**SPRAWOZDANIE**

**Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonych kontroli zgodnie z przyjętym przez Radę Gminy planem pracy Komisji Rewizyjnej na**

**I półrocze 2015 roku .**

Komisja Rewizyjna w składzie :

1. Jurczyk Sławomir - Przewodniczący Komisji

2. Wilkoszewski Kazimierz - Z-ca Przewodniczącego

3. Rachwalik Grzegorz - Członek Komisji

4. Szymczyk Wojciech - Członek Komisji

5. Worwąg Adam - Członek Komisji

Dokonała kontroli następujących działów :

- Oświaty i Wychowania w Gminie Kłomnice.

- Realizacja inwestycji w Gminie Kłomnice w 2014 roku ze szczegółową

kontrolą inwestycji pod nazwą „Rewitalizacja obszaru po dzikim wysypisku

śmieci wraz z adaptacją na cele rekreacyjno-kulturalne”.

- Wykorzystania koparko-ładowarki przy wykonywanych pracach w Gminie

Kłomnice.

Komisja odbyła łącznie 8 posiedzeń, z czego 4 dotyczyły oświaty i wychowania, 3 posiedzenia w temacie wykonanych i kontynuowanych inwestycji w Gminie Kłomnice, jedno posiedzenie dotyczące pracy koparko-ładowarki.

Zakres kontroli oświaty i wychowania obejmował :

- analizę kosztów utrzymania poszczególnych szkół i przedszkoli w Gminie

Kłomnice w 2014 roku,

- subwencje oświatową ,

- koszty utrzymania poszczególnych szkół w przeliczeniu na 1-go ucznia,

- ilość oddziałów i liczba uczniów w oddziałach ,

- zatrudnienie, wynagrodzenia nauczycieli i pracowników obsługi ,

- udział rodziców w utrzymaniu szkół i przedszkoli ,

- realizacje planów budżetowych przez poszczególne szkoły i przedszkola.

W pierwszej kolejności zostały przeanalizowane koszty utrzymania poszczególnych szkół i przedszkoli w Gminie za 2014 rok. W przeliczeniu na jednego ucznia największy koszt jest w Zespole Szkół w Konarach i wynosi 13.218,65,- zł a najmniejszy koszt w Zespole Szkół w Rzerzęczycach 8.078,57,- zł. Różnica w kosztach utrzymania jednego ucznia między szkołami wynosi 63,63 %. Następnie przeanalizowano koszty utrzymania przedszkoli w przeliczeniu na jednego przedszkolaka. Przedstawiają się one następująco:

- dla przedszkola w Kłomnicach koszty wynoszą: 8.893,36,- zł

- dla przedszkola w Rzerzęczycach koszty wynoszą: 10.109,17,- zł

Komisja przeanalizowała kwoty dopłat z budżetu gminy do poszczególnych szkół i przedszkoli oraz koszty utrzymania obiektów. Najwięcej dopłacamy do Zespołu Szkół w Kłomnicach 1.209.859,- zł. Natomiast w przeliczeniu na 1 etat zatrudnionego pracownika w Zespole Szkół w Konarach. Rocznie do jednego etatu pracownika jest to kwota 6.392,- zł . Przeprowadzono także analizę średniego wynagrodzenia jednego etatu nauczyciela w poszczególnych szkołach. Wynagrodzenie średnie jednego etatu nauczyciela najwyższe jest w Zespole Szkół w Kłomnicach 5.921,- zł (brutto) natomiast najniższe w Zespole Szkół w Witkowicach 5.050,- zł. (brutto). Komisja porównała również średnie wynagrodzenia kosztów obsługi poszczególnych szkół. Najwyższe średnie wynagrodzenie jednego etatu pracownika obsługi jest w Zespole Szkół w Kłomnicach i wynosi 3.018,- zł (brutto), a najniższe w Zespole Szkół w Skrzydlowie i wynosi 2.220,- zł. (brutto). Analizie poddano koszty utrzymania poszczególnych przedszkoli w Gminie Kłomnice. Koszty wynagrodzeń nauczycieli, obsługi oraz stołówki. Średnie miesięczne wynagrodzenie jednego etatu nauczyciela w Przedszkolu w Kłomnicach wynosi: 5.151,- zł (brutto), natomiast w Przedszkolu w Rzerzęczycach 4.443,- zł (brutto). Sprawdzono również ilość uczniów przypadających na jednego nauczyciela i na jeden etat nauczyciela w poszczególnych szkołach. Analizie poddano również ilość uczniów przypadających na jednego pracownika obsługi i na jeden etat pracownika obsługi. W dalszej kolejności przeanalizowano ilość urodzonych dzieci w danym roku obwodami szkolnymi. W okresie ostatnich sześciu lat spadek nastąpił o 42,5%. Przy takim utrzymującym się spadku za 5, 6 lat pozostaną 2 lub 3 klasy na siedem Zespołów Szkół w Gminie.

W dniu 30 stycznia 2015 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła wizytację w Zespole Szkół w Rzerzęczycach i Kłomnicach. Tematy spotkania obejmowały: ilość godzin pracy nauczycieli, zastępstwa, zadania wykonywane przez pracowników obsługi, remonty przeprowadzane w szkołach. Z uzyskanych od Dyrektorów Szkół informacji wynika, że większość prac związanych z remontami bieżącymi w szkole wykonują zewnętrzni wykonawcy, a nie zatrudnieni konserwatorzy. Zdaniem Komisji niepotrzebne jest zawyżanie kosztów utrzymania obiektów. W dalszej kolejności Komisja dokonała weryfikacji faktur zakupu opału, energii elektrycznej i umów zleceń zawieranych przez Dyrektorów Szkół i Przedszkoli w Gminie. Podczas kontroli faktur zakupu opału Komisja stwierdziła. Różnicę pomiędzy przedstawionymi fakturami zakupu miału w Zespole Szkół w Garnku i ekogroszku w Przedszkolu w Rzerzęczycach. Komisja miała uwagi, co do celowości zakupu 20 ton ekogroszku w Zespole Szkół w Skrzydlowie w miesiącu lipcu 2014 roku i do cen zakupu opału, w szczególności miału węglowego od tego samego dostawcy po różnych cenach w tym samym czasie. Komisji przedstawiono fakturę zakupu miału węglowego dla Zespołu Szkół w Konarach z 10 grudnia 2012 roku na kwotę 3.702,- zł, zapłaconą 11 grudnia 2014 roku. W dalszej kolejności Komisja przeanalizowała umowy zlecenia zawierane przez Dyrektorów Szkół i Przedszkoli w Gminie. Przy realizacji projektu „Nasze Przedszkole – szansą na sukces w szkole ” współfinansowane z środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego większość umów zawieranych było z pracownikami Urzędu Gminy, bez wyszukiwania innych podmiotów. Umowy zawierane przez Dyrektorów Szkół na wykonywane prace remontowe zawierane były bez zapytań ofertowych. Kolejny etap pracy Komisji dotyczył weryfikacji faktur usług zewnętrznych w poszczególnych Szkołach i Przedszkolach w Gminie. Większość przedstawionych faktur i rachunków nie przedstawiało szczegółowej specyfikacji wykonywanych prac. Zwrócono uwagę na brak wyszczególnienia materiałów, wykonywanych prac, powierzchni malowanych i kosztów robocizny. Komisji nie przedstawiono żadnego protokołu odbioru wykonanych prac stwierdzającego wykonanie usługi zgodnie z zamówieniem i prawidłowością wykonanej usługi. Komisja miała poważne zastrzeżenia do faktury za wykonanie bramy, furtki i słupków montażowych do ogrodzenia terenu Przedszkola w Rzekach. Firma ta nie specjalizuje się w produkcji bram i ogrodzeń, dlatego do faktury należy dołączyć protokół odbioru wykonanych prac jak również faktury za ocynkowanie i malowanie proszkowe. Uwagi Komisji były również do faktur wystawianych w Zespole Szkół w Rzerzęczycach i Przedszkolu w Rzerzęczycach. Faktury opiewały na duże kwoty bez żadnej specyfikacji prac.

***Wnioski :***

- subwencja oświatowa w połowie szkół nie pokrywa wynagrodzeń nauczycieli.

- duża liczba etatów nauczycieli i etatów pracownika obsługi w szkołach.

- mała ilość uczniów przypadająca na jeden etat nauczyciela w szkole.

- zbyt wiele etatów konserwatorów.

- pracownicy obsługi i konserwatorzy w szkołach nie w pełni wykonują prace

remontowe, przez co zatrudniane są firmy zewnętrze.

- przy korzystaniu z usług zewnętrznych brak zapytań ofertowych w formie

pisemnej w celu wyszukania tańszych wykonawców.

- brak protokołów odbioru wykonywanych prac.

- bardzo zróżnicowane ceny zakupu opału dla poszczególnych szkół w tym

samym składzie opałowym.

- ZEAS w Kłomnicach nie przedstawił Komisji Rewizyjnej do kontroli

oryginalnych dokumentów źródłowych, tylko kserokopie, w większości

korektorowane i dopisywane ręcznie, wzbudza to podejrzenie niedostarczenia

wszystkich dokumentów.

**Zalecenia:**

# Zredukować szczątkowe etaty nauczycieli i pracowników obsługi.

2. Subwencja oświatowa powinna pokryć koszty utrzymania Szkoły

( min. 9 uczniów na jeden etat nauczyciela w Szkole).

3. Zmniejszyć liczbę konserwatorów w Szkołach (max jeden etat na Szkołę).

4. Przedstawić dokumenty powoływania komisji socjalnych w

poszczególnych jednostkach oświatowych.

5. Przed przystąpieniem do realizacji umów zleceń lub korzystania z usług

zewnętrznych na wykonywane prace należy uzyskać zgodę Wójta.

6. Zakup opału dokonywać dla wszystkich Szkół w formie zamówienia.

Kolejny etap pracy komisji odejmował realizację zadań inwestycyjnych w Gminie Kłomnice w 2014 roku. Inwestycje zakończone i kontynuowane z wyszczególnieniem kosztów własnych, kredytów, pozyskanych dotacji. Kontrola i analiza wybranej inwestycji z 2014 roku. Komisja przeanalizowała wykaz inwestycji w Gminie Kłomnice: koszty inwestycji, finansowanie, pozyskane środki z zewnątrz. W 2014 roku w Gminie Kłomnice zrealizowano 23 inwestycje. Wydatki wyniosły 10.283.595,- zł z czego środki pozyskane z zewnątrz wyniosły 4.207.259,- zł, własne z budżetu Gminy 6.076.335,- zł. Ogółem środki własne stanowiły 59,09 % , dofinansowanie 40,91 %. Środki własne pochodziły z emisji obligacji w kwocie 5.800.000,- zł i zaciągniętego kredytu 789.460,- zł. Ważniejsze wydatki kształtowały się następująco: na przebudowy, rozbudowy dróg i ulic ogółem wydatkowano w 2014 roku 3.977.392,- zł z czego z budżetu 2.669.090,- zł, dofinansowanie z zewnątrz 1.308.202,- zł. Pozyskane środki stanowią zaledwie 32,89 %. Rozbudowa wodociągów w kwocie 42.000,- zł , przebudowa skrzyżowania w Rzerzęczycach 96.958,- zł, budowa budynku garażowego na Hubach 67.971,- zł, budowa przyłącza kanalizacji deszczowej 110.853,- zł. Na te inwestycje środki w całości pochodziły z budżetu Gminy. Realizacje dźwigów platformowych dla osób niepełnosprawnych w szybie obudowanym przy Zespole Szkół w Kłomnicach i Skrzydlowie kosztowały 216.689,- zł, z tego dotacje stanowiły 52.362,- zł co stanowi 24,16%. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Witkowicach wyniosła 864.508,- zł, sfinansowana w całości z budżetu Gminy. Budowa targowiska w miejscowości Kłomnice 2.315.192,- zł, pozyskane środki z zewnątrz 1.000.000,- zł ,wynosi to 43,19 % całej inwestycji. W dalszej kolejności Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowej kontroli wybranej inwestycji „ Rewitalizacja obszaru po dzikim wysypisku śmieci przy ul. Parkowej w Kłomnicach wraz z adaptacją na cele rekreacyjno-kulturalne ”. Koszt całej inwestycji wyniósł 1.979.809,- zł . Komisja Rewizyjna dokonała kontroli dokumentów obejmujących przebieg całego procesu budowlanego od zamówienia do protokołu odbioru inwestycji. Komisja dokonała oględzin obiektu , wysłuchała świadków oraz wyjaśnień Inspektora Nadzoru inwestycji w dniu 17 marca 2015 roku. Zapoznała się również z Umową nr.GKI-I.272.5.2014 z dnia 14 kwietnia 2014 roku oraz z aneksem nr 1 do Umowy z dnia 14 sierpnia 2014 roku w sprawie przesunięcia terminu zakończenia prac. Komisja ma duże zastrzeżenia do aneksu nr 1, który był podpisany w dniu 14 sierpnia 2014 roku. Aneks został zawarty przed wpływem oficjalnego pisma Wykonawcy. W aneksie też nie zostały naliczone żadne kary umowne wynikające z umowy i z tego tytułu Gmina poniosła stratę w wysokości 59.394,-zł. W przedstawionych dokumentach komisja nie znalazła pozwolenia na budowę parkingu. Z przeprowadzonych oględzin oraz wyjaśnień Inspektora Nadzoru wynika, że część inwestycji została wykonana niezgodnie z projektem wykonawczym, a zmiany nie zostały naniesione w projekcie. Podczas oględzin Komisja Rewizyjna zauważyła odchylenie krawężników, tworząc zwiększone szczeliny pomiędzy krawężnikiem a kostką, zapadnięcia ziemi przy słupach oświetleniowych amfiteatru w których widoczne są przewody elektryczne. Może to stwarzać zagrożenia dla przebywających tam osób dorosłych i dzieci.

***Wnioski :***

- nie wszystkie prace na obiekcie zostały wykonane zgodnie z projektem

wykonawczym

- brak zmian w projekcie wykonawczym

- nienależycie wykonane prace na parkingu (zapadłości i nierówności kostki)

- duże zapadłości ziemi przy słupach oświetleniowych , widoczne przewody

elektryczne

- zastoiny wodne na obiekcie , brak odwodnienia

- podczas oględzin przebywały osoby niezaproszone na Komisję Rewizyjną,

które utrudniały pracę

**Zalecenia:**

# Zgodnie z § 79 Statutu Gminy Kłomnice podjąć Uchwałę zobowiązującą Wójta Gminy do zawarcia umowy w celu wykonania ekspertyzy prawidłowości wykonania murków oporowych pod krawężnikami przy amfiteatrze.

2. Wymienić uszkodzone krawężniki i uszkodzoną kostkę.

3. Uzupełnić ubytki ziemi przy słupach oświetleniowych oraz sprawdzić

przewody elektryczne czy nie uległy uszkodzeniu.

4. Naprawić zamek przy furtce wejściowej.

5. Uzupełnić ubytki trawy na zieleńcach.

6. Wezwać Kierownika Inwestycji do pisemnego wyjaśnienia Komisji

Rewizyjnej budowy parkingu bez pozwolenia (podstawy prawne).

Kolejny etap pracy Komisji dotyczył kontroli prac wykonywanych przez koparko-ładowarkę gminną. Przeanalizowano przedstawione przez Z-cę Wójta wykonane prace przy czyszczeniu i udrażnianiu rowów melioracyjnych oraz inne prace wykonywane przez maszynę. W 2014 roku koparko-ładowarka przepracowała **1 235** godzin . Całkowity koszt utrzymania koparki wynosi **119.363**,- zł w tym znajdują się :

- koszty materiałów pędnych i smarów ,

- wynagrodzenia operatora wraz z pochodnymi .

Komisja dokonała również kontroli usług związanych z pracą koparki, w wyniku czego stwierdziła niezgodność czasu pracy koparki gminnej a wykonywaną w tym samym czasie zewnętrzną usługą transportową. Komisja dokonała wizji lokalnej stanu maszyny w miejscowości Zdrowa. Maszyna pracowała przy wykonywaniu przepustów przy drodze . Stan na dzień kontroli wynosi 2 179 godzin pracy.

***Wnioski :***

1. Koparko –ładowarka nie jest w pełni wykorzystana . 2. Brak opracowanego harmonogramu pracy koparki . 3. Zbyt duże koszty paliwa i utrzymania operatora. (1 godz. pracy **96,65**,- zł)

4. Różnica w godzinach pracy koparko-ładowarki a usługą transportową

firmy zewnętrznej wykonującej odwóz ziemi .

**Zalecenia:**

1. Opracować harmonogram prac koparko-ładowarki dla poszczególnych sołectw .
2. W przypadku pracy w danym sołectwie upoważnić sołtysa (po wcześniejszym uzgodnieniu z Wójtem Gminy) do zagospodarowania ziemi z wykopów i poboczy.
3. Zamontować GPS wraz z sonda pomiarową zużycia paliwa.
4. Wyjaśnić różnicę w godzinach pracy koparko-ładowarki a świadczoną usługą zewnętrzną .
5. Założyć książkę ewidencji przebiegu pojazdu (z wyszczególnieniem wykonanych prac).

Jest to sprawozdanie , natomiast szczegółowe informacje zawarte są w protokołach Komisji Rewizyjnej dostępne w siedzibie obsługi Rady Gminy.