

PROTOKÓŁ

kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego w Prudniku przeprowadzonej w dniu 8 lutego 2012 roku w godzinach od 9:00 do 10:00 przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Sławomira Deko działającego na podstawie upoważnienia nr 7/2012 z dnia 18 stycznia 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Kasjerka – Anna Sobieszczęńska

Skarbnik Gminy – Jadwiga Zielińska

W toku kontroli ustalono, co następuje :

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie – 2.450,12 zł

Stan gotówki wg raportów kasowych na dzień 8.02.2012 roku : K12 nr 2 z dnia 26.01.2012 roku oraz K11 nr 9 z dnia 7.02.2012 roku – 2.450,12 zł.

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych.

2. W kasie nie przechowywano innych walorów pieniężnych lub depozytów.

3. Kasjerka prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie w trakcie kontroli był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji.

4. Pogotowie kasowe dla kasy w Urzędzie Miejskim zostało ustalone w wysokości 2.000 zł pismem Burmistrza Prudnika nr F-I.3210.1.2012 z dnia 2.01.2012 roku.

5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Kasjerka złożyła deklarację odpowiedzialności materialnej za stan powierzonej gotówki oraz za inne walory znajdujące się w kasie.

7. Ostatnią kontrolę kasy, w dniu 7.09.2011 roku przeprowadziła Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej – Dorota Kałużyńska oraz podinspektor ds. księgowości budżetowej – Magdalena Marszałek.

8. Zabezpieczenie pomieszczenia kasy - nie wnosi się uwag do zabezpieczenia pomieszczenia kasy.

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej informując o tym, że w ciągu trzech dni od podpisania może złożyć wyjaśnienia bądź zastrzeżenia do jego treści.

Prudnik, dnia 8 lutego 2012r.

KASJER
Anna Sobieszczęńska
Anna Sobieszczęńska

Kasjerka
SKARBNIK GMINY
Naczelnik Wydziału
Finansowo-Budżetowego
mgr Jadwiga Zielińska
Skarbnik Gminy

**STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI**
Sławomir Deko
Sławomir Deko

Inspektor kontroli

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

Załącznik nr 3/5/1 do protokołu
kontroli (symb. 5 / K / 12)
stron. 1
str. 1

Jadwiga Zielińska
Skarbnik Gminy

.....
(imię i nazwisko osoby składającej
oświadczenie oraz stanowisko służbowe)

OŚWIADCZENIE
złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

następującej treści:

Oświadczam, że w 2011 r. Gmina Prudnik nie emitowała papierów wartościowych.

SKARBNIK GMINY
Naczelnik Wydziału
Finansowo-Budżetowego

Jadwiga Zielińska
.....
(data i podpis składającego)





Załącznik nr 3/5/2 do protokołu
kontroli (symb. 5 K 12)
stron. 1
str. 1

Jadwiga Zielińska
Skarbnik Gminy

.....
(imię i nazwisko osoby składającej
oświadczenie oraz stanowisko służbowe)

OŚWIADCZENIE
złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

następującej treści:

Oświadczam, że w 2011 r. Gmina Prudnik nie przyjęła depozytów służących do finansowania
długu lub deficytu.

SKARBNIK GMINY
Naczelnik Wydziału
Finansowo-Obrachunkowego
.....
(data i podpis składającego)
mgr Jadwiga Zielińska

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Załącznik nr 3/5/3 do protokołu
kontroli (symb. 5 / K / 12)
stron. 1
str. 1

Jadwiga Zielińska
Skarbnik Gminy

.....
(imię i nazwisko osoby składającej
oświadczenie oraz stanowisko służbowe)

OŚWIADCZENIE
złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

następującej treści:

Oświadczam, że w 2011 r. Gmina Prudnik nie udzielała żadnych gwarancji i poręczeń

SKARBNIK GMINY
Naczelnik Wydziału

Finansowo-Budżetowego

Jadwiga Zielińska

.....
(data i podpis składającego)

Krystyna Martyna
Naczelnik Wydział Mienia Gminy
i Gospodarki Przestrzennej

.....
(imię i nazwisko osoby składającej
oświadczenie oraz stanowisko służbowe)

OŚWIADCZENIE
złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

następującej treści:

Na podstawie dokumentów źródłowych posiadanych przez Wydział Mienia Gminy i Gospodarki Przestrzennej oświadczam, że zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 24f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. 2001 r. nr 142 poz.1591 z późn. zm.), w okresie objętym kontrolą nieruchomości będące własnością Gminy Prudnik nie były wykorzystywane przez Radnych Gminy Prudnik do prowadzenia działalności gospodarczej.

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Krystyna Martyna

06.03.2012

.....
(data i podpis składającego)







Jadwiga Zielińska
Skarbnik Gminy
(imię i nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie oraz stanowisko służbowe)

Prudnik, dnia 06.03.2012r.

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: ewidencji szczegółowej do konta 011 w zakresie gruntów
w odpowiedzi na następujące pytanie: Dlaczego nie prowadzi się w tut. Urzędzie ewidencji
szczegółowej do konta 011 w zakresie gruntów?

Odpowiedź:

Ewidencja księgową Urzędu Miejskiego (Gminy Prudnik) prowadzona jest za pomocą zintegrowanego systemu informatycznego „Ratusz” firmy Rekord z Bielska-Białej. Wszelkie dodatkowe ewidencje są również zamawiane od w/w firmy informatycznej.

W 2010 roku do Wydziału Mienia i Gospodarki Przestrzennej został zakupiony program „Mienie gminy”, do którego dane wprowadzane były w oparciu o dokumenty źródłowe. Wprowadzanie danych zakończono w 2011r. Obecnie trwają prace związane z uzgodnieniem wartości wynikającej z ewidencji Mienia Gminy z syntetyczną ewidencją księgową w zakresie gruntów.

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010r. Nr 128 poz.861) i zasadą wynikającą z § 6 ust. 6, że „Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.” niezwłocznie zwrócono się do firmy Rekord w celu opracowania programu pozwalającego na jednorazowy przekaz danych z programu Mienie Gminy do Ewidencji Środków Trwałych w układzie wymaganym przez KŚT oraz docelowo umożliwiającego generowanie dokumentów księgowych z systemu Mienie Gminy typu OT/LT/PT stanowiącego podstawę zapisów w Ewidencji Środków Trwałych.

Na dzień dzisiejszy księgowość jest przygotowana do zaciągnięcia danych z programu Mienie Gminy i prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 w zakresie gruntów. Nastąpi to niezwłocznie po uzgodnieniu wartości wynikającej z programu prowadzonego przez Wydział Mienia i Gospodarki Przestrzennej z ewidencją syntetyczną prowadzoną przez Wydział Finansowo-Budżetowy.

SKARBNIK GMINY
Naczelnik Wydziału
Finansowo-Budżetowego
mgr Jadwiga Zielińska

Marek Radom
Sekretarz Gminy
Krystyna Martyna
Naczelnik Wydział Mienia Gminy
i Gospodarki Przestrzennej

.....
(imię i nazwisko osoby składającej
oświadczenie oraz stanowisko służbowe)

OŚWIADCZENIE
złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

następującej treści:

Urząd Miejski w Prudniku posiada i użytkuje zakupione oprogramowanie w firmie REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o. o z Bielska Białej. W systemie tej firmy prowadzona jest księgowość finansowo- budżetowa, jak również pojedyncze programy zintegrowane z tym systemem (w tym: rejestr mienia gminy, rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z wymiarem opłat).

Pod koniec 2011 roku odnotowaliśmy kilkakrotnie problemy z funkcjonowaniem oprogramowania w związku z rozwojem poszczególnych jego wersji z czym w parze nie szła zmiana serwera bazodanowego w Urzędzie z wersji 1.5 na 2.1.

Powyższe zaskutkowało pewnymi perturbacjami w funkcjonowaniu systemu w tym braku możliwości uzyskania zestawień wartości mienia gminy według obrębów.

Powyższe zagrożenia powtarzają się w ryzykach identyfikowanych na poziomie Urzędu w ramach kontroli zarządczej.

W dniu 3 kwietnia 2012 roku przedstawiciel firmy REKORD na miejscu analizował przyczyny powstałych problemów, czego efektem będzie audyt sytuacji krytycznych wynikających z funkcjonowania oprogramowania oraz wskazane zostanie podjęcie działań naprawczych.



Już dziś wiemy, że konieczne będą nakłady finansowe na te zadania (które zaplanowaliśmy w budżecie na 2012 r.), jednakże z problemami tymi powinniśmy uporać się ostatecznie do końca czerwca bieżącego roku.

W załączeniu pismo firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o. o z Bielska Białej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Krystyna Maryna

06.04.2012

(data i podpis składającego)

Bielsko Biała 2012-04-06

Załącznik nr 4/3 do protokołu
kontroli (symb. 5 K / 12.)
stron. 3
str. 3Urząd Miejski w Prudniku
48-200 Prudnik
Kościuszki 3

W nawiązaniu do spotkania w dniu 3 kwietnia 2012 roku dot. audytu funkcjonującego oprogramowania naszej firmy informuję, że wydruk niektórych zestawień w programie ewidencja mienia gminy do czasu zmiany serwera bazodanowego w Urzędzie z wersji 1.5 na 2.1 ze względów technicznych będzie w znacznym stopniu utrudnione lub wręcz niemożliwe. Szczegóły dotyczące rozwiązań technicznych zostaną przedstawione w audycie.

Wydział Usługi Urzędów
KIEROWNIK
Tomasz Borecki

Urząd Miejski w Prudniku
Wydział Organizacyjny

Za zgodność
kserokopii z oryginałem
data 06.04.2012 podpis mgr Barbara Muszyńska
Z-ca KIEROWNIKA WYDZIAŁU

Franciszek Fejdych
Burmistrz Prudnika

(imię i nazwisko osoby składającej pisemne
wyjaśnienia oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: procedur wewnętrznych w zakresie inwentaryzacji gruntów

w odpowiedzi na następujące pytanie: Proszę wskazać przyczyny ustalenia w § 8 ust. 12 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 0152/23/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, metody przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów niezgodnej z obowiązującymi przepisami prawa w powyższym zakresie, tj. art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)?

Odpowiedź:

Zapis w Polityce rachunkowości stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/23/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. „12.Gruntów inwentaryzuje się poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.” został sformułowany na podstawie § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W poprzedniej wersji Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152/20/2008 Burmistrza Prudnika z dnia 14 sierpnia 2008r. dla inwentaryzacji gruntów obowiązywała metoda porównania stanu zapisów w księgach z dokumentami mająca na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym tj. zgodna z zapisem art. 26 ust. 1 pkt. 3 z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Z uwagi na przeciągające się poprawki do Ewidencji mienia zasobów gminy Prudnik, z której dane mają być zaciągnięte do ewidencji środków trwałych zapis w Załączniku dotyczący inwentaryzacji gruntów jest tzw. zapisem martwym. W rzeczywistości inwentaryzacja gruntów na dzień 31 grudnia 2011r. została przeprowadzona zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 pkt. 3 z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz zapisami z poprzedniej Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152/20/2008 Burmistrza Prudnika z dnia 14 sierpnia 2008r.

W związku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej przygotowywana jest wersja Polityki rachunkowości uwzględniająca wprowadzone w/w zmiany. Równocześnie zostanie przywrócony poprawny zapis dotyczący metody inwentaryzacji gruntów w brzmieniu „12. **Grunty** inwentaryzuje się metodą porównanie danych z ewidencji księgowej (ksiąg rachunkowych) z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

BURMISTRZ

mgr inż. Franciszek Fejdych

(data i podpis składającego wyjaśnienie)

*) ująć właściwie

Uwaga! W przypadku byłego pracownika konieczny jest zapis o okresie zatrudnienia w jednostce kontrolowanej i zajmowanym stanowisku

Załącznik nr 4/5 do protokołu
kontroli (symb. 5 / K / 12.)
stron. 1
str. 1

Henryk Szmulik
Główny Specjalista w Wydziale Mienia
Gminy i Gospodarki Przestrzennej

.....
(imię i nazwisko osoby składającej pisemne
wyjaśnienia oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: weryfikacji salda konta 011 w zakresie gruntów

w odpowiedzi na następujące pytanie: W jaki sposób i z jakimi dokumentami zweryfikowano saldo konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30. 12. 2011 r.?

Odpowiedź:

Do określenia salda konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30.12.2011 r. przyjęto saldo konta 011 z 30.12.2010 r., które zostało zweryfikowane w dniu 14. 01. 2011 r. zgodnie z protokołem weryfikacji.

Następnie sprawdzono i podsumowano comiesięczne wykazy nieruchomości zbytych i nabytych przez Gminę Prudnik wraz z niezbędną dokumentacją (umowy notarialne i decyzje administracyjne), znajdujące się w Wydziale Mienia Gminy i Gospodarki Przestrzennej w okresie 1. 01. 2011 r. do 30. 12. 2011 r.

Nadmieniam, że zespół spisowy został powołany w tym samym składzie jak w poprzedniej inwentaryzacji za rok 2010.

Inwentaryzacja ta została przeprowadzona w oparciu o materiały źródłowe dokumentujące ruchy w gruntach:

- akty notarialne
- decyzje administracyjne
- wyciągi z ksiąg wieczystych

29.03.2012r. Henryk Szmulik
(data i podpis składającego wyjaśnienie)

*) ująć właściwie

Uwaga! W przypadku byłego pracownika konieczny jest zapis o okresie zatrudnienia w jednostce kontrolowanej i zajmowanym stanowisku

Dorota Szmulik

Podinspektor ds. gospodarowania
mieniem komunalnym

.....
(imię i nazwisko osoby składającej pisemne
wyjaśnienia oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: weryfikacji salda konta 011 w zakresie gruntów

w odpowiedzi na następujące pytanie: W jaki sposób i z jakimi dokumentami zweryfikowano saldo konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30. 12. 2011 r.?

Odpowiedź:

Do weryfikacji salda konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30.12.2011 r. przyjęto saldo konta 011 z 30.12.2010 r., które zostało zweryfikowane w dniu 14. 01. 2011 r. w oparciu o dokumenty źródłowe:

- akty notarialne,
- decyzje administracyjne,
- wyciągi z ksiąg wieczystych

Następnie sprawdzono i zweryfikowano przez ten sam zespół spisowy w ramach inwentaryzacji za 2010r. comiesięczne wykazy nieruchomości zbytych i nabytych przez Gminę Prudnik wraz z niezbędnym materiałem dowodowym dokumentującym ruchy w gruntach (umowy notarialne, decyzje administracyjne, wyciągi z ksiąg wieczystych) za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

Podinspektor

29.03.2012
(data i podpis składającego wyjaśnienie)

*) ująć właściwie

Uwaga! W przypadku byłego pracownika konieczny jest zapis o okresie zatrudnienia w jednostce kontrolowanej i zajmowanym stanowisku

Michał Pytel
Inspektor ds. budownictwa

.....
(imię i nazwisko osoby składającej pisemne
wyjaśnienia oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: weryfikacji salda konta 011 w zakresie gruntów

w odpowiedzi na następujące pytanie: W jaki sposób i z jakimi dokumentami zweryfikowano saldo konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30. 12. 2011 r.?

Odpowiedź:

Do weryfikacji salda konta 011 w zakresie gruntów na dzień 30.12.2011 r. przyjęto saldo konta 011 z 30.12.2010 r., które zostało zweryfikowane w dniu 14. 01. 2011 r. w oparciu o dokumenty źródłowe:

- akty notarialne,
- decyzje administracyjne,
- wyciągi z ksiąg wieczystych

Następnie sprawdzono i zweryfikowano przez ten sam zespół spisowy w ramach inwentaryzacji za 2010r. comiesięczne wykazy nieruchomości zbytych i nabytych przez Gminę Prudnik wraz z niezbędnym materiałem dowodowym dokumentującym ruchy w gruntach (umowy notarialne, decyzje administracyjne, wyciągi z ksiąg wieczystych) za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

29.03.2012r.

.....
(data i podpis składającego wyjaśnienie)

INSPEKTOR

insp. Michał Pytel

*) ująć właściwie

Uwaga! W przypadku byłego pracownika konieczny jest zapis o okresie zatrudnienia w jednostce kontrolowanej i zajmowanym stanowisku

Franciszek Fejdych
Burmistrz Prudnika

.....
(imię i nazwisko osoby składającej pisemne
wyjaśnienia oraz stanowisko służbowe)

Załącznik nr 4/8 do protokołu
kontroli (symb. 5 K 12)
stron. 6
str. 1

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: form władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy

w odpowiedzi na następujące pytanie: Proszę wskazać przyczyny nieustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Prudnik działających w formie jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

Odpowiedź:

W odpowiedzi na wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Prudnik działających w formie jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, informuję co następuje:

Na wstępie pragnę przywołać następujące fakty:

Zasady oddawania w trwały zarząd nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa oraz stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego, regulują art. 43-50 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102 poz. 651)

1. W myśl art. 43 ust. 1 tej ustawy, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.
2. Natomiast z art. 43 ust. 5 tej ustawy wynika, że nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego Skarbu Państwa oddaje się w trwały zarząd państwowej jednostce organizacyjnej, a nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot

użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego -
odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej.

3. Jednostka organizacyjna ma prawo do korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do: korzystania z nieruchomości w celu prowadzenia działalności należącej do zakresu jej działania; zabudowy, odbudowy, rozbudowy, nadbudowy, przebudowy lub remontu obiektu budowlanego na nieruchomości lub oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd.

Mienie gminy to również mienie przekazane gminnym jednostkom organizacyjnym w przypadku Gminy Prudnik przekazanie to następowało w administrowanie.

Gmina Prudnik realizuje projekty dofinansowane ze środków Unii Europejskiej i w dużej mierze zadania te dotyczą mienia będącego w administrowaniu gminnych jednostek organizacyjnych.

I tak w ostatnim okresie zrealizowaliśmy lub planujemy zrealizować następujące przedsięwzięcia:

Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Prudnik	Zrealizowany lub planowany do realizacji projekt z UE
Zarząd Budynków Komunalnych w Prudniku:	Remont 13 mieszkań romskich – środki MSWiA
Ośrodek Pomocy Społecznej w Prudniku	- planowana w 2012 EOG- termomodernizacja
Środowiskowy Dom Samopomocy w Prudniku	PFRON – remont dachu i poddasza
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Prudniku:	RPO WO – remont hali, Budżet Państwa -boisko „Orlik”, POWT – ogródek jordanowski, RPO WO – wielofunkcyjne ścieżki i wieże widokowe, PROW –Przebudowa amfiteatru w Moszczance,

	SPO ROL – Budowa Centrum Sportowego w Niemysłowicach
Publiczne Przedszkole Nr 1w Prudniku	- planowana w 2012 EOG- termomodernizacja
Publiczne Przedszkole Nr 3 w Prudniku	Kontrakt Wojewódzki – remont boisk i korytarzy, EOG – Fundusz Norweski- termomodernizacja, RPO WO – tablice multimedialne
Publiczne Przedszkole Nr 4 w Prudniku	- planowana w 2012 EOG- termomodernizacja
Publiczne Przedszkole Nr 6 w Prudniku	RPO WO – termomodernizacja
Publiczne Przedszkole Nr 7 w Prudniku	- planowana w 2012 EOG- termomodernizacja
Publiczne Przedszkole w Łące Prudnickiej	- planowana w 2012 EOG- termomodernizacja
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Prudniku	monitoring wizyjny – MEN, RPO WO – tablice multimedialne – EOG- termomodernizacja
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Prudniku	monitoring wizyjny – MEN, RPO WO – tablice multimedialne – EOG- termomodernizacja
Zespół Szkół w Prudniku	Kontrakt Wojewódzki –remont boisk, EOG – termomodernizacja, RPO WO – tablice multimedialne, e-szkoła – tablice interaktywne, monitoring wizyjny – środki MEN
Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Prudniku	monitoring wizyjny, e-szkoła – tablice interaktywne,
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Moszczance	Kontrakt Wojewódzki – remont boisk, EOG – termomodernizacja, RPO WO – tablice multimedialne
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rudzicze	RPO WO – termomodernizacja, RPO WO – tablice multimedialne

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Szybowicach	PAOW 2004 r – Remont 3 pomieszczeń, wymiana okien, podłóg, dachu , RPO WO – tablice multimedialne
Szkolne Schronisko Młodzieżowe:	RPO WO – Budowa 2 obiektów noclegowych wraz z wyposażeniem

W każdym z powyższych przypadków przy realizacji projektu beneficjentem jest Gmina Prudnik , a w związku z tym to na gminie spoczywają wszystkie prawa i obowiązki wynikające z zawartych umów.

Pragnę zauważyć również, że nieruchomości oddaje się w trwały zarząd za opłatą. Opłaty z tytułu trwałego zarządu ustala się według stawki procentowej od ceny nieruchomości. Obowiązek opodatkowania podatkiem VAT opłat pobieranych od jednostki organizacyjnej gminy za nieruchomości oddane w trwały zarząd co prawda podlega działaniu ustawy o VAT, ale korzysta pod pewnymi warunkami ze zwolnienia z tego podatku.

Podpisując umowę z instytucją zarządzającą projektem jestem zobowiązany do oświadczenia następującej treści, np.:

„W związku z podpisaną umową o dofinansowanie Projektu Nr RPOP.05.03.00-16-012/09-00 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 pn. „Wdrożenie nowych technologii informacyjno – komunikacyjnych w procesy dydaktyczne placówek edukacyjnych Gminy Prudnik” oświadczam, iż zarówno w trakcie realizacji projektu jak i po jego zakończeniu nie mam możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w punkcie 3.11 tabela I wniosku o dofinansowanie.

Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z: faktu, iż Gmina Prudnik nie ma możliwości obniżenia podatku należnego o podatek naliczony

(w załączeniu interpretacja indywidualna prawa podatkowego z dnia 06.12.2011r).

Jednocześnie oświadczam, iż przez okres 5 lat od daty zakończenia rzeczowej realizacji projektu nie będę wykonywał czynności opodatkowanych związanych z infrastrukturą i sprzętem sfinansowanym w ramach projektu takich jak m. in. wynajem, dzierżawa, odpłatne udostępnianie powierzchni i sprzętu związanego z realizowanym projektem.

Ponadto zobowiązuję się do zwrotu zrefundowanej w ramach niniejszego projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Ja niżej podpisany jestem świadomy odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 271 kodeksu karnego, dotyczącej poświadczania nieprawdy, co do okoliczności mającej znaczenie prawne."

Biorąc powyższe pod uwagę uważam, że oddanie mienia gminy w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym, na którym zostały wykonane projekty dofinansowane ze środków Unii Europejskiej może działać na niekorzyść gminy, gdyż nie mógłbym złożyć cytowanego powyżej oświadczenia w części dotyczącej wynajmu, dzierżawy, odpłatnego udostępniania powierzchni i sprzętu związanego z realizowanym projektem w sytuacji, gdy takie uprawnienia uzyskuje kierownik jednostki organizacyjnej, który otrzymał nieruchomość w trwałe zarząd.

W świetle wykładni prawa, trwałe zarząd należy uznać za prawną formę posiadania nieruchomości, przy czym ta forma ma określoną treść, związaną z korzystaniem z nieruchomości.

Natomiast samo przekazanie określonej nieruchomości w administrowanie nie wiąże się z przeniesieniem posiadania rzeczy. Administrowanie stanowi więc formę dzierżenia, przy czym dzierżyciel czyni to w imieniu innej osoby, wykazując wolę władania za kogoś innego, a nie władając rzeczą dla siebie, jak ma się to w przypadku posiadacza rzeczy.

Reasumując - wybierając administrowanie, jako formę zarządzania nieruchomościami przekazanymi gminnym jednostkom organizacyjnym, w których zrealizowano lub planowane są do realizacji projekty dofinansowane ze źródeł zewnętrznych wziąłem pod uwagę fakt konieczności ograniczenia kierownikom tych jednostek uprawnień do zarządzania nieruchomościami tylko do wąskiego zakresu, ograniczającego się do załatwiania spraw bieżących, czyli takiego zarządzania, które nie obejmuje czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu nieruchomością – co jest adekwatne i zgodne ze składanym każdorazowo przeze mnie - pod odpowiedzialnością karną - oświadczeniem. Ponadto oświadczam, że nie mam pewności, że podjęcie decyzji o przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym w trakcie tzw. trwałości projektów nie spowoduje zwrotu uzyskanych dofinansowań do zrealizowanych projektów.

Niezwłocznie po zakończeniu trwałości projektów zrealizowanych z udziałem dofinansowań zewnętrznych - nieruchomości zostaną przekazane w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy na zasadach określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102 poz. 651)

03.04.2012.
BURMISTRZ
mgr inż. Franciszek Feidych

(data i podpis składającego wyjaśnienie)

Jadwiga Zielińska
Skarbnik Gminy
(imię i nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie oraz stanowisko służbowe)

Prudnik, dnia 27.03.2012r.

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: funduszu sołeckiego na rok 2010

w odpowiedzi na następujące pytanie: Dlaczego do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego na rok 2010 przyjęto niewłaściwe wysokości dotyczące ludności zamieszkałej na terenie gminy Prudnik tj. 28.796 zamiast 29.107?

Odpowiedź:

W pierwszym roku obowiązywania ustawy o funduszu sołeckim z dnia 20 lutego 2009 r. (Dz.U. Nr 52, poz. 420) obowiązywały odmienne terminy wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Prudnik na rok 2010 środków stanowiących fundusz sołecki - stosowna uchwała Rady Miejskiej w Prudniku nr XLI/579/2009 została podjęta dnia 29 czerwca 2009 r. Mało czasu było również na przeszkolenie sołtysów oraz przygotowanie materiałów na zebrania wiejskie, w tym:

- wyliczenie kwoty jaką będzie dysponowało każde sołectwo
- przygotowania informacji dla każdego sołectwa o przysługującej jej kwocie oraz zasad korzystania z tych środków (wyciąg najważniejszych art. z ustawy),
- opracowanie wzoru *Uchwały zebrania wiejskiego* – uwzględniający przepisy ustawy,
- opracowanie wzoru *Wniosku zebrania wiejskiego*.

Przygotowując dane do wzoru:

- obliczającego wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo w zakresie liczby mieszkańców danego sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca 2009r. (tj. roku poprzedzającego rok budżetowy),

- obliczającego *Kwotę bazową* w zakresie liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku (tj. według stanu na dzień 31 grudnia poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata),

poprosiłam Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich o podanie mnie liczby mieszkańców Gminy Prudnik wg stanu na dzień 31 grudnia 2008r. oraz liczby poszczególnych sołectw wg stanu na dzień 30 czerwca 2009r. Byłam przekonana, że dane z ewidencji prowadzonej przez Gminę są tożsame z danymi publikowanymi przez Prezesa GUS. Tym samym nieświadomie przyjąłam niewłaściwe dane dotyczące ludności zamieszkałej na terenie gminy Prudnik niezbędnej do obliczenia *Kwoty bazowej*.

SKARBNIK GMINY
Naczelnik Wydziału
Finansowo-Budżetowego
mgr Jadwiga Zielińska

Dorota Świgost
Inspektor w Wydziale Gospodarki
Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa
(imię, nazwisko i stanowisko
służbowe osoby składającej
wyjaśnienie)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie: funduszu sołeckiego na rok 2011.

w odpowiedzi na następujące pytanie: dlaczego do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego na lata 2011 przyjęto niewłaściwe wysokości dotyczące ludności zamieszkałej na terenie gminy Prudnik tj. 28.624 zamiast 28.998.

Do obliczenia wysokości Kb posłużyłam się danymi z Wydziału Finansowo – Budżetowego w/m /dochody bieżące/ oraz dane z Referatu Spraw Obywatelskich /liczba mieszkańców na dzień 30 czerwca oraz stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata/

Byłam przekonana, że ilość osób zamieszkałych na terenie Gminy Prudnik będzie taka sama w Referacie Spraw Obywatelskich jak ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Byłam przekonana, że pozyskanie danych z GUS są informacją płatną a sporządzaną na podstawie sprawozdań wysyłanych przez Referat Spraw Obywatelskich w Urzędzie Miejskim w Prudniku.

W 2010 roku obliczałam po raz pierwszy wysokość środków dla poszczególnych sołectw w ramach Funduszu Sołeckiego, wyliczenia w 2009 r. zostały wykonane przez Wydział Finansowo – Budżetowy.

28.03.2012 r. Świgost Dorota
data i podpis składającego wyjaśnienie