

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Malborku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, z siedzibą przy ul. Ceglanej (kod 82 - 200) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku na podstawie upoważnień Nr 86/2010 i 87/2010 z dnia 20 października 2010 roku.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

Halina Rataj od dnia 2 listopada do 19 listopada 2010 roku,

Roland Rataj od dnia 8 listopada do 19 listopada 2010 roku.

Zakresem kontroli objęto udzielanie i realizację zamówień publicznych remontu budynku siedziby Urzędu Gminy oraz ogrodzenia przy Urzędzie w latach: 2009 – 2010.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy pełniły:

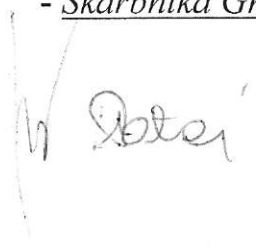
- Wójta Gminy:

Pani Jadwiga Rochowicz od dnia 4 grudnia 2006r.

- Zastępcy Wójta Gminy:

Pan Ryszard Wirtwein od dnia 4 grudnia 2006r.

- Skarbnika Gminy:



-Pani Irena Denis od dnia 6 lutego 2007r. funkcję tę pełniła do dnia 24 czerwca 2010r. (odwołana Uchwałą Nr XXXVIII/273/2010 Rady Gminy Malbork z dnia 24 czerwca 2010),

-Pani Katarzyna Stachowiak od 23 lipca 2010r. powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXXIX/286/2010 Rady Gminy Malbork z dnia 23 lipca 2010r.

Powołanie Skarbnika nie poprzedzono przeprowadzeniem konkursu.

Kserokopie protokołu ze wspólnego posiedzenia komisji spraw społecznych i rozwoju gospodarczego z dnia 12 lipca 2010 roku oraz protokół z przebiegu obrad XXIX sesji Rady Gminy Malbork, zamieszczono w pozycji **nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- Sekretarza:

Pan Wojciech Łukaszewicz od dnia 1 kwietnia 2009r.

W tutejszym Urzędzie, Pan Wojciech Łukaszewicz zatrudniony był od dnia 1 grudnia 1998 roku na stanowisku *inspektora ds. budownictwa*.

Na stanowisko sekretarza Urzędu nie przeprowadzono konkursu.

Stanowisko Sekretarza, przewidywał Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 61/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia Regulamin Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Malbork.

Zatem, w Urzędzie było wolne stanowisko urzędnicze.

Z Panem Wojciechem Łukaszewicz nie rozwiązano dotychczasowego stosunku pracy, a Anekssem Nr 1/2009 do umowy z dnia 31 maja 1999 roku **zmieniono wysokość wynagrodzenia miesięcznego w kwocie łącznej 6.600 zł**, oraz – zakresem czynności z dnia 1 kwietnia 2009 roku, określono obowiązki osoby zatrudnionej na stanowisku Sekretarza Gminy, obowiązujący od dnia 1 kwietnia 2009 roku.

Wprawdzie Pana Wojciecha Łukaszewicza - pracownika samorządowego, przeniesiono na wyższe stanowisko w ramach awansu wewnętrznego, to pomimo awansu, faktycznie wykonywał on oraz nadal wykonuje czynności związane z dotychczasowym stanowiskiem pracy, przewidziane na stanowisku pracy ds. budownictwa, planowania przestrzennego, mieszkalnictwa, drogownictwa, i infrastruktury terenowej oraz zamówień publicznych.

Pan Wojciech Łukasiewicz, posługuje się przy tym pieczęcią (stanowiska nie przewidzianego w Regulaminach organizacyjnych Urzędu Gminy w Malborku), o treści:

„Podisnpektor ds.budownictwa, planowania przestrzennego i budownictwa”

[Signature]

[Signature]

Pieczęcie powyższej treści, umieszczał na fakturach, o których mowa poniżej.

Na powyższe stanowisko nie posiada zakresu czynności.

Zatem ,skoro dokonano przeniesienia na wyższe stanowisko, wykonywanie czynności na innym, niż stanowisko, na które został przeniesiony – jest bezpodstawne.

Zaznaczyć przy tym należy, że Pan Wojciech Łukasiewicz, nie spełniał kryteriów określonych art. 5 ust.2 ustawy o pracownikach samorządowych ,bowiem zgodnie z jego brzmieniem - na stanowisku sekretarza może być zatrudniona osoba posiadająca co najmniej czteroletni staż pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach, o których mowa w art. 2, w tym co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w tych jednostkach. Pan Wojciech Łukasiewicz nie posiadał bowiem, co najmniej dwuletniego stażu pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym.

Spis dotyczący umów o pracę, aneksów do umów o pracę Pana Wojciecha Łukasiewicza wraz z kserokopiami tych dokumentów zamieszczono w pozycji **nr 2** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

II. Ustalenia szczegółowe

Komisja Rewizyjna przy Urzędzie Gminy Malbork, w wyniku przeprowadzonej kontroli doraźnej, której tematem było rozliczenie kosztów remontu w budynku Urzędu Gminy i ogrodu przy Urzędzie za lata 2009-2010, na podstawie § 23 Regulaminu Komisji Rewizyjnej, stanowiącego Załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Malbork, skierowała zawiadomienie z dnia 1 czerwca 2010r. o podejrzeniu popełnienia przestępstwa do Prokuratury Rejonowej w Malborku.

W toku prowadzonych w przedmiotowej sprawie czynności Postanowieniem z dnia 28.09.2010r. Komendy Powiatowej Policji w Tczewie zabezpieczono oryginały dokumentów ujętych w Wykazie nr I/442/10.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 3** ujęto kserokopię Postanowienia w przedmiocie dowodów rzeczowych z 28.09.2010r. Komendy Powiatowej Policji w Tczewie i Wykaz nr I/442/10.

Urząd dysponuje kserokopiami zabezpieczonych dokumentów wyszczególnionych w załączonym wykazie, na podstawie których



przeprowadzono niniejszą kontrolę. Kserokopie powyższych dokumentów, ujęto również w poz.4 załącznika Nr 1 zestawienia akt roboczych.

Na wykonanie *prac remontowych Urzędu Gminy i ogrodzenia* w ramach rozdziału 75023 § 4270 wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 168.254,10zł, w tym:

- w roku 2009 – na kwotę 139.534,42zł brutto ,w tym:

- *roboty remontowe* na terenie budynku Urzędu Gminy

- Faktura VAT nr 5/2009 z 24.04.2009 na kwotę 28.406,25 zł netto (34.655,63 zł brutto),wystawiona przez Przedsiębiorstwo Projektowo – Budowlane DOMBUD-GAJA Witold Barcikowski, Malbork ul. Orzeszkowej 15/1
- Faktura VAT nr F/00580/2009 z 07.07.2009 na kwotę 40.000,00 zł netto (40.000,00 zł brutto), wystawiona przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku.

W fakturze nr F/00580/2009 z 7 lipca 2009r. wystawionej przez GZGKiM w Malborku, nie naliczono należnego podatku od towarów i usług, podając jako podstawę zwolnienia – przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97 poz. 970),które utraciło moc obowiązującą z dniem 30 listopada 2008 roku.

Pismem z dnia 9 listopada 2010 – na podstawie art.8 ust.1 o regionalnych izbach obrachunkowych ,skierowanym do Dyrektora GZGKiM w Malborku za pośrednictwem Wójta Gminy Malbork, zwrócono się o udzielenie wyjaśnień w sprawie nieprawidłowo wystawionej faktury VAT.

Wyjaśnienie w formie pisemnej wniesiono w dniu 9 listopada 2010 roku i ujęto je **w załączniku Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 5.**

- *roboty remontowe ogrodzenia*

- Faktura VAT nr 14/2009 z 01.07.2009 na kwotę 53.179,34 zł netto (64.878,79 zł brutto),wystawiona przez Przedsiębiorstwo Projektowo – Budowlane DOMBUD-GAJA Witold Barcikowski, Malbork ul. Orzeszkowej 15/1

- w roku 2010 - 28.719,68zł.

- *roboty remontowe* na terenie budynku Urzędu Gminy

- Faktura VAT nr 3/2010 z 21.03.2010 na kwotę 23.540,72 zł netto (28.719,68 zł brutto),wystawiona przez Przedsiębiorstwo Projektowo –

Stet

Stet

Budowlane DOMBUD-GAJA Witold Barcikowski, Malbork ul. Orzeszkowej 15/1

Z powyższych ustaleń wynika, że w latach 2009 i 2010, dokonano prac remontowych - **robót remontowych** na terenie budynku Urzędu Gminy na łączną kwotę 91.946,97 zł netto (103.196.35 zł), oraz **robót remontowych ogrodenia** na kwotę 53.179,34 zł netto (64.878,79zł).

Zgodnie z obowiązującym w roku 2009 rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 241 poz. 1763), kurs złotego wobec euro wynosił 3,8771, a **próg podstawowy**, tj. 14 000 euro, od którego zachodzi obowiązek stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych wynosił równowartość kwoty 54.279,40 zł. Obecnie obowiązuje rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości **zamówień publicznych** (Dz. U. z 2009 r. Nr 224 poz. 1796) określające od dnia 01 stycznia 2010 r. średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 3,839 zł.

Jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, w tym jednostki budżetowe, zobowiązane są przy zlecaniu dostaw, usług czy też robót budowlanych do stosowania przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. W art. 4 cytowanej ustawy zostały określone przypadki wyłączeń ustawowych, tj. sytuacji, w których przepisów ustawy się nie stosuje. I tak, w art. 4 pkt 8 wskazano, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro, czyli kwoty 53 746 zł (do dnia 31 grudnia 2009 roku – kwoty 54.279 zł).

Z uwagi na to, **określenie wartości zamówienia** jest podstawową czynnością, której należy dokonać w celu ustalenia, czy w danym przypadku należy, czy też nie należy stosować przepisów ustawy.

Podstawą ustalenia wartości zamówienia, zgodnie z art. 32 ust.1 ustawy, jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością .

W przypadku zlecania wykonawcy remontu obiektu budowanego i budowl (ogrodenia), w rozumieniu pojęć remontu i robót budowlanych określonych w art. 3 pkt 7 i 8 ustawy z 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane .



W konsekwencji powyższego, wymagane było dokonanie wyceny prac budowlanych na podstawie kosztorysu inwestorskiego na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Łączna wartość podzielonego zamówienia publicznego dotyczącego **wykonawcy remontu obiektu budowanego** przekroczyła łącznie **równowartości 14 000 euro, a zatem należało stosować procedury wynikające z cyt. wyżej ustawy.**

W przypadku budowli – ogrodzenia, szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała powyższych limitów, jednak jednostka nie sporządzając kosztorysu inwestorskiego nie mogła tego przewidzieć przed udzieleniem zamówienia. Zgodnie treścią art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zmianami) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym. Wobec braku kosztorysu inwestorskiego nie można było takiego planu sporządzić.

Należy również podkreślić, że wprawdzie w myśl ustawy o zamówieniach publicznych, **jeżeli wartość zamówienia nie przekracza równowartości 14 000 euro, jednostka budżetowa mogła zlecić dowolnie wybranemu wykonawcy wykonanie prac budowlanych.** Jednak zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 w/w ustawy o finansach publicznych, wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny. To oznacza, że wybór wykonawcy powinien nastąpić w wyniku przynajmniej rozpoznania rynku i upewnienia się, że dany wykonawca składa zamawiającemu najkorzystniejszą ofertę.

W przypadkach powyższych prac, każdorazowo dokonywano zleceń na podstawie umowy pisemnej. Podpisane umowy - zlecenia - w formie pisemnej, nie określały jednoznacznie: przedmiotu, terminu wykonania prac i usunięcia ewentualnych usterek, poza należnym wynagrodzeniem dla wykonawcy (wykonawcom).

Kierownik jednostki nie ustalił - zasad odbioru drobnych prac budowlanych i nie wskazał osób odpowiedzialnych za ich odbiór.



Wszystkich zleceń, o których wyżej mowa, dokonywał Pan Ryszard Wirtwein – Zastępca Wójta i zawierały one kontrasygnatę ówczesnego Skarbnika Pani Ireny Denis.

Jak wynika z poniższych ustaleń, w każdym przypadku (poza zleceniem dla GZGKiM w Malborku), w dacie dokonania zlecenia brak było pokrycia w środkach finansowych, a zatem zaciągano zobowiązania przekraczające upoważnienia.

Pismem z dnia 9 listopada 2010 – na podstawie art.8 ust.1 o regionalnych izbach obrachunkowych, skierowanym do Zastępcy Wójta Pana Ryszarda Wirtwein, zwrócono się o udzielenie wyjaśnień w sprawie dokonania podziału zamówienia oraz zaciągnięcia zobowiązań bez pokrycia w środkach finansowych.

Na powyższe pismo nie udzielono - w terminie nim określonym, odpowiedzi.

Odpowiedź wpłynęła w dniu 15 listopada 2010r. i została ujęta **w załączniku Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 6**.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 4** ujęto kserokopie faktur Przedsiębiorstwa Projektowo – Budowlane DOMBUD-GAJA Witold Barcikowski nr 5/2009 z 24.04.2009, nr 14/2009 z 01.07.2009, nr 3/2010 z 21.03.2010, faktury nr F/00580/2009 z 07.07.2009 na kwotę 40.000,00 zł netto (40.000,00 zł brutto), wystawiona przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku, zleceń prac remontowych.

Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków w ramach rozdziału 75023 paragrafu 4270 w latach 2009 – 2010 na remont budynku Urzędu i ogrodzenia bez upoważnienia, jak też z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań przedstawia poniższa tabela:

Rok 2009 Rozdział-750 Dział-75023 Paragraf-4270

plan	Plan po zmianach	Nr Zarządzenia Wójta Gminy Malbork	Wykonanie wg wyciągów bankowych	Kwota przekroczenia planu	Zaciągnięte zobowiązania w oparciu o zawarte zlecenia	Kwota zobowiązań bez pokrycia w planie finansowym (zł)
01-01-	24-04-2009-	Zarządzenie nr	F-ra 5/2009		Zlecenie PP-2222/2/B/2009	34 655,63

[Handwritten signature]

2009 – 0,00 zł.	50 000,00zł.	13/2010 z dnia 24-04-2010 (+50000,00zł)	WB z 07-05- 2009 <u>kwota:</u> <u>34 655,63zł</u>	-	z dnia 02-03-2009	
	15-05-2009 110 000,00zł.	Zarządzenie nr 19/2009 z dnia 15-05- 2009 (+ 60 000,00)		-		
	30-06-2009 137 000,00zł.	Zarządzenie nr 31/2009 Z dnia 30-06- 2009 (+27 000,00zł)	F-ra 14/2009 WB z 03-07- 2009 <u>kwota:</u> <u>64 878,79zł</u>			
	27-08-2009 139 535,00zł.	Zarządzenie nr 37-2009 z dnia 27-08- 2009 (+2 535,00zł)	F-ra F/00580/2009 WB z 08-08- 2009 <u>kwota:</u> <u>40 000,00zł</u>	2 534,42	Zlecenie PP-2222/17/2009 z dnia 22-05-2009 na kwotę: 40 000,00zł Zlecenie PP-2222/17/2009 z dnia 01-06-2009 na kwotę: 64 878,79zł	29 531,42

Rok 2010 Rozdział-750 Dział-75023 Paragraf-4270

plan	Plan po zmianac h	Nr Zarządzenia Wójta Gminy Malbork	Wykonanie wg wyciągów bankowych	Kwota przekr oczenia planu	Zaciągnięte zobowiązania w oparciu o zawarte zlecenia	Kwota zobowiązań bez pokrycia w planie finansowym (zł)
01-01- 2010 – 0,00 zł.	30-03- 2010 28 720,00zł.	Zarządzenie nr 4/2010 z dnia 24-04-2010	F-ra 3/2010 WB z kwota: 28 719,68zł	-	Zlecenie z dnia 18-01- 2010	28 719,68

Doła

[Signature]

Udzielenie powyższych zamówień dokonano *bez upoważnienia i z przekroczeniem upoważnienia do zaciągania zobowiązań*.

Jak wynika z powyższego zestawienia w dniu 8 sierpnia 2010r. plan wydatków po zmianach w rozdziale 75023 § 4270 wynosił 137.000zł a wykonanie 139.534,42zł (kwota przekroczeń – 2.534,42zł).

Przekroczono upoważnienia do zaciągania zobowiązań, co wynika z powyższego zestawienia w następujących przypadkach:

■ Umowę zlecenie nr PP-2222/2/B/2009 na kwotę 34.000,63zł zawarto w dniu 2 marca 2009, a plan po zmianach w rozdziale 75023 § 4270 po zmianach wynosił „0”,

■ Umowę zlecenie nr PP-2222/17/2009 z dnia 1 czerwca 2009r. na kwotę 64.878,79zł, gdzie plan po zmianach w tym rozdziale wynosił 110.000zł, a łączna kwota zaciągniętych zobowiązań – 139.534,42zł (Umowa zlecenie nr PP-2222/2/B/2009 z dnia 2 marca 2009r na 34.655,63zł, umowa zlecenie nr PP-2222/17/2009 z dnia 22 maja 2009r. na kwotę 40.000zł i umowa zlecenie nr PP-2222/17/2009 z dnia 1 czerwca 2009r).

Zatem w dniu zawierania umowy – zlecenia w dniu 1 czerwca 2009r. zaciągnięto zobowiązania bez pokrycia środków w planie w kwocie 24.534,42zł,

■ Umowę zlecenie z dnia 18 stycznia 2010r na kwotę 28.719,68zł, przy czym plan po zmianach w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji w tym dniu wynosił „0”.

Wszystkie faktury do zapłaty zatwierdzał Pan Ryszard Wirtwein –Zastępca Wójta.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym i zakresem czynności, do Zastępcy Wójta należy – między innymi – koordynowanie i pełnienie nadzoru nad pracami remontowymi w Urzędzie i zakupem środków trwałych oraz koordynowanie i pełnienie nadzoru nad sprawami związanymi z inwestycjami i zamówieniami publicznymi.

Wójt Gminy Pani Jadwiga Rochowicz, nie złożyła zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, do rzecznika dyscypliny, zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2005 Nr 14, poz. 114).



W trakcie kontroli, uzyskano odpis zwykły księgi wieczystej nieruchomości, na której posadowiony jest Urząd Gminy Malbork-działka nr 56 obręb 2-nieruchomość zabudowana (numer księgi GD1M/00023768/7).

Właścicielem powyższej nieruchomości (decyzją z dnia 10 stycznia 1992 roku Wojewody Elbląskiego), jest Gmina Miasta Malbork.

Do dnia kontroli, nie zawarto jakiegokolwiek umowy, ani też jakiegokolwiek porozumienia, na najem, dzierżawę, użyczenie itp. „pomiędzy Gminą Miastem Malbork a Gminą Malbork.

Zatem, brak w ogóle tytułu prawnego do dysponowania nieruchomością.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 5** ujęto kserokopię odpisu zwykłego księgi wieczystej.

Natomiast w księdze rachunkowej Urzędu zaewidencjonowana jest ta nieruchomość o wartości 204.545,90zł.

Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest ręcznie w formie kartotek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi określonymi w Zarządzeniu Nr 55/2006 Wójta Gminy Malbork z dnia 19.10 2006r.

Z okazanej kartoteki brak jest charakterystyki obiektu, wymiarów, kubatury, dowodu, stanowiącego podstawę do ujęcia w ewidencji.

W tym stanie udokumentowania, kontrolującym brak jest podstawy do ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu nieruchomości, których właścicielem jest gmina miejska Malbork.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 8** ujęto kserokopię Zarządzenia nr 55/2006 Wójta Gminy Malbork z dnia 19.10.2006r. w sprawie Zakładowego Planu Kont oraz kartę środka trwałego.

Do dnia niniejszej kontroli nie podjęto żadnych czynności zmierzających do uregulowania tych kwestii.

W urządzeniach księgowych Urzędu, brak jest ogrodzenia (budowli) przy budynku Urzędu Gminy.

Nie ustalono również posiadacza tej budowli.

W tym stanie udokumentowania, kontrolującym brak jest możliwości oceny prawidłowości dokonanego remontu ogrodzenia, bez udokumentowania jakiegokolwiek jego posiadania.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz. 9** ujęto kserokopie zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmian budżetu w ramach rozdziału 75023§ 4270 i wyciągów bankowych.

Doter

Hein

Zarządzenie Nr 19/2009 z 15 maja 2009 roku jak też Zarządzenie Nr 4/2010 z 24 kwietnia 2010 roku, podpisał Zastępca Wójta Pan Ryszard Wirtwein.

W dniu 24 kwietnia 2010 roku, co udokumentowano listą obecności Pani Wójt Jadwiga Rochowicz była w pracy.

Pismem z dnia 12 listopada 2010 – na podstawie art.8 ust.1 o regionalnych izbach obrachunkowych, skierowanym do Wójta Pani Jadwigi Rogowicz, zwrócono się o udzielenie wyjaśnień w sprawie podjęcia Zarządzeń nr 19/2009 i 4/2010 przez Zastępcę Wójta Pana Ryszarda Wirtwein.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod **poz.10** ujęto wyjaśnienie Wójta Gminy Pani Jadwigi Rochowicz w sprawie zmian w budżecie w ramach rozdziału 75023 §4270 Zarządzeniami Zastępcy Wójta pana Ryszarda Wirtweina.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 19 listopada 2010 r.

Powiadomiono jednocześnie Panią Wójt, o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze pod pozycją 2/2010.

Malbork, dnia 19 listopada 2010 r.

Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

.....
Roland Rataj

.....
Halina Rataj

URZĄD GMINY
82-200 MALBORK
ul. Ceglana 7, tel. 055-647-28-07
REGON 000534470
NIP 579-10-03-249

Przedstawiciele
Urzędu Gminy Wójt

.....
Jadwiga Rochowicz

SKARBNIK GMINY

.....
Skarbnik Gminy