

warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia; badanie i ocena ofert; przedstawienie Burmistrzowi Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny do zatwierdzenia w szczególności: (...) propozycji wykluczenia wykonawców, propozycji odrzucenia ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty lub unieważnienia postępowania, a także innych przewidzianych przepisami Prawa zamówień publicznych”.

Za przygotowanie i przeprowadzenie opisywanego postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialność ponosi p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny, który będąc Kierownikiem Zamawiającego nie powierzył w formie pisemnej innym osobom wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności w zakresie przygotowania tegoż postępowania.

#### Udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.272.14.2011 z 25 października 2011 r. zawartą pomiędzy p. Wiesławem Janiszewskim – Burmistrzem Miasta i Gminy Czerwionka- Leszczyny, a wybranym wykonawcą: Przedsiębiorstwem Budowlanym „DOMBUD” S.A. z Katowic strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w łącznej kwocie **14.910.000,00 zł brutto**.

Stwierdzono, że zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Strony ustaliły termin zakończenia przedmiotu umowy: „15 maja 2013, przy czym:

- *Termin zakończenia realizacji fazy projektowej do 5 miesięcy od dnia podpisania umowy, przy czym termin ten jest terminem podpisania bezusterkowego protokołu odbioru dokumentacji projektowej przez Inwestora Zastępczego,*
- *Termin zakończenia realizacji fazy wykonawczej nastąpi najpóźniej w dniu 15.05.2013 r. przy czym termin ten jest terminem zgłoszenia do odbioru końcowego przez wykonawcę bezusterkowo i należyście wykonanego całego zakresu prac wchodzących w skład fazy wykonawczej, o której mowa w pkt 3.2.2) SIWZ wraz z dostarczeniem pozytywnych opinii i stanowisk służb, o których mowa w art. 56 ust. 1 Prawa budowlanego”.*

Wg stanu na dzień kontroli, tj. 30 kwietnia 2013 r. wydatki poniesione przez Inwestora – Gminę i Miasto Czerwionka - Leszczyny na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Zmiana funkcji hali widowiskowo- sportowej na centrum kulturalne i edukacyjne w Czerwionce – Leszczynach (dot. umowy Nr ZP.272.14.2011) wynoszą **11.385.359,84 zł brutto**, w tym:

- środki UE z EFRR - 7.347.595,62 zł,

- środki własne – 4.037,764,22 zł

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/7/13/III.2.2.1. stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

**2.2.2. Przetarg nieograniczony na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa i remont budynku starej szkoły przy Zespole Szkół Nr 1 wraz z rozbudową o łącznik”.**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny, przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz rozliczenia z wykonawcą ww. zadania inwestycyjnego.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową na 2012 r. wraz ze zmianami, kosztorys inwestorski, dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru częściowego, ewidencję księgową do konta 080.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania inwestycyjnego

Kwoty ujęte w załączniku do Uchwały Nr XXIII/247/12 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny:

Zadania inwestycyjne obejmujące realizację zadania „Przebudowa i remont budynku starej szkoły przy Zespole Szkół nr 1 wraz z rozbudową o łącznik”

|   |                 |
|---|-----------------|
| Łączne nakłady finansowe  | 2 284 526,00 zł |
| Limity wydatków w latach:   |                 |
| 2012 r.   | 800 000,00 zł   |
| 2013 r.   | 1 450 000,00 zł |
| Limit zobowiązań  | 2 250 000,00 zł |
| Ustalony limit zobowiązań był niższy od łącznych nakładów o kwotę | 34 526,00 zł    |

i nie obejmował wydatków poniesionych na:

- wykonanie dokumentacji projektowej, kosztorysu inwestorskiego i Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót (2011 r.) 34 526,00 zł

W ramach ww. limitu została zawarta umowa:

- w dniu 26 lipca 2012 r. dotycząca realizacji zadania

1 775 405,98 zł

Pozwolenie na budowę

Na mocy decyzji administracyjnej Nr 147/2011 wydanej w dniu 24 marca 2011 r. przez Starostę Rybnickiego został zatwierdzony projekt budowlany i udzielone pozwolenie dla zamierzenia budowlanego pn. „Przebudowa i remont budynku starej szkoły przy Zespole Szkół Nr 1 wraz z rozbudową o łącznik” na działkach położonych w Czerwionce – Leszczynach przy ul. Ks. Pojdy 77c, nr działek 1225/569, 1603/561, 560, 1724/557.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia – zatwierdzoną przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka Leszczyny - przedmiotem niniejszego zamówienia jest: „przebudowa i remont budynku starej szkoły w celu dostosowania istniejącego budynku do standardów i obowiązujących warunków technicznych oraz dobudowa łącznika przy Zespole Szkół nr 1 w Czerwionce – Leszczynach”.

Zakres niniejszego zamówienia obejmuje m.in.: rozbiórkę konstrukcji dachu wraz z pokryciem, rozbiórkę ścian zewnętrznych i wewnętrznych do poziomu parteru, wykonanie fundamentów pod ściany i schody, wykonanie drenażu opaskowego, wykonanie docieplenia ścian zewnętrznych wraz z wyprawką tynkarską, wykonanie konstrukcji dachu z zaimpregnowanego drewna, wykonanie docieplenia dachu, wykonanie instalacji wewnętrznych wod-kan., c.o., elektrycznych (...)

Zgodnie ze stanem faktycznym, kwota wartości tego zamówienia (wartość szacunkowa zamówienia) przesądziła o obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co Zamawiający uczynił w dniu 12 czerwca 2012 r. (nr ogłoszenia 197144-2012). Okres związania ofertą wyznaczono na 30 dni. Termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 28 czerwca 2012 r. do godz. 10:30.

Jedynym kryterium oceny ofert ustalono cenę – 100%. Zamawiający żądał wniesienia wadium w kwocie 50.000,00 zł. Natomiast jako termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia wyznaczono datę „do 11 października 2013 r.”

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu zastrzegł, że: „nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających”.

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć kwotę **2.205.007,48 zł brutto**.

Całkowita wartość opisywanego zadania inwestycyjnego została ustalona przez zamawiającego na podstawie kosztorysów inwestorskich z datą 6.02.2012 r. na kwotę

**1.792.689,01 zł netto** (co stanowi równowartość kwoty **445.986,92 euro** gdyż średni kurs złotego w stosunku do euro - stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. Dz. U. z 2007 r., Nr 241, poz. 1763 – wynosi 4.0196 zł).

Na podstawie Zarządzenia Nr 169/12 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny z dnia 12 czerwca 2012 r. została powołana komisja przetargowa w sześciuosobowym składzie.

Zadaniem Komisji przetargowej było: *"przeprowadzenie oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, badanie i ocena ofert, przedstawienie propozycji wykluczenia wykonawców, odrzucenia ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty lub unieważnienia postępowania"*.

Z treści protokołu postępowania wynika, że do upływu terminu składania ofert złożono 13 ofert. Przy czym, komisja przetargowa uznała w wyniku badania i oceny ofert, że jeden wykonawca został wykluczony z opisywanego postępowania.

Jako najkorzystniejszą została wybrana najtańsza oferta nr 11 złożona przez Podkarpacką Instytucję Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa z ceną ofertową **1.775.405,98 zł brutto**.

Próbą dla kontroli objęto prawidłowość wyboru jako najkorzystniejszej oferty nr 11 złożonej przez Firmę Podkarpacką Instytucję Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa.

W toku kontroli ustalono, że Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu, a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarł następujący opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania Kluczowym Personelem, który będzie uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia:

*„Warunek dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia zostanie spełniony, jeżeli wykonawca będzie dysponował:*

- a) co najmniej jedną osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi o specjalności konstrukcyjno- budowlanej bez ograniczeń lub równoważne, w tym wydane na podstawie wcześniejszych przepisów,*
- b) co najmniej jedną osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi o specjalności instalacyjnej bez ograniczeń w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych lub równoważne, w tym wydane na podstawie wcześniejszych przepisów,*

c) *co najmniej jedną osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi o specjalności instalacyjnej bez ograniczeń w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych lub równoważne, w tym wydane na podstawie wcześniejszych przepisów*

Zgodnie z zawiadomieniem o wyborze oferty z datą 16 lipca 2012 r. jako najkorzystniejszą (najtańszą) wybrano ofertę wykonawcy Podkarpackiej Instytucji Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa.

Zamawiający żądał w celu potwierdzenia spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu – „*wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami - wg wzoru Załącznik nr 6 do SIWZ*”.

Stwierdzono, że wykonawca Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa w złożonej ofercie załączył wykaz osób wskazując, że legitymują się one uprawnieniami budowlanymi bez ograniczeń o wymaganych przez Zamawiającego specjalnościach budowlanych. Jednakże wykaz osób załączony do wybranej oferty nie zawiera kluczowej dla Zamawiającego informacji o wykształceniu tych osób. Wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza nie zawarł tej informacji o wykształceniu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia także w wykazie osób, który został uzupełniony w toku postępowania na wezwanie Zamawiającego w trybie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Pzp.

W takim stanie rzeczy, Inspektorzy kontroli wystąpili do Inspektora Wydziału Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny, pełniącego w opisywanym przetargu nieograniczonym funkcję Przewodniczącego Komisji Przetargowej z następującymi pytaniami:

1) *w jaki sposób Zamawiający zweryfikował osoby wykazane przez wykonawcę Podkarpacką Instytucję Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa skoro zarówno w wykazie osób zawartym w ofercie tegoż wykonawcy nr 11 jak i w wykazie osób uzupełnionym przez tegoż wykonawcę w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp nie została podana istotna informacja dotycząca wykształcenia tych osób, która była wymagana przez Zamawiającego we wzorze dokumentu stanowiącego załącznik nr 6 do SIWZ ?*

2) dlaczego Zamawiający w toku oceny i badania ofert nie żądał od wybranego wykonawcy CARPATIA z Rzeszowa informacji dot. wykształcenia osób zdolnych do wykonania zamówienia, skoro we wszystkich pozostałych 12 ofertach złożonych w tym postępowaniu wykonawcy zawarli w „wykazie osób” wymagane przez Zamawiającego informacje dotyczące wykształcenia osób zdolnych do wykonania zamówienia ?

Z pisemnych wyjaśnień złożonych w toku kontroli przez Inspektora Wydziału Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Czerwionka – Leszczyny wynika co następuje:

„Zamawiający weryfikował osoby wykazane przez Wykonawcę tj. Podkarpacką Instytucję Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa zarówno na podstawie załączonego do oferty Załącznika Nr 6 - "Wykazu osób posiadających uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi", Załącznika Nr 7 - „Oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia” jak i na podstawie uzupełnionego ww. "Wykazu osób...".

Zamawiający opisując w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w Ogłoszeniu o zamówieniu warunek udziału w postępowaniu dotyczący dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia nie sprecyzował jakie wykształcenie muszą posiadać osoby zdolne do wykonania zamówienia. Określił natomiast jaki rodzaj uprawnień muszą posiadać te osoby.

Dlatego też, weryfikując osoby wykazane przez Podkarpacką Instytucję Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa, w ww. stanie faktycznym nie uznano by wykształcenie było znaczącą informacją dotyczącą tych osób, gdyż z pozostałych dokumentów jednoznacznie wynikało, że ww. osoby posiadają wymagane w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia kwalifikacje zawodowe.

Zamawiający w toku badania i oceny ofert nie żądał od wybranego Wykonawcy tj. Podkarpackiej Instytucji Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa informacji dotyczącej wykształcenia osób zdolnych do wykonania zamówienia, ponieważ w warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia nie postawiono wymagań dotyczących wykształcenia tych osób, a jedynie wymagania co do rodzaju posiadanych przez te osoby uprawnień budowlanych.

Badanie pozostałych ofert w tym zakresie nie miało wpływu na ocenę oferty Podkarpackiej Instytucji Gospodarki Budżetowej CARPATIA. Każda z ofert w ww.

11/11/11  
UP  
op  
2011-11-11  
Be

*postępowaniu była badana i oceniana indywidualnie na podstawie złożonych przez Wykonawców w tym zakresie dokumentów”.*

Cytowanych powyżej wyjaśnień nie można uwzględnić. Powszechnie znanym zjawiskiem w środowisku inżynierskim jest bowiem fakt, że uprawnienia budowlane wydawane na poprzednio obowiązujących zasadach określonych w odrębnych przepisach wielokrotnie budzą szereg wątpliwości będących przedmiotem sporów co do zakresu tych uprawnień.

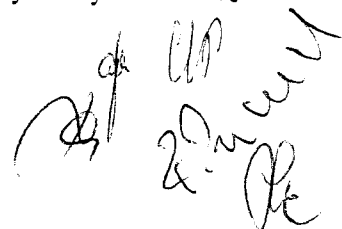
Twierdzenie przez Przewodniczącego komisji przetargowej powołanej dla celów opisywanego przetargu nieograniczonego jakoby wykształcenie nie było znaczącą informacją dotyczącą osób, które będą wykonywać zamówienie może tylko wskazywać, że Zamawiający dokonując badania i oceny wybranej oferty w zakresie dysponowania przez wykonawcę Kluczowym Personelem kierował się wyłącznie domniemaniem rzetelności dokumentów w wybranej ofercie.

Zamawiający nie jest bowiem już uprawniony do żądania takich dokumentów jak decyzja o przyznaniu uprawnień budowlanych lub zaświadczenie o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego.

Tym samym, brak w „wykazie osób” informacji o wykształceniu Kluczowego Personelu, który będzie uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia właściwie nie pozwolił Zamawiającemu na zweryfikowanie pod względem autentyczności informacji zawartych w wybranej ofercie przez pryzmat narzuconych przez samego Zamawiającego wymogów dot. uprawnień budowlanych bez ograniczeń w specjalnościach budowlanych, o których mowa powyżej.

**Skoro bowiem tylko osoby posiadające wyższe wykształcenie techniczne mogą uzyskać według aktualnie obowiązujących przepisów uprawnienia nieograniczone, to osoby ze średnim wykształceniem technicznym, które wcześniej nabyły uprawnienia budowlane, mogą je realizować nadal, ale według zasad obowiązujących osoby z tym samym, czyli średnim, wykształceniem, tj. w według aktualnie obowiązujących przepisów w ograniczonym zakresie.**

Stosownie do treści art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożą wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożą pełnomocnictw, albo którzy złożą wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożą wadliwe



pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Zaniechanie przez Zamawiającego – Gminę i Miasto Czerwionka Leszczyny wezwania wykonawcy Podkarpackiej Instytucji Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa do uzupełnienia kompletnego wykazu osób, które będą wykonywać zamówienie stanowi naruszenie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Do obowiązków członków Komisji przetargowej powołanej na podstawie Zarządzenia Nr 169/12 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny z dnia 12 czerwca 2012 r. należało m.in.: „*sprawdzanie zgodności i kompletności złożonych ofert z treścią zatwierdzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia (...)*”.

Za przygotowanie i przeprowadzenie opisywanego postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialność ponosi p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny, który będąc Kierownikiem Zamawiającego nie powierzył w formie pisemnej innym osobom wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności w zakresie przygotowania tegoż postępowania.

#### Udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego Nr KI.272.6.2012 z 26 lipca 2012 r. zawartą pomiędzy p. Wiesławem Janiszewskim – Burmistrzem Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny, a wybranym wykonawcą: Podkarpacką Instytucją Gospodarki Budżetowej CARPATIA z Rzeszowa strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w łącznej kwocie **1.775.405,98 zł brutto**.

Stwierdzono, że zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Strony ustaliły termin zakończenia przedmiotu umowy: 11 października 2013 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 271840-2012 z datą 26 lipca 2012 r.

Wg stanu na dzień kontroli, tj. 30 kwietnia 2013 r. wydatki poniesione przez Inwestora na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i remont budynku starej szkoły przy ZS Nr 1 wraz z rozbudową o łącznik (dot. umowy Nr ZP.272.6.2012) wynoszą **347.319,82 zł brutto** (środki własne).

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/7/13/III.2.2.2. stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.



### 2.2.3. Przetarg nieograniczony na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Termomodernizacja Gimnazjum Nr 2 w Leszczynach”.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny, przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz rozliczenia z wykonawcą ww. zadania inwestycyjnego.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową na 2011 r. wraz ze zmianami, kosztorys inwestorski, dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru częściowego i końcowego, ewidencję księgową do konta 080.

#### Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania inwestycyjnego

Kwoty ujęte w załączniku do Uchwały Nr IX/88/11 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny:

Zadania inwestycyjne obejmujące realizację zadania „Termomodernizacja Gimnazjum Nr 2 w Leszczynach”

|  |                 |
|--|-----------------|
| Łączne nakłady finansowe   | 2 494 684,72 zł |
| Limity wydatków w latach:  |                 |
| 2011 r.  | 2 442 956,72 zł |
| 2012 r.  | 21 472,00 zł    |
| Limit zobowiązań   | 2 464 428,72 zł |
| Ustalony limit zobowiązań był niższy od łącznych nakładów o kwotę                  | 30 256,00 zł    |
| i nie obejmował wydatków poniesionych na:  |                 |
| - wykonanie dokumentacji projektowej (2010 r.)                                     | 30 256,00 zł    |
| W ramach ww. limitu zostały zawarte następujące umowy:                             |                 |
| - w dniu 14 czerwca 2011 r. dotycząca realizacji zadania                           | 1 162 145,86 zł |
| - w dniu 30 czerwca 2011 r. zlecenie nadzoru nad realizacją zadania inwestycyjnego | 5 535,00 zł     |
| - w dniu 30 czerwca 2011 r. wykonania tablic informacyjnych                        | 770,00 zł       |

#### Pozwolenie na budowę

Na mocy decyzji administracyjnej Nr 352/2009 wydanej w dniu 31 lipca 2009 r. z upoważnienia Starosty Rybnickiego przez Sekretarza Powiatu został zatwierdzony projekt budowlany i udzielone pozwolenie dla zamierzenia budowlanego pn.: „*Termomodernizacja Gimnazjum Nr 2 w Leszczynach (obiekt kategorii IX) na działkach położonych w Leszczynach przy ul. Oгородowej 6, nr działek: 299, 300, 372/298*”.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia – zatwierdzoną przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka Leszczyny - przedmiotem niniejszego zamówienia jest: „*termomodernizacja budynku Gimnazjum Nr 2 przy ul. Oгородowej 6 w Czerwionce – Leszczynach*” polegająca na *dociepleniu przegród zewnętrznych, wymianie stolarki, wykonaniu izolacji przeciwwilgociowej ścian podziemia modernizacji instalacji c.o., wymianie instalacji odgromowej, wykonaniu instalacji solarnej, wymianie kotła gazowego dla potrzeb c.w.u. oraz wymianie doświetlaczy okien piwnicznych*”.

Zgodnie ze stanem faktycznym, kwota wartości tego zamówienia (wartość szacunkowa zamówienia) przesądziła o obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co Zamawiający uczynił w dniu 6 maja 2011 r. (nr ogłoszenia 103290-2011). Okres związania ofertą wyznaczono na 30 dni. Termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 24 maja 2011 r. do godz. 10:30.

Jedynym kryterium oceny ofert ustalono cenę – 100%. Zamawiający żądał wniesienia wadium w kwocie 20.000,00 zł. Natomiast jako termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia wyznaczono datę „do 30 września 2011 r.”

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu zastrzegł, że: „*nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających*”.

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć kwotę **2.439.906,72 zł brutto**.

Całkowita wartość opisywanego zadania inwestycyjnego została ustalona przez zamawiającego na podstawie kosztorysu inwestorskiego z datą 2 stycznia 2010 r. oraz jego aktualizacji (protokół z oszacowania wartości zadania z 21.03.2011 r.) na kwotę **1.874.055,70 zł netto** (co stanowi równowartość kwoty **488.162,46 euro** gdyż średni kurs złotego w stosunku do euro - stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. Dz. U. z 2009 r., Nr 224, poz. 1796 – wynosi 3,839 zł).

Na podstawie Zarządzenia Nr 131/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny z dnia 6 maja 2011 r. została powołana komisja przetargowa w sześciuosobowym składzie.

Zadaniem Komisji przetargowej było: *"przeprowadzenie oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, badanie i ocena ofert, przedstawienie propozycji wykluczenia wykonawców, odrzucenia ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty lub unieważnienia postępowania"*.

Z protokołu postępowania wynika, że w wymaganym terminie zostały złożone 4 oferty z których żadna nie podlegała odrzuceniu oraz żaden z wykonawców nie podlegał wykluczeniu z postępowania.

Jako najkorzystniejsza została wybrana najtańsza oferta złożona przez wykonawcę „DAMBUD” s.c. z Mikołowa z ceną ofertową 944.834,03 zł netto/ 1.162.145,86 zł brutto.

#### Udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego Nr KI.272.3.2011 z 14 czerwca 2011 r. zawartą pomiędzy p. Wiesławem Janiszewskim – Burmistrzem Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny, a wybranym wykonawcą: „DAMBUD” s.c. z Mikołowa strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w łącznej kwocie **1.162.145,86 zł brutto**.

Stwierdzono, że zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Strony ustaliły termin zakończenia przedmiotu umowy: 30 września 2011 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 156982-2011 z datą 14 czerwca 2011 r.

#### Odbiór robót budowlanych

Zgodnie z protokołem odbioru końcowego zadania z dnia 4.11.2011 r. *„potwierdza się, że wykonanie pełnego zakresu wynikającego z umowy Nr ZP.272.3.2011 oraz że przedmiot umowy został wykonany bezusterkowo”*.

Wydatki poniesione przez Inwestora na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja Gimnazjum Nr 2 w Leszczynach” (dot. umowy Nr ZP.272.3.2011) wynoszą **1.162.145,86 zł brutto**, w tym:

- środki UE z EFRR – 974.488,41 zł,
- środki własne – 187.657,45 zł

~~Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.~~

~~Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/7/13/III.2.2.3. stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.~~

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### 2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych – z zastosowaniem ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Kontrolą objęto: prawidłowość udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych oraz prawidłowość ujęcia dotacji w księgach rachunkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dotacji udzielonych w latach 2011-2012 na realizację zadań publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) dla:

- ZHP Chorągiew Śląska Komenda Hufca Czerwionka–Leszczyny na zadanie w zakresie ochrony i promocji zdrowia pn. „Bądźmy niepowtarzalni” – obóz integracyjny z programem profilaktycznym (wysokość dotacji 34.272,00 zł) w 2011 r.,
- PCK w Knurowie – Zarząd Rejonowy na zadanie w zakresie pomocy społecznej (...) pn. „Dostarczanie żywności potrzebującym mieszkańcom Gminy i Miasta Czerwionka–Leszczyny w ramach europejskiego programu pomocy żywnościowej PEAD 2011” (wysokość dotacji -19.724,80 zł) w 2011 r.,
- ZHP Chorągiew Śląska Komenda Hufca Czerwionka–Leszczyny na zadanie w zakresie ochrony i promocji zdrowia pn. „Obóz integracyjny nad morzem z programem profilaktycznym – Razem różnie!” (wysokość dotacji – 27.000,00 zł) w 2012 r.

Ustalono, że:

1.) Rada Miejska w Czerwionce–Leszczynach nie skorzystała z uprawnienia, o którym mowa w art. 5a ust. 2 wskazanej powyżej ustawy, tj. do uchwalenia wieloletniego programu współpracy. Natomiast w myśl art. 5 a ust. 1 ww. ustawy uchwałała Roczne Programy Współpracy Gminy i Miasta Czerwionka–Leszczyny z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego:

- na 2011 rok - Uchwałą Nr LIV/671/10 z dnia 29 października 2010 r.,

- na 2012 rok – Uchwałą Nr XII/140/11 z dnia 30 września 2011 r.

2.) Zgodnie z treścią załączników do ww. uchwał - odpowiednio: pkt 3 rozdz. VI i pkt 4, rozdz. VI „Komisję Konkursową powołuje Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w drodze zarządzenia po upływie terminu do składania ofert (...)”. Burmistrz Miasta i Gminy Czerwionka–Leszczyny w okresie objętym kontrolą wydawał Zarządzenia w sprawie powołania Komisji Konkursowej w tym samym dniu lub na 1 dzień przed ostatecznym terminem składania ofert w konkursach, tj.:

- **Nr 6/11 z dnia 4 stycznia 2011 r.** w sprawie powołania Komisji Konkursowej oceniającej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wspieranych w formie dotacji z budżetu gminy w 2011 r.(...). Ostateczny termin składania ofert, określony w ogłoszeniu o konkursie ofert na dotacje w 2011 r. to **5 stycznia 2011 r.**,
- **Nr 62/11 z dnia 7 marca 2011 r.** w sprawie j.w. ostateczny termin składania ofert, określony w ogłoszeniu o konkursie ofert na dotacje w 2011 r. to **7 marca 2011 r.**,
- **Nr 2/12 z dnia 2 stycznia 2012 r.** w sprawie powołania Komisji Konkursowej oceniającej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wspieranych w formie dotacji z budżetu gminy w 2012 r. (...). Ostateczny termin składania ofert, określony w ogłoszeniu o konkursie ofert na dotacje w 2012 r. to **3 stycznia 2012 r.**

W związku z powyższym zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do p. Wiesława Janiszewskiego - Burmistrza Gminy i Miasta, przyczyn powoływania ww. Komisji Konkursowych przed upływem ostatecznego terminu składania ofert, a więc w sposób niezgodny z treścią uchwał Rady Miejskiej. W odpowiedzi czytamy, że: *„Projekty zarządzeń z odpowiednim wyprzedzeniem przygotowuje pracownik merytoryczny Wydziału Rozwoju Gminy i Miasta. Następnie podlegają one sprawdzeniu przez Wydział Prawny, Skarbnika, Sekretarza Urzędu, Pełnomocnika ds. Planowania, Rozwoju i Gospodarki i na koniec są podpisywane przeze mnie i rejestrowane w rejestrze zarządzeń, zgodnie z data ich wydania. W wyniku przeoczenia nie zwrócono uwagi, że zarządzenia niniejsze wydane być powinny z datą późniejszą”*.

3.) Członkiem Komisji Konkursowej w latach 2011 – 2012 była Komendant ZHP – im. Gen. Wróblewskiego w Czerwionce-Leszczynach, a więc przedstawiciel podmiotu składającego oferty na realizację zadań:

- w czterech z pięciu obszarów w 2011 r. (6 ofert),
- w trzech z pięciu obszarów w 2012 r. (5 ofert).

Prawidłowość powoływania Komisji Konkursowej rozpatrywano również w odniesieniu do treści art. 15 ust. 2 d. ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przyczyny powoływania przedstawiciela ZHP Chorągiew Śląska Komenda Hufca Czerwionka-Leszczyny w skład Komisji Konkursowej, p. Wiesław Janiszewski - Burmistrz Gminy i Miasta wyjaśnił następująco: *„Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r., o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.), wg. stanu prawnego w 2010 roku art. 15 ust. 2d, „W skład komisji*

*Handwritten signature and date: 11.12.11*

*konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie". Ogłoszono nabór przedstawicieli chętnych do prac w komisji. Do udziału zgłosiła się m.in. (...) przedstawicielka ZHP Chorągiew Śląska Komenda Hufca Czerwionka-Leszczyzny, która została wpisana na listę przedstawicieli z dnia 14.12.2010 roku. Wobec powyższego została ona powołana w skład Komisji Konkursowej. Stosując zapisy art. 15 ust. 2f. (...) została wyłączona z prac komisji w obszarach 1-4 i brała udział tylko w ocenie oferty w obszarze 5 z zakresu pomocy społecznej".*

Ogłoszenie otwartych konkursów ofert dotyczyły pięciu obszarów:

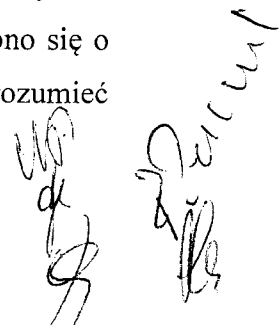
1. W zakresie ochrony i promocji zdrowia,
2. W zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
3. W zakresie ratownictwa i ochrony ludności,
4. W zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
5. W zakresie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób.

Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny wyłączył ww. osobę z prac Komisji Konkursowej na czas oceny ofert złożonych w obszarach:

- 1 - 4 (pismem z dnia 7 stycznia 2011 r., Nr RGiM.0716-17/11 ),
- 1, 2, 4 (pismem z dnia 11 stycznia 2012 r., Nr RGiM.524.22.2012).

W 2012 r. członkiem Komisji Konkursowej był również przedstawiciel – Prezes Stowarzyszenia Kulturalno – Społecznego „Orkiestra Dębieńsko”, które złożyło ofertę na realizację zadania publicznego w obszarze „zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego”. Osoba ta została również wyłączona z prac komisji konkursowej na czas oceny ofert złożonych w tym obszarze, pismem Burmistrza z dnia 11 stycznia 2012 r., Nr RGiM. 524.23.2012.

Natomiast załączniki do protokołów Nr 3 z prac Komisji konkursowej oceniającej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na wspieranie zadań publicznych z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia: 25 stycznia 2011 r. i 19 stycznia 2012 r., w zakresie „merytorycznej oceny ofert które spełniły wymogi formalne konkursu” (Nr 1- Tabelaryczne zestawienie punktacji w konkursie na dotacje i Nr 3 – Uzasadnienie do wyboru ofert) zostały podpisane również przez osoby wyłączone. W związku z tym zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do Przewodniczącego Komisji Konkursowej, jak należy rozumieć powyżej opisaną sytuację.



Przewodniczący komisji Konkursowej wyjaśnił, że „w załączniku Nr 1 (...) do Protokołu Nr 3 Komisji Konkursowej z 2011 r. osoba wyłączona z prac komisji w obszarach 1 – 4, potwierdza podpisem wspólną decyzję odrzucenia oferty w obszarze 5 z zakresu pomocy społecznej i braku punktacji dla oferenta. W załączniku Nr 3 do protokołu Nr 3 osoba ta potwierdza podpisem uzasadnienie z jakich względów i na jakim etapie prac odrzucono ofertę w obszarze 5 z zakresu pomocy społecznej”.

Należy zauważyć, że odrzucenie jedynej oferty złożonej w zakresie obszaru 5 nastąpiło ze względów formalnych (nie uzupełnione braki w dokumentacji), co Komisja Konkursowa oceniająca oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na wspieranie zadań publicznych z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny, potwierdziła już w protokole Nr 2 z dnia 25 stycznia 2011 r.

4.) Zgodnie z regulaminami prac Komisji Konkursowej przyjętymi Zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny: Nr 6/11 z dnia 4 stycznia 2011 r., Nr 62/11 z dnia 7 marca 2011 r., Nr 2/12 z dnia 2 stycznia 2012 r., „podejmowanie decyzji odbywa się poprzez **głosowanie większościowe**, w obecności co najmniej połowy członków Komisji. W sprawach **nie rozstrzygniętych głosowaniem decyduje głos Przewodniczącego Komisji**”. W przedłożonej kontrolującym dokumentacji nie zawarto informacji poświadczającej przebieg głosowania Komisji Konkursowej w jakiegokolwiek kwestii. Od Przewodniczącego Komisji pobrano wyjaśnienia w sprawie:

- w jaki sposób przebiegało głosowanie Komisji Konkursowej oraz w jaki sposób jest dokumentowany przebieg głosowania, co potwierdza iż decyzja Komisji jest wynikiem głosowania większościowego,

- zapisu z regulaminu prac Komisji, zgodnie z którym „komisja wypracowuje stanowisko, po zebraniu „indywidualnych opinii członków komisji dotyczących wszystkich ofert”.

W odpowiedzi czytamy: „Komisja podczas prac wypracowała stanowisko po zebraniu indywidualnych opinii w stosunku do wszystkich ofert. Każdy z członków Komisji wypowiedział się i przedstawiał swoje zdanie nt. danej oferty. W trakcie dyskusji Komisji uzgadniała swoje stanowisko. Po zakończeniu omawiania i dyskusji nikt z członków nie wyrażał sprzeciwu ani nie zgłaszał zdania odrębnego. Wszyscy członkowie komisji akceptowali wspólnie wypracowane stanowisko, przyjmując lub odrzucając daną ofertę. Nie było również spraw nierozstrzygniętych. Jednogłośnie przyjęcie lub odrzucenie danej oferty ma odzwierciedlenie w załączniku Nr 3 do protokołu Nr 3 – „Uzasadnienie do wyboru ofert”, gdzie komisja stwierdza, że „oferta spełnia kryteria” oraz pozytywnie ocenia się współpracę, co daje gwarancję dobrej realizacji zadania”. Należy to rozumieć w ten sposób, że wszyscy

członkowie komisji jednogłośnie głosowali za przyjęciem lub odrzuceniem danej oferty. Nie znalazło to odzwierciedlenia w protokole, gdyż praktyką jest odnotowywanie jedynie przypadku, gdy jeden lub więcej członków Komisji jest przeciwny w trakcie głosowania". Ponadto wyjaśniono, że „Każdy członek Komisji w trakcie jej prac po zapoznaniu się z ofertami, przedstawia swoją indywidualną opinię dotyczącą poszczególnych ofert. W trakcie dyskusji i omawiania poszczególnych ofert, komisja wypracowuje wspólne stanowisko i wspólnie podejmuje decyzję o przydzieleniu punktów za dane kryterium oraz proponowanej wysokości dotacji. Ma to odzwierciedlenie we wszystkich protokołach i w załącznikach do protokołów”.

5.) W latach 2011-2012 w Biuletynie Informacji Publicznej nie zamieszczono informacji (publikacji) o otwartym konkursie ofert oraz o wynikach otwartego konkursu ofert, zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ust. 3 pkt 1 i art. 15 ust. 2 lit. j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Pracownik Wydziału Rozwoju Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny potwierdził fakt nie dopełnienia tego obowiązku. W związku z powyższym zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do Naczelnika ww. Wydziału. W wyjaśnieniu Naczelnika ww. Wydziału czytamy, że: „Informacje o otwartych konkursach ofert i wynikach otwartych konkursów ofert za 2011 i 2012 r. zostały opublikowane na stronie internetowej [www.czerwionka-leszczyny.pl](http://www.czerwionka-leszczyny.pl) w zakładce „Aktualności” (2011 - ogłoszenie: [http://www.czerwionka-leszczyny.pl/main/aktualnosc\\_szczegoly\\_news630.html](http://www.czerwionka-leszczyny.pl/main/aktualnosc_szczegoly_news630.html); wyniki: [http://www.czerwionkaleszczyny.pl/main/aktualnosc\\_szczegoly\\_news663.html](http://www.czerwionkaleszczyny.pl/main/aktualnosc_szczegoly_news663.html)) 2012 ogłoszenie: [http://www.czerwionkaleszczyny.pl/main/aktualnosc\\_szczegoly\\_news1034.html](http://www.czerwionkaleszczyny.pl/main/aktualnosc_szczegoly_news1034.html), wyniki: [http://www.czerwionkaleszczyny.pl/main/aktualnosc\\_szczegoly\\_news1083.html](http://www.czerwionkaleszczyny.pl/main/aktualnosc_szczegoly_news1083.html)) i wyłącznie przez przeoczenie pracownika (p... ..) nie zostało „podlinkowane” i zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej”. Pani Naczelnik poinformowała ponadto, że „przeoczenie to zostało naprawione i informacje o otwartych konkursach ofert i wynikach otwartych konkursów ofert za 2011 r. i 2012 r. opublikowano w BIP w dniu 26 kwietnia br.”.

6.) Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy za rok poprzedni. Jednak w Biuletynie Informacji Publicznej, nie dokonano publikacji sprawozdania za 2011 r. z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami. Nie dochowano obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności

WP of  
Czerwionka  
PK



pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 j.t. z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym od dnia 3 listopada 2011 r.

Zwrócono się do Naczelnika Wydziału Rozwoju Gminy i Miasta z następującymi pytaniami:

1. Czy przedmiotowe sprawozdanie za 2011 r. zostało przygotowane do publikacji w BIP Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny i zgodnie z Pani wiedzą również opublikowane.
2. Jeżeli nie, proszę o podanie przyczyn braku zamieszczenia w BIP tej informacji, wraz ze wskazaniem osoby(osób) bezpośrednio odpowiedzialnej za taki stan rzeczy.

W odpowiedzi czytamy, że: *„Sprawozdanie z realizacji Rocznej Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2011 rok zostało sporządzone w dniu 12.04.2012 roku i przekazane do Biura Rady. Jednak nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej”*. Jako przyczynę niezamieszczenia sprawozdania w BIP wskazano *„wyłącznie przeoczenie przez pracownika odpowiedzialnego za realizację programu współpracy z organizacjami pozarządowymi ( w tym również za umieszczanie informacji publicznych związanych z realizacją programu w BIP ) - inspektora Wydz. RGiM (...)”*.

Jednocześnie poinformowano: *„przeoczenie to zostało naprawione i przedmiotowe sprawozdanie opublikowane w BIP w dniu 23.04.br.”*.

7.) W związku z udzieleniem dotacji na wskazane wyżej zadania zawarto stosowne umowy. Zadania zostały zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy. Przebieg ich realizacji skontrolowano stosownie do postanowień umowy (w tym kontrola sprawozdania częściowego) oraz Zarządzeń Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny: Nr 149/11 z dnia 23 maja 2011 r., oraz Nr 155/2012 z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie powołania komisji kontrolującej i oceniającej realizację przez organizację pozarządową zadań publicznych wspieranych w formie dotacji z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny (...) ustalenia jej składu oraz określenia trybu jej działania. W zakresie przekazania dotacji, trybu kontroli realizacji zadania i rozliczania dotacji - nie wniesiono uwag.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/7/13/III.2.3.1. stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

### **2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych – z zastosowaniem ustawy o sporcie**

Sprawdzeniem objęto: prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji dla LKS „Bełk” w 2011 r. w kwocie 27.000,00 zł oraz w 2012 r. w kwocie 27.000,00 zł, na realizację zadań z zakresu wsparcia rozwoju sportu pn. „Sport i rekreacja dla wszystkich”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr LIV/672/10 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 29 października 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wraz ze zmianami;
- Zarządzenie Nr 23/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu projektów w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wspieranych z budżetu gminy w 2011 r.;
- Zarządzenie Nr <sup>12 CD</sup>7/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 9 stycznia 2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu projektów w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny wspieranych z budżetu gminy w 2012 r.;
- Zarządzenie Nr 39/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 11 lutego 2011 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej ds. rozpatrzenia wniosków klubów sportowych o udzielenie dotacji dla projektów z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wspieranych z budżetu gminy w roku 2011, ustalenia jej składu osobowego oraz wprowadzenia regulaminu działania komisji;
- Zarządzenie Nr 20/12 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 23 stycznia 2012 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej ds. rozpatrzenia wniosków klubów sportowych o udzielenie dotacji dla projektów z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wspieranych z budżetu gminy w roku 2012, ustalenia jej składu osobowego oraz wprowadzenia regulaminu działania komisji;
- Protokoły z pracy Komisji Konkursowej oceniającej wnioski złożone przez kluby sportowe o udzielenie dotacji w ramach otwartego konkursu projektów w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wspieranych z budżetu gminy w 2011 i 2012 roku;
- wnioski LKS „Bełk” o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu pn. „Sport i rekreacja dla wszystkich” w latach 2011 – 2012 wraz z załączonymi dokumentami;
- sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania ww. zadania publicznego wraz z załączonymi kserokopiami faktur;
- ewidencję księgową do konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych”;
- sprawozdań rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst wg stanu na 31 grudnia 2011 r. i 31 grudnia 2012 r.

Umowę Nr RGiM.19/13.3/2011 zawarto w dniu 1 marca 2011 r. na wykonanie ww. zadania, którą podpisał ze strony Zleceniodawcy tj. Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny

*Handwritten signatures and initials:*  
CD  
Rozwój

p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyło – Skarbnika Gminy i Miasta. Zmieniono aneksem Nr 1/2011 z dnia 2 listopada 2011 r. w związku z przesunięciem środków pochodzących z dotacji.

Umowę Nr RGiM 21/2012 zawarto w dniu 15 lutego 2012 r. na wykonanie ww. zadania, którą podpisał ze strony Zleceniodawcy tj. Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyło – Skarbnika Gminy i Miasta.

Rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w sposób i terminach ustalonych w umowach.

Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu w latach 2009-2012

W wyniku analizy zbiorczych sprawozdań Rb-Z –o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w latach 2011-2012 stwierdzono, iż łączna kwota długu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny za ww. lata kształtowała się następująco:

| Rok                   | 2011r.        | 2012 r.       |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Zobowiązania wg Rb- Z | 37.599.636,71 | 35.371.655,80 |
| w tym: wymagalne      | 92.960,30     | 383.778,39    |

W latach 2011 – 2012 stan zobowiązań wykazuje tendencję malejącą.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej wysokości 92.960,30 zł: w tym w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny w kwocie 7.902,51 zł oraz w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w łącznej kwocie 85.057,79 zł. z tytułu dostaw towarów i usług.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej wysokości 383.778,39, w tym: w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w wysokości 383.709,72 zł, w Zarządzie Dróg i Służby Komunalne w wysokości 60,00 zł oraz w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny w wysokości 8,67 zł.

Zobowiązania wymagalne Urzędu Gminy i Miasta, które wystąpiły w latach 2011-2012 zostały opisane w rozdziale II.1 niniejszego protokołu

Nie przekroczone limitów ustawowych.

W toku kontroli ustalono, że na koniec okresów sprawozdawczych tj. na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz 31 grudnia 2012 r. występowały salda zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytu na kontach: 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz 134 – „Kredyty bankowe” w następujących wysokościach :

- wg stanu na 31 grudnia 2011 r.

- Konto 134 – „Kredyty bankowe” – w kwocie 19.532.261,79 zł (wartość nominalna),

- Konto 260 – „Zobowiązania finansowe” – w kwocie 17.974.414,62 zł (wartość nominalna),

Razem zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych w kwocie 37.506.676,41 zł, wynikało z ewidencji księgowej i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r.

- wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

- Konto 134 – „Kredyty bankowe” – w kwocie 14.880.240,79 zł (wartość nominalna),

- Konto 260 – „Zobowiązania finansowe” – w kwocie 20.107.636,62 zł (wartość nominalna).

Razem zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych w kwocie 34.987.877,41 zł, wynikało z ewidencji księgowej i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r.

W latach 2009-2012 Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny zaciągnęła jeden kredyt, nie zaciągała pożyczek oraz nie udzielała poręczeń.

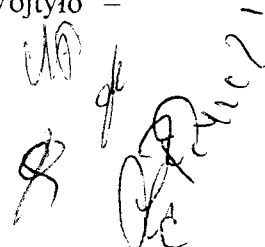
W zakresie rozdziału dług publiczny sprawdzeniem objęto zagadnienia w zakresie jednego kredytu i jednej pożyczki oraz wybranych serii emisji obligacji komunalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytu zaciągniętego w 2009 r. oraz jednej pożyczki zaciągniętej w 2007 r., na podstawie następujących dokumentów: uchwał Rady Miejskiej, uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie wydanych opinii, umowy o kredyt, umowy pożyczki oraz umów o obsługę emisji obligacji, ewidencji księgowej, wybranych dowodów wpłaty za lata 2011-2012 oraz sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

#### **Kredyty:**

##### **1. Kredyt bankowy w PKO BP S.A.**

W dniu 25 czerwca 2009 r. na podstawie umowy nr ZP342/4/09/73102024720000609600527200 zaciągnięto kredyt w kwocie 12.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów oraz emisji papierów wartościowych na okres od 26 czerwca 2009 r. do 30 listopada 2017 r. Umowę o kredyt zawarł p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyło –



Skarbnika Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczynach podjęła Uchwałę Nr XXXIV/367/09 z dnia 27 lutego 2009 r. w sprawie zaciągnięcia w 2009 r. kredytu bankowego długoterminowego w kwocie 12.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 5.379.375,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 6.620.625,00 zł.

Uchwałą Nr 4100/IV/64/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 r. IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydano pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny kredytu bankowego długoterminowego w kwocie 12.000.000,00 zł.

Zgodnie z umową spłata kredytu miała następować w ratach płatnych po 200.00,00 zł począwszy od lutego 2012 r., na ostatni dzień roboczy każdego miesiąca, za wyjątkiem stycznia i grudnia w poszczególnych latach, w których spłata nie nastąpi. Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej źródłem sfinansowania spłaty kredytu będą dochody własne Gminy lub przychody Gminy. Ostateczna kwota zaciągniętego kredytu wyniosła 9.000.000,00 zł.

Sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz wybranych wyciągów bankowych terminowość spłaty rat kapitałowych oraz odsetek za okres styczeń 2011- marzec 2013.

Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny z tytułu ww. umowy kredytu zapłaciło odsetki: w 2011 r. w wysokości 590.727,96 zł, w 2012 r. w wysokości 570.532,78 zł., w 2013 r. (do 31 marca 2013 r.) w wysokości 107.003,30 zł.

W latach 2011-2013 w budżecie zostały zabezpieczone środki finansowe na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

#### **Pożyczki:**

Na podstawie Uchwały Nr IX/91/07 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 27 kwietnia 2007 r. udzielono zgodę na zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 475.300,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: „Termomodernizacja ze zmianą źródła ogrzewania dla budynku Gimnazjum nr 3 i Szkoły Podstawowej nr 4 w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Furgoła 71”. Termin spłaty pożyczki określono na lata 2008 – 2017, natomiast jako źródło wskazano dochody własne Gminy i Miasta.

Uchwałą Nr 4100/V/56/2007 z dnia 5 czerwca 2007 r. V Składu Orzekającego RIO w Katowicach wydało pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki.

Umowę pożyczki nr 113/2007/17/OA/po/P z dnia 20 lipca 2007 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zawarł p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, przy kontrasygnacie p. Teresy Czajki – Skarbnika Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Pożyczka została udzielona w terminie od 20 lipca 2007 r. do 30 czerwca 2017 r.

Z harmonogramu spłat rat pożyczki wynika, że spłata pożyczki następować będzie w 36 ratach w okresie od 30 września 2008 r. do 30 czerwca 2017 r.

Odsetki od pożyczki naliczono i płacono w okresach miesięcznych. W 2013 r. (do 31 marca 2013 r.) zapłacono odsetki w kwocie 1.562,10 zł. W 2012 r. zapłacono odsetki od ww. pożyczki w kwocie 7.094,00 zł, a w 2011 r. zapłacono odsetki w kwocie 8.487,17 zł.

Sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz wybranych wyciągów bankowych terminowość spłaty rat pożyczki oraz odsetek za okres 2011-2013.

#### **Obligacje komunalne:**

Na podstawie Uchwały Nr XLVII/555/10 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych udzielono zgodę na emisję 12.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 12.000.000,00 zł. Zgodnie z ww. Uchwałą emisja obligacji miała nastąpić poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, nie będą posiadały formy dokumentu oraz nie będą zabezpieczone. Środki uzyskane w emisji miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 6.250.903,42 zł oraz pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 5.749.096,58 zł w tym: na budowę i remonty dróg i placów gminnych w roku 2010, na remonty gminnych obiektów oświatowych i sportowych oraz służących ochronie przeciwpożarowej, na realizację zadań inwestycyjnych zapisanych na rok 2010 w „Wieloletnim Programie Inwestycyjnym Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na lata 2010-2012” stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej na 2010 rok. Obligacje miały być wyemitowane w pięciu seriach:

- a) A10 – obligacje 5-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł,
- b) B10 – obligacje 6-letnie na kwotę 2.500.000,00 zł,
- c) C10 – obligacje 7-letnie na kwotę 2.500.000,00 zł,
- d) D10 – obligacje 8-letnie na kwotę 2.500.000,00 zł,
- e) E10 – obligacje 9-letnie na kwotę 2.500.000,00 zł.

Ostatecznie zostały wyemitowane tylko cztery serie obligacji o łącznej wartości 9.500.000,00 zł.

WSP  
ek  
Czajka  
11

Uchwałą Nr 4100/II/42/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 r. II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydano pozytywną opinię w sprawie możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych na łączną kwotę 12.000.000,00 zł.

W dniu 23 czerwca 2010 r. zawarto umowę organizacji emisji obligacji (zarejestrowaną w Centralnym rejestrze umów pod nr 456/06/10) pomiędzy Gminą i Miastem Czerwionka-Leszczyny, reprezentowaną przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyło – Skarbnika Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny a Domem Maklerskim Banku BPS S.A. z siedzibą w Warszawie. Zgodnie z ww. umową emisja została dokonana w trybie oferty niepublicznej. Emisja obligacji nastąpiła w 2010 r.

Sprawdzeniem objęto rozliczenie z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenie objętego ww. umową, wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy Gminy i Miasta, ujęcie w ewidencji księgowej budżetu oraz wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r. i 31 grudnia 2012 r. - uwag nie wniesiono.

Na podstawie Uchwały Nr VII/65/11 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych udzielono zgodę na wyemitowanie 6.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł każda na łączną kwotę 6.000.000,00 zł. Zgodnie z ww. Uchwałą emisja obligacji miała nastąpić poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób. Obligacje miały być obligacjami na okaziciela, nie posiadały formy dokumentu oraz nie były zabezpieczone. Środki uzyskane w emisji miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.947.620,65 zł oraz na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 1.052.379,35 zł, w tym na realizację przedsięwzięć będących zadaniami inwestycyjnymi ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Uchwałą Nr 4100/II/45/2011 z dnia 11 kwietnia 2011 r. II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydano pozytywną opinię w zakresie możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny w łącznej wysokości 6.000.000,00 zł.

W dniu 11 sierpnia 2011 r. zawarto umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji (zarejestrowana w centralnym rejestrze umów pod nr 316/08/11) pomiędzy Gminą

*[Handwritten signature and date]*  
11.08.2011

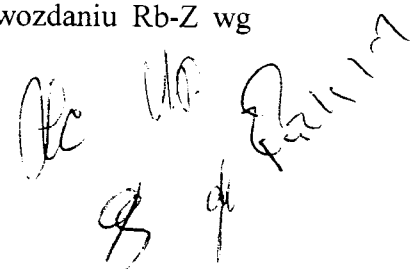
i Miastem Czerwionka-Leszczyny oraz Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Ze strony Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny umowę zawarł p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyły – Skarbnika Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy emisja nastąpiła w 2011 r. w sześciu seriach:

- a) A11 – obligacje 6-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- b) B11 – obligacje 6-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- c) C11 – obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- d) D11 – obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- e) E11 – obligacje 8-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- f) F11 – obligacje 8-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł.

Sprawdzeniem objęto rozliczenie z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenie objętego ww. umową, wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy Gminy i Miasta, ujęcie w ewidencji księgowej budżetu oraz wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. i 31 grudnia 2012 r.

Uwag nie wniesiono.





## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka nieruchomościami komunalnymi

#### 1.1. Sprzedaże (zbycia) nieruchomości gminnych w latach 2010-2012.

Kontroli poddano: prawidłowość przeprowadzenia procedury zbycia gminnych nieruchomości (w trybie: przetargowym, rokowań, bezprzetargowym, sprzedaży bezprzetargowej lokalu użytkowego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności), ujęcia zmian w księgach rachunkowych i inwentaryzacji. Dokonano analizy porównawczej dokumentacji przetargowej (tj. wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, operatów szacunkowych, ogłoszeń o przetargach, protokołów z przetargów, protokołów z rokowań), umów sprzedaży nieruchomości (wypisy aktu notarialnego), dowodów wpłat wadium i zapłaty ceny nieruchomości, ewidencji księgowej i ewidencji środków trwałych.

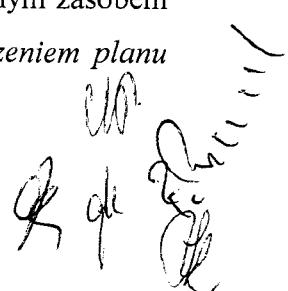
Próba kontrolną objęto 5 procedur zbycia nieruchomości w latach 2010 – 2012.

Ww. okresie obowiązywały:

- uchwały Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach w sprawie zbycia poszczególnych nieruchomości;
- Zarządzenie Nr 307/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 21 września 2011 r., Zarządzenie Nr 311/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 11 października 2010 r., Zarządzenie Nr 480/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej; Zarządzenie Nr 76/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie powołania komisji dla przeprowadzenia rokowań.

W trakcie kontroli ustalono:

1.) Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny nie posiadała opracowanego planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Plany wykorzystania zasobów nieruchomości powinny być istotnym narzędziem długofalowej polityki rozwoju gminy, powinny umożliwiać identyfikację ewentualnych potrzeb i przyczyniać się do jawności i przejrzystości zamierzeń gminy wobec części nieruchomości. W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie do Naczelnika Wydziału Mienia i Geodezji, czy został sporządzony ww. plan, który zgodnie z art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości. W odpowiedzi czytamy: (...) „Czynności związane z sporządzeniem planu



wykorzystania gminnych zasobów nieruchomości zostały podjęte i znajdują się w trakcie opracowania. Została założona baza zasobów gminnych nieruchomości „MIENIE” w oparciu o ewidencję gruntów i budynków pozyskana z Starostwa Powiatowego w Rybniku.

Baza ta jest weryfikowana celem usunięcia ewentualnych rozbieżności.

Przyporządkowuje się odpowiednie atrybuty dot. sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, użyczenia, najmu i dzierżawy.

Przyporządkowanie takie pozwoli na odfiltrowanie kartotek dla konkretnych nieruchomości co umożliwi sporządzenie zestawień pod kątem planu wykorzystania zasobów oraz umożliwi dokonanie prognozy poziomu wydatków związanych z nabywaniem nieruchomości do zasobów oraz ich udostępnieniem.

Funkcjonujący program dzierżawców i użytkowników wieczystych umożliwi sporządzenie prognozy w zakresie osiągniętych opłat z tytułu dzierżawy i użytkowania wieczystego oraz prognozy w zakresie aktualizacji opłat.

Wyjaśniam również, że przy trwających pracach zaistniały problemy natury technicznej, związane z zaimportowaniem aktualizacji bazy danych (udostępnianej ewidencji gruntów i budynków przez Starostwo Powiatowe).”

## 2.) Sprzedaż w 2012 r. działki niezabudowanej nr 3077/223 o pow. 3993 m<sup>2</sup> - położonej w Czerwionce – Leszczynach – przetarg ustny nieograniczony.

Została podjęta Uchwała Nr IX/99/11 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej, obejmującej działkę nr 3077/223 o pow. 3993 m<sup>2</sup>.

W celu sprzedaży w/w nieruchomości sporządzono operat szacunkowy w dniu 12 listopada 2010 r. na szacunkową wartość rynkową w wysokości 294.500,00 zł oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze ustnego przetargu nieograniczonego i ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia ogłoszonych Zarządzeniem Nr 181/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 7 czerwca 2011 r. oraz w ogłoszeniu przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej obejmującej działkę nr 3077/223 o pow. 3993 m<sup>2</sup>, nie zawarto pełnego opisu nieruchomości m.in. informacji dotyczących drogi dojazdowej do ww. działki oraz przebiegu ciepłociągu przez ww. działkę, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.). Wyjaśnienie złożyła Naczelnik Wydziału Mienia i Geodezji, w którym czytamy: (...) „Działka 3077/223 zgodnie z zapisami obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego znajduje się w terenach usług cenotwórczych o

*symbolu planu S, częściowo w terenach ulicy o symbolu planu KZ 1/2. Tworzy to duże możliwości przyszłego zagospodarowania terenu. Z uwagi na powyższe na etapie zbycia nieruchomości nie narzucano układu komunikacyjnego, gdyż mogło by to spowodować ograniczenie możliwości zagospodarowania działki przez przyszłego nabywcę. W wykazie i ogłoszeniu o przetargu wskazano jedynie, iż działka posiada wjazd od strony ul. 3-go Maja. Nie zamieszczono także informacji o przebiegającym ciepłociągu, gdyż zlokalizowany on jest w całości na sąsiedniej działce 3078/223 będącej własnością Gminy. Jednocześnie każdemu z potencjalnych nabywców przysługiwało prawo do zapoznania się z przedmiotem przetargu oraz uzyskania dodatkowych informacji.*

*Po rozstrzygnięciu przetargu okazało się, iż rodzaj planowanej przez nabywcę inwestycji (pawilon handlowy), determinuje z uwagi na duży ruch kołowy konieczność zapewnienia innego niż od strony ul. 3-go Maja wjazdu na teren działki 3077/223. Mając na względzie kwestie zapewnienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz odpowiadając na wniosek nabywców wyrażono zgodę na zapewnienie dojazdu przez działki 2381/223 oraz 3078/223 co wymagało przeprowadzenia stosownych uzgodnień. Z uwagi na powyższe, oraz mając na względzie negocjacje pomiędzy nabywcą a operatorem ciepłociągu (zlokalizowanego na sąsiedniej działce) w sprawie zmiany sposobu jego przebiegu podjęto decyzję o przesunięciu terminu zawarcia aktu notarialnego.”*

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynikało, że w związku z powyższym przedłużono termin na zawarcie umowy (aktu notarialnego) w celu wyrażenia zgody Rady Miejskiej w Czerwionce – Leszczynach na obciążenie nieruchomości gruntowych nr 2381/223 i 3078/223 służebnością drogową na rzecz właścicieli nieruchomości nr 3077/223 oraz załatwienia spraw związanych z modernizacją

Sporządzono Protokół z dnia 4 października 2011 r. z przeprowadzonego pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, gdzie termin na zawarcie umowy sprzedaży z nabywcą działki ustalono na dzień 16 grudnia 2011 r. W związku z pojawieniem się nowych okoliczności związanych z zapewnieniem dojazdu do działki nr 3077/223 przez działki nr 2381/223 i 3078/223 ww. dniu nie doszło do zawarcia aktu notarialnego sprzedaży nieruchomości. Na powyższą okoliczność spisano protokół i oświadczenia obu stron w formie aktu notarialnego oraz z późniejszą zmianą tego protokołu i oświadczeń w dniu 28 lutego 2012 r. Dnia 25 listopada 2011 r. Rada Miejska w Czerwionce - Leszczynach podjęła Uchwałę Nr XV/162/11 w sprawie wyrażenia zgody na obciążenie nieruchomości gruntowych nr 2381/223 i 3078/223 służebnością drogową na rzecz właścicieli nieruchomości nr 3077/223. W celu określenia wartości rynkowej prawa własności

nieruchomości gruntowej oraz wartości służebności, sporządzono operat szacunkowy w dniu 17 lutego 2012 r.

W dniu 27 marca 2012 r. podpisano umowę sprzedaży oraz ustanowienia służebności z nabywcą działki, którą zawarto w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 1258/2012 na podstawie protokołu z rozstrzygniętego I przetargu. Sprzedaż nieruchomości nastąpiła za cenę brutto 723.855,00 zł. Nabywca uiścił cenę nieruchomości przed zawarciem umowy tj. w dniu 26 marca 2012 r. oraz opłacił prawo służebności.

3.) Sprzedaż w 2011 r. działek niezabudowanych nr 4679/364 i 4680/364 o łącznej pow. 25.350 m<sup>2</sup> - położonych w Czerwionce – Leszczynie w dzielnicy Leszczyny - rokowania

W celu sprzedaży w/w nieruchomości sporządzono dwa operaty szacunkowe w dniu 24 maja 2010 r., na szacunkową wartość rynkową w kwocie 702.405,00 zł (działka nr 4679/364) oraz w kwocie 496.650,00 zł (działka nr 4680/364) oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze ustnego przetargu nieograniczonego i ogłoszenia. Zbycie nastąpiło na podstawie Uchwały Nr XII/72/2003 Rady Miejskiej w Czerwionce – Leszczynach z dnia 5 września 2003 r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej niezabudowanej. Sporządzono Protokół z dnia 26 października 2010 r. na okoliczność ogłoszenia pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego. Protokół z dnia 5 stycznia 2011 r. na okoliczność ogłoszenia drugiego ustnego przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przeprowadzeniu w dniu 5 kwietnia 2011 r. rokowań na sprzedaż nieruchomości. Protokół z dnia 5 kwietnia 2011 r. z przeprowadzonych rokowań na sprzedaż. W procedurze przetargowej na sprzedaż nieruchomości, dotyczącym działek o numerach: 4679/364 i 4680/364 o łącznej pow. 25.350 m<sup>2</sup>, nie dochowano 21 dniowego terminu zawiadomienia osób ustalonych jako Nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (aktu notarialnego), stosownie do przepisu art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651). Wyjaśnienie złożyła Naczelnik Wydziału Mienia i Geodezji, w którym czytamy: (...) „W dniu 5.04.2011 r. w wyniku rokowań na zbycie nieruchomości obejmujące działki nr 4679/364 oraz 4680/364 wyłoniono nabywcę w/w terenu. Pismem z dnia 12.04.2011 r. poinformowano nabywcę o terminie zawarcia aktu notarialnego oraz pouczono o skutkach nieprzystąpienia do zawarcia umowy. Z informacji przekazanych przez pracownika merytorycznego, zawiadomienie o terminie zawarcia aktu notarialnego z naruszeniem normy zawartej w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. u. Z 2010 r. Nr 102, poz. 651) wynikało z zgłoszonej telefonicznie przez nabywcę prośby o przesunięcie terminu podpisania umowy na wcześniejszy okres z uwagi na jego dłuższy wyjazd zagraniczny.”

Umowę sprzedaży z nabywcą działki zawarto w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4519/2011 w dniu 15 kwietnia 2011 r., na podstawie protokołu z przeprowadzonych rokowań. Sprzedaż nieruchomości nastąpiła za cenę brutto 1.073.052,00 zł. Nabywca uiszczył cenę nieruchomości przed zawarciem umowy w dniu 13 kwietnia 2011 r.

4.) Sprzedaż w 2011 r. działki niezabudowanej nr 2710/37 o pow. 72 m<sup>2</sup> - położonej w Czerwionce – Leszczynach - bezprzetargowo

W celu sprzedaży w/w nieruchomości sporządzono: operat szacunkowy w dniu 11 czerwca 2010 r. oraz aktualizację operatu z dnia 23 maja 2011 r., na szacunkową wartość rynkową w kwocie 2.054,00 zł, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej. Zbycie nastąpiło na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/423/<sup>203 1/0</sup>Rady Miejskiej w Czerwionce – Leszczynach z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na częściowe zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej. Na podstawie decyzji Nr 16/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 1 marca 2011 r. zatwierdzono podział nieruchomości tj. działki nr 2573/37 wyniku której powstały dwie nowe działki o numerach: 2710/37 o pow. 72 m<sup>2</sup> i 2711/37 o pow. 1209 m<sup>2</sup>. Sporządzono Protokół uzgodnień z dnia 8 listopada 2011 r., gdzie zapisano, że do powyższej wartości dolicza się koszt sporządzenia operatu szacunkowego 250,00 zł netto plus Vat, czyli 305,00 zł brutto, co daje łącznie 2.359,00 zł. Umowę sprzedaży z nabywcą działki o nr 2710/37 zawarto w formie aktu notarialnego Rep. A nr 15296/2011 w dniu 23 listopada 2011 r. na podstawie protokołu uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej w trybie bezprzetargowym w którym ustalono, iż ww. nieruchomość sprzedawana jest w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Sprzedaż nieruchomości nastąpiła za cenę netto 2.054,00 zł zwolnioną z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2004 r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Do powyższej wartości doliczono koszt sporządzenia operatu szacunkowego w wys. 350,00 zł brutto /protokół uzgodnień/. Nabywca uiszczył cenę nieruchomości przed zawarciem umowy w dniu 17 sierpnia 2011 r.

5.) Sprzedaż w 2011 r. lokalu użytkowego nr XI o pow. 291,02 m<sup>2</sup> przy ul. 3-go Maja 36 C w Czerwionce – Leszczynach - bezprzetargowo

W celu sprzedaży w/w lokalu sporządzono operat szacunkowy w dniu 30 lipca 2010 r., na szacunkową wartość rynkową lokalu wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz związaną z tym lokalem ułamkową częścią prawa własności gruntu w kwocie 547.799,00 zł, wykaz lokali użytkowych przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej. Sprzedaży

lokalu użytkowego Nr XI o pow. 291,02 m<sup>2</sup> dokonano na rzecz jego najemcy w trybie bezprzetargowym, zgodnie z Uchwałą Nr XLVII/562/10 Rady Miejskiej w Czerwionce - Leszczynach z dnia 26 marca 2010 r. W wykazach lokali użytkowych przeznaczonych do zbycia, ogłoszonych Zarządzeniem Nr 240/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 18 sierpnia 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 291/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 29 września 2010 r., nie wskazano formy zbycia lokalu oraz jego opisu, stosownie do art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651). Wyjaśnienie złożyła Naczelnik Wydziału Mienia i Geodezji, w którym czytamy: (...) „W wykazach lokali użytkowych przeznaczonych do zbycia ogłoszonych Zarządzeniem Nr 240/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 18 sierpnia 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 291/10 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 29 września 2010 r. jako opis lokalu wskazano jego lokalizację tj. adres i kondygnację. W związku ze zgłoszonymi uwagami nakazano pracownikom merytorycznym dostosowanie nazewnictwa kolumny do wymagań art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz rozszerzenie opisu. Jako formę zbycia wskazano zbycie prawa własności lokalu z udziałem w nieruchomości wspólnej. W związku ze zgłoszonymi uwagami przekazano pracownikom merytorycznym zalecenia dotyczące uszczegóławiania zapisów dotyczących formy zbycia zgodnie z wymaganiami wynikającymi z art. 35 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651).”

Sporządzono Protokół uzgodnień w sprawie bezprzetargowego nabycia lokalu użytkowego przez najemcę w dniu 12 lipca 2011 r. W dokumentacji był brak poświadczenia dochowania formy pisemnej powiadomienia Nabywcy lokalu użytkowego Nr XI o pow. 291,02 m<sup>2</sup> przy ul. 3-go Maja 36 C w Czerwionce – Leszczynach o miejscu i terminie zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wyjaśnienie złożyła Naczelnik Wydziału Mienia i Geodezji, w którym czytamy: (...) „W związku ze sprzedażą lokalu użytkowego Nr XI o pow. 291,02 m<sup>2</sup> przy ul. 3-go Maja 36 C w Czerwionce-Leszczynach w dniu 12 lipca 2011 r. pomiędzy przedstawicielami Gminy i nabywcy lokalu spisano na powyższą okoliczność protokół uzgodnień. W punkcie 6 tego protokołu zawarto informację o terminie zawarcia aktu notarialnego, zaś w punkcie 7 pouczone o skutkach nieprzystąpienia do zawarcia umowy. Protokół miał formę pisemną, został sporządzony w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.”

Umowę sprzedaży z nabywcą działki zawarto w formie aktu notarialnego Rep. „A”

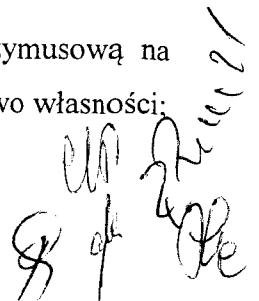
8734/2011 w dniu 21 lipca 2011 r. na podstawie protokołu uzgodnień w sprawie bezprzetargowego nabycia lokalu użytkowego za cenę brutto 548.000,00 zł, z czego 509.565,00 zł stanowi wartość lokalu użytkowego, a 38.435,00 zł stanowi wartość ułamkowej części prawa własności gruntu jako udział w nieruchomości.

Zgodnie z umową Nabywca wpłacił Sprzedawcy kwotę 109.600,00 zł przed zawarciem umowy notarialnej przenoszącej własność lokalu użytkowego. Kwotę 438.400,00 zł rozłożono na 4 roczne raty, z których każda jest o wartości 109.600,00 zł. Spłatę rat ustalono do 15 grudnia każdego roku. Wierzytelność Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny, składająca się z niespłaconych rat należności i odsetek została zabezpieczona poprzez wpisanie w księdze wieczystej utworzonej dla sprzedawanej nieruchomości, hipoteki w kwocie 500.000,00 zł na rzecz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny. Do dnia kontroli ustalono, iż uregulowano 2 raty na łączną sumę 219.200,00 zł.

6.) Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2011 r. działki Nr 1161/145 o pow. 790 m<sup>2</sup>

W celu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości sporządzono operat szacunkowy w dniu 9 czerwca 2011 r., na szacunkową wartość rynkową prawa własności nieruchomości w kwocie 54.265,00 zł oraz na szacunkową wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego w kwocie 39.212,00 zł. Należna opłata z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności stanowiła różnicę pomiędzy wartością nieruchomości, a wartością prawa użytkowania wieczystego i wynosiła 15.053,00 zł. Zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2005 r. , Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.) w dniu 27 czerwca 2011 r. Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny wydał decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w której zawarto:

- osoby które wystąpiły z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności były poprzednio użytkownikami wieczystymi ww. nieruchomości;
- opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- osoba, na rzecz której zostało przekształcone prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, dokonała dla dotychczasowego właściciela opłaty z tytułu tego przekształcenia w wysokości 7.526,50 zł;
- wierzytelność z tytułu ww. opłaty podlegała zabezpieczeniu hipoteką przymusową na nieruchomości, objętej przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;



- opłatę ustalono przy zastosowaniu 50% bonifikaty.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/7/13/IV.1.1. stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

## 1.2. Informacja o stanie mienia

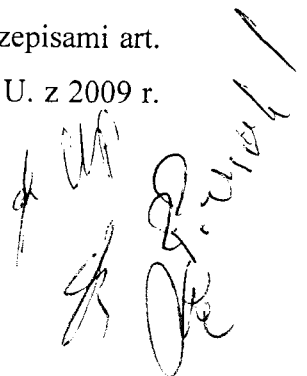
Kontrolą objęto informację o stanie mienia komunalnego za 2011 r., w której ujęto stan mienia oraz jego zmiany w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.

Ustalono, iż w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2011, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 79/12 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, ujęto informacje dotyczące zmian w stanie mienia komunalnego zaistniałych od dnia złożenia poprzedniej informacji, co stwierdzono na przykładzie:

- działek niezabudowanych nr 4679/364 i 4680/364 o łącznej pow. 25.350 m<sup>2</sup>, zbytych w wyniku sprzedaży w 2011 r.,
- działki niezabudowanej nr 2710/37 o pow. 72 m<sup>2</sup>, zbytej w wyniku sprzedaży w 2011 r.,
- lokalu użytkowego nr XI o pow. 291,02 m<sup>2</sup>, zbytego w wyniku sprzedaży w 2011 r.,
- działki Nr 1161/145 o pow. 790 m<sup>2</sup> - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2011 r.

Ponadto, sprawdzono dane wykazane w informacji o stanie mienia za 2011 r. z ewidencją księgową dotyczącą wykazanych wartości: udziałów, gruntów – grupa „0”, budynków i lokali – grupa „1”, budowli – obiektów inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”, kotły i maszyny energetyczne – grupa „3”, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”, urządzenia techniczne – grupa „6”, środki transportu – grupa „7”, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – grupa „8” oraz dochody Urzędu Gminy i Miasta uzyskane z gospodarowania mieniem.

Ww. informacja o stanie mienia komunalnego zawierała elementy wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240). Uwag nie wniesiono.





## **V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi 2009- 2012**

Kontrolą objęto: prawidłowość rozliczeń finansowych z jednostkami w ewidencji budżetu (organu). Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: wydruków z ewidencji analitycznej do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ustalono, że prowadzono zapisy na kontach analitycznych dotyczących poszczególnych jednostek organizacyjnych. Jednostki organizacyjne oświatowe (szkoły, przedszkola) posiadały oddzielne rachunki bankowe.

### **2. Wypłata dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a ustawy – Karta Nauczyciela za lata 2009-2012**

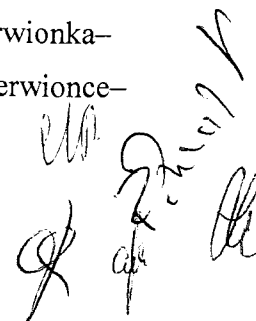
Kontrolą objęto: terminowość sporządzenia sprawozdań za lata 2009-2012 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny oraz terminowość przedłożenia tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

W zakresie terminowości sporządzenia sprawozdań oraz ich przedłożenia odbiorcom wymienionym w art.30 a ust. 5 Karty Nauczyciela - uwag nie wniesiono.

Ustalono, że w Gminie i Mieście Czerwionka-Leszczyny przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli wystąpiły za lata 2009, 2010, 2011, 2012 i w ustawowym terminie tj. do dnia 31 stycznia następnego roku zostały wypłacone jednorazowe dodatki uzupełniające. We wszystkich ww. latach wystąpiły przesłanki do wypłaty ww. dodatku dla nauczycieli grupy awansu zawodowego – dyplomowany. Ponadto za lata 2010,2011,2012 wystąpiły przesłanki do wypłaty ww. dodatku dla nauczycieli grupy awansu zawodowego –mianowany, a za 2011 r. wystąpiły przesłanki do wypłaty ww. dodatku dla nauczycieli grupy awansu zawodowego –kontraktowy. Grupie awansu zawodowego – stażyści wypłacono za lata 2009, 2010, 2011.

### **3.Rozliczenia z zakładem budżetowym**

W powyższym zakresie stwierdzono, że z budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w latach 2011 – 2012 do Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach przekazano:



- Dotacje przedmiotowe – w roku 2011 w wysokości 1.000.000,00 zł i w roku 2012 w wysokości 1.588.355,41 zł,

- Dotację celową na zadania bieżące – w roku <sup>2012</sup>~~2011~~ w wysokości 2.410,80 zł,

- Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – w roku 2011 w wysokości 721.145,37 zł i w roku 2012 w wysokości 1.864.080,74 zł.

Dotacje zostały zaplanowane w uchwałach budżetowych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, w tym dotacje przedmiotowe zgodnie z wymogiem określonym w art. 219 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Rada Miejska w Czerwionce-Leszczynach podjęła również uchwały dopełniające wymogi art. 219 ust. 4 ww. ustawy:

- Nr IV/37/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie stawek jednostkowych będących podstawą kalkulacji dotacji przedmiotowych na 2011 r. dla samorządowego zakładu budżetowego wraz z uchwałą zmieniającą – Nr IX/107/11 z dnia 20 maja 2011 r.,

- Nr XVI/171/11 z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie w sprawie stawek jednostkowych będących podstawą kalkulacji dotacji przedmiotowych na 2012 r. dla samorządowego zakładu budżetowego.

Rada Miejska ponadto, w podjętej Uchwale Nr LIV/656/10 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 29 października 2010 r., postanowiła o nie wpłacaniu do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego.

Rozliczenia udzielonych w ww. latach dotacji były dokonywane w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny zgodnie z zasadami określonymi przez Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w Zarządzeniach:

- Nr 143/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r. w sprawie określenia szczegółowości rozliczenia wykorzystania dotacji przez zakład budżetowy,

- Nr 21/11 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 28 stycznia 2011 r., w sprawie określenia szczegółowości rozliczenia wykorzystania dotacji przez zakład budżetowy.

Stwierdzono, że:

- rozliczenia udzielonych dotacji były przekazywane, zgodnie z wymogiem określonym w § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr. 241, poz. 1616) - tj. w dniu 31 stycznia roku następnego;

- roczne sprawozdania Rb - 30S były przekazywane do Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego

2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), tj. do dnia 31 stycznia roku następnego.

Jednocześnie, analizując dane zawarte w zestawieniu – ewidencji analitycznej do konta 224 za 2010 r. stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazano kwotę 180,33 zł po stronie Ma (jako część dotacji inwestycyjnej niewykorzystanej – do zwrotu w 2011 r.). Fakt ten nie wynikał jednak ze sprawozdania Rb- 30S, przekazanego do Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny za rok 2010. W sprawozdaniu Rb- 30S za 2010 r. wykazano dane świadczące, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce–Leszczynach otrzymał dotacje celowe, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w kwocie ogółem: 1.682.791,52 zł.

Z rozliczenia – „Wykonanie dotacji na inwestycje w 2010 r.”, przedłożonego przez ZGM w Czerwionce–Leszczynach do Urzędu Gminy i Miasta w Czerwionce–Leszczynach dnia 31 stycznia 2011 r. wynika, że ZGM w 2010 r. wykorzystał omawianą dotację w kwocie 1.682.611,19 zł - do zwrotu pozostała więc kwota 180,33 zł. Kwota ta nie została jednak wykazana w sprawozdaniu Rb- 30S za 2010 r. (złożonym w UGiM w dniu 31 stycznia 2011 r.) w cz. D, kol. 13 – „Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego”, w poz. U-303 - „Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje”. Zgodnie z treścią § 13 ust. 6 pkt 1b, tiret czwarte załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103), w pozycji tej winien zostać wykazany stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji w części, w jakiej nie została wykorzystana w roku budżetowym.

W związku z powyższym, do Kierownika Referatu Finansowo – Budżetowego wniesiono o wyjaśnienia w sprawie przeprowadzania kontroli sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, sformułowane zgodnie z poniższym:

1. W jaki sposób odbywa się weryfikacja (sprawdzanie) przedkładanych przez ZGM sprawozdań Rb- 30S pod względem formalno – rachunkowym (§9 ust. 3 ww. rozporządzenia) oraz czy wykorzystywane są w trakcie kontroli uprawnienia wynikające z §9 ust. 4 ww. rozporządzenia.
2. Czy merytorycznej kontroli, zostało poddane sprawozdanie Rb-30S za 2010 r. złożone przez ZGM w Czerwionce–Leszczynach do UGiM Czerwionka-Leszczyny, w związku z §9 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. Czy dokonywanie kontroli, o których mowa w § 9 ust. 3 i 4 cytowanego wyżej rozporządzenia zostało przypisane konkretnemu pracownikowi w jego zakresie czynności.

W wyjaśnieniach czytamy, że: „Weryfikacja (sprawdzanie) przedkładanych sprawozdań RB-30S pod względem formalno – rachunkowym odbywa się w zakresie:

- prawidłowości wypełnienia w dokumencie odpowiednich rubryk i pól,
- kompletności danych,
- zgodności sprawozdania przekazanego w formie papierowej z wersją przesłaną elektronicznie,
- obecności w odpowiednich miejscach pieczęci, dat i podpisów osób upoważnionych,
- zgodności dokumentu z innymi, poza rachunkowością, przepisami prawa,
- otwierzenia prawidłowości wyliczeń arytmetycznych,

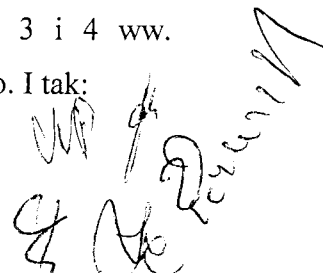
na dowód czego pracownik dokonujący kontroli dokonuje odpowiedniej adnotacji na sprawozdaniu.

Uprawnienie do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań wynikające z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), ze względu na ilość jednostek składających sprawozdania, stanowi podstawę do kontroli merytorycznej wyrywkowo wytypowanych sprawozdań oraz sprawozdań, których konieczność przeprowadzenia kontroli merytorycznej wynika z innych przesłanek. I w takim zakresie jest to uprawnienie wykorzystywane.

Należy zaznaczyć iż kontrola merytoryczna wynikająca z § 9 ust. 4 ww. rozporządzenia jest uprawnieniem a nie obowiązkiem i takie uprawnienie posiada każdy organ, do którego składane są sprawozdania”.

„Sprawozdania Rb-30S za 2010 r. złożonego przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach, w związku z brakiem przesłanek wynikających z przeprowadzonej kontroli formalno – rachunkowej, nie poddano kontroli merytorycznej. Uprawnienia wynikające z § 9 ust. 4 rozporządzenia do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań, w tym do przedłożenia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów, wykorzystywane są ze względu na znaczną ilość jednostek składających sprawozdania wyrywkowo lub w przypadkach wcześniejszego zakwestionowania na przykład prawidłowości złożonych sprawozdań wynikających z kontroli formalno – rachunkowej”.

Wskazano, że dokonywanie kontroli, o których mowa w § 9 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia przypisane było pracownikom Referatu Finansowo-Budżetowego. I tak:



- Pani (...) w okresie od 10 maja 2006 r. do 1 grudnia 2010 r. (pkt 7 zakresu czynności z dnia 10 maja 2006 r.),
- Pani (...) w okresie od 1 czerwca 2012 r. do nadal (pkt 9 zakresu czynności z dnia 1 czerwca 2012 r.).

W okresie od 1 grudnia 2010 r. do 1 czerwca 2012 r. kontroli dokonywała Pani (...) na podstawie pkt 9 zakresu czynności z dnia 15 lipca 2008 r. w ramach wykonywania innych czynności zleconych przez bezpośredniego przełożonego.

Kontroli sprawozdania RB-30S za rok 2010 dokonywała Pani (...) na podstawie pkt 10 zakresu czynności w ramach zastępstwa Pani (...) podczas jej nieobecności w pracy.

Załączono kserokopie zakresów czynności służbowych Pani (...) z dnia 1 czerwca 2012 r. i Pani (...) z dnia 10 maja 2006 r.

Na podstawie przedłożonej ewidencji analitycznej do konta 221(40-02) za 2011 r. ustalono, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczyny dokonał w dniu 31 marca 2011 r. zwrotu dotacji celowej za lata 2008 – 2009 w wysokości 46.301,86 zł. Zwrot ten wykazano w sprawozdaniu Rb-27 S – z wykonania dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r. jako wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (...), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych - § 6660:

- w dz. 700, rozdz. 70001- 35.215,30 zł,
- w dz. 900, rozdz. 90001 – 11.086,56 zł.

Zastosowana klasyfikacja wskazuje, że zwrócona kwota została potraktowana jako pobrana w nadmiernej wysokości. Wniesiono więc do p. Zbigniewa Wojtyły – Skarbnika GiM Czerwionka-Leszczyny o wyjaśnienie przyczyn/wątpliwości, które spowodowały odstępianie od zastosowania art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zwrócono się także o informację, w jaki sposób - zgodnie z wiedzą Skarbnika Gminy i Miasta - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej wykazał ten zwrot w przedkładanym do UGiM Czerwionka-Leszczyny sprawozdaniu Rb- 30 S.

Wyjaśniono, że od zastosowania art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych odstąpiono z powodu „uwzględnienia opinii prawnej dotyczącej zwrotu dotacji celowej którą sporządzono na potrzeby Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w przedmiotowej sprawie. Zgodnie z opinią do zwrotu zastosowano art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych”. Przywołując oświadczenia Dyrektora oraz Głównej Księgowej Zakładu

Gospodarki Mieszkaniowej poinformowano, że „kwota zwrotu nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-30 za 2011 rok. Natomiast rozliczenie korekty vat dotyczącego inwestycji w księgach Zakładu nastąpiło w miesiącu grudniu 2010 roku. Powyższe znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-30 za 2010 rok w dziale C: W20 – należności netto w kwocie 5 337 731, 47 zł oraz w W40 – Zobowiązania i inne rozliczenia w kwocie 3 597 171,26 zł”. Do Wyjaśnienia załączono kserokopie ww.: opinii prawnej, oświadczenia Dyrektora i Głównej Księgowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli Nr AK/6100/7/13/V.1-3.stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

## **VII. Inne ustalenia – wykonanie wniosków pokontrolnych z 2010 r.**

### **1. Wykonanie wniosków pokontrolnych wydanych w 2010 r.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła w terminie od 21 grudnia 2009 r. r. do 12 marca 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy i Miasta Czerwionce-Leszczynach za okres od 1 stycznia 2005 r. do 12 marca 2010 r. Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-6100/43/4/09/10 z dnia 11 czerwca 2010 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 18 wniosków pokontrolnych. Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, pismem z dnia 13 lipca 2010 r. W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 18. Wnioski nr 1, 2, 3, 5, 6, 11, 12, 15, 16 dotyczyły wzmocnienia nadzoru nad pracownikami wymienionych wydziałów w zakresie realizowanych przez nich zadań. Każdy z Naczelników wskazanych wydziałów odpowiedzialnych za realizowane zadania poinformował Wydział Finansowo-Budżetowy, pisemnie o przestrzeganiu wniosków pokontrolnych przez pracowników oraz o pouczeniu pracowników o obowiązujących w ww. zakresie przepisach oraz procedurach. Pozostałe wnioski o nr 4, 7, 8, 9, 10, 13, 14 przyjęto do realizacji zgodnie z udzieloną odpowiedzią. Natomiast wnioski nr 17 i 18 były wnioskami dyscyplinującymi pracowników, pozostającymi w gestii pracodawcy.

*[Handwritten signatures and initials]*

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 29.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Wiesław Janiszewski      - Burmistrz Gminy i Miasta
- p. Andrzej Raudner        - Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta
- p. Józef Zaskórski        - Sekretarz Gminy i Miasta
- p. Zbigniew Wojtyło      - Skarbnik Gminy i Miasta

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy i Miasta w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wyjaśnienia pracowników Urzędu Gminy i Miasta związane z tematyką kontroli.
2. Wykazy akt kontroli od nr AK/6100/7/13/I. do nr AK/6100/7/13/VI.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Czerwionka-Leszczyzna, dnia 8 maja 2013 r.

*W dniu 14 maja 2013 r. otrzymałem pisemną odmowę podpisania protokołu przez Burmistrza i Skarbnika Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzna*

.....  
data i podpis

Burmistrz Gminy i Miasta

.....  
data i podpis

Skarbnik Gminy i Miasta

.....  
mgr Mirosław Pajęk

st. INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
mgr Radosław Prusowski

mgr INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
mgr Adriana Polak

INSPEKTOR  
kontroli gospodarki finansowej

A. Płonka-Nowak  
Aleksandra Płonka-Nowak

.....  
INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
podpis  
Kontrolujący  
Luiza Majchrowska