została zawarta na czas określony od 01.05.2003 roku do 30.04.2006 roku.

Pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Raciborzu a Gminą Rudnik podpisano również w dniu 23.05.2003 roku umowę o kredyt otwarty w rachunku bieżącym Nr 15/"B1"/2003 r M-1283-3100-1-12.

Bank udzielił Gminie Rudnik kredytu otwartego w rachunku bieżącym w kwocie – 200.000,00 zł stanowiącej górną granicę zadłużenia na okres od 23.05.2003 roku do 30.12.2003 roku na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach – wydatki bieżące. Kredyt podlega spłacie w terminie do dnia 30.12.2003 roku.

Kserokopia umowy Nr 1/T-1/342/2003 z dnia 29.04.2003 roku z późniejszymi aneksami oraz kserokopia umowy Nr 15/"B1"/2003, M-1283-3100-1-12 z dnia 23.05.2003 roku stanowi załącznik nr 91 do protokołu kontroli.

Przetarg nieograniczony na dowóz uczniów z przystanku PKS do Zespołu Szkół Ogólnokształcących (zadanie 1 – Szonowice, Rudnik i zadanie 2 – Grzegorzowie)

Zgodnie z planem działania zamówienia, zatwierdzonym przez Wójta Gminy wartość szacunkowa zamówienia netto wynosi 58.518,87 zł (62.615,20 zł brutto). Ustalenia wartości szacunkowej dokonała Pani na podstawie umów z ubiegłego roku, tj. 2003 roku za okres od 01.09.2003 roku do 30.06.2004 roku. W planie budżetowym na rok 2004/2005 przewidziano środki w wysokości 75.000,00 zł brutto.

Zarządzeniem Nr 0152/7/04 Wójta Gminy z dnia 15 lipca 2004 roku powołano Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego w składzie:

- Przewodniczący – Norbert Parys
- Sekretarz – Helena Kampik
- Członek – Zygmunt Kandora

Komplet materiałów przetargowych obejmujący SIWZ oraz ogłoszenie o przetargu i załączniki: projekt umowy, wykaz dokumentów wymaganych od wykonawcy, formularz oferty wyceniono na 18,30 zł brutto.

W ogłoszeniu o przetargu, zatwierdzonym przez Wójta Gminy zawarto m.in. następujące informacje:

- gdzie można odebrać SIWZ i za jaką wartość,
- osoby uprawnione do kontaktów z wykonawcami:,
- przedmiot zamówienia – dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2004/2005 (zad. 1 i 2),
- dopuszcza się składanie ofert częściowych,
- nie dopuszcza się składania oferty wariantowej,
- termin realizacji zamówienia – rok szkolny 2004/2005 począwszy od 01.09.2004 roku,
- zamawiający nie wymaga wniesienia wadium,
- kryteria oceny ofert – cena oferty 100%,
- miejsce i termin składania ofert – sekretariat Urzędu Gminy do dnia 30.07.2004 roku do godz. 10.⁰⁰,
- otwarcie ofert – dnia 30.07.2004 roku o godz. 10.¹⁵,
- termin związania ofertą – 30 dni od terminu składania ofert.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy dnia 16.07.2004 roku ponadto było wywieszane na tablicy informacyjnej od dnia 16.07.2004 roku do dnia 30.07.2004 roku.

SIWZ została sporządzona dnia 15.07.2004 roku przez, żadnych uwag nie wniosła komisja przetargowa, a również dnia 15.07.2004 roku została zatwierdzona przez Wójta Gminy Rudnik.

SIWZ pobrało trzech oferentów: dnia 16, 19 i 20 lipca 2004 roku wpłacając po 18,30 zł.
Oferty złożyło trzech oferentów dnia: 29 i 30 lipca 2004 roku.

Na druku ZP-11 członkowie Komisji Przetargowej złożyli dnia 30.07.2004 roku oświadczenia. Oświadczenie złożył także dnia 03.08.2004 roku Dominik Konieczny – Wójt Gminy.

Dnia 30.07.2004 roku sporządzono Protokół z otwarcia ofert, z którego wynika że wpłynęły następujące oferty:

1.
.....
Zad. 2 – 4,20

2.

 Zad. 1 – 4,35 Zad. 2 – 4,60
3.

 Zad. 1 – 2,80

Powyższy protokół zawiera takie same informacje jak Zbiorcze zestawienie ofert sporządzone na druku ZP-12.

Na druku ZP-14 sporządzono informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, z którego wynika że wszyscy oferenci spełniali wymagane warunki.

Na druku ZP-17 członkowie Komisji Przetargowej sporządzili indywidualną ocenę ofert wg wzoru matematycznego.

Na druku ZP-18 dokonano streszczenia oceny i porównania złożonych ofert, z którego wynika:

| | <u>Zad. I</u> | <u>Zad. II</u> |
|---------------|---------------|----------------|
| Oferta nr 1 – | - | 300 |
| Oferta nr 2 – | 193,11 | 273,90 |
| Oferta nr 3 – | 300 | - |

Dnia 03.08.2004 roku sporządzono pisma informujące oferentów o wyniku postępowania przetargowego. Tego samego dnia sporządzono także ogłoszenie o wynikach przetargu, które zostało wywieszane na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Rudnik.

Na druku ZP-2 sporządzono Protokół postępowania.

Dnia 13.08.2004 roku zawarto Umowę nr 4/T-1/342/zad.IG/UG/04 pomiędzy Gminą Rudnik a Firmą: z Brzeźnicy oraz Umowę nr 4/T1/342/zad.II R,Sz/UG/2004 pomiędzy Gminą Rudnik a z Raciborza.

Dnia 10.09.2004 roku i dnia 04.10.2004 roku zawarto Aneks nr 1 i 2 do Umowy nr 4/T1/342/zad.II R,Sz/UG/2004.

Dnia 01.09.2004 roku zawarto Umowę nr 20/Zp/UG/2004 pomiędzy Gminą Rudnik a z Raciborza.

Kserokopia SIWZ oraz powyższe umowy wraz z aneksami stanowią załącznik nr do protokołu kontroli.

Dokumenty dotyczące przetargu stanowią **załącznik nr 92** do protokołu kontroli.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Informacja o stanie mienia komunalnego

Sprawdzeniem objęto Informacje o stanie mienia komunalnego, stanowiące załącznik do projektu budżetu za lata 2002 – 2005.

- W Informacji o stanie mienia komunalnego przyjętej Uchwałą Zarządu Gminy Rudnik Nr 0055/129/38/2001 z dnia 09.11.2001 roku w sprawie przyjęcia projektu budżetu na 2002 rok przedstawiono dane za okres od 01.11.2000 roku do 31.10.2001 roku.
- W Informacji o stanie mienia komunalnego przyjętej Uchwałą Zarządu Gminy Rudnik Nr 0055/21/2002 z dnia 14.11.2002 roku w sprawie przyjęcia projektu budżetu na 2003 rok przedstawiono dane za okres od 01.11.2001 roku do 31.10.2002 roku.
- W Informacji o stanie mienia komunalnego przyjętej Zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 56/2003 z dnia 15.12.2003 roku w sprawie projektu budżetu na 2004 rok przedstawiono dane za okres od 01.11.2002 roku do 30.11.2003 roku.

W niniejszej informacji nie zamieszczono danych dotyczących sprzedaży dnia 8 kwietnia 2003 roku udziałów o wartości nominalnej 1.300,00 zł za cenę 6.500,00 zł.
Dnia 8 kwietnia 2003 roku sprzedano 13 udziałów Spółki Rejon Energetyczny Racibórz GZE Sp. z o.o. w likwidacji, o wartości nominalnej 100,00 zł każdy, za cenę w łącznej wysokości 6.500,00 zł.
Nabywca wpłacił kwotę 6.500,00 zł na konto Urzędu Gminy Rudnik dnia 23.04.2003 roku.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pani Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako do osoby odpowiedzialnej za przygotowanie projektu budżetu, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.10.1992 roku. Pytanie i odpowiedź Skarbnika Gminy w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego za okres od 01.11.2002 roku do 30.11.2003 roku stanowi **załącznik nr 93** do protokołu kontroli.

Dodatkowo zwrócono się z zapytaniem do Inspektora ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, jako pracownika sporządzającego informację o stanie mienia komunalnego - wskazanego przez byłą Skarbnik Gminy. Pytanie i odpowiedź Inspektora ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego za okres od 01.11.2002 roku do 30.11.2003 roku stanowi **załącznik nr 94** do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy sprzedaży udziałów z dnia 08.04.2003 roku stanowi **załącznik nr 95** do protokołu kontroli.

- W Informacji o stanie mienia komunalnego przyjętej Zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 85/04 z dnia 15.12.2004 roku w sprawie projektu budżetu na 2005 rok przedstawiono dane za okres od 01.12.2003 roku do 14.10.2004 roku.

Test sprawdzający prawidłowość danych ujętych w umowach sprzedaży lub przekazania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych za okres od początku 2001 roku do I półrocza 2005 roku stanowi **załącznik nr 96** do protokołu kontroli.

Dochody z mienia za lata 2001-2005 stanowią **załącznik nr 97** do protokołu kontroli.

Sprzedaż nieruchomości gminnych w drodze bezprzetargowej

Sprawdzeniem objęto 100 % sprzedaży dokonanej w drodze bezprzetargowej w okresie od początku roku 2001 do 30 czerwca 2005 roku. W 2001 roku w drodze bezprzetargowej sprzedano jedną nieruchomość zabudowaną za cenę 5.628,00 zł. W 2002 roku nie dokonano sprzedaży bezprzetargowej. W 2003 roku w drodze bezprzetargowej sprzedano dwie nieruchomości – działkę Nr 633 i działkę Nr 58/10. W 2004 roku w drodze bezprzetargowej sprzedano nieruchomość oznaczoną jako działka Nr 58/29 natomiast w I półroczu 2005 roku sprzedano nieruchomość oznaczoną jako działka Nr 210.

W toku kontroli sprawdzaniem objęto:

- Uchwały Rady Gminy Rudnik: Nr XIX/155/2000 z dnia 19.12.2000 roku, Nr VI/51/03 z dnia 31.03.2003 roku, Nr X/82/03 z dnia 22.09.2003 roku, Nr XII/108/03 z dnia 10.12.2003 roku, Nr XI/97/03 z dnia 30.10.2003 roku,
- Operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawców majątkowych dotyczące wyceny ww. nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży z dnia: 11 grudnia 2000 roku, z czerwca 2002 roku, z listopada 2003 roku, z dnia 27.12.2003 roku, z dnia 6 października 2003 roku,
- Protokoły uzgodnień zawarte pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcami nieruchomości w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań: z dnia 20.02.2001 roku, z dnia 04.12.2003 roku, z dnia 25.02.2004 roku, z dnia 01.12.2004 roku,
- Dowody wpłat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości objętych kontrolą: wyciąg bankowy Nr 48 z dnia 05.03.2001 roku, wyciąg bankowy Nr 103 z dnia 30.05.2003 roku, Raport Kasowy Nr 62/2003 za okres od dnia 03-10.12.2003 roku, Raport Kasowy Nr 9/2004 za okres od dnia 25-27.02.2004 roku, Raport Kasowy Nr 59/2004 za okres od dnia 06-08.12.2004 roku, Raport Kasowy Nr 63/2004 za okres od dnia 17-21.12.2004 roku, Raport Kasowy Nr 64/2004 za okres od dnia 21-29.12.2004 roku, wyciąg bankowy Nr 76 z dnia 20.04.2004 roku, wyciąg bankowy Nr 181 z dnia 24.09.2004 roku,
- Umowy sprzedaży zawarte w formie aktu notarialnego: Nr 701/2001 z dnia 02.03.2001 roku, Nr 2074/2003 z dnia 03.06.2003 roku, Nr 5470/2003 z dnia 18.12.2003 roku, Nr 1042/2004 z dnia 26.02.2004 roku, Nr 49/2005 z dnia 07.01.2005 roku,
- Zarządzenia Wójta Gminy Rudnik: Nr 52/03 z dnia 21.11.2003 roku, Nr 58/03 z dnia 16.12.2003 roku, Nr 59/03 z dnia 29.12.2003 roku, Nr 61/04 z dnia 27.02.2004 roku.

2001 rok

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej działek o Nr: 563/74, 565/74, 1006/74, 566/64, 1008/64, 562/74, 564/74 i 454/76 o pow. łącznej 3.358 m².

Dnia 19.12.2000 roku Rada Gminy Rudnik podjęła Uchwałę Nr XIX/155/2000 w sprawie sprzedaży nieruchomości na majątek

Rada w niniejszej uchwale wyraziła zgodę na sprzedaż Fundacji Górnośląskie Centrum Kultury im. J.V. Eichendorffa" nieruchomości zabudowanej stanowiącej działki 564/74 i 454/76 położonej w Lubowicach oraz działek niezabudowanych o Nr: 563/74, 565/74, 1006/74, 566/64, 1008/64 i 562/74, których wartość zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi 112.568,00 zł z przeznaczeniem na działalność statutową, a przede wszystkim kulturalno – oświatową.

Ustalono stawkę bonifikaty wynoszącą 95% wartości nieruchomości, co stanowi wartość 5.628,00 zł.

Sprzedaży w trybie bezprzetargowym przy zastosowaniu bonifikaty dokonano w oparciu o przepisy art. 37 ust.2 pkt 3 ustawy o gospodarce komunalnej w związku z art. 68 ust. 1 pkt 2 niniejszej ustawy.

Cena ww. nieruchomości ustalona została na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 11 grudnia 2000 roku. Łączna wartość nieruchomości wynosi 112.568,00 zł, w tym: budynek szkoły podstawowej - 86.711,00 zł, grunt - 25.857,00 zł.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

Dnia 20.02.2001 roku sporządzono protokół uzgodnień w sprawie ustalenia warunków sprzedaży ww. nieruchomości w trybie bezprzetargowym, pomiędzy Gminą Rudnik a Fundacją Górnośląskie Centrum Kultury im. J.V. Eichendorffa.

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalono w wysokości 112.568,00 zł. Po zastosowaniu bonifikaty 95%, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XIX/155/2000 z dnia 19.12.2000 roku, do zapłaty pozostało 5.628,00 zł.

Nabywca dnia 02.03.2001 roku wpłacił na konto Urzędu Gminy kwotę 5.628,00 zł – wyciąg bankowy Nr 48 z dnia 05.03.2001 roku.

Dnia 02.03.2001 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Fundacją „Górnośląskie Centrum Kultury im. J.V. Eichendorffa” z siedzibą w Lubowicach podpisano umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 701/2001 działek: Nr: 563/74, 565/74, 1006/74, 566/64, 1008/64, 562/74, 564/74 i 454/76 o pow. łącznej 3.358 m² z przeznaczeniem na działalność kulturalno – oświatową, za cenę odpowiadającą kwocie 5.628,00 zł, tj. po uwzględnieniu indywidualnej bonifikaty w wysokości 95 % od wartości 112.568,00 zł.

2003 rok

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej - działki Nr 633 o pow. 3.990m².

Pismem z dnia 15.12.2001 roku Parafialne Towarzystwo Oświatowe w Gamowie zwróciło się do Rady Gminy Rudnik o wyrażenie zgody na kupno, na preferencyjnych warunkach, nieruchomości obejmującej budynek szkoły wraz z całą działką znajdującą się w Gamowie.

Dnia 31.03.2003 roku Rada Gminy Rudnik podjęła Uchwałę Nr VI/51/03 w sprawie sprzedaży nieruchomości na majątek „Parafialne Towarzystwo Oświatowe Gamów”.
Rada w niniejszej uchwale wyraziła zgodę na sprzedaż Parafialnemu Towarzystwu Oświatowemu Gamów nieruchomości zabudowanej stanowiącej działkę Nr 633 o powierzchni 0,3990 ha, której wartość zgodnie z operatem szacunkowym rzeczoznawcy majątkowego wynosi 96.330,00 zł z przeznaczeniem na działalność statutową – oświatową.
Ustalono stawkę bonifikaty wynoszącą 95% wartości nieruchomości.
Sprzedaży w trybie bezprzetargowym przy zastosowaniu bonifikaty dokonano w oparciu o przepisy art. 37 ust.2 pkt 3 ustawy o gospodarce komunalnej w związku z art. 68 ust. 1 pkt 2 niniejszej ustawy.

Cena ww. nieruchomości ustalona została na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z czerwca 2002 roku. Aktualizacja operatu szacunkowego z dnia 13.02.2003 roku. Łączna wartość nieruchomości wynosi 96.330,00 zł, w tym: budynek szkoły - 83.160,00 zł, grunt zabudowany i rolny - 13.170,00 zł.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami zgodnie, z którymi właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

Nie sporządzono protokołu z rokowań w sprawie ustalenia warunków sprzedaży ww. nieruchomości w trybie bezprzetargowym, pomiędzy Gminą Rudnik a Parafialnym Towarzystwem Oświatowym w Gamowie.
Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – stan prawny obowiązujący na dzień zawarcia umowy (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą. Dalej (w ust. 3) czytamy, że protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy.
Przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) według stanu prawnego na dzień dzisiejszy w ww. zakresie pozostają bez zmian.

Nabywca dnia 30.05.2003 roku wpłacił na konto Urzędu Gminy kwotę 4.575,65 zł – wyciąg bankowy Nr 103 z dnia 30.05.2003 roku.
Pozostałą kwotę w wysokości 241,35 zł Nabywca wpłacił na konto Urzędu Gminy Rudnik dnia 06.06.2003 roku – wyciąg bankowy Nr 108 z dnia 06.06.2003 roku.
Dnia 03.06.2003 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Parafialnym Towarzystwem Oświatowym z siedzibą w Gamowie podpisano umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 2074/2003 działki Nr 633 o pow. łącznej 3.990 m², wartości 96.330,00 zł, po zastosowaniu bonifikaty wynoszącej 95 %, za cenę odpowiadającą kwocie 4.817,00 zł.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zwrócono się z pytaniami do Inspektora ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.02.2000 roku, jest odpowiedzialny za przeznaczanie nieruchomości do sprzedaży w drodze przetargu i prowadzenie przetargów. Pytanie i odpowiedź Inspektora ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym w sprawie braku wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2001 i 2003 roku oraz w sprawie protokołu uzgodnień warunków sprzedaży działki o Nr 633 stanowi załącznik nr 98 do protokołu kontroli.

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej działki Nr 58/10 o pow. 197 m²

Dnia 22.09.2003 roku Rada Gminy Rudnik podjęła Uchwałę Nr X/82/03 w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej działkę Nr 58/10 o pow. 0,0197 ha osobie fizycznej z przeznaczeniem na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Rada Gminy niniejszą uchwałą, zastrzegła prawo swobodnego dostępu służb komunalnych do gruntu bez jakiegokolwiek odszkodowania, z uwagi na fakt, iż na działce tej przeprowadzono rurociąg kanalizacji burzowej oraz projektuje się przeprowadzenie kanalizacji sanitarnej.

Cena ww. nieruchomości ustalona została na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z listopada 2003 roku. Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej określona została w kwocie 1.418,00 zł.

Wójt Gminy Rudnik Zarządzeniem Nr 52/03 z dnia 21.11.2003 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną, podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

W wykazie nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży podano następujące informacje: działka Nr 58/10 o pow. 197 m², numer księgi wieczystej 27229, cena gruntu 1.900,00 zł, położenie Rudnik ul. Nowa, przeznaczenie zgodnie z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego – teren różnych form mieszkalnictwa i usług.
Brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy. Przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy określają 6 tygodniowy termin złożenia wniosku, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie ze sporządzoną adnotacją wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rudnik, Sołectwie Rudnik i Sołectwie Lubowice w dniach 21.11.2003 roku do 14.12.2003 roku.

Dnia 04.12.2003 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcą (osobą fizyczną) sporządzono protokół uzgodnień w sprawie ustalenia warunków sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Rudniku – Nr działki 58/10 o pow. 0,0197 ha. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 1.900 zł.

Wójt Gminy dnia 16 grudnia 2003 roku wydał Zarządzenie Nr 58/03 w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną w trybie bezprzetargowym – działki Nr 58/10 o pow. 0,0197 ha na rzecz właściciela działki przyległej.

Nabywca dnia 08.12.2003 roku wpłacił do kasy Urzędu Gminy Rudnik kwotę 1.900,00 zł – Raport Kasowy Nr 62/2003 za okres od dnia 03-10.12.2003 roku.

Dnia 18.12.2003 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcą podpisano umowę sprzedaży ww. nieruchomości w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 5470/2003, za cenę 1.900,00 zł.

2004 rok

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej działki Nr 58/29 o pow. 404 m².

Dnia 10.12.2003 roku Rada Gminy Rudnik podjęła Uchwałę Nr XII/108/03 w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej działkę Nr 58/29 o pow. 0,0404 ha w drodze bezprzetargowej osobie fizycznej z przeznaczeniem na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Na granicy przedmiotowej nieruchomości, od strony północno – wschodniej znajduje się linia wysokiego napięcia.

Cena ww. nieruchomości ustalona została na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 27.12.2003 roku. Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej określona została w kwocie 623,00 zł.

Wójt Gminy Rudnik dnia 29.12.2003 roku wydał Zarządzenie Nr 59/03 w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną.

Zgodnie z niniejszym zarządzeniem wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku.

W wykazie tym podano następujące informacje: działka Nr 58/29 o pow. 404 m², cena gruntu 1.000,00 zł, położenie Rudnik ul. Nowa, przeznaczenie z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego – około 0,0050 ha teren różnych form mieszkalnictwa i usług, oraz około 0,0354 ha teren upraw polowych, łąk i pastwisk.

Brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy. Przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy określają 6 tygodniowy termin złożenia wniosku, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku. Zgodnie ze sporządzoną adnotacją wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rudnik i Sołectwie Rudnik w dniach 29.12.2003 roku do 21.01.2004 roku.

Dnia 25.02.2004 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcą (osobą fizyczną) sporządzono protokół uzgodnień w sprawie ustalenia warunków sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w Rudniku – Nr działki 58/29 o pow. 0,0404 ha.

Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 1.000 zł.

Nabywca dnia 25.02.2004 roku wpłacił do kasy Urzędu Gminy Rudnik kwotę 1.000,00 zł – Raport Kasowy Nr 9/2004 za okres od dnia 25-27.02.2004 roku.

Dnia 26.02.2004 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcą podpisano umowę sprzedaży ww. nieruchomości w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 1042/2004, za cenę 1.000,00 zł.

2005 rok

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej działki Nr 210 o pow. 4.830 m².

Rada Gminy dnia 30 października 2003 roku podjęła Uchwałę Nr XI/97/03 w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Rudnik.

Zgodnie z § 3 niniejszej uchwały pierwszeństwo w nabyciu lokalu przysługuje osobie, która spełnia jeden z warunków określonych w art. 34 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku sprzedaży lokalu w trybie bezprzetargowym jego cenę ustala się na poziomie nie niższym niż jego wartość, przy czym zapłata ceny może odbywać się za gotówkę lub na wniosek najemcy może być rozłożona na raty.

W przypadku sprzedaży za gotówkę wszystkich (co najmniej dwóch) lokali mieszkalnych w budynku jednocześnie udziela się bonifikaty w wysokości 90 %.

Wójt Gminy Rudnik na podstawie niniejszej uchwały wydał Zarządzenie Nr 61/04 z dnia 27.02.2004 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną. Załącznik do niniejszego zarządzenia stanowi wykaz lokali mieszkalnych dla nieruchomości gruntowej - działki Nr 210 położonej w miejscowości Strzybnik przeznaczonej do sprzedaży.

W wykazie podano następujące informacje: numer lokalu, powierzchnię użytkową lokalu mieszkalnego w m², powierzchnię przynależną do lokalu, cenę lokalu mieszkalnego i pomieszczeń przynależnych, cenę gruntu, opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w %, pierwsza opłata roczna 15%, opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w %, opłata roczna 1%.

Brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy. Przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy określają 6 tygodniowy termin złożenia wniosku, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie ze sporządzoną adnotacją wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rudnik i Sołectwie Strzybnik w dniach 05.03.2004 roku do 26.03.2004 roku.

Wartość lokali mieszkalnych określona została na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 6 października 2003 roku:

- wartość rynkowa lokalu mieszkaniowego Nr 1 – 27.283,00 zł, w tym:
 - wartość rynkowa lokalu 25.212,00 zł,
 - wartość rynkowa części gruntu 2.071,00 zł,
- wartość rynkowa lokalu mieszkaniowego Nr 2 – 19.324,00 zł, w tym:
 - wartość rynkowa lokalu 17.853,00 zł,
 - wartość rynkowa części gruntu 1.471,00 zł,
- wartość rynkowa lokalu mieszkaniowego Nr 3 – 31.106,00 zł, w tym:
 - wartość rynkowa lokalu 28.875,00 zł,
 - wartość rynkowa części gruntu 2.231,00 zł,
- wartość rynkowa lokalu mieszkaniowego Nr 4 – 20.406,00 zł, w tym:
 - wartość rynkowa lokalu 18.935,00 zł,
 - wartość rynkowa części gruntu 1.471,00 zł.

Najemcy ww. lokali zwrócili się do Wójta Gminy z wnioskiem o nabycie przedmiotowych nieruchomości.

Wójt Gminy Rudnik dnia 01.12.2004 roku z Najemcami podpisał protokoły uzgodnień dotyczące warunków sprzedaży.

Na podstawie art. 34 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami ww. lokale sprzedano w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 90 %.

Część gruntu stanowiącego działkę Nr 210 oddano w użytkowanie wieczyste ustalając opłatę roczną.

Nabywcy najpóźniej przeddzień spisania aktu notarialnego zobowiązali się do uiszczenia następujących kwot:

- nabywca lokalu mieszkaniowego Nr 1:
 - kwoty za lokal 2.521,20 zł,
 - pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu brutto 378,99 zł,
 - kosztu wyceny 518,50 zł,Wpłaty dokonane w kasie Urzędu Gminy dnia 06.12.2004 roku – Raport Kasowy Nr 59/2004 za okres od dnia 06-08.12.2004 roku.
- nabywca lokalu mieszkaniowego Nr 2:
 - kwoty za lokal 1.785,30 zł,
 - pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu brutto 269,19 zł,
 - kosztu wyceny 518,50 zł,Wpłaty dokonane w kasie Urzędu Gminy dnia 17.12.2004 roku – Raport Kasowy Nr 63/2004 za okres od dnia 17-21.12.2004 roku.
- nabywca lokalu mieszkaniowego Nr 3:
 - kwoty za lokal 2.887,50 zł,
 - pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu brutto 408,27 zł,
 - kosztu wyceny 518,50 zł,Wpłaty dokonane w kasie Urzędu Gminy dnia 20.12.2004 roku – Raport Kasowy Nr 63/2004 za okres od dnia 17-21.12.2004 roku.
- nabywca lokalu mieszkaniowego Nr 4:
 - kwoty za lokal 1.893,50 zł,
 - pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu brutto 269,19 zł,
 - koszt za wycenę 518,50 zł,Wpłaty dokonane w kasie Urzędu Gminy dnia 22.12.2004r. – Raport Kasowy Nr 64/2004 za okres od dnia 21 - 29.12.2004r.

Dnia 07.01.2005 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcami ww. lokali mieszkalnych spisano w formie aktu notarialnego Repetytorium A Nr 49/2005 umowę ustanowienia odrębnej własności lokali, sprzedaży i użytkowania wieczystego oraz umowę o ustanowienie służebności.

Sprzedaż mienia komunalnego w drodze przetargu

Sprawdzeniem objęto sprzedaże nieruchomości gminnych w drodze przetargu w 2004 roku: działki Nr 161 o pow. 0,1250 ha, działki Nr 69/2 o pow. 0,0610 ha, działki Nr 120 o pow. 0,0880 ha, działki Nr 121 o pow. 0,0880 ha.

W toku kontroli sprawdzaniem objęto:

- Uchwały Rady Gminy Rudnik: Nr XIII/00 z dnia 17.02.2000 roku, Nr V/29/03 z dnia 18 lutego 2003 roku, Nr XI/99/03 z dnia 30.10.2003 roku, Nr XVI/130/2000 z dnia 27.09.2000 roku, Nr XVI/131/2000 z dnia 27.09.2000 roku,
- Operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawców majątkowych dotyczące wyceny ww. nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży: z dnia 02.03.2000 roku, z dnia 20.11.2003 roku, z lutego 2003 roku,
- Ogłoszenia o przetargach i zaproszenia do rokowań,
- Decyzje Wójta Gminy Rudnik: Nr 2/04 z dnia 05.02.2004 roku, Nr 1/03 z dnia 22.12.2003 roku,
- Zarządzenia Wójta Gminy Rudnik: Nr 65/04 z dnia 13 kwietnia 2004 roku, Nr 52/03 z dnia 21.11.2003 roku, Nr 07/2003 z dnia 12.02.2003 roku, Nr 08/2003 z dnia 12.02.2003 roku,

- Uchwały Zarządu Gminy Rudnik: Nr 55/8/2000 z dnia 24.03.2000 roku, Nr 57/10/2000 z dnia 14.04.2000 roku, Nr 0055/69/25/2000 z dnia 11.09.2000 roku,
- Protokoły z przeprowadzonych przetargów i protokoły uzgodnień zawarte pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcami nieruchomości w drodze rokowań: z dnia 26.04.2000 roku, z dnia 12.06.2000 roku, z dnia 12.09.2000 roku, z dnia 28.01.2004 roku, z dnia 09.02.2004 roku, z dnia 29.12.2003 roku, z dnia 28.03.2003 roku, z dnia 22.05.2003 roku, z dnia 24.09.2003 roku,
- Dowody wpłaty wadium oraz dowody wpłat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości objętych kontrolą: wyciąg bankowy Nr 76 z dnia 20.04.2004 roku, Raport Kasowy Nr 65/2003 za okres od dnia 22-29.12.2003 roku, wyciąg bankowy Nr 181 z dnia 24.09.2004 roku,
- Umowy sprzedaży zawarte w formie aktu notarialnego: Nr 2395/2004 z dnia 23.04.2004 roku, Nr 127/2004 z dnia 09.01.2004 roku, Nr 4150/2004 z dnia 24.09.2004 roku.

Sprzedaż nieruchomości zabudowanej – działka Nr 161 o pow. 0,1250 ha – przetarg ustny nieograniczony

Rada Gminy Rudnik dnia 17.02.2000 roku podjęła Uchwałę Nr XIII/109/00 w sprawie sprzedaży mienia komunalnego – nieruchomości zabudowanej obejmującej działkę Nr 161 o pow. 0,1250 ha w drodze przetargu.

Dnia 02.03.2000 roku rzeczoznawca majątkowy sporządził operat szacunkowy dla nieruchomości, którą stanowi działka Nr 161 o pow. 0,1250 ha zabudowana budynkiem byłej szkoły podstawowej, położonej we wsi Sławików.
Łączna wartość nieruchomości wynosi 152.235,00 zł, w tym: budynek szkoły podstawowej - 135.240,00 zł, budynek gospodarczy - 6.120,00 zł, wartość rynkowa działki - 10.875,00 zł.

Zarząd Gminy dnia 24.03.2000 roku podjął Uchwałę Nr 55/8/2000 w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną. Zgodnie z niniejszą uchwałą wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podaje się do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku.

W wykazie nieruchomości stanowiącym załącznik do ww. uchwały podano między innymi następujące informacje: działka Nr 161, pow. 1.250 m², numer księgi wieczystej 14606, cena gruntu i budynku 152.235,00 zł, położenie Sławików ul. Parkowa, przeznaczenie zgodnie z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego – budownictwo mieszkaniowe i usługi.

Zarząd Gminy Rudnik Uchwałą Nr 57/10/2000 z dnia 14.04.2000 roku wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej we wsi Sławików. Komisję powołano w składzie 3 członków i przewodniczącego komisji.

Zarząd Gminy Rudnik ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej (była Szkoła Podstawowa) oznaczonej działką Nr 161 o pow. 0,1250 ha.

Ogłoszenie o przetargu zawierało następujące informacje: oznaczenie nieruchomości, cenę wywoławczą nieruchomości – 153.000,00 zł, wysokość wadium – 15.300,00 zł, termin wpłaty wadium (w dniu przetargu), termin i miejsce przetargu (26 kwietnia 2000r. godz. 11.00), informację, że wpłacone wadium zostanie zaliczone na poczet ceny sprzedaży nieruchomości osobie, która wygra przetarg, pozostały osobom zostanie niezwłocznie zwrócone, informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w „Dzienniku Zachodnim” – wydanie lokalne, dnia 17 kwietnia 2000 roku.

Do I przetargu nie przystąpił żaden uczestnik.

W protokole sporządzonym dnia 26.04.2000 roku Inspektor ds. mienia komunalnego – członek komisji przetargowej – zamieścił następującą adnotację: „W związku z tym, że żaden uczestnik nie uczestniczył w przetargu, przetarg z dnia 26.04.2000 roku stał się bezskuteczny”.

Zarząd Gminy Rudnik ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej (była Szkoła Podstawowa) oznaczonej działką Nr 161 o pow. 0,1250 ha. Ogłoszenie o przetargu zawierało następujące informacje: oznaczenie nieruchomości, cenę wywoławczą nieruchomości – 130.000,00 zł, wysokość wadium – 13.000,00 zł, termin wpłaty wadium (w dniu przetargu do godz. 10.30), termin i miejsce przetargu (12 czerwca 2000r. godz. 11.00), informację, że wpłacone wadium zostanie zaliczone na poczet ceny sprzedaży nieruchomości osobie, która wygra przetarg. Pozostały osobom zostanie niezwłocznie zwrócone, informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w „Dzienniku Zachodnim” – wydanie lokalne i „Nowej Trybunie Opolskiej”, dnia 29 maja 2000 roku.

Do II przetargu nie przystąpił żaden uczestnik.

W protokole sporządzonym dnia 12.06.2000 roku Inspektor ds. mienia komunalnego – członek komisji przetargowej – zamieścił następującą adnotację: „W związku z tym, że żaden uczestnik nie uczestniczył w przetargu, przetarg z dnia 12.06.2000r. stał się bezskuteczny”.

Zarząd Gminy Rudnik Uchwałą Nr 0055/69/25/2000 z dnia 11.09.2000 roku wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia kolejnego II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej we wsi Sławików. Komisję powołano w składzie 4 członków i przewodniczącego komisji.

Zarząd Gminy Rudnik ogłosił ponownie II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem byłej szkoły i budynkiem gospodarczym zlokalizowanym w Sławkowie na działce Nr 161 o pow. 0,1250 ha.

Ogłoszenie o przetargu zawierało następujące informacje: oznaczenie nieruchomości, cenę wywoławczą nieruchomości – 120.000,00 zł, wysokość wadium – 12.000,00 zł, termin wpłaty wadium (w dniu przetargu do godz. 9.30), termin i miejsce przetargu (12 września 2000r. godz. 10.00), informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w „Dzienniku Zachodnim” – wydanie lokalne dnia 25 sierpnia 2000r. i w „Biuletynie informacyjnym Gminy Rudnik” z sierpnia 2000r.

Do przetargu nie przystąpił żaden uczestnik.

W protokole sporządzonym dnia 12.09.2000 roku zamieszczono następującą adnotację: „Przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku chętnych,. W oznaczonym terminie nikt nie wpłacił wadium”.

Zarząd Gminy Rudnik ogłosił, iż można składać oferty na bezprzetargową sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem byłej szkoły i budynkiem gospodarczym zlokalizowanym w Sławkowie na działce Nr 161 o pow. 0,1250 ha.

Oferty można składać do dnia 27 grudnia 2000 roku.

Ogłoszenie wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy dnia 11.12.2000 roku.

Zgodnie z sporządzoną przez Inspektora ds. mienia komunalnego notatką do dnia 27 grudnia nie złożono żadnej oferty – sprzedaż stała się bezskuteczna.

Ponadto ogłoszenie o bezprzetargowej sprzedaży ww. nieruchomości zamieszczono w „Dzienniku Zachodnim” – wydanie lokalne dnia 26 lutego 2001 roku.
Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16 marca 2001 roku do godz. 9.30.
W protokole sporządzonym dnia 16.03.2001 roku Inspektora ds. mienia komunalnego zamieścił adnotację, iż nie złożono żadnej oferty w związku z czym sprzedaż stała się bezskuteczna.

Rada Gminy Rudnik Uchwałą Nr V/29/03 z dnia 18 lutego 2003 roku upoważniła Wójta do bezprzetargowej sprzedaży mienia komunalnego – do sprzedaży w drodze rokowań za cenę ustaloną w tych rokowaniach nieruchomości, które nie zostały sprzedane w wyniku pierwszego i drugiego przetargu.

Dnia 20 stycznia 2004 roku w tygodniku „Nowiny Raciborskie” i „Dzienniku Zachodnim” umieszczono zaproszenie Wójta Gminy Rudnik do udziału w rokowaniach osób zainteresowanych nabyciem nieruchomości zabudowanej, położonej w Sławkowie przy ulicy Parkowej 15, w skład której wchodzi działka Nr 161 o pow. 0,1250 ha. Zaoferowana cena nie może być niższa niż 30.000,00 zł. Rozpoczęcie rokowań w dniu 28 stycznia 2004 roku o godz. 10.00.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do Pana Dominika Konieczny - Wójta Gminy Rudnik. Pytanie i odpowiedź Wójta Gminy w sprawie sprzedaży działki Nr 161 położonej w Sławkowie stanowi **załącznik nr 99** do protokołu kontroli.

W protokole sporządzonym dnia 28.01.2004 roku Inspektor ds. mienia komunalnego zamieścił następującą adnotację: „W związku z tym, że żaden uczestnik nie złożył oferty na sprzedaż nieruchomości zabudowanej w Sławkowie z dnia 20.01.2004 roku, sprzedaż stała się bezskuteczna”.

Wójt Gminy Rudnik dnia 05.02.2004 roku wydał Decyzję Nr 2/04 w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia rokowań nieograniczonych ustnych na sprzedaż działki zabudowanej w Sławkowie dnia 09.02.2004 roku.

Komisję powołano w składzie: Przewodnicząca –, Członek –, Członek –

Dnia 09.02.2004 roku sporządzono protokół z przeprowadzenia rokowań sprzedaży nieruchomości zabudowanej, położonej w Sławkowie przy ulicy Parkowej.

W protokole zawarto m.in. następujące informacje:

- Rokowania przeprowadziła Komisja Rokowań wyznaczona przez Wójta Gminy w składzie dwóch członków i przewodniczący komisji.
- Rokowania przeprowadzono w dniu 02.09.2004 roku w siedzibie Urzędu Gminy Rudnik.
- Sprzedażą objęto nieruchomość zabudowaną, położoną w Sławkowie przy ulicy Parkowej 15, oznaczoną jako działka Nr 161 o pow. 0,1250 ha.
- W rokowaniach uczestniczyło 5 osób.
- Nabywcą ww. nieruchomości została osoba fizyczna za cenę 23.000,00 zł.
- Cena wyjściowa do rokowań 15.000,00 zł.
- Postąpienie o 500 zł.

Zgodnie z ww. Decyzją Wójta Gminy zadaniem komisji jest przeprowadzenie rokowań zgodnie z postanowieniami Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniami do Przewodniczącej Komisji Rokowań. Pytanie i odpowiedź Przewodniczącej Komisji Rokowań w sprawie rokowań przeprowadzonych dnia 02.09.2004 roku na zbycie działki Nr 161 stanowi **załącznik nr 100** do protokołu kontroli.

Wójt Gminy Rudnik dnia 13 kwietnia 2004 roku wydał Zarządzenie Nr 65/04 w sprawie sprzedaży nieruchomości zabudowanej – działki Nr 161 o pow. 0,1250 ha za cenę 23.000,00 zł – ustaloną w rokowaniach.

Nabywca dnia 20.04.2004 roku wpłacił na konto Urzędu Gminy Rudnik kwotę 23.000,00 zł – wyciąg bankowy Nr 76 z dnia 20.04.2004 roku.

Dnia 23.04.2004 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcą podpisano umowę sprzedaży nieruchomości zabudowanej w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 2395/2004 – działki Nr 161 za cenę 23.000,00 zł.

Kserokopie dokumentów dotyczących sprzedaży działki Nr 161 położonej w Sławkowie: operatu szacunkowego z dnia 02.03.2000 roku, ogłoszenia o I przetargu nieograniczonym, uchwały Zarządu Gminy Rudnik Nr 57/10/2000 z dnia 14.04.2000 roku, protokołu z dnia 26.04.2000 roku, ogłoszenia o II przetargu nieograniczonym, protokołu z dnia 12.06.2000 roku, uchwały Zarządu Gminy Nr 0055/69/25/2000 z dnia 11.09.2000 roku, protokołu z dnia 12.09.2000 roku, protokołu z dnia 16.03.2001 roku, uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XIII/109/00 z dnia 17.02.2000 roku, uchwały Zarządu Gminy Nr 55/8/2000 z dnia 24.03.2000 roku, uchwały Rady Gminy Rudnik Nr V/29/03 z dnia 18 lutego 2003 roku, zaproszeń Wójta Gminy Rudnik do udziału w rokowaniach, protokołu z dnia 28.01.2004 roku, decyzji Wójta Gminy Rudnik Nr 2/04 z dnia 05.02.2004 roku, protokołu z przeprowadzenia rokowań z dnia 09.02.2004 roku, zarządzenia Wójta Gminy Rudnik Nr 65/04 z dnia 13 kwietnia 2004 roku, aktu notarialnego Nr 2395/2004 z dnia 23.04.2004 roku oraz zawiadomienia Sądu Rejonowego z dnia 7 czerwca 2004 roku stanowią **załącznik nr 101** do protokołu kontroli.

Sprzedaż działki Nr 69/2 o pow. 0,0610 ha – przetarg ustny nieograniczony
Rada Gminy w Rudniku dnia 30.10.2003 roku podjęła uchwałę Nr XI/99/03 w sprawie sprzedaży mienia komunalnego - nieruchomości niezabudowanej działki Nr 69/2 o pow. 0,0610 ha położonej w Łubowicach.

Cena ww. nieruchomości określona została na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 20.11.2003 roku. Zgodnie ze sporządzonym operatem rynkowa wartość nieruchomości gruntowej obejmującej prawo własności działki Nr 69/2 o pow. 610 m² położonej w Łubowicach wynosi 6.100,00 zł.

Wójt Gminy Rudnik dnia 21.11.2003 roku wydał Zarządzenie Nr 52/03 w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną.

Zgodnie z niniejszym zarządzeniem wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku.

W wykazie nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży podano następujące informacje: działka Nr 69/2 o pow. 610 m², numer księgi wieczystej, cena gruntu 6.527,00 zł, położenie Łubowice ul. Eichendorffa, przeznaczenie zgodnie z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego – teren różnych form mieszkalnictwa i usług.

Brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określa się termin do

złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy. Przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy określają 6 tygodniowy termin złożenia wniosku, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie ze sporządzoną adnotacją wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rudnik, Sołectwie Rudnik i Sołectwie Łubowice w dniach 21.11.2003 roku do 14.12.2003 roku. Termin określony w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami upływa dnia 2 stycznia 2004 roku.

Ogłoszenie o przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Rudnik i Sołectwie Łubowice zgodnie ze sporządzoną adnotacją dnia 12.12.2003 roku, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 2 niniejszej ustawy.

Zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) – stan prawny obowiązujący na dzień ogłoszenia i przeprowadzenia procedury przetargowej - ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4.

Dnia 22.12.2003 roku Wójta Gminy Rudnik wydał Decyzję Nr 1/03 w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego ustnego na sprzedaż działki w Łubowicach dnia 29.12.2003 roku Komisję powołano w składzie 2 członków i przewodniczącego komisji.

Wójt Gminy Rudnik ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej we wsi Łubowice, oznaczonej działką Nr 69/2 o pow. 0,0610 ha. Ogłoszenie o przetargu zawierało następujące informacje: oznaczenie nieruchomości, cenę wywoławczą nieruchomości – 6.527,00 zł, wysokość wadium – 660,00 zł, postąpienie wynosi – 100,00 zł, termin wpłaty wadium (23.12.2003 roku), termin i miejsce przetargu (29 grudnia 2003 roku godz. 9.00), informację, że wpłacone wadium zostanie zaliczone na poczet ceny sprzedaży nieruchomości osobie, która wygra przetarg. Pozostały osobom zostanie niezwłocznie zwrócone, informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży, przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego gminy - teren różnych form mieszkalnictwa i usług.

Ogłoszenie wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Rudnik i Sołectwie Łubowice zgodnie ze sporządzoną adnotacją dnia 12.12.2003 roku a zdjęto dnia 29.12.2003 roku.

Do przetargu zgłosiła się 1 osoba.

Wadium wpłaciła dnia 22.12.2003 roku w wysokości 660,00 zł – Raport Kasowy Nr 65/2003 za okres od dnia 22-29.12.2003 roku.

Dnia 29.12.2003 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego. W protokole zamieszczono następujące informacje: termin i miejsce przetargu, imiona i nazwiska przewodniczącego i 2 członków komisji, opis nieruchomości, informację o osobach dopuszczonych do przetargu, rozstrzygnięcia podjęte przez komisję przetargową, nazwę oraz adres zamieszkania osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, cenę osiągniętą w przetargu.

Ponadto w protokole zamieszczono informację o sposobie uregulowania należności za nabytą nieruchomość oraz informację, iż o terminie i miejscu sporządzenia umowy notarialnej Nabywca powiadomiony zostanie najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu.

Protokół podpisał przewodniczący komisji, członkowie komisji oraz nabywca.

W wyniku przetargu nieruchomość opisana powyżej nabyta została za kwotę 6.627,00 zł. Wpłacone przez nabywcę wadium w wysokości 660 zł zostało zaliczone na poczet ceny

nieruchomości. Nabywca zobowiązał się wpłacić kwotę w wysokości 5.967,00 zł przed zawarciem aktu notarialnego.

Dnia 29.12.2003 roku Nabywca wpłacił kwotę 5.967,00 zł do kasy Urzędu Gminy w Rudniku – Raport Kasowy Nr 65/2003 za okres od dnia 22-29.12.2003 roku.

Dnia 09.01.2004 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcą – osobą fizyczną podpisano umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 127/2004 działki Nr 69/2 o pow. 610 m² za cenę 6.627,00 zł.

Sprzedaż działki Nr 120 o pow. 0,0880 ha i 121 o pow. 0,0880 ha – przetarg ustny nieograniczony

Rada Gminy w Rudniku dnia 27.09.2000 roku podjęła Uchwałę Nr XVI/130/2000 w sprawie sprzedaży mienia komunalnego - nieruchomości niezabudowanej obejmującej działkę Nr 120 o pow. 0,0880 ha położonej we wsi Szonowice oraz Uchwałę Nr XVI/131/2000 w sprawie sprzedaży mienia komunalnego - nieruchomości niezabudowanej obejmującej działkę Nr 121 o pow. 0,0880 ha położonej we wsi Szonowice.

Cena ww. nieruchomości określona została na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych w lutym 2003 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie ze sporządzonymi operatami rynkowa wartość nieruchomości gruntowej obejmującej prawo własności działki Nr 120 o pow. 880 m² położonej w Szonowicach wynosi 11.440,00 zł oraz rynkowa wartość nieruchomości gruntowej obejmującej prawo własności działki Nr 121 o pow. 880 m² położonej w Szonowicach wynosi 11.440,00 zł.

Wójt Gminy Rudnik dnia 12.02.2003 roku wydał Zarządzenie Nr 07/2003 w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną.

Zgodnie z niniejszym zarządzeniem wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku.

W wykazie tym podano następujące informacje: działka Nr 120 o pow. 880 m², numer księgi wieczystej, cena gruntu 11.600,00 zł, położenie Szonowice ul. Konopnickiej, przeznaczenie: budownictwo mieszkaniowe i usług.

Brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy. Przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy określają 6 tygodniowy termin złożenia wniosku, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie ze sporządzoną adnotacją wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rudnik i Sołectwach Gminy Rudnik (14 szt.) w dniach 12.02.2003 roku do 11.03.2003 roku.

Termin określony w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami upływa dnia 26 marca 2003 roku.

Ogłoszenie o przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Rudnik i Sołectwie Szonowice zgodnie ze sporządzoną adnotacją dnia 11.03.2003 roku, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 2 niniejszej ustawy.

Zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) – stan prawny obowiązujący na

dzień ogłoszenia i przeprowadzenia procedury przetargowej - ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4.

Wójt Gminy Rudnik dnia 12.02.2003 roku wydał Zarządzenie Nr 08/2003 w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność komunalną. Zgodnie z niniejszym zarządzeniem wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Rudniku.

W wykazie tym podano następujące informacje: działka Nr 121 o pow. 880 m², numer księgi wieczystej, cena gruntu 11.600,00 zł, położenie Szonowice ul. Konopnickiej, przeznaczenie: budownictwo mieszkaniowe i usług.

Brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy. Przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej ustawy określają 6 tygodniowy termin złożenia wniosku, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie ze sporządzoną adnotacją wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rudnik i Sołectwach Gminy Rudnik (14 szt.) w dniach 12.02.2003 roku do 11.03.2003 roku.

Termin określony w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami upływa dnia 26 marca 2003 roku.

Ogłoszenie o przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Rudnik i Sołectwie Szonowice zgodnie ze sporządzoną adnotacją dnia 11.03.2003 roku, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 2 niniejszej ustawy.

Zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) – stan prawny obowiązujący na dzień ogłoszenia i przeprowadzenia procedury przetargowej - ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4.

Wójt Gminy Rudnik ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Szonowicach – działki Nr 120 o pow. 0,0880 ha i działki Nr 121 o pow. 0,0880 ha.

Ogłoszenie o przetargu zawierało następujące informacje: oznaczenie nieruchomości, cenę wywoławczą nieruchomości – 11.600,00 zł, wysokość wadium – 1.300,00 zł, postąpienie wynosi – 130,00 zł, termin wpłaty wadium (25.03.2003 roku), termin i miejsce przetargu (28 marca 2003 roku godz. 9.00), informację o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży, przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego gminy - teren różnych form mieszkalnictwa i usług.

Ogłoszenie wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Rudnik i Sołectwie Szonowice zgodnie ze sporządzoną adnotacją dnia 11.03.2003 roku a zdjęto dnia 25.03.2003 roku.

Do przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki Nr 120 nie przystąpił żaden uczestnik.

W protokole sporządzonym dnia 28.03.2003 roku Inspektor ds. mienia komunalnego zamieścił następującą adnotację: „W związku z tym, iż żaden uczestnik nie uczestniczył w przetargu, przetarg z dnia 28.03.2003 roku stał się bezskuteczny”.

Do przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki Nr 121 również nie przystąpił żaden uczestnik.

W protokole sporządzonym dnia 28.03.2003 roku Inspektor ds. mienia komunalnego zamieścił następującą adnotację: „W związku z tym, iż żaden uczestnik nie uczestniczył w przetargu, przetarg z dnia 28.03.2003 roku stał się bezskuteczny”.

Wójt Gminy Rudnik ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Szonowicach – działki Nr 120 o pow. 0,0880 ha i działki Nr 121 o pow. 0,0880 ha.

Ogłoszenie o przetargu zawierało następujące informacje: oznaczenie nieruchomości, cenę wywoławczą nieruchomości – 10.000,00 zł, wysokość wadium – 1.000,00 zł, postąpienie wynosi – 110,00 zł, termin wpłaty wadium (19.05.2003 roku), termin i miejsce przetargu (22 maja 2003 roku godz. 9.00), informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży, przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego gminy - teren różnych form mieszkalnictwa i usług.

Ogłoszenie wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Rudnik i Sołectwie Szonowice zgodnie ze sporządzoną adnotacją dnia 07.05.2003 roku a zdjęto dnia 20.05.2003 roku.

Do przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki Nr 120 nie przystąpił żaden uczestnik.

W protokole sporządzonym dnia 22.05.2003 roku Inspektor ds. mienia komunalnego zamieścił następującą adnotację: „W związku z tym, iż żaden uczestnik nie uczestniczył w przetargu, przetarg z dnia 22.05.2003 roku stał się bezskuteczny”.

Do przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki Nr 121 również nie przystąpił żaden uczestnik.

W protokole sporządzonym dnia 22.05.2003 roku Inspektor ds. mienia komunalnego zamieścił następującą adnotację:
„W związku z tym, iż żaden uczestnik nie uczestniczył w przetargu, przetarg z dnia 22.05.2003 roku stał się bezskuteczny”.

Rada Gminy Rudnik Uchwałą Nr V/29/03 z dnia 18 lutego 2003 roku upoważniła Wójta do bezprzetargowej sprzedaży mienia komunalnego – do sprzedaży w drodze rokowań za cenę ustaloną w tych rokowaniach nieruchomości, które nie zostały sprzedane w wyniku pierwszego i drugiego przetargu.

Dnia 24.09.2003 roku sporządzono protokół uzgodnień z przeprowadzenia rokowań sprzedaży nieruchomości niezabudowanych, położonych w Szonowicach oznaczonych jako działki Nr 120 o pow. 0,0880 ha i Nr 121 o pow. 0,0880 ha.

Rokowania przeprowadził Wójt Gminy. W wyniku rokowań Nabywca kupuje ww. nieruchomości za 9.500,00 zł za każdą działkę.

Nabywca dnia 24.09.2004 roku wpłacił na konto Urzędu Gminy Rudnik kwotę 23.180,00 zł – wyciąg bankowy Nr 181 z dnia 24.09.2004 roku.

Dnia 24.09.2004 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Nabywcą podpisano umowę sprzedaży nieruchomości niezabudowanych w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 4150/2004 –

działki Nr 120 i Nr 121 za cenę 19.000,00 zł netto plus 22% VAT (4.180,00 zł), tj. 23.180,00 zł brutto.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, dotyczącymi sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zwrócono się z pytaniem do Inspektora ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.02.2000 roku, odpowiedzialny jest za przeznaczanie nieruchomości do sprzedaży w drodze przetargu i prowadzenie przetargów. Pytanie i odpowiedź Inspektora ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowi **załącznik nr 102** do protokołu kontroli.

Przekazanie nieruchomości jednostkom organizacyjnym

Sprawdzeniem objęto przekazanie w latach 2001 - 2005 mienia komunalnego Zakładowi Wodociągów i Usług Komunalnych.

Skontrolowano:

- Uchwałę Rady Gminy Rudnik Nr VIII/69/03 z dnia 01.10.2003 roku,
- Uchwałę Rady Gminy Nr XII/107/03 z dnia 10.12.2003 roku,
- Uchwałę Rady Gminy Rudnik Nr VIII/70/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku,
- Uchwałę Rady Gminy Nr XXVIII/266/05 z dnia 27.06.2005 roku,
- Umowę użyczenia z dnia 01.07.2004 roku.

W 2003 roku Gmina Rudnik przekazała w użytkowanie mienie komunalne jednostce organizacyjnej - Zakładowi Wodociągów i Usług Komunalnych utworzonemu na podstawie Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr VIII/69/03 z dnia 01.10.2003 roku.

Rada Gminy dnia 10.12.2003 roku podjęła Uchwałę Nr XII/107/03 w sprawie przekazania w użytkowanie majątku gminy Zakładowi Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku. Majątek przekazany określa załącznik Nr 1 i Nr 2 do niniejszej uchwały. Zasady gospodarowania przez zakład budżetowy mieniem komunalnym gminy określono w § 8 statutu ZW i UK przyjętego Uchwałą Rada Gminy Rudnik Nr VIII/70/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku, zgodnie z którym zakład przyjmuje do eksploatacji majątek Gminy do używania na podstawie umowy użyczenia, gospodaruje mieniem komunalnym oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę.

Pomiędzy Wójtem a Kierownikiem Zakładu Wodociągów i Usług Komunalnych dnia 02.01.2004 roku zawarto umowy użyczenia nieruchomości gminnych przekazanych zgodnie z Uchwałą Rady.

Dnia 01 lipca 2004 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Zakładem Wodociągów i Usług Komunalnych zawarto dodatkowo umowę użyczenia budynku mieszkalnego w Strzybniku zlokalizowanego na działce Nr 122/19 o powierzchni 0,18 ha.

Rada Gminy dnia 27.06.2005 roku podjęła Uchwałę Nr XXVIII/266/05 w sprawie przekazania w użyczenie oczyszczalni ścieków w Modziurowie Zakładowi Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku.

Kserokopie uchwał Rady Gminy Rudnik: Nr VIII/69/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku, Nr VIII/70/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku, Nr XII/107/03 z dnia 10 grudnia 2003 roku stanowią **załącznik nr 103** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że pomiędzy Gminą Rudnik a ochotniczymi strażami pożarniczymi działającymi na terenie Gminy Rudnik i korzystającymi z nieruchomości gminnych nie zawarto umów regulujących zasady korzystania z niniejszych nieruchomości: OSP Sławików, OSP Gamów, OSP Brzeźnica, OSP Rudnik, OSP Rudnik nowy budynek - data przyjęcia na stan 29.12.2000 roku, OSP Strzybnik, OSP Modziurów.

Ponadto nie zawarto umów regulujących zasady korzystania z nieruchomości gminnych przez: Ludowy Klub Sportowy Rudnik, Ludowy Klub Sportowy Grzegorzowie, Ludowy Klub Sportowy Gamów, Ludowy Klub Sportowy Brzeźnica.

Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 niniejszej ustawy. Wójt Gminy gospodarując gminnym zasobem nieruchomości zobowiązany jest do zawierania umów dzierżawy, najmu i użyczenia nieruchomości wchodzących w skład zasobu gminy z podmiotami korzystającymi z tych nieruchomości.

W związku z powyższym zwrócono się z następującym pytaniem do Wójta Gminy. Pytanie i odpowiedź Wójta Gminy w sprawie zasad korzystania z nieruchomości gminnych przez OSP i LKS stanowi **załącznik nr 104** do protokołu kontroli.

Nabycie nieruchomości

Sprawdzeniem objęto 100 % nieruchomości nabytych przez Gminę Rudnik w 2004 roku.

Kontrolą objęto:

- Uchwałę Rady Gminy Rudnik Nr XVI/154/04 z dnia 30.03.2004 roku,
- Uchwałę Rady Gminy Rudnik Nr XVI/152/04 z dnia 30.03.2004 roku,
- Akt notarialny Nr 3997/2004 z dnia 13.05.2004 roku.

Dnia 30.03.2004 roku Rada Gminy Rudnik podjęła Uchwałę Nr XVI/154/04 w sprawie nabycia od Agencji Nieruchomości Rolnej Skarbu Państwa na rzecz Gminy Rudnik nieruchomości zabudowanej położonej w Strzybniku – działki Nr 122/19 o pow. 0,1824 ha.

Ponadto Rada Gminy Rudnik dnia 03.03.2004 roku podjęła Uchwałę Nr XVI/152/04 w sprawie nieodpłatnego nabycia od Agencji Nieruchomości Rolnej Skarbu Państwa na rzecz Gminy Rudnik nieruchomości położonych w miejscowości Modziurów.

Dnia 13.05.2004 roku pomiędzy Gminą Rudnik a Agencją Nieruchomości Rolnej Skarbu Państwa podpisano umowę nieodpłatnego przekazania na własność w formie aktu notarialnego Repetytorium A Nr 3997/2004 nieruchomości zabudowanej położonej w Strzybniku i nieruchomości położonych w miejscowości Modziurów.

Przedmiotowe nieruchomości obejmują działki: Nr 122/19 o pow. 0,1824 ha, Nr 218 o pow. 1,1800 ha, Nr 219/2 o pow. 0,2583 ha, Nr 219/3 o pow. 0,1390 ha, Nr 219/4 o pow. 0,2810 ha, Nr 219/5 o pow. 0,0097 ha, Nr 219/6 o pow. 0,2911 ha, Nr 219/7 o pow. 0,1282 ha, Nr 220/1 o pow. 0,0812 ha, Nr 220/2 o pow. 0,0494 ha, Nr 220/3 o pow. 0,0101 ha, Nr 220/4 o pow. 0,1220 ha, Nr 220/5 o pow. 0,0753 ha, Nr 220/6 o pow. 0,0040 ha, Nr 220/7 o powierzchni 0,0944 ha, Nr 220/8 o pow. 0,0704 ha, Nr 220/9 o pow. 6,6483 ha, Nr 221/1 o pow. 0,0152 ha, Nr 221/2 o pow. 0,0113 ha, Nr 221/3 o pow. 0,0055 ha i Nr 221/4 o pow. 0,0800 ha.

Wartość nieruchomości będących przedmiotem nieodpłatnego przekazania na własność wynosi 117.868,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gmina Rudnik w latach 2001 - 2005 nie nabywała mienia w drodze decyzji komunalizacyjnych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi

Szczegółową kontrolą objęto ewidencję środków trwałych – konto 011, pozostałych środków trwałych – konto 013, wartości niematerialnych i prawnych – konto 020, długoterminowych aktywów finansowych – konto 030 oraz magazynu – konto 310.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Kontrolą objęto:

- Ewidencję syntetyczną i ewidencję analityczną – książki środków trwałych do konta 011 – „Środki trwałe” za lata 2002 - 2004,
- Ewidencję syntetyczną i ewidencję analityczną – księgi inwentarzowe do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” za lata 2002 - 2004,
- Dokumenty będące podstawą zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych wykazanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 011 za 2004 rok.
- Ewidencję syntetyczną do konta 072 – „Umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Środki trwałe 011

| Stan na 31.12.2002 rok | | | |
|------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 13.440.345,34 | 89.789,30 | 35.768,66 | 13.494.365,98 |
| Stan na 31.12.2003 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 13.494.365,98 | 61.723,00 | 403.636,63 | 13.152.452,35 |
| Stan na 31.12.2004 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 13.152.452,35 | 2.879.421,85 | 8.326.464,31 | 7.705.409,89 |
| Stan na 30.06.2005 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 7.705.409,89 | 0,00 | 0,00 | 7.705.409,89 |

Ewidencja syntetyczna do konta 011 – „Środki trwałe” prowadzona jest komputerowo – księga główna, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Szczegółowa ewidencja analityczna prowadzona jest w formie ksiąg inwentarzowych określającej rodzaj środka trwałego, nazwę, pozycję, wartość początkową, datę przyjęcia, wartość umorzenia.

Prowadzona książka inwentarzowa umożliwia prawidłowe obliczenie amortyzacji środków trwałych będących w ewidencji bilansowej Gminy.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację zwiększeń i zmniejszeń w stanie środków trwałych dokonanych w roku 2004 – dowody OT, PT i LT wraz z dołączonymi dokumentami źródłowymi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pozostałe środki trwałe 013

| Stan na 31.12.2002 rok | | | |
|------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 324.688,95 | 22.117,38 | 2,30 | 346.804,03 |
| Stan na 31.12.2003 rok | | | |

| | | | |
|------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 346.804,03 | 66.904,35 | 42.446,14 | 371.262,24 |
| Stan na 31.12.2004 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 371.262,24 | 22.939,88 | 13.155,29 | 381.046,83 |
| Stan na 30.06.2005 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 381.046,83 | 22.105,79 | 0,00 | 403.152,62 |

Ewidencja syntetyczna do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest komputerowo – księga główna, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Zgodnie ze stanem konta 072 – „Umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” środki trwałe przyjęte do ewidencji konta 013 w 2002 - 2004 roku zostały umorzone w 100 %.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartości niematerialne i prawne 020

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Ewidencję syntetyczną do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne za lata 2002 – 2004,
- Dokumenty będące podstawą zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy za rok 2004.

Wartości niematerialne i prawne 020

| | | | |
|------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Stan na 31.12.2002 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 65.751,42 | 2.074,00 | 11.318,00 | 56.507,42 |
| Stan na 31.12.2003 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 56.507,42 | 19.383,01 | 1.220,00 | 74.670,43 |
| Stan na 31.12.2004 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 74.670,43 | 13.115,61 | 16.540,39 | 71.245,65 |
| Stan na 30.06.2005 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 71.245,65 | 0,00 | 0,00 | 71.245,65 |

Ewidencja syntetyczna do konta 020 – „Wartości ” prowadzona jest komputerowo – księga główna.

Ewidencja analityczna do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest ręcznie.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację zwiększeń i zmniejszeń w stanie wartości niematerialnych i prawnych dokonanych w roku 2004 – dowody OT, PT i LT wraz z dołączonymi dokumentami źródłowymi.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Długoterminowe aktywa finansowe

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Ewidencję syntetyczną do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” za lata 2002 – 2004,

- Dokumenty będące podstawą zmniejszeń długoterminowych aktywów finansowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu gminy za rok 2003.

Długoterminowe aktywa finansowe 030

| Stan na 31.12.2002 rok | | | |
|------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 6.300,00 | 0,00 | 0,00 | 6.300,00 |
| Stan na 31.12.2003 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 6.300,00 | 0,00 | 1.300,00 | 5.000,00 |
| Stan na 31.12.2004 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Stan na 30.06.2005 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |

Ewidencja syntetyczna do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” prowadzona jest komputerowo.

Do konta syntetycznego „Długoterminowe aktywa finansowe” ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Materiały 310

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Ewidencję syntetyczną do konta 310 – „Materiały” za lata 2002 – 2004,
- Ewidencję analityczną – karty analityczne za lata 2003 – 2004,

Materiały 310

| Stan na 31.12.2002 rok | | | |
|------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 25.412,14 | 54.185,69 | 57.222,57 | 22.375,26 |
| Stan na 31.12.2003 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 22.375,26 | 49.472,36 | 50.550,70 | 21.296,92 |
| Stan na 31.12.2004 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 21.296,92 | 0,00 | 21.296,92 | 0,00 |
| Stan na 30.06.2005 rok | | | |
| Stan początkowy | Obroty Wn | Obroty Ma | Stan końcowy |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ewidencja syntetyczna do konta 310 – „Materiały” prowadzona jest komputerowo – księga główna, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w formie kar analitycznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.3. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Sposób przeprowadzania inwentaryzacji reguluje Zarządzenie nr 7/95 Wójta Gminy Rudnik z dnia 11.12.1995 roku w sprawie zatwierdzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji.

Na wniosek Skarbnika Gminy Pani Józefy Kowalczyk z dnia 15 grudnia 2003 roku, Wójt Gminy Rudnik - Zarządzeniem Nr 0152/2/03 z dnia 15 grudnia 2003 roku postanowił o przeprowadzeniu spisu z natury w Urzędzie Gminy, OSP, LKS, Świetlicach wiejskich, klubach oraz świetlicach środowiskowych w formie inwentaryzacji pełnej okresowej. W zarządzeniu określono ponadto termin rozpoczęcia spisu z natury – środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wartości niematerialnych i prawnych, zapasów magazynowych – opał, gotówki w kasie na dzień 16 grudnia, a zakończenie na 31 grudnia 2003 roku. Do przeprowadzenia spisu z natury wyznaczono sześciuosobową Komisja Inwentaryzacyjną z Przewodniczącą Panią - Sekretarz Gminy. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2003 roku.

Szkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej odbyło się w dniu 15 grudnia 2003 roku. Z załączonych dokumentów do protokołu inwentaryzacji nie wynika, czy spośród członków komisji wyznaczono zastępcę przewodniczącego i sekretarza oraz czy ustalono zakres czynności dla członków komisji.

Zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 2 Zarządzenia Wójta Gminy Rudnik nr 7/95 z dnia 11.12.1995 roku w sprawie zatwierdzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji, do uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej należy wyznaczenie spośród członków komisji zastępcy przewodniczącego i sekretarza oraz ustalenie zakresu czynności dla członków komisji.

W związku z powyższym zadano pytanie Pani - Sekretarz Gminy, która była przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią nie wyznaczono spośród członków komisji imiennie zastępcy przewodniczącego i sekretarza. Zakresy czynności zostały ustalone i przedstawione członkom komisji (ustnie) podczas szkolenia w dniu 15 grudnia 2003 roku.

Zarządzeniem Wójta z dnia 15 grudnia 2003 roku zostały również wydane arkusze spisowe od numeru 50 do 100.

W trakcie kontroli, przeliczono ilość arkuszy załączonych do pełnej inwentaryzacji. Łącznie stwierdzono 55 arkuszy o nr stron od 50 do 94 włącznie, oraz o numerach: 96, 97, 98, 99, 101, 102, 103 i 104. Stwierdzono brak arkuszy o numerach 95 i 100 oraz stwierdzono, że Arkusz Spisu z Natury Uniwersalny o nr strony 102 występuje w ewidencji trzykrotnie, tj. przy pozycji rozliczeniowej: 42, 46 i 80.

Stwierdzono, że 5 arkuszy o nr stron: 55, 56, 91, 93 oraz 102 i pozycjach rozliczeniowych: 76, 75, 58, 49, 46 nie zostało opieczetowanych pieczęcią firmową Urzędu Gminy.

W sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury z dnia 31.12.2003 roku napisano, że inwentaryzacja składników majątkowych została spisana na arkuszach spisu z natury od nr 50 do numeru 106.

W Protokole ze szkolenia Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadzonej przez Panią Józefę Kowalczyk - Skarbnika Gminy, przeprowadzonym w dniu 15.12.2003 roku, polecono spisać inwentaryzację na arkuszach spisowych, uprzednio ponumerowanych i opieczetowanych, a po zakończeniu spisu arkusze nie wykorzystane należało zwrócić do księgowości Urzędu.

Zgodnie z § 4 ust. 5 pkt. 5 Zarządzenia Wójta w sprawie zatwierdzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji, do uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej należy

m.in. prowadzenie rozliczenia zespołów spisowych z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania. W § 5 ust. 10 Zarządzenia, zawarto zapis mówiący, iż arkusze spisu z natury oraz materiały pomocnicze używane przy ustalaniu ilości (arkusze obliczeń technicznych, oświadczenia), są dowodami księgowymi i muszą być wypełniane w sposób przewidziany dla dowodów księgowych. W § 5 ust. 14 Zarządzenia, określono, że po zakończeniu spisu zespół spisowy składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie zawierające: rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury oraz informację o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach. Wzór sprawozdania stanowi załącznik do w/w Zarządzenia Wójta Gminy.

W związku z powyższym, zadano pytanie Pani – Sekretarz Gminy. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 106** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią Arkusz noszący numer 102 – pozycja rozliczeniowa 46 winien nosić numer 95. Arkusz noszący numer 102 – pozycja rozliczeniowa 80, prawdopodobnie powinien nosić numer 100 (brakujący). Z powodu rozwiązania stosunku pracy z pracownikiem odpowiedzialnym za rozliczenie inwentaryzacji, nie można wyjaśnić jak doszło do pomylenia stron Arkuszy spisu z natury.

Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury zawiera błąd, ponieważ inwentaryzacja została spisana na Arkuszach o numerach 50 do 104, a nie jak ujęto w sprawozdaniu od nr 50 do 106. Sprawozdanie zostało przygotowane między innymi na podstawie ewidencji druków ścisłego zarachowania, w której odnotowano wydanie Arkuszy o numerach od 50 do 100, zgodnie z Zarządzeniem oraz dodatkowych od numeru 101 do 106. Arkuszy o numerach 105 i 106 nie wykorzystano podczas inwentaryzacji w 2003 roku i zostały one zwrócone. Fakt ten nie został odnotowany w ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Brak opieczętowania wszystkich Arkuszy pieczętą Urzędu Gminy stanowi niedopatrzenie pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

Osobą odpowiedzialną za wydawanie druków ścisłego zarachowania i rozliczenie inwentaryzacji była Pani – inspektor w księgowości, która od dnia 16.10.2004 roku już nie jest pracownikiem Urzędu Gminy.

Z zapisu na Arkuszach wynika, że inwentaryzację przeprowadzały dwie komisje spisowe w składzie:

1. przewodniczący - Pani, członkowie: Pani, Pani, pozycje rozliczeniowe: 42, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58 i 60;
2. przewodniczący - Pani, członkowie: Pan, Pani pozycje rozliczeniowe: 59, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98.

Z załączonych dokumentów do Inwentaryzacji na dzień 31.12.2003 roku brak jest zarządzenia powołującego w/w zespoły.

Zgodnie z § 4 ust. 4 w/w Zarządzenia Wójta w sprawie zatwierdzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji, w celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe spośród pracowników zakładu. (...) Skład zespołów spisowych ustala na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, kierownik zakładu w specjalnym zarządzeniu.

W 2003 roku Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej była Pani
W związku z powyższym, zadano Jej pisemne pytanie. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 106** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią działanie dwóch trzyosobowych zespołów spisowych miało na celu usprawnienie przeprowadzenia spisu z natury. Zarządzeniem Nr 0152/2/03 Wójta Gminy Rudnik z dnia 15 grudnia 2003 roku powołano wszystkie osoby wchodzące w skład zespołów spisowych (.....,,,,,). W skład zespołów spisowych nie weszły inne osoby spośród pracowników zakładu.

Inwentaryzacja została zakończona dnia 31.12.2003 roku. Protokół inwentaryzacyjny zawiera 98 ponumerowanych stron długopisem koloru czerwonego, całość kart jest przesnurowana i opieczetowana pieczęcią urzędową o treści: „Urząd Gminy, ul. Kozielska 1, 47-411 Rudnik, tel. 410-64-18 fax. 410-63-67 woj. śląskie”, z czego 55 stron stanowią Arkusze Spisu z Natury Uniwersalny.

Zgodnie z zestawieniem zamieszczonym w protokole wartość poszczególnych środków wynosi:

- środków trwałych – 13.152.452,53 zł (poz. rozlicz. 10),
- wartości niematerialne i prawne - 74.670,43 zł (poz. rozlicz. 10),
- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – 371.262,24 zł (poz. rozlicz. 9),
- opał - 21.296,92 zł (poz. rozlicz.10).

Konto 011 „Środki trwałe”

Zestawienie środków trwałych na dzień 31.12.2003 roku składa się z 10 ponumerowanych arkuszy, o nr stron: 70, 71, 75, 72, 81, 76, 73, 74, 103, 82. Wartość środków trwałych według zestawienia wynosi 13.152.452,35 zł.

Dla arkuszy o nr stron: 70, 71, 75, 72, 81, 76, 73, 74 i 82 sprawdzono po 3 pozycje o najwyższych wartościach środków trwałych z Ewidencją Środków Trwałych., natomiast dla poz. 9 zestawienia: „Arkusze nr 103 budynki administr., centr. telef.,kserokop” sprawdzono całość wymienionych na nim środków trwałych z Ewidencją Środków Trwałych. W przypadku Biura Rady, porównano Arkusz o nr strony 87 (poz. rozliczeniowa 54) ze sprawdzeniem numerów z natury. Wynik zgodny.

Z poz. 1 zestawienia: „Arkusze nr 70, drogi, przystanki” (pozycja rozlicz. 88), wartość środków trwałych: 2.372.132,06 zł. Sprawdzono pozycje: 9, 37 i 42 o wartości 814.831,50 zł, co stanowi 34,35 % wartości środków trwałych z powyższego arkusza.

| L.p. | Symbol indeksu | Nazwa przedmiotu spisywanego | ilość stwierdzona | Wartość |
|------|----------------|------------------------------|-------------------|---------------|
| 9 | Dz.600S.1p9 | ..... | 1 | 258.737,00 zł |
| 37 | Dz.600S.4p37 | ..... | 1 | 235.729,00 zł |
| 42 | Dz.600S.4p42 | ..... | 1 | 320.365,50 zł |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 600 Księga Inwentarzowa Nr 3 Grupa 1-8.

Poz. 9 wpisana jest na str. 1 pod poz. 9 Dział 600 Grupa 2 - wartość zgodna,
Poz. 30 wpisana jest na str. 4 pod poz. 37 Dział 600 Grupa 2 - wartość zgodna,
Poz. 42 wpisana jest na str. 4 pod poz. 42 Dział 600 Grupa 2 - wartość zgodna.

Z poz. 2 zestawienia: „Arkusze nr 71 budynki mieszkalne, bud. gosp., samochód”. (pozycja rozlicz. 89), wartość środków trwałych: 1.175.866,81 zł. Sprawdzono pozycje: 1, 6 i 12 o wartości 883.346 zł, co stanowi 75,12 % wartości środków trwałych z powyższego arkusza.

| | | | | |
|----|-----------|-------|---|----------------|
| 1 | Dz700S1p1 | ..... | 1 | 541.922,00 zł, |
| 6 | Dz700S1p2 | ..... | 1 | 225.146,00 zł, |
| 12 | Dz700S1p3 | ..... | 1 | 116.278,00 zł. |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 700 Księga Inwentarzowa Nr 4 Grupa 1-8

Poz. 1 wpisana jest na str. 1 pod poz. 1 Dział 700 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 6 wpisana jest na str. 1 pod poz. 2 Dział 700 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 12 wpisana jest na str. 1 pod poz. 3 Dział 700 Grupa 1 - wartość zgodna.

Z poz. 3 zestawienia: „Arkusz nr 75 szatnia LKS-y, kosiarki”. (pozycja rozlicz. 90), wartość środków trwałych: 129.611,19 zł. Sprawdzono pozycje: 2, 4 i 5 o wartości 120.330,19 zł, co stanowi 92,83 % wartości środków trwałych z powyższego arkusza.

| | | | | |
|---|-----------|-------|---|---------------|
| 2 | Dz926S1p2 | ..... | 1 | 97.219,19 zł, |
| 4 | Dz926S1p4 | ..... | 1 | 18.047,00 zł, |
| 5 | Dz926S3p1 | ..... | 1 | 5.064,00 zł. |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 926 Księga Inwentarzowa Nr 9 Grupa 1-8

Poz. 2 wpisana jest na str. 1 pod poz. 2 Dział 926 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 4 wpisana jest na str. 1 pod poz. 4 Dział 926 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 5 wpisana jest na str. 3 pod poz. 1 Dział 926 Grupa 5 - wartość zgodna.

Z poz. 4 zestawienia: „Arkusz nr 72 budynki WDK, kocioły c.o. - WDK”. (pozycja rozlicz. 91), wartość środków trwałych: 520.975,34 zł. Sprawdzono pozycje: 1, 5 i 11 o wartości: 365.472 zł, co stanowi 70,15 % wartości środków trwałych z powyższego arkusza.

| | | | | |
|----|-----------|-------|---|----------------|
| 1 | Dz921S1p1 | ..... | 1 | 82.344,00 zł, |
| 5 | Dz921S1p2 | ..... | 1 | 136.488,00 zł, |
| 11 | Dz921S1p3 | ..... | 1 | 146.640,00 zł. |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 921 Księga Inwentarzowa Nr 8 Grupa 1-8.

Poz. 1 wpisana jest na str. 1 pod poz. 1 Dział 921 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 5 wpisana jest na str. 1 pod poz. 2 Dział 921 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 11 wpisana jest na str. 1 pod poz.3 Dział 921 Grupa 1 - wartość zgodna.

Z poz. 5 zestawienia: „Arkusz nr 81 budynki – ośrodki zdrowia”. (pozycja rozlicz. 92), wartość środków trwałych: 798.615,36 zł. Sprawdzono pozycje: 1, 3 i 4 o wartości 793.359 zł, co stanowi 99,34 % wartości środków trwałych z tego arkusza.

| | | | | |
|---|-----------|-------|---|----------------|
| 1 | Dz851S1p1 | ..... | 1 | 226.892,00 zł, |
| 3 | Dz851S1p2 | ..... | 1 | 507.967,00 zł, |
| 4 | Dz851S1p3 | ..... | 1 | 58.500,00 zł. |

W/w Środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 851 Księga Inwentarzowa Nr 7 Grupa 1-8.

Poz.1 wpisana jest na str. 1 pod poz. 1 Dział 851 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz.3 wpisana jest na str. 1 pod poz. 2 Dział 851 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz.4 wpisana jest na str. 1 pod poz. 3 Dział 851 Grupa 1 - wartość zgodna.

Z poz. 6 zestawienia: „Arkusz nr 76 remizy OSP, samochody OSP, łodzie”. (pozycja rozlicz. 93), wartość środków trwałych: 642.930,31 zł. Sprawdzono pozycje: 2, 13 i 26 o wartości 317.323,23 zł, co stanowi 49,35 % wartości środków z tego arkusza.

| | | | |
|----|------------------|---|----------------|
| 2 | Dz754S1p8 | 1 | 108.446,23 zł, |
| 13 | Dz754S6p1 | 1 | 72.477,00 zł, |
| 26 | Dz754S7p13 | 1 | 136.400,00 zł. |

W/w Środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 754 Księga Inwentarzowa Nr 6 Grupa 1-8.

Poz. 2 wpisana jest na str. 1 pod poz. 8 Dział 754 Grupa 1 - wartość zgodna,
 Poz. 13 wpisana jest na str. 6 pod poz.1 Dział 754 Grupa 7 - wartość zgodna,
 Poz. 26 wpisana jest na str. 7 pod poz.13 Dział 754 Grupa 7 - wartość zgodna.

Z poz. 7 zestawienia: „Arkusz nr 73 grunty”. (pozycja rozlicz. 94), wartość środków trwałych: 490.623 zł. Sprawdzono pozycje: 1, 3 i 4 o wartości 482.612 zł, co stanowi 98,37% wartości środków z tego arkusza.

| | | | |
|---|-----------------|------------|----------------|
| 1 | Dz010S2p1 | 10,3290 ha | 51.645,00 zł, |
| 3 | Dz010S2p3 | 65,2192 ha | 423.132,00 zł, |
| 4 | Dz010S2p6 | 1,5670 ha | 7.835,00 zł. |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 010 Księga Inwentarzowa Nr 1 –Grunty Grupa 1-8.

Poz. 1 wpisana jest na str. 2 pod poz. 1 Dział 010 Grupa „0” - wartość zgodna.
 Poz. 3 wpisana jest na str. 2 pod poz. 3 Dział 010 Grupa „0” - wartość zgodna,
 Poz. 4 wpisana jest na str. 2 pod poz. 6 Dział 010 Grupa „0” - wartość zgodna.

Z poz. 8 zestawienia: „Arkusz nr 74 wodociągi”. (pozycja rozlicz. 95), wartość środków trwałych: 6.127.688,23 zł. Sprawdzono pozycje: 5, 8 i 15 o wartości 1.966.449,45 zł co stanowi 32,09 % wartości środków z tego arkusza.

| | | | |
|----|------------------|---|----------------|
| 5 | Dz010S3p5 | 1 | 524.762,00 zł, |
| 8 | Dz010S3p8 | 1 | 818.821,00 zł, |
| 15 | Dz010S4p15 | 1 | 516.283,76 zł, |
|  | ..... |  | 106.582,69 zł. |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 010 Księga Inwentarzowa Nr 2 Grupa 1-8.

Poz. 5 wpisana jest na str. 3 pod poz. 5 Dział 010 Grupa 2 - wartość zgodna.
 Poz. 8 wpisana jest na str. 3 pod poz. 8 Dział 010 Grupa 2 – wartość zgodna
 Poz. 15 wpisana jest na str. 4 pod poz. 15 kolektor kanalizacyjny - Miedonia Dział 010 Grupa 2 na kwotę: 516.283,76 zł, a na tej samej stronie pod poz. 19 kanalizacja deszczowa - Rudnik na wartość 106.582,69 zł.

Z poz. 9 zestawienia: „Arkusz nr 103 budynki administr., centr. tel., kserokop.” (pozycja rozlicz. 96), wartość środków trwałych: 785.382,49 zł. Sprawdzono 100% pozycji tego arkusza. Sprawdzono zgodność numerów naniesionych na środkach trwałych z numerami naniesionymi na arkuszach.

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Poz.1. Dz. 750 str. 1p2 | 302.965,00 zł, |
| Poz.2. Dz. 750 str. 1p3 | 404.619,00 zł, |

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Poz.3. Dz. 750 str. 1p4 | 3.732,00 zł, |
| Poz.4. Dz. 750 str. 2p1 | 7.287,00 zł, |
| Poz.5. Dz. 750 str. 2p3 | 7.495,00 zł, |
| Poz.6. Dz. 750 str. 2p4 | 15.425,00 zł, |
| Poz.7. Dz. 750 str. 7p.2 | 2.306,00 zł, |
| Poz.8. Dz. 750 str. 7p.3 | 4.071,00 zł, |
| Poz.9. Dz. 750 str. 7p.4 | 4.213,00 zł, |
| Poz.10.Dz. 750 str. 9p.2 | 3.501,00 zł, |
| Poz.11.Dz..750 str. 9p.2 | 5.087,40 zł, |
| Poz.12.Dz. 750 str. 9p.3 | 18.215,09 zł, |
| Poz.13.Dz. 750 str. 9p.4 | 6.466,00 zł. |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 750 Księgi Inwentarzowej Nr 5 Grupy 1-8.

Poz. 1 wpisana jest na str. 1 pod poz. 2 Dział 750 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 2 wpisana jest na str. 1 pod poz. 3 Dział 750 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 3 wpisana jest na str. 1 pod poz. 4 Dział 750 Grupa 1 - wartość zgodna,
Poz. 4 wpisana jest na str. 2 pod poz. 1 Dział 750 Grupa 2 - wartość zgodna,
Poz. 5 wpisana jest na str. 2 pod poz. 3 Dział 750 Grupa 2 - wartość zgodna,
Poz. 6 wpisana jest na str. 2 pod poz. 4 Dział 750 Grupa 2 - wartość zgodna,
Poz. 7 wpisana jest na str. 7 pod poz. 1 Dział 750 Grupa 6 - wartość zgodna,
Poz. 8 wpisana jest na str. 7 pod poz. 2 Dział 750 Grupa 6 - wartość zgodna,
Poz. 9 wpisana jest na str. 7 pod poz. 3 Dział 750 Grupa 6 - wartość zgodna,
Poz.10 wpisana jest na str. 7 pod poz. 4 Dział 750 Grupa 6 - wartość zgodna,
Poz.11 wpisana jest na str. 9 pod poz. 2 Dział 750 Grupa 8 - wartość zgodna,
Poz.12 wpisana jest na str. 9 pod poz. 3 Dział 750 Grupa 8 - wartość zgodna,
Poz.13 wpisana jest na str. 9 pod poz. 4 Dział 750 Grupa 8 - wartość zgodna.

Z poz. 10 zestawienia: „Arkusz nr 82 komputery, drukarki”. (pozycja rozlicz. 97), wartość środków trwałych: 108.627,56 zł. Sprawdzono pozycje: 43, 50 i 51 o wartości 21.920,03 zł, co stanowi 20,18 % wartości środków trwałych z tego arkusza.

| | | | |
|----|-------------------|---|---------------|
| 43 | Dz750S6ap43 | 1 | 4.725,00 zł, |
| 50 | Dz750S3p5 | 1 | 4.391,13 zł, |
| 51 | Dz750S4p12 | 1 | 12.803,90 zł. |

W/w środki trwałe wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 750 Księgi Inwentarzowej Nr 5 Grupy 1-8.

Poz. 43 wpisana jest na str. 6a pod poz. 43 Dział.750 Grupa 4 - wartość zgodna.
Poz. 50 wpisana jest na str. 3 pod poz. 5 Dział 750 Grupa 4 – wartość zgodna.
Poz. 51 wpisana jest na str. 5 pod poz. 23 Dział 750 Grupa 4 - wartość zgodna.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”

Zestawienie środków trwałych w użytkowaniu w użytkowaniu na dzień 31.12.2003 roku składa się z 43 ponumerowanych arkuszy. Ogółem wartość środków trwałych w użytkowaniu wynosi 371.262,24 zł i podzielona jest w zestawieniu na cztery grupy:

1. Dla grupy UG Rudnik – budynek administracyjny o nr arkuszy: 83, 101, 102, 96, 94, 93, 92, 90, 89, 88, 87, 86, 85, 84, 91, 97 i wartości 150.102,66 zł, oraz z biura GZEAS o nr arkuszu 99 i wartości 14.566,03 zł. Porównano środki na Arkuszu Spisu z Natury