

KOMISJA REWIZYJNA

Klembów 08.06.2012.

ZAWIADOMIENIE

W oparciu o § 95 Statutu Gminy Klembów niniejszym informuję, że w dniu **11.06.2012r.** (poniedziałek) o godz. 18:00 w sali Urzędu Gminy odbędzie się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Klembów.

Prządek posiedzenia komisji rewizyjnej:

1. Prace nad przygotowaniem opinii i wypracowaniem wniosku w sprawie absolutorium.

Jednocześnie proszę, aby na posiedzeniu Komisji obecni byli :

Pan Wójt i Pani skarbnik

którzy ustosunkują się do ewentualnych zapytań Członków Komisji, oraz zabezpieczenie dostępu do komputera celem sporządzenia dokumentów z Komisji.

Z uwagi na tematykę posiedzenia, uprzejmie proszę o niezawodne uczestnictwo.

Pozwolę sobie w tym miejscu wskazać, że stosownie do art. 24 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.) radny jest obowiązany brać udział w pracach rady gminy i jej komisji oraz innych instytucji samorządowych, do których został wybrany lub desygnowany.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Piotr Zakrzewski



Do wiadomości :

1. Członkowie Komisji Rewizyjnej,
2. Urząd Gminy w Klembowie
3. Dorota Marcinkowska -Przewodnicząca Rady Gminy w Klembowie

Komisja Rewizyjna Gminy Klembów

Klembów, dn. 11.06.2012r

RADA GMINY KLEMBÓW

wpłynęło dnia2012 -06- 14.....

poz.14.7/2012.....

Przewodnicząca Rady Gminy Klembów

Pani Dorota Marcinkowska

Zgodnie z § 94 Statutu Gminy Klembów Komisja Rewizyjna przekazuje następujące dokumenty w postaci załączników:

1. Opinię Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Klembów dotyczącą wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 r.
2. Wniosek w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Klembów
3. Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 11.06.2012 r.

Protokol

KOMISJA REWIZYJNA

Klembów, 11.06.2012 r.

Wniosek z dnia 11.06.2012 r.

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Klembów w sprawie udzielenia absolutorium
Wójtowi Gminy Klembów za rok 2011.

Komisja Rewizyjna w składzie :

- | | |
|---------------------|---------------------------|
| 1. Piotr Zakrzewski | - Przewodniczący Komisji, |
| 2. Maciej Ferdyn | - Członek Komisji, |
| 3. Jadwiga Szewczyk | - Członek Komisji, |
| 4. Tadeusz Wojda | - Członek Komisji, |
| 5. Tomasz Lipski | - Członek Komisji, |

działając w oparciu o treść art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) po zaopiniowaniu wykonania budżetu Gminy Klembów za rok 2010 wnioskuje o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Klembów za rok 2011.

UZASADNIENIE

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Klembów za rok 2011 oraz innych dokumentów wymienionych w opinii Komisji Rewizyjnej i wysłuchaniu wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Klembów, Skarbnika Gminy Klembów oraz Inspektora Wymiaru Podatków i Opłat Lokalnych – pracownika Urzędu Gminy, Komisja Rewizyjna negatywnie oceniła wykonanie budżetu.


Wobec powyższego Komisja Rewizyjna wnioskuje o nieudzielenie Panu Kazimierzowi Rakowskiemu- Wójtowi Gminy Klembów absolutorium za rok 2011 r.


Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów :

- Za udzieleniem absolutorium- 1 głosy,**
Przeciwko udzieleniu absolutorium- 4 głosy,
Wstrzymujących się - 0 głosów

Niewłoczne przekazanie niniejszego wniosku Radzie Gminy Klembów powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

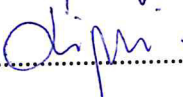
Podpisy Członków Komisji Rewizyjnej:

1. 
.....

2. 
.....

3. 
.....

4. 
.....

5. 
.....

PROTOKÓŁ
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Klembów
w dniu 11.06.2012 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Zakrzewski Piotr – Przewodniczący Komisji
2. Ferdyn Maciej – Członek Komisji
3. Lipski Tomasz – Członek Komisji
4. Szewczyk Jadwiga – Członek Komisji
5. Wojda Tadeusz – Członek Komisji

Przedmiotem posiedzenia Komisji Rewizyjnej było:

Wypracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu za 2011 rok wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Klembów za rok 2011.

Komisja zapoznała się z następującymi dokumentami:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 rok;
- sprawozdanie finansowe za 2011 rok;
- informację o stanie mienia Gminy Klembów;
- opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok;
- protokoły pokontrolne Komisji Rewizyjnej odnoszące się do zagadnień związanych z wykonaniem budżetu za 2011 rok w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych, umorzeń należności podatkowych.

Podpisali członkowie komisji:

1. 

2. 

3. 

4. 

5. 

Klembów, dnia 11.06.2012r.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Klembów dotycząca wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Klembów w składzie:

- | | |
|---------------------|------------------------|
| 1. Piotr Zakrzewski | Przewodniczący Komisji |
| 2. Maciej Ferdyn | Członek Komisji |
| 3. Tomasz Lipski | Członek Komisji |
| 4. Jadwiga Szewczyk | Członek Komisji |
| 5. Tadeusz Wojda | Członek Komisji |

na posiedzeniach w dniach: 21 maja, 28 maja, 3 czerwca i 11 czerwca 2011r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 rok; rozpatrując w szczególności:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2011 rok;
- sprawozdanie finansowe za 2011 rok;
- informację o stanie mienia Gminy Klembów;
- opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok;
- wybraną dokumentację (opisaną szczegółowo w uzasadnieniu) w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych,
- sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2011 rok Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klembowie;

Komisja Rewizyjna nadmienia, iż zgodnie z art. **44 ust. 3** Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) **wydatki publiczne powinny być dokonywane:**

- 1)** w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2)** w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3)** w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Komisja Rewizyjna dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 rok pod kątem zgodności z prawem, celowości wydatków, gospodarności, a także realizacji uchwał związanych z budżetem Gminy, m.in. dotyczących zadań inwestycyjnych.

Na podstawie w/wymienionych dokumentów Komisja Rewizyjna negatywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Klembów za 2011 rok.

UZASADNIENIE

Analizując wykonanie budżetu Gminy Klembów za 2011 rok pod względem zgodności z prawem Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Budżet Gminy Klembów na 2011 rok został uchwalony przez Radę Gminy Klembów na sesji w dniu 31 stycznia 2011 roku (uchwała nr I/27/2011). W pierwotnej uchwale budżetowej zaplanowane zostały n/wymienione kwoty:

- dochody w wysokości ogółem **25.942.845,16** zł:, w tym dochody bieżące – 22 711 655,84 zł i dochody majątkowe - 3 231 189,32 zł;
- wydatki w wysokości ogółem **30 404 967,23** zł, w tym wydatki bieżące – 22 611 810,11 zł i wydatki majątkowe – 7 793 157,12 zł.

W trakcie realizacji budżetu uchwałami Rady Gminy w ciągu roku dokonano 12 zmian, Zarządzeniami Wójta Gminy dokonano 13 zmian budżetu.

Po wprowadzeniu w/wymienionych zmian dokonanych budżet Gminy Klembów na 2011 rok, przewidywał realizację:

- dochodów w wysokości **23.911.611,81** zł:, w tym dochodów bieżących – 23 508 291,06 zł i dochodów majątkowych - 403 320,75 zł;
- wydatków w wysokości **29 470 191,12** zł, w tym wydatków bieżących – 23 607 027,20 i wydatków majątkowych – 5 863 163,92 zł.

Uchwalony budżet zakładał deficyt w wysokości **5 558 579,31** zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek - 514 133, 00 zł , kredytów – 2 314 981,81 zł i przychodami z tytułu wolnych środków – 2 729 464,50 zł.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 6 592 349,50 zł i rozchody w kwocie 1 033 770,19 z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W omawianym okresie sprawozdawczym zrealizowano **dochody** w kwocie 23 050 215,68 zł tj. 96,4% w stosunku do planu, w tym:

- wykonano dochody bieżące w kwocie 22 451 596,28 zł, tj., 95,5% w stosunku do planu
- wykonano dochody majątkowe w kwocie 598 619,40 zł, tj. 148% w stosunku do planu po licznych zmianach.

Komisja Rewizyjna podkreśla, iż wykonanie dochodów majątkowych nie jest satysfakcjonujące pomimo wskazanej wysokości 148%, ze względu na fakt iż w ciągu roku budżetowego dokonywano zmian w budżecie, mających na celu obniżenie dochodów majątkowych z zaplanowanej pierwotnie kwoty **3 231 189,32** zł do kwoty **404 320,75** zł.

W omawianym okresie sprawozdawczym zrealizowano **wydatki** w kwocie 26 243 115,71 zł tj. 89,1% w stosunku do planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 20 838 414,17 zł, tj., 88,3% w stosunku do planu po zmianach.
- wydatki majątkowe w kwocie 5 404 701,54 zł, tj. 92,2% w stosunku do planu po zmianach.

W omawianym okresie dokonano spłaty pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 1 033 770,19 zł, a wraz z odsetkami **1 346 628,23 zł**, co stanowiło 5,85% dochodów zrealizowanych w roku budżetowym (ustawowy próg to 15%).

Stan zobowiązań gminy Klembów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosi **8 907 145,24 zł**, w tym:

- pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 1 030 343,24 zł
- kredyty z banku krajowego w kwocie 7 876 802, 00 zł

Kwota ta stanowiła zadłużenie Gminy Klembów na poziomie **38,6%** w stosunku do wykonanych dochodów.

W omawianym okresie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2011r. wynosi 844 673,68 zł i jest wyższy o 43,5% w stosunku do roku 2010. Z informacji zawartej w sprawozdaniu wynika, że podjęto stosowne działania egzekucyjne w celu ściągnięcia należności.

Reasumując, budżet Gminy Klembów w roku 2011 zamknął się wynikiem ujemnym na poziomie **3 192 900,03 zł**.

WYKONANIE BUDŻETU

Analizując wykonanie budżetu Gminy Klembów za 2011 rok pod względem gospodarności, celowości i terminowości Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

Komisja stwierdziła poważne opóźnienia terminów, zarówno w wykonaniu zadań przewidzianych do realizacji w budżecie Gminy Klembów na 2011 rok jak, i wydatków niewygasających z roku 2010, przeniesionych uchwałą Rady Gminy Klembów do wykonania w roku 2011.

I. WYKONANIE WYDATKÓW NIEWYGASAJĄCYCH z 2010r.

Uchwałą Rady Gminy Klembów nr IV/20/2010 z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010r., ustalono wykaz wydatków niewygasających oraz terminy wykonania w roku budżetowym 2011r.

Realizacja wykonania wydatków niewygasających z 2010r. - 11 zadań na łączną kwotę 928 536, 66 zł.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że 7 z 11 zadań stanowiących wydatki niewygasające w roku 2010, przewidzianych uchwałą Rady Gminy do realizacji w roku 2011 nie zostało wykonanych w ostatecznym ustawowym terminie, tj. do dnia **30 czerwca 2011r.**

W terminie wykonano cztery zadania, tj.:

1. Projekt budowy drogi gminnej wraz z chodnikiem w miejscowościach Roszczep i Wola Rasztowska do ul. Pokoje – zadanie zostało wykonane i rozliczone w dniu 30.06.2011r.; protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 27.06.2011r.;
2. Budowa boiska wielofunkcyjnego ze sztucznej nawierzchni wraz z ogrodzeniem przy Zespole Szkół w Klembowie – zadanie zostało wykonane i rozliczone w dniu 30.05.2011r.; protokół odbioru końcowego z dnia 27.05.2011r.;
3. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Dobczyn (ul. Różana oraz działki nr ew. 742/11 i 758) – zadanie zostało wykonane i rozliczone w dniu 8.04.2011r., protokół odbioru końcowego z dnia 5.04.2011r.;
4. Termomodernizacja i rozbudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie – zadanie zostało wykonane i rozliczone w dniu 30.06.2011r.

Pozostałe siedem zadań zostało przeniesione do budżetu na rok 2011, tj.:

1. Projekt chodnika w miejscowości Dobczyn ul. Willowa – Nie wykonano do 30.06.2011r. Przesunięto termin realizacji do 30.09.2011r.;
2. Projekt budowy drogi gminnej we wsi Lipka w kierunku Ostrówka ul. Kolejowa – Nie wykonano do 30.06.2011r. Przesunięto termin realizacji do 30.10.2011r.;
3. Budowa drogi gminnej w Ostrówku – projekty wraz z odwodnieniem (ul. Kościuszki, Piotra Skargi, Słonecznej, Ogrodowej i Felińskiego) – Nie wykonano do 30.06.2011r. Przesunięto termin realizacji do 30.09.2011r.;
4. Projekt chodnika przy ul. Słonecznej w Klembowie – Nie wykonano do 30.06.2011r. Przesunięto termin realizacji do 30.09.2011r.;
5. Projekt budowy chodnika we wsi Pasek ul. Wiśniowa oraz chodnika i ścieżki rowerowej przy ul. Prymasa Tysiąclecia w Pasku – Nie wykonano do 30.06.2011r. Przesunięto termin realizacji do 30.10.2011r.;
6. Projekt budowy drogi gminnej ul. Łąkowej w Klembowie do końca zabudowań w miejscowości Pieńki oraz chodnika do końca zabudowań ul. Łąkowej w Klembowie. Nie wykonano do 30.06.2011r. Przesunięto termin realizacji do 30.09.2011r.;
7. Projekt rozbudowy i modernizacji budynku Urzędu Gminy w Klembowie – Nie wykonano do 30.06.2011r. Przesunięto termin realizacji do 20.10.2011r.

Powyższe oznacza, że Wójt Gminy Klembów naruszył ustawowe zasady gospodarowania środkami publicznymi, tj. art. 44 ust. 4 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym „wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań”.

Opóźnienia w realizacji zadań wynikały z faktu, iż przetargi ogłaszane były w ostatnim kwartale roku 2010. Również w tym terminie podpisywane były umowy z wykonawcami zadań w trybie bezprzetargowym.

Komisja Rewizyjna dokonała kontroli realizacji wszystkich wydatków niewygasających, zawierając swoje spostrzeżenia w Protokole Pokontrolnym, z dnia 23 marca 2012r.

W odniesieniu do Projektu rozbudowy i modernizacji budynku Urzędu Gminy w Klembowie, Komisja Rewizyjna stwierdziła co następuje:

Zadanie zlecono Umową nr 187/2010 z dnia 08.12.2010 r.

Przedmiotem umowy było wykonanie projektu budowlano – wykonawczego rozbudowy Urzędu Gminy w Klembowie. Termin wykonania robót określono na dzień 30.06.2011 r. Koszt robót – 60.000,00 zł brutto.

Do powyższej umowy sporządzono Aneks nr 2 z dnia 20 października 2011r. na mocy którego termin rzeczowego ukończenia przedmiotu umowy zostaje wyznaczony na dzień 29 lutego 2012r.

W dniu 27 lutego 2012r. Zamawiający odstąpił od umowy nr 187/2010 ze względu na zwłokę w terminie zakończenia części zamówienia, tj. projektu budowlano - wykonawczego. Do dnia odstąpienia Wykonawca wykonał jedynie koncepcję architektoniczną, która została przekazana i rozliczona. W omawianej umowie nie określono kar za niedotrzymanie warunków umowy. Wykonawca za niezrealizowanie całości przedmiotu umowy nie poniósł konsekwencji finansowych.

Brak zabezpieczenia w umowie interesów gminy świadczy **o niefrasobliwości oraz o niegospodarności** Wójta Gminy Klembów, a jednocześnie stanowi naruszenie **art. 44 ust. 3 pkt. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.**

Wykonawca, który nie ponosi konsekwencji za opóźnienia bądź za niewykonanie zleconego mu zadania, w każdej chwili od wykonania tego zadania może odstąpić. Winę za nieprawidłowe zapisy w umowie ponosi wtedy zleceniodawca, czyli Wójt Gminy Klembów.

II. ANALIZA WYKONANIA BUDŻETU za 2011r.

Biorąc pod uwagę analizę wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 rok pod względem gospodarności, celowości i terminowości Komisja Rewizyjna **negatywnie** ocenia wykonanie budżetu przez Wójta Gminy Klembów w 2011 roku w tym zakresie.

Jak wynika z informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2011r., na dzień 30.06.2011r. wykonano dochody majątkowe w kwocie 2 800,00 zł, co stanowi 2,2% w stosunku do planu, a wydatki majątkowe w kwocie 248 991,27 zł, co stanowi 4,2% w stosunku do planu.

Uchwałą Nr XVI/108/2011 Rady Gminy Klembów z dnia 29 grudnia 2011 roku ustalono wykaz planowanych wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011 i ostateczne terminy wykonania zadań. Uchwałą objęto **dziewięć zadań** na łączną kwotę **365 436,66 zł**, w tym:

- zadania bieżące na kwotę **112 600,00 zł**
- zadania majątkowe na kwotę **252 836,66 zł**.

Powyższe również oznacza, że Wójt Gminy Klembów naruszył ustawowe zasady gospodarowania środkami publicznymi, tj. art. 44 ust. 4 pkt. 2, zgodnie z którym „wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań”.

Opóźnienia w realizacji zadań wynikały z faktu, iż przetargi ogłaszane były w ostatnim kwartale roku 2011. Również w tym terminie podpisywane były umowy z wykonawcami zadań w trybie bezprzetargowym.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania zadań w poszczególnych działach, w tym w dziale **900 Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska.**

Na pytanie Komisji Rewizyjnej dotyczące terminu wykonania zadania „Budowa oświetlenia ul. Łąkowa w miejscowości Dobczyn i Spacerowa w miejscowości Pasek”

na kwotę **52.890,00** zł, p. Wójt wyjaśnił że zadanie to zostało wykonane w roku 2011, pomimo umieszczenia go w wydatkach niewygasających zgodnie z Uchwałą Nr XVI/108/2011 Rady Gminy Klembów z dnia 29 grudnia 2011r.

Jeden z członków Komisji Rewizyjnej dokonał wizji lokalnej w celu umożliwienia Komisji wypracowania stanowiska odnośnie tego zadania.

Stwierdzono iż zadanie to wykonano z naruszeniem zasad celowości i oszczędności.

Otóż, przy ul. Łąkowej w Dobczyniu na odcinku 300 m znajduje się tylko 1 latarnia, pomimo że przy tej części ulicy jest aż 11 budynków mieszkalnych.

Natomiast, w dalszej części tej ulicy, biegnącej przez las zainstalowano 9 latarni na odcinku 200, mimo że znajduje się tam jeden dom w stanie surowym, a po przeciwnej stronie tej ulicy dwa nieduże budynki.

Pan Wójt, zapytany czy jest świadomy takiego stanu rzeczy odparł, że nie i że zamierza przyrzeć się temu na miejscu.

Komisja stwierdza, że zadanie to zostało już wykonane. Wydano **52 890,00 zł**, pomimo że oświetlono drogę w lesie.

Komisja Rewizyjna jest zdania, że powyższe zadanie zrealizowane zostało z naruszeniem ustawowych zasad celowości i oszczędności.

III. UMORZENIA NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH

Komisja Rewizyjna przeanalizowała informację Wójta Gminy Klembów dotyczącą umorzeń należności podatkowych w roku budżetowym 2011r. powyżej 500,00 zł.

Komisja stwierdziła, że należności umarżane były w dwojaki sposób, tj.:

- ze względu na ważny interes podatnika;
- na zasadzie pomocy publicznej de minimis.

Komisji Rewizyjnej odmówiono wglądu do dokumentów dotyczących umorzeń w celu analizy ich prawidłowości oraz zasadności. W załączeniu Komisja przedstawia pismo pracownika gminy w tym zakresie. Wglądu do dokumentów odmówił także Wójt Gminy Klembów.

Ze względu na powyższe Komisja Rewizyjna zmuszona była oprzeć się jedynie na danych dostępnych w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w odniesieniu do osób, którym udzielono pomocy **de minimis**.

Komisja stwierdza, że pomoc taka została przez Wójta Gminy Klembów udzielona nieprawidłowo z naruszeniem **art. 59 ust. 1 i 2** ustawy o finansach publicznych.

Brak jest uchwały Rady Gminy Klembów w zakresie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania m.in. pomocy de minimis przez Wójta Gminy Klembów.

Pomoc de minimis

Osoby, którym pomoc tego rodzaju została przez Wójta Gminy Klembów udzielona:

1. Krystyna Matera – brak wpisu w CEIDG
2. Henryk Brodzik - brak wpisu w CEIDG
3. Myśliwiec Leon – brak wpisu w CEIDG
4. Okulski Leon – brak wpisu w CEIDG
5. Ludwiniak Barbara i Stefan – brak wpisu w CEIDG
6. Grądzka Barbara – brak wpisu w CEIDG

7. Wojtera Adam – wpis: FAST-TRANS Adam Wojtera NIP: 1251237160, REGON: 142944828, Roszczep 22, gm. Klembów; data rozpoczęcia działalności gospodarczej: 1.06.2011r.
8. Padamczyk Alina Stanisław – wpis: Padamczyk Alina, NIP: 7620001196 , REGON: 017284211, Tuł 42, gm. Klembów; data rozpoczęcia działalności 2.05.1991r.
9. Sasin Hanna i Henryk – wpis: Hanna Sasin NIP: 7621321649 , REGON: 550375949 Ostrówek, ul. Sosnowa 7, gm. Klembów; data rozpoczęcia działalności 10.02.1992r.
10. Karpiński Stanisław – żaden z trzech przedsiębiorców w woj. mazowieckim nie mieszka w gminie Klembów

Komisja Rewizyjna ma zastrzeżenia co do osób wymienionych w punkcie **1-7** oraz punkcie **10**, jako nie kwalifikujących się do tego typu pomocy publicznej.

Osoby wymienione w punkcie **1-6** oraz w punkcie **10** nie figurują w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Natomiast osoba wymieniona w punkcie **7** rozpoczęła działalność gospodarczą 1.06.2011r. Za ten sam rok osobie tej udzielono pomocy de minimis. Taka pomoc w tym przypadku nie powinna mieć miejsca.

Dlatego też, w ocenie Komisji Rewizyjnej w w/wymienionych przypadkach nie wystąpiły przesłanki do udzielenia pomocy de minimis. Podatnik, który dopiero rozpoczyna działalność gospodarczą powinien zważać na wysokość dochodów, na obciążenia oraz zabezpieczyć środki na ten cel.

Umorzenia ze względu na ważny interes podatnika

Osoby, którym pomoc tego rodzaju została przez Wójta Gminy Klembów udzielona:

1. Bożena i Herynk Brodzik – kwota 571,00 zł
2. Wojtera Adam - kwota 741, 00 zł
3. Sasin Hanna i Henryk - kwota 570,00 zł + rozłożenie na raty 5624,00 zł
4. Nowak Wanda - kwota 1 113,42 zł
5. Rakowska Bożena - kwota 700,00 zł
6. Ludwiniak Roman - kwota 548,00 zł

Komisja Rewizyjna ma prawo przypuszczać, że umorzenia podatkowe dokonane zostały przez Wójta Gminy Klembów bez wnikliwej analizy każdego przypadku. W polskim porządku prawnym obowiązuje konstytucyjna zasada powszechności podatków (art. 84 Konstytucji RP). Jakkolwiek ustawodawca przewidział możliwość udzielania podatnikom ulg indywidualnych z uwagi na „ważny interes podatnika” lub interes publiczny, to jednak wnioskodawca ulgi może powoływać się na ważny interes podatnika, tylko w sytuacji gdy z powodu nadzwyczajnych przypadków losowych nie jest on w stanie uregulować zaległości podatkowych.

Prawidłowym działaniem gminnego organu podatkowego powinno być wszczęcie postępowania w wyniku wniosku strony, rozważenie przesłanek, na które powołuje się podatnik poprzez analizę załączonych dokumentów, weryfikacja tych dokumentów, ewentualne przeprowadzenie dowodów dodatkowych oraz wydanie decyzji, w której organ powinien wykazać okoliczności uznane za udowodnione. Działania organu muszą być rzetelne oraz charakteryzować się głęboką analizą sytuacji.

W powyższych przypadkach takich działań ze strony Wójta zabrakło.

IV. **Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Klembów na dzień 31 grudnia 2011r.**

Komisja Rewizyjna, po zapoznaniu się z przedłożoną przez Wójta Gminy Klembów informacją o stanie mienia komunalnego gminy stwierdza, co następuje:

Grunty

Informacja w tym zakresie przygotowana została **nierzetelnie z naruszeniem art. 267 ust. 1 pkt 3 podpunkt a)**, mianowicie:

- Wartość nabytej w roku 2011 nieruchomości gruntowej nr 46, położonej w Woli Raszowskiej nie została uwzględniona w łącznej wartości gruntów gminnych na dzień 31.12.2011r.
- Podana w sprawozdaniu łączna wartość gruntów gminnych pod drogi gminne, działki budowlane inne na dzień 31 grudnia 2011r wyniosła **4 945 779,20 zł**, w tym gruntów przy szkołach **665 833,00zł**;
- Podkreślić należy, że łączna wartość gruntów gminnych na dzień 31.12.2010r., wynosiła **4 848 042,54 zł**, w tym gruntów przy szkołach **665 833,00 zł**.
- Gmina Klembów aktem notarialnym z dnia **19 kwietnia 2011r.** nabyła w drodze darowizny od Skarbu Państwa działkę budowlaną nr 46, położoną w Woli Raszowskiej, gmina Klembów o powierzchni 2,11 ha (uregulowaną w księdze wieczystej WA1W/00064462/4) z przeznaczeniem cel publiczny pod budowę Szkoły Podstawowej i hali sportowej wraz z kompleksem boisk.
- Wartość rynkowa powyższej nieruchomości (przy średniej cenie gruntów budowlanych w Woli Raszowskiej w 2011r.wynoszącej ok. 100 zł za m²) to co najmniej **2 110 000,00 zł**.

Powyższa kwota nie została uwzględniona w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2011r., **co stanowi naruszenie art. 267 ust. 1 pkt 3 podpunkt c)**.

Dochody uzyskiwane z tytułu gospodarowania mieniem gminnym

Brak informacji o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania prawa własności w odniesieniu do nieruchomości nr 46 położonej w Woli Raszowskiej po jej nabyciu, tj. od dnia 20.04.2011r.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że **w wyniku zaniedbań wójta**, gmina Klembów **nie uzyskała w roku 2011 dochodów** za dzierżawę powyższej nieruchomości.

Część nieruchomości o powierzchni **3500 m²** użytkowana była w roku 2011 i użytkowana jest do chwili obecnej przez p. Jacka Dąbrowskiego, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA „PROFUS” z siedzibą w Wołominie przy ul. Kościelnej 77 m 33.

Przy odpłatności **1 zł (brutto)/miesięcznie** za **1 m²** dzierżawionej nieruchomości gmina Klembów uzyskałaby dochody w wysokości **3500 zł/miesięcznie** za okres od 1.05.2011-31.12.2011r., co dałoby kwotę ogólną **28 000,00 zł**.

Tej kwoty gmina Klembów nie uzyskała, gdyż nie została zawarta stosowna umowa dzierżawy części w/wymienionej nieruchomości.

Z informacji uzyskanej od Wójta Gminy Klembów wynika, że umowa dzierżawy zawarta została dopiero 15 marca 2012r.

V. **Brak nadzoru nad środkami gminnymi**

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że brak nadzoru Wójta Gminy Klembów nad środkami publicznymi, którymi gospodarował w 2011 roku Gminny Ośrodek Kultury w Klembowie.

W sprawozdaniu z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie za 2011 rok w odniesieniu do wszystkich pozycji dotyczących wydatków wymienionych w punkcie I (KADRA) oraz w punkcie II (DZIAŁALNOŚĆ MERYTORYCZNA) brak jest kwot dotyczących tych pozycji.

Komisja Rewizyjna nie była więc w stanie stwierdzić czy dotacje udzielone z budżetu Gminy Klembów dla Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie wykonane zostały terminowo oraz w sposób prawidłowy.

Wójt Gminy Klembów w odpowiedzi na wniosek członka Komisji Rewizyjnej o udzielenie informacji w powyższym zakresie w trybie dostępu do informacji publicznej, stwierdził iż „informacje te nie są w posiadaniu organu”.

Komisja Rewizyjna uznała, iż odpowiedzialność za brak rzetelnego sprawozdania z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie ponosi Wójt Gminy Klembów.

Nadzór Wójta Gminy Klembów nad wykonaniem budżetu przez Gminny Ośrodek Kultury był w roku budżetowym był nieprawidłowy, co uniemożliwiło Komisji Rewizyjnej dokonanie rzetelnej oceny sprawozdania.

VI. **Grzywny WSA z powodu nieterminowego wykonywania obowiązku przekazania skarg do sądu**

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przed sądami administracyjnymi w Warszawie (WSA, NSA) toczy się ok. 400 postępowań ze skarg dwóch mieszkańców gminy Klembów.

Wójtowi Gminy Klembów wymierzono w wielu sprawach grzywny z powodu nieterminowego wykonywania obowiązku przekazywania skarg do sądu.

W roku budżetowym 2011r. WSA wymierzył grzywnę Wójtowi Gminy Klembów w 6 sprawach na łączną kwotę **3 200, 00 zł**.

Komisja Rewizyjna podkreśla, że w wyniku braku działań ze strony Wójta w wymaganym ustawami terminie Gmina Klembów ponosiła w roku budżetowym dodatkowe koszty, które obciążały jej budżet.

Reasumując Komisja Rewizyjna negatywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Klembów za 2011 rok.

Wydatki publiczne wykonywane były przez Wójta Gminy Klembów z naruszeniem ustawowych zasad wskazanych w art. 44 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Jakkolwiek Komisja Rewizyjna, przy formułowaniu wniosku w sprawie absolutorium korzystać powinna z całego zakresu uprawnień przysługujących Radzie Gminy, uprawnienia te zostały Komisji ograniczone bądź osobiście przez Wójta Gminy Klembów (kontrola sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie) bądź na jego polecenie (kontrola umorzeń podatków oraz udzielenia pomocy de minimis).

Załączniki:

-pismo urzędnika Gminy Klembów dot. spraw podatkowych

(zał. 1)

-wydruki z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej


(zał. 2-~~5~~)

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Piotr Zakrzewski


.....

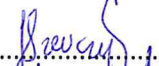
2. Maciej Ferdyn


.....

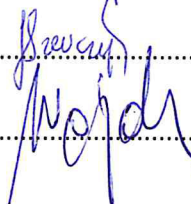
3. Tomasz Lipski


.....

4. Jadwiga Szewczyk


.....

5. Tadeusz Wojda


.....

Li s t a

obecności członków Komisji Rewizyjnej
w dniu 11.06.2012r.

1. Piotr Dariusz Zakrzewski

Prof. Zakrzewski

2. Maciej Andrzej Ferdyn

[Signature]

3. Tomasz Lipski

Lipski

4. Jadwiga Gabriela Szewczyk

Szewczyk

5. Tadeusz Julian Wojda

Wojda

Klembów, dnia 20 czerwca 2012 r.

Komisja Rewizyjna
Rady Gminy Klembów

**Przewodnicząca Rady Gminy Klembów
Pani Dorota Marcinkowska**

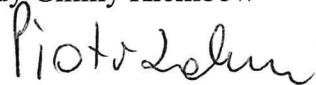
W sprawie sprostowania omyłki pisarskiej

We wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Klembów z dnia 11 czerwca 2012 roku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Klembów za rok 2011

zapisano „**po zaopiniowaniu wykonania budżetu Gminy Klembów za rok 2010**” zamiast „**po zaopiniowaniu wykonania budżetu Gminy Klembów za rok 2011**”.

Za omyłkę przepraszamy.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Klembów



Piotr Zakrzewski