

1. Kontrolowana jednostka organizacyjna:
Urząd Gminy Kętrzyn

2. Kierownik jednostki organizacyjnej podlegającej kontroli:
Paweł Krzysztof Bobrowski

Siedziba Urzędu Gminy: ul. Tadeusza Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn.
Urząd Gminy posiada NIP: 742-100-26-03, Regon: 000535534.

3. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn w składzie:

Mirosław Tomasik - członek Komisji Rewizyjnej-kierownik zespołu kontrolnego,
Agnieszka Roszig - członek Komisji Rewizyjnej,
Tomasz Rutkowski - członek Komisji Rewizyjnej,
Zbigniew Rutkowski - członek Komisji Rewizyjnej,
Ireneusz Żukowski - członek Komisji Rewizyjnej.

4. Kontrolę przeprowadzono w dniach: **od 29.03.2017 r. do 31.05.2017 r.** w miejscu kontroli;
od 29.03.2017 do 10.05.2017r. - weryfikacja dokumentów;

5. Przedmiotowy zakres kontroli:

Kontrola wydatków z budżetu Gminy Kętrzyn na wszystkie dostawy, usługi i roboty budowlane wykonane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne w Karolewie w roku 2016.

6. Cel kontroli:

Celem kontroli było sprawdzenie celowości, efektywności i oszczędności wydatków z budżetu Gminy Kętrzyn na wszystkie dostawy, usługi i roboty budowlane wykonane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne w Karolewie w roku 2016.

7. Okres objęty kontrolą: **2016 rok**

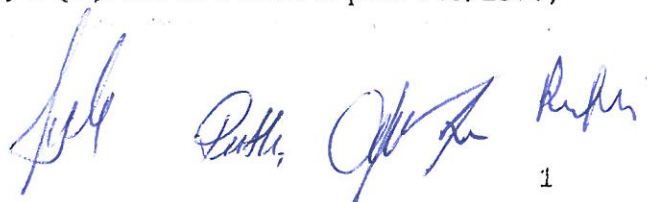
8. Podstawa prawa przeprowadzenia kontroli: **§ 84 ust. 2 oraz § 81-95 Statutu Gminy Kętrzyn.**

9. Przebieg i wynik czynności kontrolnych

Użyte skróty.

Ilekcroć w protokole jest mowa o:

- **Urządzie** - rozumie się przez to Urząd Gminy w Kętrzynie
- **GPK** - rozumie się przez to Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z siedzibą w Karolewie
- **Ustawie o samorządzie gminnym** - rozumie się przez to Ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579, 1948, z 2017 r. poz. 730, 935.)



- **Statucie Gminy Kętrzyn** - rozumie się Statut podjęty Uchwałą Nr IX/36/2007 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 30 maja 2007 r. w sprawie Statutu Gminy Kętrzyn
- **Ustawie o finansach publicznych** - rozumie się Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948, 1984, 2260, z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089)
- **Ustawie o rachunkowości** - rozumie się Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089)
- **PZP** - rozumie się Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, z 2016 r. poz. 831, 996, 1020, 1250, 1265, 1579, 1920, 2260, z 2017 r. poz. 933)
- **Kodeksie Spółek Handlowych** - rozumie się Ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1578, 1579, 2255, 2260, z 2017 r. poz. 791, 1089, 1133)

I. Opis stanu faktycznego procedur i stanu prawnego działalności kontrolowanego podmiotu.

Urząd Gminy Kętrzyn stanowi aparat pomocniczy Gminy Kętrzyn funkcjonujący w formie jednostki budżetowej podlegającej m.in. ustawie o samorządzie gminnym, prowadzący działalność na podstawie Statutu Gminy Kętrzyn oraz Regulaminu organizacyjnego. Wydatki Gminy Kętrzyn były realizowane przez Urząd Gminy Kętrzyn na podstawie uchwalonego przez Radę Gminy Kętrzyn budżetu na rok 2016 wraz z dokonywanymi zmianami.

Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z siedzibą w Karolewie działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych oraz umowy spółki, a 100% kapitału spółki posiada Gmina Kętrzyn.

II. Ocena kontrolowanego obszaru działalności podmiotu.

W wyniku czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn ustaliła, że wydatki poniesione z budżetu Gminy Kętrzyn na usługi wykonane przez GPK w roku 2016 wynosiły **1.299.316,28 zł**, co stanowiło **33,86%** całkowitych przychodów spółki GPK. Z uwagi na tak wysoką kwotę, zapłaconą tylko jednemu podmiotowi, zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej podjął szczegółową weryfikację dokumentów, w szczególności faktur sprzedaży usług wystawianych przez GPK dla Gminy Kętrzyn. Z uwagi na wielkość wydatków, w toku kontroli podjęto również decyzję o porównaniu wydatkowanych kwot z budżetu Gminy Kętrzyn na usługi wykonywane przez GPK w latach poprzednich. W poniższej tabeli przedstawiono wartości wydatków na usługi GPK w poszczególnych latach:

[Handwritten signatures]

| 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------|---------------|-----------------|
| 287.922,09 zł | 252.466,87 zł | 1.299.316,28 zł |

Niewątpliwie, wartość usług z lat 2014 i 2015 w porównaniu do roku 2016 wzrósł, średnio ujmując, pięciokrotnie, co wymagało ze strony zespołu kontrolnego szczególnej analizy. Wśród szeregu usług świadczonych przez GPK znajdowały się usługi wycinki drzew. Zespół kontrolny w wyniku analizy faktur za usługi polegające na wycięciu drzew, konarów oraz zbieraniu wiatrołomów ustalił następujący stan faktyczny: w roku 2014 wydatki gminy Kętrzyn na wycinkę drzew stanowiły kwotę **8.973,61 zł**, w roku 2015 odpowiednio **5.092,59 zł**, a w roku 2016 **35.196,63 zł**. Należy podkreślić, że w roku 2016 nastąpił bardzo duży wzrost kosztów wycięcia drzew, czterokrotnie w stosunku do roku 2014 i siedmiokrotnie w stosunku do roku 2015.

W toku analizy dokumentów Zespół Kontrolny ustalił, że w roku 2016 wycięto następujące gatunki drzew: jesion szt. 25, sosna szt. 2, rabina szt. 2, grab szt. 1, lipa szt. 19, brzoza szt. 2, olcha szt. 1 buk szt. 1, topola szt. 21. Ogółem wycięto 74 szt. drzew pozyskując wg pracownika odpowiedzialnego drewno w ilości 74,34 m³. Zdaniem Zespołu Kontrolnego te wartości są zaniżone. Zgodnie z oświadczeniem osoby odpowiedzialnej za dokonanie pomiaru, nie zawsze ta osoba była obecna przy wycinaniu, a pomiaru dokonywali „chłopaki”. Brak jest obmiaru gałęzi o średnicy powyżej 10 cm. Należy zwrócić uwagę, że w roku 2016 nastąpił bardzo duży wzrost wydatków na usuwanie konarów, wycinkę krzewów i przewóz drewna. W roku 2014 gmina zapłaciła za tę usługę **868,20 zł**, w roku 2015 - **611,20 zł**, a w roku 2016 - **30.176.03 zł**. Jak wynika z w/w danych w roku 2016 nastąpił ponad czterdziestokrotny wzrost wydatków na w/w usługi. W toku czynności kontrolnych i na podstawie wyjaśnień złożonych przez pracowników ustalono, że w latach poprzednich /2014 i 2015/ Spółka GPK. w Karolewie realizując usługę wycięcia drzew, usuwania konarów i gałęzi oraz wycinania krzewów, zabierała pozyskane drewno i po wspólnie dokonanej wycenie odliczała wartość drewna od wartości usługi. W roku 2014 i 2015 nie doliczano kosztów transportu drewna. Natomiast w roku 2016 Spółka G.P.K w Karolewie nie stosowała żadnych odliczeń, a dodatkowo jeszcze obciążała Gminę Kętrzyn kosztami transportu i tak za I kwartał 2016r była to kwota **4.088.03 zł**. Należy podkreślić, że w roku 2016 wycięto 74 drzewa, za co zapłacono 35.169,63 zł, co w przeliczeniu na jedną szt. daje kwotę 475,26 + koszty transportu na bazę GPK w Karolewie. W czasie kontroli pracownicy nie udzieli odpowiedzi, dlaczego zmieniono sposób rozliczenia między gminą a spółką. Należy podkreślić, że zgodnie z zaleceniami




3

NIK gminy nie mogą prowadzić działalności gospodarczej, w związku z powyższym gminy odliczają wartość drewna od wartości usługi i przekazują drewno wykonawcy usługi nie ponosząc kosztów transportu.

Z wyjaśnień złożonych przez pracowników wynikało, że drewno stanowiące własność gminy składowane jest na bazie GPK w Karolewie. Zespół Kontrolny udał się w obecności pracownika Urzędu Gminy na bazę GPK w celu ustalenia ilości i gatunku składowanego drewna. Jednak ustalenie było niemożliwe z uwagi na to, że drewno pochodzące z wyrębu w roku 2016 i drewno z wycinki z roku 2017 oraz drewno spółki jest składowane razem na jednej nieuporządkowanej hałdzie. Ustalono jedynie, że na bazie GPK w Karolewie składowane są trzy sztuki przewodników jesionu / wyjaśnienie Prezesa Pana mgr A. Szczurki/ oraz niewielka hałda porąbanego drewna jesionowego.

Z informacji jakie posiada Zespół kontrolny wynika, że w roku 2016 Spółka GPK przekazała dla Gminnego Ośrodka Kultury w Kętrzynie następujące ilości drewna:

Muławki około 5 m³, Czerniki około 8 m³, Jeżewo około 5 m³, Pożarki około 8 m³, Linkowo około 7 m³, Wopławki około 8 m³, Koczarki około 5 m³, Pręgowo około 7 m³, Mażany około 5 m³.

Zaznaczyć należy, że była to tzw. gałęziówka z topoli, osiki, olchy, a w przypadku przekazania drewna twardego GPK wystawiła fakturę obciążając Gminny Ośrodek Kultury kwotą 320 zł. Zespół kontrolny przygotowując kontrolę przeprowadził rozmowy z pracownikami Gminy Kętrzyn na temat wyrębu drzew na terenie gminy. Z rozmów wynikało, że pozyskane z wycinki drewno stanowi własność Spółki. Kierownik zespołu kontrolnego wystąpił z pismem do Wójta Gminy Kętrzyn o udostępnienie protokołów z wyceny wyciętych drzew, w odpowiedzi uzyskał informację, że drewno stanowi własność gminy, w związku z powyższym należy wyjaśnić stan faktyczny, należy również wyjaśnić, jakie ilości i jakie gatunki drewna są składowane na bazie GPK. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustawą o rachunkowości każdy majątek gminy powinien być na koniec roku wyceniony i spisany na arkuszach inwentaryzacyjnych. Zespół kontrolny otrzymał informację od pracowników Urzędu Gminy, że nie było spisu z natury wyciętych drzew. W związku z powyższym, należy wyjaśnić, co dokładnie się stało z wyciętymi drzewami, z gałęziami z tych drzew, co stało się z wiatrolomami i konarami pochodzącymi z prześwietleń drzew.

W działalności Urzędu Gminy, w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

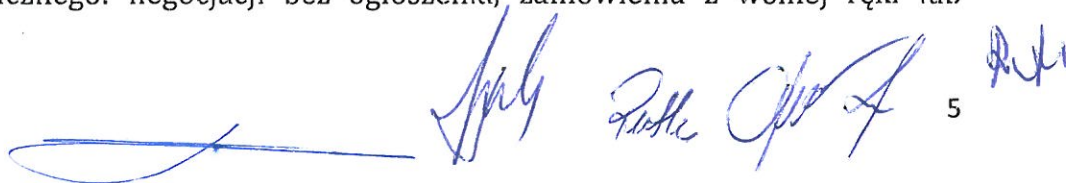


4

- brak ewidencji ilościowo-wartościowej i rodzaju drewna pochodzącego z wycinki drzew w roku 2016 z terenów komunalnych gminy; brak zasad wyceny wartości pozyskanego drewna,
- brak ewidencji ilościowo-wartościowej pozyskanego drewna pochodzącego z wycinki gałęzi, wycinki krzewów, usuwania wiatrołomów w roku 2016 z terenów komunalnych gminy; brak zasad wyceny wartości pozyskanego drewna,
- brak zasad przekazania drewna i składowania na bazie GPK Karolewo,
- nie dokonano spisu z natury posiadanego przez Gminę Kętrzyn drewna na dzień 31.12.2016 r.
- brak zasad przekazywania pozyskanego drewna jednostkom organizacyjnym gminy Kętrzyn /Gminny Ośrodek Kultury/.

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn podczas weryfikacji faktur sprzedaży usług wystawionych przez GPK dla Gminy Kętrzyn oraz załączników do faktur, stwierdza, iż istnieją wątpliwości, co do rzetelnego wykonania i odbioru prac wykonanych przez GPK. Wynika to z faktu, że faktury o numerach: FAP/ 26/2016, FAP/30/2016, FAP/28/2016, FAP/129/2016, FAP/127/2016, FAP/116/2016, FAP/115/2016, FAP/107/2016, FAP/440/2016, FAP/439/2016, FAP/441/2016, posiadają jedną taką samą datę wykonania/zakończenia usługi i zarazem wystawienia faktury, zaś na niektórych załącznikach do faktur rozliczających prace nie ma daty wykonania usługi, zaś w powiązaniu z powyższym pracownik Urzędu jednego dnia nie miałby fizycznej możliwości odbioru tak wielu prac w terenie.

W toku kontroli zespół kontrolny zauważa również fakt, iż nie szacowano zamówień na usługi świadczone przez GPK w celu ewentualnego zastosowania PZP. Z informacji udzielonych przez pracowników Urzędu, usługi dla Gminy były zlecane GPK telefonicznie przez pracowników Referatu Rozwoju Gospodarczego, ale również bezpośrednio przez Wójta Gminy Kętrzyn. Rejestru zleceń nie prowadzono. Zespół kontrolny poddaje pod wątpliwość, czy zamawiane usługi nie naruszały Ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zwłaszcza art. 17 ust. 1b. Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego: 1) wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych; 2) z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybów udzielenia zamówienia publicznego: negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki lub



5

zapytania o cenę. Z ustawy PZP jasno wynika, że zamówienia **powyżej 30.000 EUR** (minimalnego progu wartości szacunkowej zamówienia), od którego zamawiający mają obowiązek stosować przepisy ustawy PZP, (w tym zgodnie z treścią art. 32 ust. 1 ustawy PZP, podstawą oszacowania wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością), powinny być realizowane w drodze procedur przetargowych PZP. Poniżej przedstawione są wartości dotyczące naprawy dróg przez GPK na rzecz Gminy Kętrzyn:

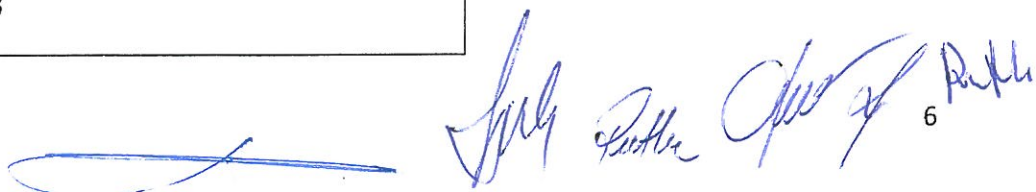
| 2014 rok | 2015 rok | 2016 rok |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 40.742,78 zł | 77.515,02 zł | 435.856,42 zł |

Zespół kontrolny przez okres przeprowadzania kontroli nie był w stanie ocenić, czy wydatki ponoszone z budżetu Gminy Kętrzyn dotyczące wszystkich usług świadczonych przez GPK spełniały przesłanki wynikające z ustawy finansów publicznych, tj. czy były celowe, efektywne i oszczędne, gdyż wymagałoby to specjalistycznej wiedzy i głębokiej analizy poszczególnych usług.

W ścisłym związku z wykonywaniem usług przez GPK na rzecz Gminy Kętrzyn pozostaje fakt korzystania z pracowników w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych. W wyniku kontroli ustalono, że pracę porządkową na terenie gminy w roku 2016 wykonywali pracownicy zatrudnieni przez Urząd Gminy Kętrzyn w ramach stanowisk subsydiowanych: prace interwencyjne i roboty publiczne, oddelegowani do Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Karolewie.

Wykaz pracowników prac interwencyjnych i robót publicznych oddelegowanych do pracy w Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o.o. w Karolewie w roku 2016.

| Miesiąc | Liczba pracowników wykonujących prace porządkowe i remontowe w poszczególnym miesiącu, oddelegowanych do GPK |
|---------|--|
| Styczeń | 3 |




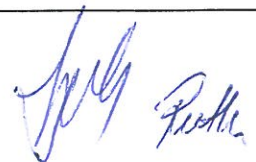
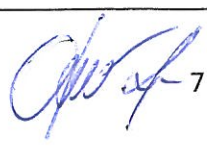

| | |
|-------------|----|
| Luty | 3 |
| Marzec | 13 |
| Kwiecień | 15 |
| Maj | 31 |
| Czerwiec | 31 |
| Lipiec | 44 |
| Sierpień | 40 |
| Wrzesień | 40 |
| Październik | 40 |
| Listopad | 21 |
| Grudzień | 2 |

Urząd Gminy Kętrzyn zawarł z Powiatowym Urzędem Pracy w Kętrzynie w tym zakresie umowy określające między innymi: liczbę bezrobotnych i okres, na jaki zostaną zatrudnieni, rodzaj i miejsce wykonywanych robót publicznych, terminy i wysokość refundowanych z Funduszu Pracy kosztów poniesionych na wynagrodzenie, nagrody oraz składki na ubezpieczenie społeczne (umowa: UmRP/16/004, UmRP/16/0006, UmRP/16/0008, UmRP/16/0009, UmRP/16/0015, UmRP/16/0018, UmRP/16/0032, UmRP/16/0033, UmRP/16/0043, UmRP/16/0051, CAZ.4365.12.2016.BW, CAZ.4308.27.2016.WŻ, UmPI/16/0035).

Wynagrodzenia pracownikom zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych wypłacał Urząd Gminy Kętrzyn jako pracodawca.

W wyniku kontroli ustalono, że Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne w Karolewie w roku 2016 **wystawiało faktury** Urzędowi Gminy Kętrzyn za prace porządkowe na terenie gminy, **wykazując poniesione koszty pracowników:**

| Data faktury | Nr faktury | Koszty pracowników | Liczba pracowników oddelegowanych wykonujących prace porządkowe i remontowe |
|--------------|------------|--------------------|---|
| | | | |

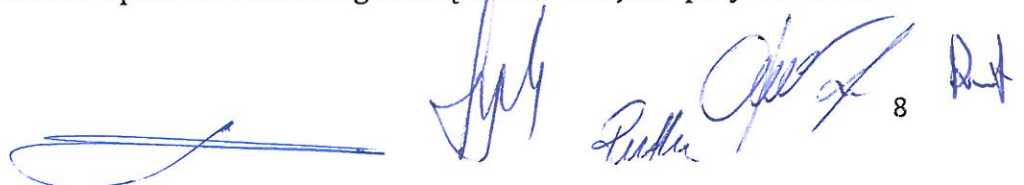





| | | | w poszczególnym miesiącu |
|------------|--------------|-------------|--------------------------|
| 13.05.2016 | FAP/230/2016 | 90,00 zł | 31 osób |
| 17.05.2016 | FAP/234/2016 | 750,00 zł | |
| 19.05.2016 | FAP/240/2016 | 420,00 zł | |
| 23.05.2016 | FAP/255/2016 | 1.080,00 zł | |
| 24.05.2016 | FAP/258/2016 | 420,00 zł | |
| 31.05.2016 | FAP/267/2016 | 164,60 zł | |
| 02.06.2016 | FAP/273/2016 | 2.520,00 zł | 31 osób |
| 08.06.2016 | FAP/288/2016 | 210,00 zł | |
| 08.06.2016 | FAP/289/2016 | 172,80 zł | |
| 13.06.2016 | FAP/296/2016 | 2.115,00 zł | |
| 27.06.2016 | FAP/317/2016 | 2.115,00 zł | |
| 12.07.2016 | FAP/351/2016 | 90,00 zł | 44 osoby |
| 12.08.2016 | FAP/399/2016 | 150,00 zł | 40 osób |
| 27.09.2016 | FAP/517/2016 | 60,00 zł | 40 osób |
| 06.10.2016 | FAP/530/2016 | 1.260,00 zł | 40 osób |
| 19.12.2016 | FAP/661/2016 | 150,00 zł | 2 osoby |

RAZEM

9.652.40 ZŁ

Wnikliwa analiza faktur pozwoliła na ustalenia, że wyżej wymienione koszty nie dotyczą prac specjalistów (operatorów koparek, pilarza, kierowców itp.), a jedynie prac porządkowych i gospodarczych, do których zostali oddelegowani pracownicy Urzędu Gminy Kętrzyn zatrudnieni w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych. W związku z powyższym G.P.K nie mogło obciążać Gminę kosztami pracy bowiem Gmina pokrywała koszty zatrudnienia pracowników i dodatkowo płaciła po 30 zł za roboczo-godzinę dla G.P.K w Karolewie za prace wykonane przez swoich pracowników. Taka sama procedura pobierania opłat za roboczo-godzinę miała miejsce przy remontach



częstkowych dróg. Dokładne oszacowanie niesłusznie wypłaconych dla G.P.K kwot za pracę wykonaną przez pracowników zatrudnionych przez Gminę wymaga dostępu do dokumentów źródłowych które są w G.P.K

Zespół kontrolny zwrócił się do Wójta Gminy Kętrzyn o dostarczenie przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne w Karolewie wykazu prac, jakie wykonywali pracownicy zatrudnieni w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 oddelegowani przez Urząd Gminy Kętrzyn do GPK. Urząd Gminy Kętrzyn poinformował na piśmie, że zgodnie z uzyskaną informacją Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z siedzibą w Karolewie nie prowadziło wykazu prac, jakie wykonywali w/w. pracownicy.

W końcu należy zaznaczyć, że w toku kontroli Wójt utrudniał dostęp do informacji, wskazał tylko dwóch pracowników do kontaktu, tym samym ograniczył prawo komisji do dostępu do dokumentów. Interwencja Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej nie doczekała się odpowiedzi /odmowa sporządzenia zestawienia faktur/. Wystąpiły również trudności z otrzymaniem informacji z GPK, co wszystko miało wpływ na niedotrzymanie statutowego terminu kontroli .

III. Zalecenia pokontrolne

I. Sporządzić roczny plan wyrębu drzew z terenów komunalnych gminy do 30 IX każdego roku.

II. Przed zleceniem wyrębu w zależności od ilości przewidzianych do wyrębu drzew przeprowadzić rozeznanie rynku co do ceny lub postępować zgodnie z PZP. Należy poszukiwać wykonawcy usługi, który po wycenie zagospodaruje drewno we własnym zakresie.


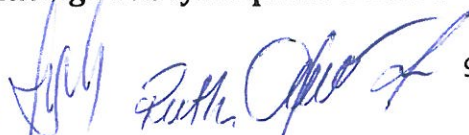

III. W zakresie przekazania gałęzi i uprzątnięcia terenu w porozumieniu z G.O.P.S. wytypować rodziny kwalifikujące się do pomocy i ustalić szczegółowe zasady postępowania.

IV. Należy prowadzić ewidencje ilościowo-wartościową pozyskanego drewna.

V. Określić zasady i sposób zagospodarowania zgromadzonego drewna pochodzącego z wyrębu z roku 2016 zgromadzonego na bazie G.P.K. Karolewie.

VI. Wprowadzić ścisłą ewidencje zleczanych dla G.P.K. w Karolewie usług, wprowadzić obowiązek odbioru wykonanych usług, załączniki do faktur bezwzględnie muszą odzwierciedlać czas, miejsce i sposób wykonania usługi.

VII. Zaleca się opracowanie planu robót publicznych i przekazanie pracowników bezpośrednio do sołectw, do G.P.K. w Karolewie oddelegować tylko pracowników

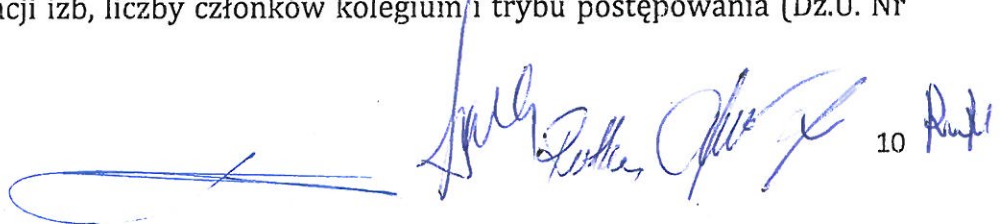
  9 

w celu wykonywania prac na rzecz całej społeczności gminy.

WNIOSKI

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn po zakończonej kontroli wydatków z budżetu Gminy Kętrzyn na wszystkie dostawy, usługi i roboty budowlane wykonane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne w Karolewie w roku 2016, negatywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie zagospodarowania pozyskanego drewna w ramach usług GPK i przeprowadzenie inwentaryzacji drewna. Zaniechanie przeprowadzania lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie jej w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (Ustawa z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych). Materialnoprawną podstawę tej odpowiedzialności stanowią przepisy art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, określające częstotliwość i metody przeprowadzania inwentaryzacji oraz obowiązek udokumentowania jej przeprowadzenia i wyników, powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że: „Jednostki (w tym budżetowe) przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, **rzeczowych składników aktywów obrotowych (zapasy materiałów, towarów, wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych (produkcji w toku i półfabrykatów), środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie — **drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości**, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.**

W związku z tym, że Komisja Rewizyjna nie posiada uprawnień podmiotu dochodzeniowego, sprawę więc należy przekazać do wyjaśnienia odpowiednim organom. Podstawą prawną przeprowadzenia przez regionalne izby obrachunkowe kontroli w zakresie inwentaryzacji jest art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz. 1747).



W związku z obszernym zakresem kontroli i wieloma wątpliwościami Komisji Rewizyjnej, co do zachowania przepisów prawa: ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, ustawy PZP, ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, podczas realizacji zamówień usług świadczonych przez GPK na rzecz Gminy Kętrzyn, Komisja Rewizyjna wnioskuje do Rady Gminy Kętrzyn o skierowanie wniosków/zawiadomień do odpowiednich organów celem wnikliwego zbadania sprawy i sugeruje powołanie niezależnego eksperta do profesjonalnego przygotowania wniosków/zawiadomień.

Zespół kontrolny podejmie ostateczną decyzję co do realizacji wniosków pokontrolnych po uzyskaniu wyjaśnień od Kierownika Urzędu.

**IV. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:
w kserokopiach:**

1/ Protokół z posiedzenia zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn z dnia 27 kwietnia 2017 roku,

2/ zestawienia tabelaryczne:

- wydatki poniesione na usługi wykonane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Karolewie w latach 2014, 2015, 2016;

- wydatki inwestycyjne poniesione na usługi wykonane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Karolewie w roku 2016;

- wydatki inwestycyjne poniesione na usługi wykonane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Karolewie w roku 2015;

3/ Wykaz pracowników prac interwencyjnych i robót publicznych oddelegowanych do pracy w Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o.o. w Karolewie,

4/ Zestawienie drzew usuniętych przez GPK w Karolewie w roku 2016,

5/ Zestawienie drzew i krzewów oraz zleceń dla GPK w Karolewie w roku 2016

6/ informacja sporządzona przez GPK i Gminny Ośrodek Kultury w Kętrzynie dotycząca przekazania drewna opałowego,

7/ korespondencja pomiędzy kierownikiem zespołu kontrolnego a Wójtem Gminy Kętrzyn,

Protokół zawiera 12 (dwanaście) kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w 3 (trzech) egzemplarzach, które otrzymują odpowiednio:

Przewodniczący Rady Gminy Kętrzyn,

Podmiot kontrolowany – Wójt Gminy Kętrzyn,



11

Podmiot kontrolujący- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

Kontrolowany:

Paweł Krzysztof Bobrowski

16.10.2017r.
Paweł Bobrowski

Data i czytelny podpis

Podpisano z uwagami
Pisano w załączeniu

Kontrolujący:

1. Mirosław Tomasik

Mirosław Tomasik

Data i czytelny podpis

2. Agnieszka Roszig

06.09.17 Agnieszka Roszig

Data i czytelny podpis

3. Tomasz Rutkowski

06.09.17 Rutkowski Tomasz

Data i czytelny podpis

4. Zbigniew Rutkowski

06.09.17 Ireneusz Żukowski

Data i czytelny podpis

4. Ireneusz Żukowski

06.09.17 Rutkowski Zbign

Data i czytelny podpis

Uwaga: Protokół na wszystkich jego stronach winien być parafowany przez obie strony, w celu uniemożliwienia zmiany jego treści.

*odpowiednio zakreślić