

**Pan
Kierownik
Gminnego Ośrodka
Sportu i Rekreacji
w Miedźnej**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 sierpnia do 30 sierpnia 2005 r. kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji, za okres od 18 listopada 2003 roku do 30 sierpnia 2005 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 września 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Brak dołożenia należytej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym, do której zobowiązywały przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), co stwierdzono na podstawie zdarzeń gospodarczych powstałych w wyniku:*

umowy Nr GOSiR/3/I/2004 zawartej w dniu 8 września 2004 r., gdzie:

- *zaniechano naliczenia i wyegzekwowania kary umownej w kwocie 977,36 zł od firmy EKOSERVISPOL sp. z o.o. z Nowego Targu, z tytułu nieterminowego wykonania zadania pn. „dostawa i montaż urządzeń do uzdatniania wody w Jacuzzi wraz z uruchomieniem i szkoleniem obsługi”. Powyższym działaniem naruszono § 2 umowy Nr GOSiR/3/I/2004 z dnia 8 września 2004 r., w której wynagrodzenie określono na kwotę 40.723,60 zł z VAT i ustalono termin wykonania na dzień 22 września 2004 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 30 września 2004 r. Z protokołu odbioru wykonanych robót sporządzonego dnia 30 września 2004 r. wynika, że roboty wykonywane były w okresie od 8 do 30 września 2004 r. Stosownie do treści § 15*

ust. 2 lit. a ww. umowy, zamawiający zobowiązany był do naliczenia wykonawcy kary umownej w wysokości 0,3 % wartości umowy, za każdy dzień zwłoki w przypadku nieterminowego zrealizowania przedmiotu zamówienia objętego umową.

Pismo wzywające wykonawcę do zapłaty kary umownej z tytułu nieterminowego wykonania zadania wystosowano dopiero w dniu 30 sierpnia 2005 r. Do dnia zakończenia kontroli wykonawca nie uregulował należności w kwocie 977,36 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Katarzynę Szczepaniak - Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji, do obowiązków której należało egzekwowanie należności.

Z racji pełnionego nadzoru, odpowiedzialność ponosi również p. Ireneusz Mietliński - Kierownik Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miedznej.

Umowy najmu lokalu użytkowego Nr 3 zawartej w dniu 15 maja 2004 r., gdzie:

- *Dokonano zmniejszenia, w drodze aneksu z dnia 1 września 2004 r. do umowy najmu lokalu użytkowego Nr 3 zawartej w dniu 15 maja 2004 r., wysokości czynszu oraz wielkości powierzchni wynajmowanej lokalu zlokalizowanego w budynku pływalni, które wcześniej zostały ustalone w przetargu przeprowadzonym w dniu 15 kwietnia 2004 r. Powyższym działaniem naruszono § 4 Uchwały Nr X/72/2003 Rady Gminy w Miedznej z dnia 9 września 2003 r., której postanowienia nie przewidywały dokonania tego typu zmniejszeń. W umowie ustalono wysokość czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej w wysokości 40,80 zł + VAT, co stanowiło 3.771,14 zł + VAT. Dokonano również zmian w § 1 umowy poprzez zmniejszenie powierzchni wynajmowanej z 92,43 m² do 83,14 m² zaś w § 2 umowy ustalono czynsz za 1 m² w wysokości 20,40 zł + VAT, co odpowiadało kwocie 1.696,06 zł + VAT.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Ireneusz Mietliński - Kierownik Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miedznej, który podpisał aneks z dnia 1 września 2004 r. do umowy najmu lokalu użytkowego Nr 3 z dnia 15 maja 2004 r.

Dopuszczono do niewykorzystania pełnej wysokości kaucji gwarancyjnej na pokrycie zaległości czynszowych z tytułu najmu lokalu użytkowego Nr 3. Zgodnie z § 2 pkt 3 umowy ustalono obowiązek wniesienia przez najemcę kaucji gwarancyjnej będącej zabezpieczeniem należytego wykonania umowy w wysokości jednomiesięcznego czynszu, którą najemca wniósł w prawidłowej wysokości w dniu 17 maja 2004 r. Zgodnie z § 2 pkt 4 ww. umowy wynajmującemu przysługiwało prawo potrącenia zaległego czynszu z wniesionej kaucji. Na dzień 31 sierpnia 2004 r. zaległość w terminowym regulowaniu zobowiązań przez najemcę wynosiła 1.380,23 zł zaś do dnia 31 grudnia 2004 r. kwota zaległości wzrosła do wysokości 6.898,84 zł. Po zawarciu aneksu ustalającego zmniejszony czynsz, w dniu 17 września 2004 r. zwrócono najemcy część kaucji w wysokości 1.845,13 zł zaś część kaucji w kwocie 686,47 zł pozostawiono na koncie kaucji gwarancyjnych, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy z dnia 1 września 2004 r. z tytułu najmu lokalu użytkowego Nr 8 przeznaczonego na sklep odzieżowo - wielobranżowy.

Różnica pomiędzy łączną wysokością czynszu wynikającą z zawartej umowy z dnia 15 maja 2005 r. do dnia jej obowiązywania, tj. do dnia 31 stycznia 2005 roku a łączną wysokością czynszu ustaloną i przypisaną fakturami Vat w wyniku zmian wprowadzonych aneksem do umowy z dnia 1 września 2004 r. wynosiła 12.658,00 zł z Vat.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Katarzynę Szczepaniak - Główną Księgową Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miedźnej, która dokonała zwrotu kaucji.

Z racji pełnionego nadzoru, odpowiedzialność ponosi również p. Ireneusz Mietliński - Kierownik Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miedźnej.

- *Dokonano przesunięcia terminu płatności zaległości czynszowej wraz z odsetkami z tytułu najmu lokalu użytkowego Nr 3. Powyższym działaniem naruszono ustalenia § 3 Uchwały Nr L/429/2002 Rady Gminy w Miedźnej z dnia 10 września 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych gminnych jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przywołanymi postanowieniami, organem uprawnionym do odroczenia terminu spłaty całości lub części należności jest Zarząd Gminy i może to nastąpić na wniosek dłużnika, w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi. W dniu 9 lutego 2005 r. najemca lokalu złożył wniosek do Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miedźnej o przesunięcie terminu płatności zaległości wraz z odsetkami do dnia 31 lipca 2005 r., na co Kierownik jednostki wyraził zgodę.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Ireneusz Mietliński - Kierownik Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miedźnej, który bezpodstawnie dokonał przesunięcia terminu płatności należności.

Wniosek nr 1

Wyegzekwować od firmy EKOSERVISPOL sp. z o.o. z Nowego Targu karę umowną z tytułu nieterminowego wykonania zadania pn. „dostawa i montaż urządzeń do uzdatniania wody w Jacuzzi wraz z uruchomieniem i szkoleniem obsługi” w kwocie 977,36 zł, mając na uwadze postanowienia § 15 ust. 2 lit.a umowy Nr GOSiR/3/I/2004 z dnia 8 września 2004 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Główną Księgową Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w zakresie egzekwowania należności stanowiących przychody zakładu budżetowego, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.