

PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Czernichów, ul. Żywiecka 2, 34-311 Czernichów z siedzibą w Tresnej, REGON 00053346 oraz Numer Identyfikacji Podatkowej 553-16-85-269 w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych z budżetu państwa w roku 2005 na usuwanie skutków klęsk żywiołowych tj.:

- 1) Zabezpieczenie korony drogi gminnej ul. Prochocka w Tresnej,
- 2) Remont dróg gminnych w Międzybrodziu Żywieckim: ul. Kosarzyska, skrzyżowanie ul. Kosarzyskiej z ul. Podgórską, ul. Wąwozowa, ul. Łączna, ul. Młyńska, ul. Podwale (zmiana nazwy- ul. Górską),
- 3) Zabezpieczenie korony drogi gminnej ul. Zaobłazie w Międzybrodziu Bialskim.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 06.06.2006 do 27.06.2006 r. z wyjątkiem dni 16.06.2006 r. i 24.06.2006 r. oraz dni wolnych od pracy przez:

Krzysztofa Chmurkowskiego – inspektora wojewódzkiego Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Prawnego i Nadzoru Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, kierującego zespołem, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr PN.0939-1450/06 z dnia 02.06.2006 r. oraz polecenia wyjazdu służbowego nr 111/06,

Alinę Palkę – starszego inspektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr PN.0939-1451/06 z dnia 02.06.2006 r. oraz polecenia wyjazdu służbowego nr 189/06,

Bogumiła Jakubca – starszego inspektora wojewódzkiego Wydziału Zarządzania Kryzysowego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr PN.0939-1452/06 z dnia 02.06.2006 r. oraz polecenia wyjazdu służbowego nr 187/06.



Okres objęty kontrolą

Rok 2005 i 2006

Kontrolę wpisano do książki kontroli w Urzędzie Gminy Czernichów pod pozycją 2/2006.

Zakres przeprowadzonej kontroli:

- a) stan organizacyjny – prawny jednostki,
- b) prawidłowość ewidencji księgowej w świetle wymogów przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. nr 76, poz. 694) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.153, poz. 1752 z późn.zm.),
- c) prawidłowość udokumentowania i wykorzystania udzielonej dotacji budżetowej celowej, na realizację zadań (zgodność wykorzystania dotacji z przeznaczeniem, stopień realizacji zadania przewidzianego do sfinansowania, sposób wyboru wykonawców robót i zawierania umów, terminowość rozliczenia dotacji) przy uwzględnieniu obowiązujących przepisów prawnych, w tym zwłaszcza:
 - ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do tych ustaw.

I. Ustalenia ogólne

1.W okresie objętym kontrolą w skład kierownictwa gminy wchodzi:

- **Pan Andrzej Grobelny** – Wójt Gminy Czernichów, który stosownie do ustawy z dnia 20.06.2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta (Dz.U Nr 113, poz. 984 i Nr 127, poz. 1089), został wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 10 listopada 2002 r.,
- **Pan Marian Stapor** – Zastępca Wójta Gminy Czernichów powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy Czernichów z dnia 19 listopada 2002 r.,

- **Pani Maria Tatara** – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko przez Radę Gminy w Czernichowie z dniem 3 września 2003 roku – Uchwałą Nr IX/72/2003 Rady Gminy na podstawie art. 18 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz. U. Nr 16, poz. 95) w sprawie powołania Skarbnika Gminy Czernichów.

2. Urząd Gminy w Czernichów działa na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 17 maja 1990r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy, a organy administracji rządowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 34 poz. 198 z późn. zm.)
- Statutu Gminy – wprowadzonego Uchwałą Rady Gminy Czernichów Nr X/80/2003 r. t.j. z dnia 30 września 2003 r. z późn. zm.
- Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 9/2004 Wójta Gminy Czernichów z dnia 8 marca 2004 r. z późn. zm.,
- uchwał organów Gminy.

Urząd Gminy w Czernichowie realizuje zadania własne gminy, zadania ustawowo zlecone przez administrację rządową, a także przyjęte na podstawie porozumień zadania powiatu i zadania z zakresu administracji rządowej. Organem stanowiącym i kontrolnym w Gminie Czernichów jest Rada Gminy, a organem wykonawczym Gminy jest Wójt Gminy Czernichów. Wójt wykonuje zadania przy pomocy Urzędu. Wójt Gminy jest kierownikiem Urzędu, który kieruje całokształtem jego działalności przy pomocy Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

Gmina obejmuje obszar o powierzchni 5.626 ha i w jej skład wchodzi następujące sołectwa: Czernichów, Międzybrodzie Bialskie, Międzybrodzie Żywieckie i Tresna.

3. W trakcie czynności kontrolnych następujące osoby udostępniły dokumenty i składały wyjaśnienia:

Marian Stąpor – Zastępca Wójta Gminy Czernichów,

Maria Tatara – Skarbnik Gminy,

Piotr Jakubiec – Referent ds. inwestycji.

II. Ustalenia szczegółowe

2. W wyniku intensywnych opadów deszczu, które wystąpiły w dniach 24/25 sierpnia 2005 r. na terenie gminy Czernichów powstały znaczne szkody w infrastrukturze komunalnej drogowo-mostowej i budynkach komunalnych. Między innymi zostały uszkodzone:

- ul. Prochocka w Tresnej,
- drogi gminne w Międzybrodzu Żywieckim tj. ul. Kosarzyska, skrzyżowanie ul. Kosarzyskiej z ul. Podgórską, ul. Wąwozowa, ul. Łączna, ul. Młyńska, i ul. Podwale (zmiana nazwy – ul. Górską),
- ul. Zaoblązie w Międzybrodzu Żywieckim.

Bezpośrednio po opadach deszczu zarządzeniem nr 56/05 z 26 sierpnia 2005 r. Wójt Gminy Czernichów powołał zespół ds. oszacowania szkód, który w dniu 26 sierpnia 2005 r. oraz 1 września 2005 r. sporządził protokoły zaistniałych szkód. W protokołach ujęto wyżej wymienione szkody jako konieczne do usunięcia i wynikające ze zniszczeń spowodowanych przez klęskę żywiołową.

Urząd Gminy Czernichów zgłosił powstałe szkody do Wydziału Zarządzania Kryzysowego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Powołany przez Wojewodę Śląskiego Zespół ds. Weryfikacji zgłoszonych przez samorząd szkód, w trakcie wizji lokalnych w dniach 31 sierpnia 2005 r. i 2 września 2005 r. stwierdził, że infrastruktura komunalna drogowo-mostowa: ul. Prochocka w Tresnej, drogi gminne w Międzybrodzu Żywieckim tj. ul. Kosarzyska, skrzyżowanie ul. Kosarzyskiej z ul. Podgórską, ul. Wąwozowa, ul. Łączna, ul. Młyńska i ul. Podwale (zmiana nazwy – ul. Górską), ul. Zaoblązie w Międzybrodzu Żywieckim, zostały uszkodzone w wyniku zaistniałej klęski żywiołowej i zostały uznane jako szkody powodziowe.

W dniu 25.08.2005 r. Wójt Gminy Czernichów wystosował zaproszenie do negocjacji i złożenia oferty na świadczenie usług sprzętem budowlanym przy usuwaniu skutków powodzi na terenie gminy Czernichów. Pismem z dnia 28.09.2005 r. skierowanym do Urzędu Zamówień Publicznych Wójt Gminy Czernichów zawiadomił o okolicznościach uzasadniających wszczęcie postępowania na zasadach szczególnych na podstawie art. 138 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie prowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy. Dokumenty dotyczące tego postępowania stanowią załączniki nr 1 do protokołu kontroli.

W dniu 13.09.2005 r. Wójt Gminy Czernichów ogłosił przetarg nieograniczony na wykonanie zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Prochocka w Tresnej, a w dniu 26.09.2005 r. przetarg nieograniczony na wykonanie zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Zaoblazie w Międzybrodziu Bialskim. Ogłoszenia te zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy i na stronie internetowej gminy Czernichów. Dokumenty dotyczące tych postępowań stanowią odpowiednio załączniki nr 2 i 3 do protokołu kontroli. W dniu 12 października 2005 r. Urząd Gminy w Czernichowie zawarł umowę nr 342/2005 z Zakładem Instalacji Sanitarnych i Robót Inżynieryjnych SANEL sp. z o.o., ul. 11 Listopada 36, 41-705 Ruda Śląska na wykonanie zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Prochocka w Tresnej na wartość 119 840,92 zł brutto z terminem zakończenia robót do 31 listopada 2005 r. W dniu 29 listopada 2005 r. spisano Aneks nr 1 do umowy nr 342/2005, w którym określono zakończenie robót na 31 maja 2006 r. W dniu 30 listopada 2005 r. spisano protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru robót podpisany przez komisję gminną i inspektora nadzoru pana Romana Florka na kwotę 103.147,66 zł brutto, a 29 maja 2006 r. protokół końcowego odbioru robót i przekazania do użytkowania na kwotę 16.693,26 zł brutto.

W dniu 28 sierpnia 2005 r. Urząd Gminy w Czernichowie zawarł umowę nr 270/2005 z Zakładem Robót Inżynieryjno-Budowlanych „ZRIB”, ul. Szkolna 6, 34-312 Międzybrodzie Bialskie na: wykonanie prac zabezpieczających uszkodzonej korony drogi oraz mostu w ciągu ul. Kosarzyska, prace porządkowe na ul. Kosarzyska (udroźnienie drogi poprzez usunięcie namułu naniesionego przez wody powodziowe), prace porządkowe na ul. Wąwozowej (udroźnienie drogi poprzez usunięcie namułu naniesionego przez wody powodziowe), wykonanie prac zabezpieczających uszkodzonej korony drogi w ciągu ul. Podgórskiej, prace zabezpieczające związane z remontem nawierzchni żwirowej ul. Łącznej, poprzez uzupełnienie ubytków w drodze, zabezpieczenie gospodarstw domowych poprzez zabezpieczenie brzegów potoku przy ul. Młyńskiej, zabezpieczenie brzegów potoku zlokalizowanego ponad ul. Podwale– na łączną kwotę zgodną z kosztorysem powykonawczym w wysokości 90 576,89 zł brutto. Termin wykonania robót określono następująco: prace zabezpieczające w terminie natychmiastowym, lecz nie później niż w terminie 5 od dnia podpisania umowy, prace towarzyszące i porządkowe w terminie 14 dni od daty podpisania umowy. Protokół ostatecznego odbioru robót sporządzono w dniu 8.09.2005 r. na łączną kwotę 90 576,89 zł zgodnie z kosztorysem powykonawczym.

W dniu 10 października 2005 r. Urząd Gminy w Czernichowie zawarł umowę nr 344/2005 z Zakładem Instalacji Sanitarnych i Robót Inżynierskich SANEL sp. z o.o., ul. 11 Listopada 36, 41-705 Ruda Śląska na naprawę wykonanie zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Zaobłazie w Międzybrodzu Bialskim na łączną kwotę 75.747,71 zł brutto (w tym 60.598 zł dotacji) z terminem wykonania do 30.11.2005 r. W dniu 29 listopada 2005 r. spisano Aneks nr 1 do umowy nr 344/2005, w którym określono zakończenie robót na 31 maja 2006 r. W dniu 20 grudnia 2005 r. spisano protokół odbioru robót podpisany przez komisję gminną i inspektora nadzoru pana Romana Florka posiadającego uprawnienia WZDP 1 b 2001/70/69 na łączną kwotę 62.437,61 zł brutto oraz w dniu 29 maja 2006 r. protokół końcowego odbioru robót na kwotę 13.310,10 zł brutto.

Urząd Gminy Czernichów wystąpił do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Biuro ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych z wnioskami o przyznanie dotacji na dofinansowanie usuwania szkód na drogach gminnych dotkniętych klęską żywiołową (powódź) w 2005 r. I tak:

- we wniosku sporządzonym 13.10.2005 r. o dotację na finansowanie remontu pod nazwą „Zabezpieczenie korony drogi gminnej ul. Prochocka w Tresnej” określono datę rozpoczęcia prac na 14 października 2005 r., a planowane zakończenie remontu na 31 listopada 2005 r. Podano wykonawcę wyłonionego w drodze przetargu nieograniczonego (Zakład Instalacji Sanitarnych i Robót Inżynierskich „SANEL” Sp. z o.o. ul. 11 listopada 36, 41-700 Ruda Śląska) oraz szczegółowy zakres prac zawarty w zestawieniu rzeczowo-finansowym robót do wykonania stanowiącym załącznik nr 1 do wniosku. Określono też wartość robót objętych umową z wykonawcą do wykonania na 119 840,92 zł, udział własny na 23 967,92 zł i wnioskowaną kwotę dotacji na 95 873,00 zł.
- we wniosku sporządzonym 13.10.2005 r. o dotację na finansowanie remontu pod nazwą „Usuwanie szkód powodziowych na drogach gminnych w Międzybrodzu Żywieckim” określono datę rozpoczęcia prac na 25 sierpnia 2005 r., a planowane zakończenie na 8 września 2005 r. Podano wykonawcę wyłonionego w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (Zakład Robót Inżyniersko-Budowlanych ZRIB, ul. Szkolna 6, 34-312 Międzybrodzie Bialskie) oraz szczegółowy zakres prac zawarty w zestawieniu rzeczowo-finansowym robót do wykonania stanowiącym załącznik nr 1 do wniosku. Określono też wartość robót

objętych umową z wykonawcą do wykonania na 90 576,89 zł, udział własny na 18 114,89 zł i wnioskowaną kwotę dotacji na 72 462,00 zł.

- we wniosku sporządzonym 18.10.2005 r. o dotację na finansowanie remontu pod nazwą „Zabezpieczenie korony drogi gminnej ul. Zaobłazie w Międzybrodziu Bialskim” określono datę rozpoczęcia prac na 24 października 2005 r., a planowane zakończenie remontu na 31 listopada 2005 r. Podano wykonawcę wyłonionego w drodze przetargu nieograniczonego (Zakład Instalacji Sanitarnych i Robót Inżynieryjnych „SANEL” Sp. z o.o. ul. 11 listopada 36, 41-700 Ruda Śląska) oraz szczegółowy zakres prac zawarty w zestawieniu rzeczowo-finansowym robót do wykonania stanowiącym załącznik nr 1 do wniosku. Określono też wartość robót objętych umową z wykonawcą do wykonania na 75 747,71 zł, udział własny na 15 149,71 zł i wnioskowaną kwotę dotacji na 60 598,00 zł.

Wnioski zostały podpisane przez Zastępcę Wójta i Skarbnika Gminy Czernichów. Po rozpatrzeniu wniosków jednostki doszło do podpisania umów z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji reprezentowanym przez Jana Wintera p.o. Dyrektora Biura ds. Usuwania Klęsk Żywiolowych, działającego na podstawie pełnomocnictwa Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 lutego 2005 r. Ze strony gminy Czernichów umowę podpisał Zastępca Wójta Gminy Pan Marian Stapor z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Pani Marii Tatara.

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji reprezentowane przez Jana Wintera p.o. Dyrektora Biura ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych po rozpatrzeniu wniosków jednostki samorządu terytorialnego zawarło:

- w dniu 24 października 2005 r. umowę nr 104/RC/Wr/MSWiA/2005 zgodnie, z którą udzielono jednostce samorządu terytorialnego (Gmina Czernichów) dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 95 873,00 zł na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z roku 2005 tj. zabezpieczenia korony drogi gminnej, ul. Prochocka w Tresnej, dł. 41.5 mb w terminie do dnia 30 listopada 2005 r. Przyznana dotacja z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 95 873,00 zł stanowi 80% wartości kosztów zadania, a pozostałe 20% tj. 23 967,92 zł Gmina jest zobowiązana przeznaczyć z własnych środków.

Aneksem Nr 1 z dnia 28.12.2005 r. do Umowy nr 104/RC/Wr/MSWiA/2005 zmieniono termin zakończenia zadania na 31 maja 2006 r., a w paragrafie 5 Umowy dodano paragraf 5a w brzmieniu:

„1. Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do wykorzystania całej kwoty dotacji określonej w § ust. 1 w terminie do 31 grudnia 2005 r.; § 7 ust. 3 stosuje się.

2. Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się, pod rygorem obowiązku zwrotu uzyskanej kwoty środków publicznych, przedstawić do dnia 10 stycznia 2006 r., dokumenty potwierdzające wykorzystanie całej kwoty dotacji w terminie określonym w ust.1”

Nie uległa zmianie kwota przyznanej dotacji, termin jej rozliczenia oraz kwota środków własnych, które Gmina zobowiązała się przeznaczyć na realizację zadania.

- w dniu 24 października 2005 r. umowę nr 105/RC/Wr/MSWiA/2005 zgodnie, z którą udzielono jednostce samorządu terytorialnego dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 72 462,00 zł na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z roku 2005 tj. do remontu dróg gminnych w Międzybrodziu Żywieckim: ul. Kosarzyska, skrzyżowanie z ul. Podgórską, ul. Wąwozowa, ul. Łączna, ul. Młyńska, ul. Podwale (zmiana nazwy – ul. Górska) w terminie do dnia 8 września 2005 r. Przyznana dotacja z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 72 462,00 zł stanowi 80% wartości kosztów zadania, a pozostałe 20% tj. 18 114,89 zł Gmina jest zobowiązana przeznaczyć z własnych środków.
- w dniu 24 października 2005 r. umowę nr 106/RC/Wr/MSWiA/2005 zgodnie, z którą udzielono jednostce samorządu terytorialnego dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 60 598,00 zł na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z roku 2005 tj. zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Zaoblazie w Międzybrodziu Bialskim w terminie do dnia 30 listopada 2005 r. Przyznana dotacja z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 60 598,00 zł stanowi 80% wartości kosztów zadania, a pozostałe 20% tj. 15 149,71 zł Gmina jest zobowiązana przeznaczyć z własnych środków.

Aneksem Nr 1 z dnia 28.12.2005 r. do Umowy nr 106/RC/Wr/MSWiA/2005 zmieniono termin zakończenia zadania na 31 maja 2006 r., a w paragrafie 5 Umowy dodano paragraf 5a w brzmieniu:

„1. Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do wykorzystania całej kwoty dotacji określonej w § ust. 1 w terminie do 31 grudnia 2005 r.; § 7 ust. 3 stosuje się.

2. Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się, pod rygorem obowiązku zwrotu uzyskanej kwoty środków publicznych, przedstawić do dnia 10 stycznia 2006 r., dokumenty potwierdzające wykorzystanie całej kwoty dotacji w terminie określonym w ust.1.”

Nie uległa zmianie kwota przyznanej dotacji, termin jej rozliczenia oraz kwota środków własnych, które Gmina zobowiązała się przeznaczyć na realizację zadania.

W umowach tych przyznane dotacje z rezerw celowych budżetu państwa były równe wnioskowanej kwocie. W § 6 i § 7 wyżej wymienionych umów strony przyjęły warunki dotyczące realizacji i rozliczenia zadań z wyjątkiem umowy nr 104/RC/Wr/MSWiA/2005 i nr 106/RC/Wr/MSWiA/2005 w związku ze zmianami wynikającymi z Aneksów nr 1 z dnia 28.12.2005 r. do tych umów .

Postanowiono tam, że rozliczenie końcowe zadań zostanie dokonane, pod rygorem obowiązku zwrotu przez Gminę Czernichów uzyskanej kwoty środków publicznych, po:

- o zakończeniu całości zadania, zgodnie z „Zestawieniem rzeczowo-finansowym robót do wykonania” stanowiącym integralną część umów,
- o dokonaniu odbioru końcowego zadania w terminie 14 dni od upływu terminu zakończenia zadania,
- o przesłania do Biura do Spraw Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy, następujących dokumentów:
 - rozliczenia końcowego zadania, sporządzonego na formularzu stanowiącym załącznik do umowy,
 - protokołu odbioru określającego zrealizowany zakres rzeczowo-finansowy zadania.

Strony umowy wspólnie postanowiły, że wzrost kosztów zadania nie wpłynie na zmianę kwoty dotacji. W przypadku obniżenia kosztów zadania, wysokość środków zabezpieczonych przez Gminę nie ulegnie zmianie, obniżeniu ulegnie jedynie wysokość dotacji, a jednostka samorządu terytorialnego dokona zwrotu niewykorzystanej do dnia 31 grudnia 2005 r. kwoty dotacji na rachunek bieżący właściwego dysponenta budżetu państwa do dnia 15 stycznia 2005 r. W § 8 postanowiono, że Gmina dokona niezwłocznie zwrotu do budżetu państwa dotacji w całości lub jej niewykorzystanej części, bez wezwania, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych licząc od daty otrzymania dotacji, w następujących przypadkach:

- uzyskania środków finansowych na realizację zadania z innych źródeł niż wymienione w umowie,
- wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa w całości lub w części niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- zawyżeniem kosztów zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi w celu uzyskania większej kwoty dotacji,
- nie przystąpienia przez Gminę do realizacji zadania lub opóźnienia w jego realizacji tak dalece, że jest niemożliwe, aby zostało zakończone w terminie określonym w umowie lub nie uzyskania planowanych efektów określonych umową,
- braku pokrycia przez jednostkę samorządu terytorialnego udziału własnego kosztów zadania zgodnie z warunkami określonymi w umowach.

Wyżej wymienione umowy wraz z aneksami stanowią odpowiednio załączniki nr 4, 5 i 6 do protokołu kontroli.

Podczas kontroli Urzędu Gminy w Czernichowie dokonano w dniach 8 i 9 czerwca 2006 r. wizji w terenie zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Prochocka w Tresnej, remontu dróg gminnych w Międzybrodziu Żywieckim: ul. Kosarzyska, skrzyżowanie z ul. Podgórską, ul. Wąwozowa, ul. Łączna, ul. Młyńska, ul. Podwale (zmiana nazwy – ul. Górską) oraz zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Zaobłazie w Międzybrodziu Bialskim i stwierdzono, że zakres robót a także materiały użyte do prac są zgodne z zawartymi umowami, aneksami i dokumentacją techniczną.

3.Badanie prawidłowości udokumentowania, wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej środków finansowych przyznanych z budżetu państwa w roku 2005 na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

3.1.Gmina Czernichów posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości w tym:

- a) Zarządzenie Nr 23/2002 Wójta Gminy Czernichów z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Gminy Czernichów wydanym na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn.zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz.1752 z późn.zm.) wprowadzono z dniem 1 stycznia 2002 r.:

- zasady ewidencji księgowej i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy oraz jednostkach podległych,
- zasady prowadzenia rachunkowości,
- wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont Budżetu oraz zasady ich funkcjonowania (Załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 23/2002),
- wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont Urzędu oraz zasady ich funkcjonowania (Załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 23/2002),
- wykaz ksiąg pomocniczych (Załącznik nr 4 i 5 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 23/2002),
- zasady sporządzania sprawozdań finansowych,
- reguły ochrony danych

Zarządzeniem nr 21/2006 Wójta Gminy Czernichów z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie zmian zarządzenia nr 23/2002 z dnia 19.07.2002 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Gminy Czernichów dokonano zmian w załączniku nr 2 i 3 dodając do wykazu kont budżetu i jednostek budżetowych konta, na których ewidencjonowane są operacje dotyczące środków pomocowych i prefinansowania.

- b) Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych zostały ustalone zarządzeniem Nr 4/98 Wójta Gminy Czernichów z dnia 2 marca 1998 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Czernichów. Zarządzenie to wydano na podstawie § 4 ust.1 pkt b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz.U. Nr 40, poz.174), a ostatnią aktualizację wprowadzono zarządzeniem Nr 122/2003 Wójta Gminy Czernichów w listopadzie 2003 r. Przeprowadzone aktualizacje instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczyły zmian w załączniku nr 3 do tej instrukcji tj. wzorów podpisów osób biorących udział w kontroli i obiegu dokumentów księgowych i zostały wprowadzone na podstawie art. 35 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155 poz. 1014 z późn.zm.)

- c) Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, która została wprowadzona zarządzeniem Nr 1/97 Wójta Gminy Czernichów z dnia 20 stycznia 1997 r. w sprawie stosowania wewnętrznej instrukcji dotyczącej szczegółowych zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591). Instrukcję tę zaktualizowano zarządzeniem Nr 87/2004 Wójta Gminy Czernichów z dnia 29 września 2004 r.
- d) Regulamin Pracy Komisji Przetargowej i powołania składu stałej komisji przetargowej wprowadzony został zarządzeniem Nr 20/2004 Wójta Gminy Czernichów z dnia 31 marca 2005 r. na podstawie art. 19 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177). Zarządzenie weszło w życie z dniem pojęcia i określało tryb, skład, zadania oraz sposób działania komisji przetargowej.

Prowadzenie gospodarki finansowej oraz politykę rachunkowości w Gminie Czernichów zaktualizowano Zarządzeniem Nr 42/2006 Wójta Gminy Czernichów z 9 czerwca 2006 r. Dodatkowo Zarządzeniem Nr 44/2006 Wójta Gminy Czernichów z 19 czerwca 2006 r. ustalono w Gminie Czernichów procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

3.2.Udokumentowanie i rozliczenie wykorzystania środków dotacji celowej z podziałem na realizowane przez gminę Czernichów zadania.

3.2.1. Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-560/1/2005 z 31.10.2005 r. został zwiększony plan dotacji celowej dla gminy Czernichów w dziale 600- Transport i łączność, rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin). Powyższe środki z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2005 w części 83, poz. 9 przeznaczone były dla Gminy Czernichów na usuwanie skutków klęsk żywiołowych i zostały przekazane za pośrednictwem Wojewody Śląskiego w kwocie 228 933,00 zł w dniu 24.11.2005 r.

3.2.2. Zgodnie z wyżej wymienioną decyzją, dostosowując plan dochodów i wydatków, zarządzeniem Wójta Gminy Nr 88/2005 z dnia 09.11.2005 r. wprowadzono zmiany do układu wykonawczego na rok 2005 wprowadzając do dochodów Gminy w dziale 600-Transport i łączność, rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 2030-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwotę 228 993,00 zł, a do wydatków Gminy w dziale 600-

Transport i łączność, rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 4270-
Zakup usług remontowych kwotę 228 993,00 zł.

W związku z aneksami z dnia 28.12.2005 r. do umów nr 104/RC/Wr/MSWiA/2005 i nr 106/RC/Wr/MSWiA/2005 zmieniającymi termin zakończenia zadań objętych wyżej wymienionymi umowami na dzień 31 maja 2006 r., uchwałą Nr XXXV/303/2005 Rady Gminy Czernichów z 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005 przeniesiono wydatki dotyczące dwóch zadań w kwocie 32 544,00 zł na rok 2006 z ostatecznym terminem realizacji do 31 maja 2006 r. Kwota ta stanowiła część nie wydatkowanych w 2005 r. środków własnych na realizację wyżej wymienionych zadań.

Dokumenty wymienione w pkt 3.2.1 i 3.2.2 stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

3.2.3. Rozliczenie końcowe otrzymanych i wydatkowanych przez Gminę Czernichów środków finansowych na zadanie objęte umową numer 105/RC/Wr/MSWiA/2005 zostało sporządzone przez Gminę w dniu 13.12.2005 r, a rozliczenia końcowe objęte umowami numer 104/RC/Wr/MSWiA/2005 i 104/RC/Wr/MSWiA/2005 zostały sporządzone przez Gminę odpowiednio w dniach 14.12.2005 r. i 20.12.2005 r. w zakresie dotacji celowych, a w dniu 22.06.2006 r. w zakresie części środków własnych wydatkowanych przez Gminę w 2006 r. Rozliczenia te przesłano do Biura ds. Usuwania klęsk Żywiołowych.

W rozliczeniach tych zawarto:

- wykaz faktur dokumentujących sfinansowane przedsięwzięcia,
- umowy z wykonawcą robót,
- potwierdzone kopie wyżej wymienionych faktur,
- protokoły rzeczowo – finansowe końcowego odbioru robót,
- potwierdzenia zapłaty oraz wpływu środków na realizowane zadania.

Wyżej wymienione rozliczenia końcowe wykonanych zadań stanowią załącznik nr 8,9 i 10 do protokołu kontroli. Otrzymane w 2005 r. środki finansowe na usuwanie skutków powodzi za pośrednictwem Wojewody Śląskiego w kwocie 228 933,00 zł zostały wykorzystane i rozliczone w całości.

3.2.4.Ewidencja księgowa otrzymanych środków finansowych (dotacji) i wydatków poniesionych na realizację zadania opisanych w niniejszym protokole zadań była prowadzona w systemie komputerowym. Z analizy zapisów w księdze głównej i na kontach analitycznych wynika, że:

- przychód środków z dotacji do gminy był księgowany „Wn 130-01” (rachunek bieżący) i „Ma 901” (dochody budżetu gminy),
- zapłata faktur w gminie była księgowana na kontach „Wn 400” i „Ma 130” z uwzględnieniem obowiązującej klasyfikacji dochodów i wydatków.

3.2.5.Dowody źródłowe (faktury VAT) dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Czernichów w 2005 i 2006 r. na usuwanie skutków powodzi, zawierały dane zgodnie z art. 21 i 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) to znaczy: były rzetelne, kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Faktury VAT były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zostały opatrzone podpisem osoby upoważnionej, a także zatwierdzone do wypłaty ze środków z dotacji celowej oraz środków własnych i opatrzone odpowiednią treścią stwierdzającą ten fakt.

3.2.6.Wielkość otrzymanych środków przez Gminę Czernichów wynika również ze sprawozdania Rb-27S (roczne z wykonania planu dochodów budżetowych) sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2005 r., natomiast wykorzystane środki finansowe przez Gminę wynikają ze sprawozdania Rb-28S (roczne z wykonania wydatków budżetowych) wg stanu na 31.12.2005 r. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie ewidencji księgowej i stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

3.2.7.Środki finansowe (dotacja) otrzymane przez gminę Czernichów z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji - Biuro ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych za pośrednictwem Wojewody Śląskiego i gminy na usuwanie skutków powodzi zostały wydatkowane przez Gminę, zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19, poz. 177). Nie wniesiono uwag odnośnie wyboru i sposobu udokumentowania przeprowadzonych postępowań przetargowych przez Gminę Czernichów w zakresie zamówień publicznych.

3.2.8. Kontrola wykazała, że dotacja otrzymana przez Gminę z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji - Biuro ds. Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych za pośrednictwem Wojewody Śląskiego na realizację zadań w zakresie usuwania skutków powodzi, została wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i umowami zawartymi w tym zakresie. Uwag nie wniesiono.

III. Inne ustalenia

Kontrola przeprowadzona wspólnie przez inspektorów Wydziału Prawnego i Nadzoru i Wydziału Zarządzania Kryzysowego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w zakresie wykorzystania środków finansowych przyznanych z budżetu państwa w 2005 r., na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w Gminie Czernichów była pierwszą tego typu kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik nr 1 Dokumenty dotyczące postępowania prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usług sprzętem budowlanym przy usuwaniu skutków powodzi na terenie gminy Czernichów.
2. Załącznik nr 2 Dokumenty dotyczące postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Prochocka w Tresnej.
3. Załącznik nr 3 Dokumenty dotyczące postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zabezpieczenia korony drogi gminnej ul. Zaoblazie w Międzybrodzu Bielskim
4. Załącznik nr 4 Umowa nr 104/RC/Wr/MSWiA/2005 z 24 października 2005 r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 28.12.2005 r.
5. Załącznik nr 5 Umowa nr 105/RC/Wr/MSWiA/2005 z 24 października 2005 r.
6. Załącznik nr 6 Umowa nr 106/RC/Wr/MSWiA/2005 z 24 października 2005 r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 28.12.2005 r.
7. Załącznik nr 7 Pismo Nr FB.I. 3011-560/1/2005 z dn. 03.11.2005 r. powiadamiające o decyzji Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-560/1/2005 z 31.10.2005 r. w sprawie zwiększenia dotacji celowej na usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Zarządzenie Wójta Gminy Nr 88/2005 z dnia 09.11.2005 r. wprowadzające zmiany do układu wykonawczego na rok 2005. Uchwała Nr XXXV/303/2005 Rady Gminy Czernichów z 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005.
8. Załącznik nr 8 Rozliczenie końcowe otrzymanych i wydatkowanych przez Gminę Czernichów środków finansowych na zadanie objęte umową numer 104/RC/Wr/MSWiA/2005

9. Załącznik nr 9 Rozliczenie końcowe otrzymanych i wydatkowanych przez Gminę Czernichów środków finansowych na zadanie objęte umową numer 105/RC/Wr/MSWiA/2005
10. Załącznik nr 10 Rozliczenie końcowe otrzymanych i wydatkowanych przez Gminę Czernichów środków finansowych na zadanie objęte umową numer 106/RC/Wr/MSWiA/2005
11. Załącznik nr 11 Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wg stanu na 31.12.2005 r.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 po przeczytaniu pozostawiono w Urzędzie Gminy Czernichów, egzemplarz nr 3 przekazano do Wydziału Zarządzania Kryzysowego, a egzemplarz nr 2 otrzymuje Wydział Prawny i Nadzoru.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do treści protokołu, przed jego podpisaniem oraz o prawie odmowy podpisania protokołu. Jednocześnie poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Ponadto, pouczone kierownika jednostki kontrolowanej o prawie wniesienia pisemnych wyjaśnień, co do treści zawartych w niniejszym protokole do Wojewody Śląskiego za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Czernichów, ²⁵ czerwca 2006 r.

Podpisy

Urząd Gminy Czernichów
z siedzibą w Tresnej
ul. Żywiecka 2, 34-311 CZERNICHÓW
pow. żywiecki - woj. śląskie
tel. (0-33) 866-12-94, 866-13-25
fax (0-33) 866-12-87
NIP 553-16-85-269

Jednostka kontrolowana:

Zastępca Wójta
Marian Stapor

Kontrolujący:

Krzysztof Głuchowski
Alicja Palle
B. Jankowski

Skarbnik Gminy
Maria Tatar