

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków w 2014 r.

Rada Miejska w Świeciu dnia 30.12.2013 roku podjęła uchwałę Nr 279/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 150.859.022,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 94.656.522,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 56.202.500,00 zł.

W § 13 uchwały budżetowej Rada Miejska upoważniła Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w ramach działu w planie wydatków majątkowych oraz wydatków bieżących na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Upoważnienie powyższe zostało wydane na podstawie art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 31.12.2014 r. wynosił 158.126.227,32 zł, natomiast jego wykonanie 153.574.918,23 zł, co stanowiło 97,12 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

rodzaj wydatków	plan (zł)	wykonanie (zł)	% planu
- wydatki bieżące	103.539.632,32	99.652.930,10	96,24
- wydatki majątkowe	54.586.595,00	53.921.988,13	98,78

Stopień realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 31.12.2014 r. (w zł)	% wykonania planu	% udział w wydatkach
1. Wydatki bieżące	99.652.930,10	96,24	64,88
z tego:			
- wynagrodzenia i pochodne	42.942.790,89	98,45	27,96
- dotacje	7.981.450,64	99,47	5,19
- wydatki na obsługę długu	280.234,47	43,11	0,18
- pozostałe wydatki	48.448.454,10	95,93	31,54
2. Wydatki majątkowe	53.921.988,13	98,78	35,11
z tego:			
- inwestycje	52.080.043,63	98,74	33,91
Ogółem:	153.574.918,23	97,12	100,00

Rada Miejska w Świeciu skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i podjęła 30.12.2014 r. uchwałę nr XI/92/2013 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014. W załączniku do powyższej uchwały przedstawiono plan wydatków niewygasających na łączną kwotę 4.418.649,00 zł który został sporządzony zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy. Środki finansowe w wysokości 4.418.649,00 zł przeznaczone na realizację wydatków niewygasających przekazano na subkonto rachunku podstawowego (bieżącego) o numerze 38 1160 2202 0000 0000 3382 5184 w dniu 31.12.2014 r. (WB nr 298 z dn. 31.12.2014).

W dniu 17.07.2015 r. zostało sporządzone sprawozdanie Rb-28 NWS z wykonania planu wydatków niewygasających za okres 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r., zgodnie z którym wykonanie wydatków niewygasających wyniosło 4.412.543,16 zł. Zwrot niewykorzystanych

środków na wydatki niewygasające przekazano na rachunek bankowy budżetu w następujących dniach: 14.05.2015 r. (kwota 0,04 zł – klasyfikacja budżetowa: dz. 921, roz. 92120, § 2990) oraz w dniu 02.06.2015 r. (kwota 6.105,80 zł – klasyfikacja budżetowa: dz. 926, roz. 92601, § 6680). Dochody ujęto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. z 2014 r., poz. 1053).

Kontroli poddano:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (organu): strona Wn kont 902 „Wydatki budżetu” oraz strona Ma konta 904 „Wydatki niewygasające”,
- sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku.

Kontrolujący stwierdzili zgodność wydatków zaewidencjonowanych na kontach 902 (Wn – 149.156.269,23 zł), 904 (Ma – 4.418.649,00) z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2014 roku (153.574.918,23 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S w części dotyczącej wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (poz. 11) wykazano wydatki niewygasające w prawidłowej wysokości tj. 4.418.649,00 zł.

Plan i wykonanie wydatków w III kwartałach 2015 r.

Rada Miejska w Świeciu dnia 30.12.2014 roku podjęła uchwałę Nr 25/14 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem 136.563.925,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 98.918.925,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 37.645.000,00 zł.

W § 13 uchwały budżetowej Rada Miejska upoważniła Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w ramach działu w planie wydatków majątkowych oraz wydatków bieżących na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Upoważnienie powyższe zostało wydane na podstawie art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 30.09.2015 r. wynosił 147.229.663,03 zł, natomiast jego wykonanie 98.762.257,29 zł, co stanowiło 67,08 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

rodzaj wydatków	plan (zł)	wykonanie (zł)	% planu
- wydatki bieżące	105.473.050,03	76.470.235,72	72,50
- wydatki majątkowe	41.756.613,00	22.292.021,57	53,38

Stopień realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych prezentuje poniższa tabela:

7

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 30.09.2015 r. (w zł)	% wykonania planu	% udział w wydatkach
1. Wydatki bieżące	76.470.235,72	72,50	77,42
z tego:			
- wynagrodzenia i pochodne	32.717.274,80	73,57	33,12
- dotacje	7.724.923,90	81,96	7,82
- wydatki na obsługę długu	511.096,88	53,79	0,51
- pozostałe wydatki	35.516.940,14	71,20	35,96
2. Wydatki majątkowe	22.292.021,57	53,38	22,57
z tego:			
- inwestycje	21.742.031,27	53,28	22,01
Ogółem:	98.762.257,29	67,08	100,00

Przekroczenie planu wydatków.

Powyższe zagadnienie zostało skontrolowane przy pomocy oprogramowania komputerowego ACL.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2014 roku został określony uchwałą Nr 279/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok z dnia 30.12.2013 r., do którego w trakcie roku wprowadzono zmiany w formie uchwał i zarządzeń. Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego za cały rok 2014.

Dokumentację w oparciu, o którą przeprowadzono kontrolę stanowią:

- wydruk komputerowy pn. Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2014 do 31.12.2014 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999, dla kont 101, 130-1, 130-11, 130-15,
- wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Konto 980. Data od 2014-01-01 do 2014-12-31,
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Świeciu za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku (wydruk komputerowy).

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia wydatków w stosunku do planu.

Raport wygenerowany za pomocą programu ACL stanowi akta kontroli nr 2/16/III.2.1/1.

2.1 Wydatki bieżące

2.1.1 Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Na podstawie sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy Z-06 za rok 2014 ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. w urzędzie było zatrudnionych 153 pracowników. Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce w badanym okresie wyniosła 154,03 osób.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń dla:

- Burmistrza Świecia,
- Zastępcę Burmistrza Świecia,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Wydziału Gospodarki, Rozwoju i Współpracy Zagranicznej,

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

– Kierownika Wydziału Inwestycyjnego.

Ogółem zbadano wynagrodzenie 6 pracowników, co stanowi 3,89 % przeciętnej liczby zatrudnionych w 2014 roku.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone powyższym pracownikom w listopadzie 2014 r.

Badaniem objęto:

- angaże ww. pracowników oraz uchwałę Rady Miejskiej w Świeciu nr 71/11 z dn. 28.04.2011 r. określające wysokość wynagrodzenia dla Burmistrza,
- kartoteki roczne wynagrodzeń ww. pracowników za rok 2014 (wygenerowane z programu płacowego),
- listy płac za listopad 2014 (lista płac nr 13/11/2014),
- zestawienie zbiorcze list płac za listopad 2014 r.
- potwierdzenie wykonania operacji z dn. 26.11.2014 r.,
- zestawienie dokonanych przelewów za listopad 2014 r.

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162),
- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Świeciu wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Świecia nr 1085/2009 z dn. 16.06.2009 r. z późniejszymi zmianami).

Ludność Gminy Świecie w badanym okresie wynosiła odpowiednio 32.647 na dzień 31.12.2013 r., oraz 32.463 na dzień 31.12.2014. Powyższe dane ustalono na podstawie danych z ewidencji ludności.

Ustalenia:

1) Wynagrodzenie Burmistrza:

- a) Obowiązujące w kontrolowanym okresie warunki płacy Burmistrza ustaliła Rada Miejska uchwałą nr 71/11 z dnia 28.04.2011 r. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.).
- b) Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznano w wysokości zgodnej z załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.
- c) Zgodnie z art. 36 ust. 3 ww. ustawy Burmistrzowi przyznano dodatek specjalny w wysokości zgodnej z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.
- d) Burmistrzowi przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości zgodnej z treścią art. 38 ust. 1 ustawy.
- e) W roku 2014 wysokość wynagrodzenia Burmistrza nie przekraczała w okresie miesięcznym siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- f) W okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku Burmistrzowi nie były przyznawane nagrody.

2) Wynagrodzenia dla Z-cy Burmistrza Świecia:

- a) Wysokość wynagrodzenia dla Z-cy Burmistrza zostało ustalone przez Burmistrza, zgodnie

z art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych.

- b) Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego ustalone dla Z-cy Burmistrza Świecia nie przekraczały kwot maksymalnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w wysokości zgodnej z art. 38 ust. 1 ww. ustawy.
- c) Z-cy Burmistrza Świecia przyznano dodatek specjalny za okres 01.01.2014 – 31.12.2014. Dodatek specjalny przyznano na podstawie angażu z dnia 27.01.2014 r.

3) Wynagrodzenia dla Skarbnika, Sekretarza:

- a) Wysokość wynagrodzeń dla Skarbnika oraz Sekretarza zostały ustalone przez Burmistrza, zgodnie z art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych.
- b) Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego ustalone dla Skarbnika nie przekraczały kwot maksymalnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w wysokości zgodnej z art. 38 ust. 1 ww. ustawy.
- c) Skarbnikowi Gminy Burmistrz przyznał dodatek specjalny na okres 01.01.2014 – 31.12.2014 r. Dodatek specjalny przyznano na podstawie angażu z dnia 27.01.2014 r.
- d) Wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla Sekretarza określił Burmistrz pismem z dn. 27.01.2014 r. Ustalono ją w kwocie zgodnej z załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów, tj. zgodnie z tabelą IV A – Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę, w urzędach gmin miast (miast na prawach powiatu) i biurach związków jednostek samorządu terytorialnego (ww. przepis ustala minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego). Jednakże wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalona dla Sekretarza w 2014 r. przekraczała o kwotę 50,00 zł maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Sekretarza określony w obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Świeciu (regulamin ten wprowadzono zarządzeniem nr 1085/2009 Burmistrza Świecia z dn. 16.06.2009 r.). Tym samym w roku 2014 r. Sekretarzowi Gminy wypłacono wynagrodzenie zasadnicze przekraczające dopuszczalną wysokość określoną ww. regulaminem o kwotę 600,00 zł. W wyjaśnieniach z dn. 08.02.2016 r. Burmistrz stwierdził, że zawyżenie ww. wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 50,00 zł wynikało z omyłki, a osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest Pani Barbara Czerwińska – Kierownik Referatu Organizacyjnego (w zakresie czynności służbowych pracownika określono że w szczególności przygotowuje on dokumentację związaną z zawieraniem umów o pracę, awansowaniem, nagradzaniem, zwalnianiem oraz z przejściem pracowników na emeryturę). Jednakże należy stwierdzić, że osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Burmistrz Świecia, w związku z faktem, że przedmiotowy angaż został podpisany przez Burmistrza, tj. zgodnie z art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych.

W roku 2015 wysokość wynagrodzenia zasadniczego Burmistrz określił zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania.

Dodatek funkcyjny przyznano Sekretarzowi zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania.

Angaże oraz karta płacowa Sekretarza na 2014 i 2015 stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/2.**

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Świeciu stanowią **akta kontroli nr 02/16/III.2.1/3.**

Zakres czynności Pani Barbary Czerwińskiej stanowią **akta kontroli nr 02/16/III.2.1/4.**

Wyjaśnienia Burmistrza Świecia z dn. 08.02.2016 r. stanowią **akta kontroli nr**

02/16/III.2.1/5.

- e) Burmistrz przyznał w miesiącu listopadzie dodatek specjalny Sekretarzowi Gminy .
- 4) Wynagrodzenia pozostałych pracowników Urzędu, tj. Kierownika Wydziału Gospodarki, Rozwoju i Współpracy Zagranicznej oraz Kierownika Wydziału Inwestycyjnego.
- a) Wynagrodzenia dla powyższych pracowników zostały określone przez Burmistrza zgodnie z art. 7 ww. ustawy.
- b) Wysokość wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków funkcyjnych zostały określone w sposób zgodny z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagrodzenia. Obu pracownikom przyznano dodatek za wysługę lat w wysokości zgodnej z art. 38 ust. 1 ustawy.
- 5) Naliczenie i wypłata wynagrodzeń za listopad 2014 r.:
- a) Wynagrodzenia ustalone w angażach zgodne były z wysokościami wynagrodzeń ujętymi w kartach wynagrodzeń i listach płac (kwoty brutto).
- b) Wysokość wynagrodzeń obliczonych w liście płac (kwoty netto) były zgodne z wysokościami wynagrodzeń przekazanymi na konta pracowników.
- c) Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Głównego Księgowego, Sekretarza oraz zatwierdzone przez Burmistrza.

2.1.2 Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolujący zbadali terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych obliczonych na podstawie wynagrodzeń pracowników oraz zryczałtowanego podatku dochodowego za 2014 rok. Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.),
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065),
- ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2014 r.,
- deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR za 2014 r.,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- potwierdzenia wykonania przelewów bankowych zapłaty zaliczek na podatek dochodowy (dokumentów wygenerowanych elektronicznie).

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy z ww. rachunków bankowych przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Miesięczna wartość wynikająca z deklaracji rocznych:				Data przekazanej zaliczki	Kwota przekazanej zaliczki	Ilość dni opóźnień	Kwota zapłaconych odsetek
	PIT 4R	Potrącenia	PIT – 8AR	Wartość podatku do przekazania				
Styczeń	31.487,00	0,00	146,00	31.633,00	14.02.2014	31.633,00	-	-
Luty	62.908,00	0,00	90,00	62.998,00	14.03.2014	30.663,00	-	-
					17.03.2014	32.335,00	-	-
Marzec	31.001,00	0,00	676,00	31.677,00	18.04.2014	31.677,00	-	-
Kwiecień	38.928,00	0,00	120,00	39.048,00	19.05.2014	39.048,00	-	-
Maj	45.247,00	0,00	744,00	45.991,00	28.05.2014	1.342,00	-	-
					29.05.2014	658,00	-	-
					30.05.2014	1.034,00	-	-
					18.06.2014	42.957,00	-	-
Czerwiec	37.748,00	0,00	90,00	37.838,00	26.06.2014	319,00	-	-
					11.07.2014	37.519,00	-	-
Lipiec	37.235,00	0,00	90,00	37.325,00	18.08.2014	37.325,00	-	-
Sierpień	31.901,00	0,00	30,00	31.931,00	01.08.2014	35,00	-	-
					28.08.2014	658,00	-	-
					15.09.2014	31.238,00	-	-
wrzesień	33.828,00	0,00	550,00	34.378,00	17.10.2014	34.378,00	-	-
Październik	43.889,00	0,00	60,00	43.949,00	30.10.2014	439,00	-	-
					17.11.2014	43.510,00	-	-
Listopad	37.985,00	0,00	117,00	38.102,00	20.11.2014	1.439,00	-	-
					21.11.2014	45,00	-	-
					28.11.2014	126,00	-	-
					19.12.2014	36.492,00	-	-
Grudzień	57.705,00	0,00	150,00	57.855,00	05.12.2014	5.217,00	-	-
					22.12.2014	22,00	-	-
					29.12.2014	476,00	-	-
					30.12.2014	439,00	-	-
					19.01.2014	51.701,00	-	-
SUMA	489.862,00	0,00	2.863,00	492.725,00	XXXXXXXXXXXXXXXX	492.725,00	XXXX	-

Ustalenia:

- 1) Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że jednostka była zobowiązana do zapłaty: zaliczek na podatek dochodowy oraz zryczałtowanego podatku dochodowego za 2014 rok w łącznej kwocie 492.725,00 zł, z czego zapłacono 492.725,00 zł. Stwierdzono przekazanie zaliczek w wysokości zgodnej ze złożoną deklaracją PIT-4R oraz PIT 8-AR za 2014 r.
- 2) Zaliczki na podatek dochodowy oraz podatek wynikający z deklaracji PIT 8-AR za 2014 r. jednostka przekazywała terminowo, tj. zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).
- 3) Zaliczki przekazano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Świeciu o numerze 32 1010 1078 0008 5322 2300 0000.
- 4) Kwoty zaliczek oraz podatku za 2014 r. na podatek dochodowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.
- 5) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.3. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za 2014 r. W trakcie kontroli zbadano 100% wydatków poniesionych w badanym okresie z wyżej wymienionych tytułów.

[Signature]

[Signature]

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r., Nr 69, poz. 415 ze zm.),
- ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za rok 2014,
- ewidencję analityczną na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- potwierdzenia dokonania przelewów bankowych na zapłatę składek,
- protokół z dn. 11.07.2014 r. wraz z aneksem nr 1 z przeprowadzonej kontroli Urzędu Miejskiego w Świeciu przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do ZUS w 2014 r. przedstawiono w **aktach kontroli nr 2/16/III.2.1/6.**

- 1) Na podstawie dokumentacji (deklaracji DRA) stwierdzono, że za rok 2014 jednostka była zobowiązana do zapłaty składek w łącznej kwocie 2.224.282,69 zł tj.: 1.650.771,21 zł na ubezpieczenia społeczne, 466.540,01 zł zdrowotne oraz fundusz pracy w kwocie 106.971,47 zł. Za badany okres jednostka dokonała zapłaty składek w kwocie 2.219.862,05 zł (kwota 4.420,64 zł stanowiła nadpłata składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy). W związku z powyższym stwierdzono przekazanie składek w kwocie wynikających z deklaracji rozliczeniowych DRA.
- 2) Składki przekazano terminowo, tj. zgodnie z następującymi przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.
- 3) Stwierdzono ujęcie powyższych składek w ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 4) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.4. Rozliczenie jednostki z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON)

Kontroli poddano obowiązek dokonywania wpłat do PFRON za 2014 r. przez badaną jednostkę.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 21 ust. 1, art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1),
- informacja roczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-2),
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków Urzędu Gminy za 2014 r.

Zestawienie ukazujące wielkość zatrudnienia ogółem w Urzędzie oraz zatrudnienie osób wobec których orzeczono stopień niepełnosprawności przedstawiono w poniższej tabeli:

l.p.	Miesiąc	Zatrudnienie ogółem wg etatów	W tym osób niepełnosprawnych wg etatów	Wpłata należna wg INF-2
1.	Styczeń	147,25	12,00	0,00
2.	Luty	147,25	12,00	0,00
3.	Marzec	150,25	12,00	0,00
4.	Kwiecień	150,25	12,00	0,00
5.	Maj	145,25	12,00	0,00
6.	Czerwiec	193,25	17,00	0,00
7.	Lipiec	153,25	17,00	0,00
8.	Sierpień	155,25	17,00	0,00
9.	Wrzesień	153,25	18,00	0,00
10.	Październik	152,25	18,00	0,00
11.	Listopad	152,25	18,00	0,00
12.	Grudzień	151,25	18,00	0,00
SUMA				0,00

Ustalenia:

1. Na podstawie miesięcznych oraz rocznych informacji stwierdzono, że jednostka nie była zobowiązana do dokonania wpłat do PFRON za 2014 r., zgodnie z treścią art. 21 ust. 1 ustawy.
2. Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.5. Kontrola wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń nauczycieli określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Kontrola wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do osiągania przez nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego na obszarze Gminy Świecie średnich wynagrodzeń – określonych w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) obejmowała następujące zagadnienia:

- weryfikację sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- terminowość przekazania środków finansowych na wypłatę dodatków uzupełniających dla nauczycieli.

Zestawienie aktów prawnych regulujących problematykę ustalenia średnich wynagrodzeń nauczycieli:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela – zwana dalej KN,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 416 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162).

Dokumentacja objęta kontrolą:

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014 r.,
- potwierdzenia przekazania ww. sprawozdania do RIO w Bydgoszczy.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 30a ust. 1 w powiązaniu z art. 91d pkt 2 KN organ prowadzący szkoły, tj. Burmistrz Świecia jest zobowiązany do przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

- Projekt sprawozdania został sporządzony w Ośrodku Oświaty i Wychowania (tj. w odrębnej jednostce budżetowej).
- Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Z-cę Burmistrza, tj. zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej.

Ustalenia

- 1) Sprawozdanie przekazano do RIO w Bydgoszczy w wersji papierowej w dniu 26.01.2015 r. W związku z powyższym sprawozdanie sporządzono i przekazano do RIO w Bydgoszczy zgodnie z art. 30a ust. 4 oraz ust. 5 KN.
- 2) Sprawozdanie sporządzono na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia, tj. zgodnie z § 6 ust. 1 wyżej przywołanego aktu prawnego.
- 3) Średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego, tj. zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.
- 4) W sprawozdaniu wykazano prawidłową wysokość kwoty bazowej dla nauczycieli w wysokości 2.717,59 zł oraz obliczonych na jej podstawie kwoty średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, tj. zgodnie z art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w powiązaniu z art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2014 (kwota bazowa dotyczyła całego roku 2014).
- 5) Kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2014 na wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 KN, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 ww. ustawy) obliczono odrębnie dla każdej grupy nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, tj. zgodnie z art. 30a ust. 2 ww. ustawy.
- 6) Sprawozdanie pod względem rachunkowym nie zawierało błędów.

- 7) Na podstawie sprawozdania stwierdzono, że żadnej grupie nauczycieli nie przysługiwał dodatek uzupełniający za 2014 r.
- 8) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.1.6. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2014 r. oraz w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. na realizację ww. programów pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 124 ze zm.),
- uchwał Rady Miejskiej w Świeciu: nr 117/11 z dnia 29.12.2011 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2012 – 2016, nr 283/13 z dn. 30.12.2013 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 r. dla gminy Świecie, nr 28/14 z dn. 30.12.2014 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok dla gminy Świecie.

Badaniem objęto:

- a) dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Miejską w Świeciu programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- b) określenie w uchwale budżetowej na 2014 r. oraz na 2015 r. dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w powyższych programach w związku z art. 18² ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości (...),
- c) zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za 2014 r. z ewidencją księgową.

Ustalenia:

Ad a)

Stosownie do postanowień art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości (...) oraz art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii Rada Miejska w Świeciu podjęła następujące uchwały:

- w dniu 29.12.2011 r. uchwałą nr 117/11,
- w dniu 30.12.2013 r. uchwałą nr 283/13,
- w dniu 30.12.2014 r. uchwałą nr 28/14

w sprawie przyjęcia gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Programy te obowiązywały w okresie objętym kontrolą.

Stwierdzono, że w programie określone zostały wszystkie zadania wynikające z przepisów art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W programie Rada określiła ponadto zasady wynagradzania członków gminnej komisji

rozwiązywania problemów alkoholowych stosownie do art. 4¹ ust. 5 powyższej ustawy.

Ad b)

W budżecie Gminy Świecie na 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r. określono plan dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz plan wydatków na realizację ww. programów w następujących wielkościach:

Rok 2013

l.p.	Klasyfikacja	Nazwa	Plan 01.01.2013	Plan 31.12.2013	Wykonanie 31.12.2013
1.	75618-0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	750.000,00	750.000,00	742.929,43
SUMA			750.000,00	750.000,00	742.929,43
2.	851-85153	Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii	34.000,00	34.000,00	33.890,00
3.	851-85154	Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	716.000,00	650.450,00	636.050,95
4.	852-85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,00	68.550,00	67.566,17
SUMA			750.000,00	753.000,00	737.507,12

W roku 2013 r. Gmina Świecie zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 742.929,43 zł, natomiast wydatki poniesione w tymże roku na programy: przeciwdziałania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły łącznie 669.940,95 zł (wydatki te łącznie z realizacją zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie wyniosły 737.507,12 zł).

Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S w części dotyczącej ww. klasyfikacji budżetowej stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/7**.

Tym samym jednostka uzyskała nadwyżkę wpływów z ww. opłat w stosunku do wydatków poniesionych na realizację wszystkich ww. programów w kwocie 5.422,31 zł, natomiast w stosunku do wydatków dotyczących tylko Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nadwyżka ta wyniosła 72.988,48 zł.

Rok 2014

l.p.	Klasyfikacja	Nazwa	Plan 01.01.2014	Plan 31.12.2014	Wykonanie 31.12.2014
1.	75618-0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	750.000,00	750.000,00	750.803,50
SUMA			750.000,00	750.000,00	750.803,50
1.	754-75405-3000	Dofinansowanie zakupu urządzenia Drager Drug Test (dofinansowanie Komendy Powiatowej Policji)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
2.	851-85153	Program Przeciwdziałania Narkomanii	40.000,00	40.000,00	39.970,00
3.	851-85154	Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	638.400,00	638.400,00	631.368,87
4.	852-85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	70.100,00	70.100,00	69.098,62
SUMA			750.000,00	750.000,00	741.937,49

Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S w części dotyczącej ww. klasyfikacji budżetowej oraz obroty na klasyfikacjach wydatków dla dz. 754, roz. 75405, §3000 stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/8**.

W roku 2014 r. Gmina Świecie zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń

na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 750.803,50 zł, natomiast wydatki poniesione w tymże roku na programy: przeciwdziałania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły łącznie 671.338,87 zł. Ponadto wydatki te łącznie z wydatkami na dofinansowanie zakupu urządzenia Drager Drug Test oraz na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie wyniosły łącznie 741.937,49 zł.

Tym samym jednostka uzyskała nadwyżkę wpływów z ww. opłat w stosunku do wydatków poniesionych na realizację ww. programów oraz zakupu urządzenia Drager Drug Test w kwocie 8.866,01 zł), natomiast w stosunku do wydatków dotyczących tylko Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nadwyżka ta wyniosła 79.464,63 zł.

Rok 2015 (III kwartały)

I.p.	Klasyfikacja	Nazwa	Plan 01.01.2015	Plan 30.09.2015	Wykonanie 31.09.2015
1.	75618-0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	750.000,00	750.000,00	776.248,36
SUMA			750.000,00	750.000,00	776.248,36
1.	851-85153	Program Przeciwdziałania Narkomanii	36.500,00	36.500,00	20.200,00
2.	851-85154	Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	642.150,00	642.150,00	507.099,35
3.	852-85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	71.350,00	71.350,00	53.445,81
SUMA			750.000,00	750.000,00	580.745,16

W uchwale budżetowej na 2015 r. (uchwała nr 25/14z dn. 30.12.2014 r.) Rada określiła plan dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi w wysokości 750.000,00 zł, natomiast plan wydatków na realizację programów: przeciwdziałania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na zadania związane z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie określono łącznie w wysokości 750.000,00 zł.

Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S w części dotyczącej ww. klasyfikacji budżetowej stanowią akta kontroli nr 2/16/III.2.1/9.

Ustalenia:

1) Stwierdzono, że w budżecie Gminy Świecie na lata 2013, 2014 czy 2015 określono plan dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi oraz plan wydatków na realizację zadań określonych w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

Zgodnie z przepisem art. 4¹ ust. 1 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gminy. Natomiast zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.07.2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii zadania z zakresu przeciwdziałania narkomanii należą także do zadań własnych gminy.

Według przepisów art. 11¹ ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości (...) dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18 ustawy są dodatkowymi środkami na finansowanie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych. Ponadto zgodnie z art. 18² ww. ustawy dochody za wydanie zezwoleń wydanych na podstawie art. 18 oraz art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być tylko i wyłącznie przeznaczone na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz rozwiązywania problemów narkomanii.

Ponadto na podstawie uchwały nr 58/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dn. 31.03.2011 r.

przyjęto „Gminny Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie” na lata 2011 – 2015. W § 2 ww. uchwały określono, że środki finansowe przeznaczone na realizację przedmiotowego programu ustalone i zatwierdzone będą corocznie w ramach budżetu Gminy na dany rok kalendarzowy w rozdziale – przeciwdziałanie alkoholizmowi”. Powyższą uchwałę podjęto na podstawie art. 6 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dn. 29.07.2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U., Nr 180, poz. 1493 ze zm.) w którym to określono, że tworzenie gminnego systemu przeciwdziałania przemocy jest zadaniem własnym gminy (zgodnie z treścią ww. przepisu jest to zadanie obligatoryjne). Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dn. 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356) zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi wykonuje się przez odpowiednie kształtowanie polityki społecznej, w szczególności przeciwdziałanie przemocy w rodzinie.

Uchwała nr 58/11 Rady Miejskiej z dn. 31.03.2011 r. w sprawie przyjęcia „Gminnego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie” na lata 2011 – 2015 **akta kontroli nr 02/16/III.2.1/10.**

Tym samym mimo powiązania obu programów ze sobą są one jednak odrębnymi programami gminnymi o charakterze obligatoryjnym, które ponadto mają odrębną ustawową podstawę prawną. W konsekwencji zgodnie z treścią art. 18² ww. ustawy dochody za wydanie zezwoleń wydanych na podstawie art. 18 oraz art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być tylko i wyłącznie przeznaczone na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz rozwiązywania problemów narkomanii. Tym samym finansowanie z powyższych środków innych programów takich jak „Gminny Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar w Rodzinie” jest naruszeniem ww. przepisu. Finansowanie Gminnego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar w Rodzinie z ww. środków jest w świetle prawa niedopuszczalne nawet w sytuacji określenia odpowiednio:

- w uchwale nr 203/12 z dn. 27.12.2012 r. - (**akta kontroli nr 2/16/III.2.1/11**), że w ramach programu na 2013 r. będzie finansowana działalność z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie realizowana przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu w wysokości 68.400,00 zł, ponadto określono że program ten finansowany będzie z opłat za wydanie koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych,
- nr 283/13 z dn. 30.12.2013 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 r. dla gminy Świecie, (**akta kontroli nr 2/16/III.2.1/12**), że w ramach programu na 2014 r. będzie finansowana działalność z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie w wysokości 70.100,00 zł,
- nr 28/14 z dn. 30.12.2014 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok dla gminy Świecie (**akta kontroli nr 2/16/III.2.1/13**), że w ramach programu na 2014 r. będzie finansowana działalność z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie w wysokości 71.350,00 zł.

W wyjaśnieniach z dn. 15.03.2016 r. (**akta kontroli nr 2/16/III.2.1/14**) Z-ca Burmistrza Pan Krzysztof Kułakowski opisał wzajemne związki obu programów oraz *in fine* stwierdził, że „Korelacja dwóch programów tj. Gminny Program Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminny Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie jest konieczna do tego by osiągnąć cel, jakim jest zmniejszenie występowania przemocy w rodzinie, bo tylko poprzez udział w terapii odwykowej osoby uzależnionej może wpłynąć na poprawę sytuacji rodziny”. Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień należy zgodzić się z wyjaśnieniami Z-cy

Burmistrza odnośnie związków obu programów, jednakże nie oznacza to możliwości finansowania Gminnego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie z ww. środków. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Burmistrz Świecia na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Pan Tadeusz Pogoda.

2) Ponadto jak stwierdzono powyżej zgodnie z art. 18² ww. ustawy dochody za wydanie zezwoleń wydanych na podstawie art. 18 oraz art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być tylko i wyłącznie przeznaczone na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz rozwiązywania problemów narkomanii.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pomimo uzyskania dochodów za wydanie zezwoleń wydanych na podstawie art. 18 oraz art. 18¹ oraz z opłat określonych w art. 11¹ ww. ustawy w kwocie przewyższającej łączne koszty na realizację powyższych programów w roku 2013, 2014 oraz 2015 w wysokości wyżej opisanych, to w następnym roku budżetowym w jednostce nie zaplanowano wydatków na realizację obu powyższych programów o wielkość przekraczającą kwotę dochodów pozyskanych z tych tytułów w stosunku do wydatków poniesionych na realizację przedmiotowych programów w roku ubiegłym.

Tym samym w jednostce naruszono art. 18² ww. ustawy o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W wyjaśnieniach z dn. 21.03.2016 r. (**akta kontroli nr 2/16/III.2.1/14**) Burmistrz Świecia stwierdził, że nadwyżka ww. środków była rozliczana w roku 2011 i 2012. Ponadto w wyjaśnieniach Burmistrz stwierdził, że „Dnia 8 stycznia 2014 r. pojawiło się w Serwisie Samorządowym stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, podane do publicznej wiadomości artykuł, że gmina nie ma obowiązku przeznaczania środków niewykorzystanych w roku poprzednim (na kolejne lata), w tym również dochodów z pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholu. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych niezrealizowane kwoty wydatków budżetu j.s.t. wygasają z upływem roku budżetowego z wyjątkiem wydatków niewygasających zgodnie z art. 263 ust. 1. Nie ma żadnych innych ustaw szczególnych, które przewidywałyby taki wyjątek. Przeznaczenie wolnych środków, do których wchodzi również nadwyżka z dochodów uzyskiwanych z opłat za zezwolenie alkoholowe zależy, zgodnie z argumentacją jedynie od woli organu stanowiącego j.s.t.”. Ustosunkowując się do ww. wyjaśnień należy stwierdzić, że zgodnie z art. 18² ww. ustawy dochody za wydanie zezwoleń wydanych na podstawie art. 18 oraz art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być tylko i wyłącznie przeznaczone na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz rozwiązywania problemów narkomanii. Należy uznać, że warunek ten jest spełniony w następujących sytuacjach:

- gdy w danym roku budżetowym wszystkie dochody uzyskane z powyższych tytułów zostaną przeznaczone na realizację obu programów,
- oraz gdy niezależnie od sposobu postępowania z niewykorzystanymi środkami w roku budżetowym, w kolejnym roku planowane wydatki na realizację gminnych programów o tę właśnie wielkość przekroczą kwotę planowanych dochodów pozyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki tj. Burmistrz Gminy Świecie – Pan Tadeusz Pogoda.

Ad c)

Wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na 2014 r. zostały dokonane przez

następujące jednostki:

I.p.	Jednostka	Klasyfikacja	Plan 31.12.2014	Wykonanie 31.12.2014
1.	Urząd Miejski w Świeciu	754-75405-3000 (zakup testera narkotyków z osprzętem)	1.500,00	1.500,00
2.	Urząd Miejski w Świeciu	851-85153	40.000,00	39.970,00
3.	Urząd Miejski w Świeciu	851-85154	266.700,00	264.606,91
	Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza „GNIAZDO”		371.700,00	366.761,96
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu	852-85205	70.100,00	69.098,62
SUMA			750.000,00	741.937,49

Powyższe ustalono na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2014 Urzędu Miejskiego w Świeciu, Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej, Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu.

Ustalenia:

1. Wydatki wykazane w ww. sprawozdaniach w badanej klasyfikacji zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu budżetowym (zbiorczym) Gminy Świecie z wykonania planu wydatków budżetowych w badanym okresie.
2. Wydatki i dochody wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S oraz Rb-28S Urzędu Miejskiego w ww. klasyfikacjach budżetowych wynikały z ewidencji księgowej.

2.1.7. Stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

a) weryfikacja sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych

W rocznym sprawozdaniu ZP-SR/2014 o udzielonych zamówieniach publicznych Gmina Świecie wykazała udzielenie w 2014 r.:

- zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro o łącznej wartości 4.039.561,53 zł,
- 21 zamówień (tj. 15 z zakresu robót budowlanych, 1 z zakresu dostaw, 5 z zakresu usług), których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30000 euro a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy,
- 2 zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

Ustalenia:

1. Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24.02.2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.).
2. Sprawozdanie sporządzono na wzorze określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 907 ze zm.).
3. Prawidłowość wykazania przez jednostkę danych w sprawozdaniu pod względem liczby i wartości udzielonych zamówień zweryfikowano na podstawie zawartych umów przez Jednostkę w 2014 r. w zakresie usług. Badaniem objęto prawidłowość wykazania postępowań o wartości równej lub przekraczających kwoty określone w przepisach

wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Dane wykazane w sprawozdaniu ZP-SR				Stan faktyczny	
Wartość zamówień	Rodzaj	Liczba zamówień	Wartość umów	Dane umów	Opis przedmiotu umowy
Zamówienia o wartości przekraczającej 30.000 euro, poniżej progu unijnego	Dostawy	1	70.000,00	Umowa nr 272/01a/2014 oraz 272/01b/2014 z dn. 27.03.2014	Zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów.
	Usługi	5	4.440.776,55	Umowa nr 272/07/2014 z dn. 29.05.2014	Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miejskiego w Świeciu. Wartość umowy netto 267.412,30 zł.
				Umowa nr 272/14/2014 z dn. 18.09.2014	Konserwacja rowów przydrożnych przy drogach gminnych na terenie Gminy Świecie. Wartość umowy netto 36.485,36 zł.
				Umowa nr 272/22/2014 z dn. 29.12.2014	Obsługa geodezyjna dla potrzeb Urzędu Miejskiego w Świeciu. Wartość umowy netto 260.777,77 zł.
				Umowa nr 272/23/2014 z dn. 30.12.2014	Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Wartość umowy netto 796.101,12 zł.
Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8	usługi	2	4.473.447,14	Umowa z dn. 20.11.2014 r.	Umowa kredytu długoterminowego udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego nr 14/2174 i środków własnych banku nr 14/2176 Wartość umowy netto 3.080.000,00 zł.
				Umowa nr 272/10/2014 z dn. 16.06.2014	Zorganizowanie i obsługa strefy płatnego parkowania w Świeciu. Wartość umowy netto 614.187,88 zł.
				Umowa nr 272/21/2014	„Prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Gminy Świecie”. Wartość umowy netto 3.859.259,26 zł.

W wyniku kontroli dokumentacji tj. zawartych umów oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówień stwierdzono, że w jednostce nieprawidłowo wykazano:

- liczbę i wartość zamówień w zakresie usług dla zamówień o wartości przekraczającej 30.000 euro a poniżej wartości określonych na podstawie art. 11 ust. 8 (w jednostce wykazano 5 zamówień o wartości 4.440.776,55 zł zamiast 4 zamówienia o wartości 1.360.776,55 zł),
- liczbę i wartość zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 (w jednostce wykazano 2 umowy o wartości 4.473.447,14 zł zamiast 3 umowy o wartości 7.553.447,14 zł).

Sprawozdanie ZP-PN wraz z zestawieniem dotyczących udzielonych zamówień oraz ogłoszeniami o udzieleniu zamówienia stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/15**.

W wyjaśnieniach z dn. 26.02.2016 r. Pani Anna Jarzembowska – Podinspektor stwierdziła, że ww. nieprawidłowość powstała w wyniku omyłki - **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/16**. Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Pani Anna Jarzembowska. Podstawą odpowiedzialności ww. pracownika jest zakres czynności służbowych, w którym określono, że do zakresów obowiązków ww. pracownika należy w szczególności sporządzanie wymaganej sprawozdawczości z zakresu realizacji zamówień publicznych - **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/17**.

Ad b)

- nazwa zamówienia: „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miejskiego w Świeciu”,
- tryb postępowania: przetarg nieograniczony na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) – zwana dalej pzp,
- rodzaj zamówienia: usługi,
- klasyfikacja budżetowa: 750 – 75023 – 4300,
- data wszczęcia postępowania: 15.05.2014 r.,
- sygnatura postępowania: OR.271.75.2014

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.		
Wszczęcie postępowania – procedura wewnętrzna		
	Wszczęcie postępowania - procedura.	W jednostce określono regulamin wewnętrzny udzielania zamówień na podstawie pzp.
II.		
Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29-31. Termin wykonania zamówienia: 01.07.2014 – 31.12.2015. Zgodnie z § 13 ust. 5 SIWZ określono, że cena oferty winna zawierać wszystkie niezbędne nakłady oraz koszty jakie poniesie z tytułu należytej i zgodnej z obowiązującymi przepisami realizacji przedmiotu umowy. W § 4 SIWZ (opis przedmiotu zamówienia) pkt 12 opisano, że w przypadku nadania przez Zamawiającego przesyłek nie ujętych w formularzu ofertowym podstawą rozliczeń będą ceny z aktualnego cennika usług pocztowych Wykonawcy.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 33 i 35 ust. 1, ust. 2 pzp	Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło na podstawie notatki służbowej z dn. 06.05.2014 r.. Wartość usługi ustalono „na podstawie środków budżetowych oraz kosztów poniesionych w roku ubiegłym”. Wartość zamówienia ustalono w wysokości 315.000,00 zł. Zamawiający nie przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających. Ustalenia dotyczące wartości zamówienia opisano w dalszej części protokołu. Postępowanie wszczęto 15.05.2015 r., tym samym przestrzegano art. 35 ust. 1 pzp gdyż wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania.
3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2013 r. (Dz. U. Nr, poz. 1692)	Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący 1 euro = 4,2249 zł. Wartość zamówienia obliczona w jednostce – 315.000,00 zł : 4,2249 = 74.557,98 euro.
III.		
Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja Przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr 1078/14 z dn. 13.05.2014 r. Komisja składała się z 5 osób – na przewodniczącego komisji wyznaczono Pana Leszka Żurek.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 pzp.

3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli odpowiednie oświadczenia na drukach ZP-1. Oświadczenia złożono w dniu 23.05.2014 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
IV.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 15.05.2014 r. (nr ogłoszenia 163672 – 2014).
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń. – data wywieszenia – 15.05.2014 r., data zdjęcia 23.05.2014 r. Ogłoszenie zdjęto w dniu składania ofert.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie Urzędu w dniu 15.05.2014 r.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie oraz opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym Zamawiający zamieścił informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i nadany numerze.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
V.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo, tj. w dniu 15.05.2014 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23.05.2014 r. godz. 09.00 (data zamieszczenia w BZP – 15.05.2014 r.). Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 pzp.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 pzp.	W toku postępowania wpłynęły 2 zapytania od Wykonawców. Nie nastąpiła modyfikacja SIWZ. Odpowiedzi umieszczono na BIP bez podania nazwy Wykonawcy.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp. oraz art. 150.	Zamawiający nie żądał od Wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający żądał dokumentów określonych w art. 25 i 26 pzp oraz w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dn. 19.02.2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą

90

		być składane (Dz. U. poz. 231).
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów zrzeszonych w formie konsorcjum.
10.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
11.	Rodzaj ceny określonej przez Zamawiającego	Cena oferty wg SIWZ stanowiło wynagrodzenie maksymalne brutto za wykonanie przedmiotu umowy.
12.	Określenie zmiany umowy oraz ich warunki	Zamawiający przewidział możliwość zmiany zawartej umowy. Zamawiający określił zarówno zakres zmian przyszłej modyfikacji oraz konieczne warunki do dokonania tych modyfikacji.
13.	Sposób określenia przez Zamawiającego terminu wykonania Zamówienia	W SIWZ określono termin wykonania zamówienia na dzień 31.12.2015 r.
VI.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	W dokumentacji postępowania (ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 315.000,00 zł brutto.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Na podstawie ZP-PN stwierdzono, że wpłynęła jedna oferta: Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa. Cena oferty – 267.412,30 zł. Cena oferty wykazana w ZP-PN zgodna z ofertą. Oferta wpłynęła w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	W jednostce wpływ ofert udokumentowano na złożonej kopercie (wpływ w dniu 22.05.2014 r.). Wpływu ofert nie odnotowywano w dzienniku kancelaryjnym.
VII.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający nie wzywał Wykonawcę do uzupełnienia ofert.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Badaniem objęto ofertę, która wpłynęła w postępowaniu. Do oferty załączono odpis pełnomocnictwa materialnego rodzajowego poświadczony notarialnie. Pełnomocnictwo podpisali dwaj członkowie zarządu, zgodnie z KRS. Oferta spełnia wymogi określone w SIWZ.
3.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Nie wystąpiło.
4.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Na podstawie protokołu ZP-PN stwierdzono, że nie wykluczono żadnego Wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty.
5.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
6.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania.	Poczta Polska S.A., ul. Stawki 2, 00-940 Warszawa. Cena oferty – 267.412,30 zł.
VIII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85). Podpisanie umowy.	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia składania ofert włącznie, tj. od dnia 23.05.2014 r. Wybór oferty nastąpił 23.05.2014 r. Wyboru oferty dokonał Sekretarz Gminy zgodnie z obowiązującym regulaminem wewnętrznym.

		Umowę zawarto 29.05.2014 r. (nr 272/07/2014, ID 269456/C). Umowę zawarto w okresie gdy Wykonawca był związany ofertą.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Informację o wyborze oferty przekazano w dniu 23.05.2014 r. Informację tą przekazano faxem a następnie w dniu 27.05.2014 r. pocztą (stwierdzono na podstawie potwierdzenia odbioru). Informację tą przekazano wszystkim Wykonawcom którzy złożyli ofertę.
3.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w dniu 23.05.2014 r.
4.	Zamieszczenie informacji o wyborze oferty w miejscu publicznie dostępnym – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w dniu 23.05.2014 r.
5.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Odwołania nie zostały wniesione.
IX.	Zawarcie umowy	
1.	Spełnienie wymogów formalnych przed zawarciem umowy	Wykonawca nie był zobowiązany do przedłożenia dokumentów przed podpisaniem umowy. Umowę w imieniu Gminy podpisał Sekretarz – Pan Leszek Żurek. Sekretarz posiadał upoważnienie do ww. czynności prawnej na podstawie zarządzenia nr 725/13 Burmistrza Świecia z dnia 28.02.2013 r. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.
2.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp oraz wartość umowy.	Umowa nr 272/07/2014 (ID 269456/C) została zawarta w dniu 29.05.2014 r. Wartość umowy – 267.412,30 zł (brutto). Umowę zawarto zgodnie z art. 94 pzp.
3.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ. Wartość zawartej umowy jest tożsama z wartością złożonej oferty.
4.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Kary umowne.
5.	Plan finansowy w ww. klasyfikacji budżetowej w momencie zawarcia umowy	Burmistrz nie przekroczył upoważnienia do zawarcia umowy określonego w uchwale budżetowej i planie finansowym.
X.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie opublikowano w BZP w dniu 29.05.2014 r. Nr ogłoszenia 181614 – 2014. W ogłoszeniu podano prawidłową cenę wybranej oferty.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół podpisał Burmistrz Gminy – Pan Tadeusz Pogoda.
XI.	Realizacja umowy	
1.	Wykonanie umowy	Zgodnie z SIWZ oraz umową Wykonawca był zobowiązany do wykonania następującego zadania: świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miejskiego w Świeciu. Umowę zawarto w dniu 12.08.2014 r. W § 9 ust. 3 umowy określono, że Wykonawca otrzyma wynagrodzenie za rzeczywistą ilość zrealizowanej usługi, określoną na podstawie ceny jednostkowej zawartej w formularzu ofertowym i rzeczywistej ilości wykonanych usług. Podane w formularzu ofertowym przewidywane ilości nadanych przesyłek przez okres obowiązywania umowy są szacunkowe i mogą ulec zmianie w zależności od potrzeb Zamawiającego, na co Wykonawca wyraża zgodę tym samym oświadczając, że nie będzie dochodził roszczeń z tytułu zmian rodzajowych i liczbowych w trakcie realizacji umowy. Obroty z ww. kontrahentem ujmowano na koncie rozrachunkowym 201/124. Na podstawie obrotów ww. konta analitycznego za okres 01.07.2014 – 31.12.2014

92.

		<p>stwierdzono następujące obroty z ww. kontrahentem: Ma w kwocie 78.365,15 zł, Wn – 66.799,90 zł. (dla ww. obrotów 1 faktura została wystawiona za okres obowiązywania poprzedniej umowy nr 239639 z dn. 21.06.2013 r., tj. faktura nr FV-16591/G0400/02/SFA/P/06/14 z dn. 04.07.2014 (wartość brutto 9.925,66 zł). Badaniem objęto prawidłowość ujęcie w ewidencji księgowej, terminowość zapłaty oraz zgodność wartości faktur z ofertą Wykonawcy dla 3 pierwszych faktur ujętych w okresie obowiązywania umowy: FV-17385/G0400/02/SFA/P/07/14 z dn. 06.08.2014 r., FV-20259/G0400/02/SFA/P/08/14 z dn. 04.09.2014 r., FV-23126/G0400/02/SFA/P/09/14 z dn. 06.10.2014 o łącznej wartości 29.672,10 zł.</p> <p>a) ujęcie faktur w ewidencji księgowej Wpływ faktur ujęto na kontach Ma 201/124 / Wn 402. Zapłatę faktur ujęto na kontach: Wn 130-1 / Ma201/124 Ma. Stwierdzono, że faktury ujmowano zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.</p> <p>b) terminowość zapłaty Faktury zapłacono terminowo, tj. zgodnie z terminem określonych w fakturach. Termin płatności faktur wynosił 21 dni – zgodnie z warunkami określonymi w umowie.</p> <p>c) zgodność faktur z ofertą Badaniem objęto zgodność kwot wystawionych na fakturach z ofertą złożoną przez Wykonawcę. Stwierdzono zgodność kwot na fakturach z formularzem ofertowym.</p>
--	--	---

Ustalenia:

1) Zgodnie z dokumentacją tj. notatką służbową z dnia 06.05.2014 r. sporządzonej w celu określenia wartości szacunkowej zamówienia i wyboru trybu udzielania zamówienia publicznego na świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miejskiego w Świeciu stwierdzono, że wartość zamówienia ustalono w kwocie 315.000,00 zł, tj. 74.557,98 euro. Zgodnie z ww. dokumentem wartość zamówienia ustalono na podstawie środków budżetowych oraz kosztów poniesionych w roku ubiegłym, co wyniosło 210.000,00 zł. W związku z faktem, że postępowanie dotyczyło okresu 1,5 roku powyższa kwota została pomnożona o wartość 1,5, co dało iloczyn 315.000,00 zł.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem o przyczynę oszacowania wartości zamówienia na podstawie środków zaplanowanych w budżecie Gminy.

W wyjaśnieniach z dn. 26.02.2016 r. stwierdzono, że wartość przedmiotowego zamówienia oszacowano na podstawie kosztów na realizację zadania poniesionych w okresie wcześniejszym (tj. kosztów poniesionych w roku poprzednim – 2013). Na podstawie załączonych do wyjaśnień faktur stwierdzono jednak, że łączna wartość netto 12 faktur, które wiązały się z realizacją powyższego zadania wynosi łącznie 161.520,15 zł. Ponadto w notatce służbowej załączonej do wyjaśnień stwierdzono, że „w oszacowaniu kosztów ujęta została również możliwa zmiana cennika usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, która by mogła wpłynąć na koszt zamówienia”. Jednakże na podstawie przedstawionej dokumentacji tj. notatki z dn. 06.05.2014 r. oraz protokołu z ZP-PN jednoznacznie stwierdzono, że wartość zamówienia ustalono tylko i wyłącznie na podstawie dostępnych środków budżetowych. W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) zgodnie z którymi podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez

Handwritten initials: K, V, Z

zamawiającego z należytą starannością. Ponadto stwierdzono naruszenie art. 34 ust. 1 ustawy zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Zgodnie z ww. zasadami łączna wartość zamówienia w badanym przypadku winna wynosić 248.094,95 zł (161.520,15 zł x 102,4% x 1,5).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi kierownik Wydziału Organizacyjnego – Sekretarz Gminy Pan Leszek Zurek z tytułu zatwierdzenia ww. oszacowania oraz Pani Grażyna Czubkowska – osoba, która dokonała ustalenia wartości zamówienia.

Notatka służbowa z dn. 06.05.2014 r. dotyczące oszacowania wartości zamówienia wraz z protokołem ZP-PN stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/18.**

Wyjaśnienia z dn. 26.02.2016 r. w sprawie oszacowania ww. zamówienia stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/19.**

Zakres czynności osoby odpowiedzialnej za ww. nieprawidłowość Pani Grażyny Czubkowskiej stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/20.**

Regulamin udzielania zamówień publicznych stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/21.**

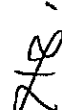

Ad c)

- nazwa zamówienia: „Zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów”,
- tryb postępowania: przetarg nieograniczony na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) – zwana dalej pzp,
- rodzaj zamówienia: dostawy,
- klasyfikacja budżetowa: 900 – 90004 – 4210,
- data wszczęcia postępowania: 19.02.2014 r.,
- sygnatura postępowania: OR.271.73.2014

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Wszczęcie postępowania – procedura wewnętrzna	
	Wszczęcie postępowania - procedura.	W jednostce określono regulamin wewnętrzny udzielania zamówień na podstawie pzp.
II.	Opis i ustalenie wartości zamówienia	
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29	Opis przedmiotu zamówienia nie odpowiada wymaganiom art. 29 pzp, co opisano w dalszej części protokołu.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 33 i 35 ust. 1, ust. 2 pzp.	Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło na podstawie notatki służbowej z dn. 20.01.2014 r. Wartość dostaw ustalono „na podstawie planowanych środków budżetowych”. Wartość zamówienia ustalono w wysokości 70.000 złotych. Zamawiający nie przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających. Ustalenia dotyczące wartości zamówienia opisano w dalszej części protokołu. Postępowanie wszczęto 19.02.2014 r., tym samym

		przestrzegano art. 35 ust. 1 pzp gdyż wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania.
3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2013 r. (Dz. U. Nr, poz. 1692)	Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący 1 euro = 4,2249 zł. Wartość zamówienia obliczona w jednostce – 70.000,00 zł : 4,2249 = 16.568,43 euro.
III.	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja Przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr 993/14 z dn. 18.02.2014 r. Komisja składała się z 4 osób – na przewodniczącego komisji wyznaczono Pana Daniela Kaplanka.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 pzp.
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli odpowiednie oświadczenia na drukach ZP-1. Oświadczenia złożono w dniu 05.03.2014 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
IV.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 19.02.2014 r. (nr ogłoszenia 57470 – 2014).
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń. – data wywieszenia – 19.02.2014 r., data zdjęcia 05.03.2014 r. Ogłoszenie zdjęto w dniu składania ofert.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie Urzędu w dniu 19.02.2014 r.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie oraz opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym Zamawiający zamieścił informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i nadanym numerze.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
V.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo, tj. w dniu 19.02.2014 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ nie zawierał wszystkie obligatoryjne elementy. W SIWZ Zamawiający nie określił wymagań dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. art. 36 ust. 1 pkt 15 oraz nie określono prawidłowo opisu przedmiotu zamówienia.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Tak. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert wariantowych. Zamawiający dopuścił do składania ofert częściowych. Postępowanie podzielono na 4 części.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 05.03.2014 r. godz. 09.00 (data zamieszczenia w BZP –

		19.02.2014 r.). Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 pzp.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 pzp.	W toku postępowania nie wpłynęły zapytania od Wykonawców. Nie nastąpiła modyfikacja SIWZ.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp. oraz art. 150.	Zamawiający nie żądał od Wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający żądał dokumentów określonych w art. 25 i 26 pzp oraz w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dn. 19.02.2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. poz. 231).
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów zrzeszonych w formie konsorcjum.
10.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
11.	Rodzaj ceny określonej przez Zamawiającego	Zgodnie z SIWZ cena oferty winna zawierać wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia tj. materiał nasadzeniowy i dostawę na miejscu.
12.	Określenie zmiany umowy oraz ich warunki	Zamawiający przewidział możliwość zmiany zawartej umowy. Zamawiający określił zarówno zakres zmian przyszłej modyfikacji oraz konieczne warunki do dokonania tych modyfikacji.
13.	Sposób określenia przez Zamawiającego terminu wykonania Zamówienia	W SIWZ określono termin wykonania zamówienia od kwietnia 2014 r. do października 2014 r.
VI.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	W dokumentacji postępowania (ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 75.600,00 zł brutto.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Na podstawie ZP-PN stwierdzono, że wpłynęły trzy oferty: 1) Usługi Związane z Produkcją Roślinną Teresa Kempniak, wpływ oferty w dn. 03.03.2014 r., godz. 09.21. 2) Gospodarstwo Ogrodniczo-Szkółkarskie Bolesław Łakomski, wpływ oferty w dn. 04.03.2014 r. godz. 08.50. 3) Grudziński Szkółkarstwo Ozdobne Metalex Józef Grudziński, wpływ oferty w dn. 05.03.2014 r. godz. 08.40. Oferty wpłynęły w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	W jednostce wpływ ofert udokumentowano na złożonych kopertach. Wpływu ofert nie odnotowywano w dzienniku kancelaryjnym.
VII.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający wzywał Wykonawcę nr 2 do uzupełnienia oferty. Ofertę uzupełniono w terminie.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków	Badaniem objęto oferty nr 1 oraz nr 2, które wpłynęły w postępowaniu i okazały się najkorzystniejsze.


 96 

	udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Oferta nr 1 – oferta zgodna ze SIWZ. Oferta nr 2 – oferta zgodna z SIWZ
3.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Wystąpiło.
4.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Na podstawie protokołu ZP-PN stwierdzono, że odrzucono ofertę nr 3.
5.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
6.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania.	1) Usługi Związane z Produkcją Roślinną – Teresa Kempiak część I, III, IV 2) Gospodarstwo Ogrodniczo-Szkółkarskie Bolesław Łakomski – część II.
7.	Cena ofert: I – zakup drzew liściastych II – zakup drzew iglastych III – zakup krzewów liściastych IV – zakup krzewów iglastych	Oferta nr 1 (I – 1.443,96, II – 275,40, III – 95,58, IV – 246,24 Oferta nr 2 (I – 1.446,12, II – 223,56, III – 99,79, IV – 299,16) Oferta nr 3 (I – 1.713,42, II – 270,00, III – 105,84, IV – 267,84)
VIII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85). Podpisanie umowy.	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia składania ofert włącznie, tj. od dnia 05.03.2014 r. Wybór oferty nastąpił 18.03.2014 r. Pisma akceptujące przekazano Wykonawcom w dniu 18.03.2014 r. Umowy zawarto 27.03.2014 r. Umowy zawarto w okresie gdy Wykonawca był związany ofertą.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Informację o wyborze oferty przekazano w dniu 18.03.2014 r.
3.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w dniu 18.03.2014 r.
4.	Zamieszczenie informacji o wyborze oferty w miejscu publicznie dostępnym – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w dniu 18.03.2014 r. do 27.03.2014 r.
5.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Odwolania nie zostały wniesione.
IX.	Zawarcie umowy	
1.	Spełnienie wymogów formalnych przed zawarciem umowy	Wykonawca nie był zobowiązany do przedłożenia dokumentów przed podpisaniem umowy. Umowę w imieniu Gminy podpisał Burmistrz Świecia Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.
2.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp oraz wartość umowy.	Umowy zawarto w dniu 27.03.2014 r. Umowę zawarto zgodnie z art. 94 pzp.
3.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ. Wartość zawartej umowy jest tożsama z wartością złożonej oferty.
X.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie opublikowano w BZP w dniu 27.03.2014 r. Nr ogłoszenia 104030 – 2014. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia umieszczono 104618 – 2014.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku ZP-PN

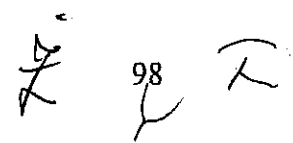
zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół podpisał Burmistrz Gminy – Pan Tadeusz Pogoda.

XI.	Realizacja umowy	
1.	Wykonanie umowy	<p>Zgodnie z SIWZ oraz umową Wykonawcy byli zobowiązani do wykonania następującego zadania: zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów. Zgodnie z umowami Wykonawca winien dostarczyć przedmiot zamówienia w okresie od kwietnia do października 2014 r.</p> <p>Zgodnie z warunkami umowy za wykonanie ww. dostaw Zamawiający winien zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie wynikające z postępowania przetargowego i które to nie będzie podlegało zmianie przez cały okres trwania umowy.</p> <p>Obroty z ww. kontrahentami ujmowano na następujących kontach rozrachunkowym: 201/417 Gospodarstwo Ogrodniczo-Szkółkarskie Bolesław Łakomski oraz 201/430 Usługi Związane z Produkcją Roślinną Teresa Kempniak. Na podstawie obrotów ww. kont analitycznych w roku 2014 (w okresie 01.01.2015 – 30.09.2015 nie stwierdzono obrotów z ww. podmiotami) stwierdzono następujące obroty z ww. kontrahentem:</p> <p>a) 201/417 – Ma w kwocie 15.001,20 zł, Wn w kwocie 15.001,20 zł. Na koncie ujęto następujące faktury: fv 18/2014 z dn. 08.04.2014 r. (kwota brutto 10.951,20 zł) oraz fv 93/2014 z dn. 14.10.2014 r. (kwota brutto 4.050,00 zł). Faktury ujęto w sposób prawidłowy w ewidencji księgowej. Faktury sprawdzono pod kątem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. W wyniku kontroli stwierdzono, że wartość dostaw (ceny jednostkowe) są zgodnie z cenami z oferty.</p> <p>b) 201/430 – Ma w kwocie 60.598,26 zł, Wn w kwocie 60.598,26 zł. Na koncie ujęto następujące faktury: fv 9/2014 z dn. 08.04.2014 r. (kwota brutto 367,20 zł), fv 10/2014 z dn. 08.04.2014 r. (kwota brutto 7.531,92 zł), fv 11/2014 z dn. 08.04.2014 r. (kwota brutto 319,68 zł), fv 12/2014 z dn. 08.04.2014 r. (kwota brutto 18.275,76 zł), fv nr 13/2014 z dn. 08.04.2014 r. (kwota brutto 5.022,00 zł), fv nr 8/2014 z dn. 08.04.2014 r. (kwota brutto 20.844,00 zł), fv nr 59/2014 z dn. 15.10.2014 r. (kwota brutto 5.704,02 zł), fv 58/2014 z dn. 15.10.2014 r. (kwota brutto 2.339,28 zł), fv 57/2014 z dn. 15.10.2014 r. (kwota brutto 194,40 zł). Faktury ujęto w sposób prawidłowy w ewidencji księgowej. Faktury sprawdzono pod kątem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. W wyniku kontroli stwierdzono, że wartość dostaw (ceny jednostkowe) są zgodnie z cenami z oferty.</p>

Ustalenia:

1) Oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło w dniu 20.01.2014 r. przez Panią Alicję Kliczykowską. Wartość zamówienia ustalono na podstawie planowanych środków budżetowych, które wynosiły 70.000 złotych, tj. 16.568,43 euro. Postępowanie wszczęto w dniu 19.02.2014 r. Zgodnie z wówczas obowiązującą treścią przepisu art. 4 ust. 8 pzp ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Nowelizacja ww. przepisu nastąpiła na mocy ustawy z dn. 14.03.2014 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (wejście w życie w dniu 16.04.2014 r.). Zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.

2) W badanym przypadku ustalenie wartości zamówienia nastąpiło z naruszeniem art. 32 ust. 1 pzp zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite, szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością. W badanym postępowaniu ustalenie wartości zamówienia nastąpiło na podstawie notatki służbowej z dn. 20.01.2014 r., sporządzonej przez Inspektora Panią Alicję Kliczykowską, a zatwierdzonej przez Panią Edytę Kliczykowską – Kierownika Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej. W notatce tej ustalono, że

 98

wartość zamówienia netto ustalono na podstawie planowanych środków budżetowych. W wyjaśnieniach z dn. 10.03.2016 r. Z-ca Burmistrza Pan Krzysztof Kułakowski stwierdził w szczególności, że „Wartość zamówienia została ustalona w oparciu o przepisy art. 32 i 34 ustawy (...). W notatce służbowej sporządzonej przez Panią Alicję Kliczynowską ustalona została szacunkowa wartość zamówienia (całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy) w oparciu o wydatki poniesione w roku poprzednim (czyli w 2013 r.). W roku 2013 na zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów ponieśliśmy wydatek 65.562 zł netto i na tej podstawie zabezpieczono środki w budżecie 2014 r. w wysokości 70.000 zł. (...) Trzeba tu jednak podkreślić, że nie jest możliwe podanie konkretnej ilości i rodzaju drzew i krzewów, które w danym roku zostaną zakupione i posadzone, ze względu na specyfikę tego zadania. Zadania tego typu nie są realizowane w oparciu o konkretny projekt nasadzeń, w którym określono rodzaje i ilości drzew i krzewów, ponieważ ilość nabywanych drzew i krzewów wynika z bieżących potrzeb, które ujawniają się w trakcie roku. (...). Dokonany w notatce służbowej z dnia 20 stycznia 2014 r. sposób szacowania wartości zamówienia, opierający się o poniesione wydatki w poprzednim roku jest poprawny oraz uzasadniony przyczynami obiektywnymi – niemożnością oszacowania wszystkich potrzebnych dostaw.”. Ustosunkowując się do ww. wyjaśnień należy stwierdzić, że notatka służbowa z dn. 20.01.2014 r. jednoznacznie wskazuje że wartość zamówienia ustalono na podstawie planowanych środków budżetowych (ponadto potwierdza to protokół ZP-PN do niniejszego postępowania).

W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 32 ust. 1 ustawy pzp przy dokonywaniu szacowania ww. zamówienia oraz naruszenie art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi i dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

Tym samym wartość zamówienia winna być ustalona na podstawie wartości prognozowanych dostaw, a nie na podstawie kwoty budżetowej. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Inspektor Alicja Kliczykowska (osoba dokonująca oszacowania wartości zamówienia) oraz Kierownik Pani Edyta Kliczykowska (osoba zatwierdzająca ww. oszacowanie).

Wyjaśnienia Z-cy Burmistrza Pana Krzysztofa Kułakowskiego z dn. 10.03.2016 r. stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/22.**

Notatka służbowa dokumentująca oszacowanie wartości zamówienia oraz protokół ZP-PN stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/23.**

Zakres czynności Pani Alicji Kliczykowskiej oraz Pani Edyty Kliczykowskiej stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/24.**

3) Niniejsze postępowanie wszczęto 19.02.2014 r. (zgodnie z przepisami określonymi w ustawie prawo zamówień publicznych). W okresie tym obowiązywał „Regulamin zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Świeciu” wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Świecia z dn. 17.01.2012 r. Zgodnie z ww. regulaminem wszczęcie postępowania poprzedzone zostało wnioskiem z dn. 20.01.2014 r. tj. „Wniosek w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość szacunkowa przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro”. Załącznikami wniosku były: notatka służbowa (oszacowanie wartości zamówienia) oraz opis przedmiotu zamówienia. Opisano w nim w szczególności, że:

- przedmiotem zamówienia jest zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów. Oferta powinna zawierać ceny jednostkowe sprzedaży drzew i krzewów wg formularza ofertowego,
- proponowana kryteria oceny ofert – 100% cena,

K
y
K

- przedmiot zamówienia podzielono na 4 części tj. I część zadania – zakup drzew liściastych, II część zadania – zakup drzew iglastych, III część zadania – zakup krzewów liściastych, IV część zadania – zakup krzewów liściastych.
- Opis sposobu obliczenia ceny – Wykonawca jest zobowiązany do wypełnienia i określenia ceny we wszystkich pozycjach występujących w ofercie. Brak wypełnienia i określenia ceny w pozycji spowoduje odrzucenie ceny. Wszystkie ceny określone przez Wykonawcę zostaną określone na okres ważności umowy i nie będą podlegały zmianom. Do porównania cen Zamawiający przyjmie sumę cen jednostkowych podanych w formularzu ofertowym.

Wniosek w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość szacunkowa przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro na ww. zadanie stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/25.**

4) Zarządzeniem nr 993/14 Burmistrz Świecia z dn. 18.02.2014 r. w sprawie wszczęcia postępowania (...) zarządził ogłoszenie przetargu na zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów. Na podstawie ww. zarządzenia Burmistrz przyjął SIWZ.

Zarządzenie nr 993/14 Burmistrza Świecia z dn. 18.02.2014 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (...) – **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/26.**

Specyfikacja istotnych zamówień publicznych na powyższe postępowanie stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/27.**

W wyniku kontroli SIWZ stwierdzono:

a) Brak określenia w SIWZ wymogów dotyczących określenia przez Zamawiającego wymagań dotyczących zabezpieczenia należytego umowy (Zamawiający *expressis verbis* nie określił w SIWZ czy wymaga od Wykonawców zabezpieczenia należytego umowy). W wyjaśnieniach z dn. 10.03.2016 r. Z-ca Burmistrza Świecia Krzysztof Kułakowski stwierdził, że brak w SIWZ informacji o wymaganiach dotyczących SIWZ wynikało z faktu, że Zamawiający odczytał treść art. 36 ust. 1 pkt. 15 ustawy w taki sposób, że zapis o zabezpieczeniu należytej umowy winien być umieszczony w sytuacji jeśli one występują - **akta kontroli nr 2/16/III.2.1/28.** Kontrolujący przychylił się do złożonych wyjaśnień.

b) opis przedmiotu zamówienia nie odpowiada wymaganiom określonym w art. 29 ust. 1 pzp zgodnie z którym przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Zamawiający w badanym postępowaniu określił przedmiot zamówienia jako zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów. Wykaz drzew i krzewów składających się na przedmiot zamówienia przedstawił w załącznikach nr 2a, 2b, 2c, 2d do SIWZ. Jednakże w SIWZ Zamawiający nie określił wielkości przedmiotu zamówienia, tj. nie określił ilości drzew i krzewów które mają być przedmiotem zamówienia. W SIWZ Zamawiający określił jedynie, że „Wykonawca będzie dostarczać drzewa i krzewy zgodnie z zapotrzebowaniem Zamawiającego w dniu, godzinie i miejscu określonym przez Zamawiającego. Zamawiający dokona zamówień z kilkudniowym wyprzedzeniem”. Brak określenia przez Zamawiającego wielkości dostaw tj. ilości drzew i krzewów będących przedmiotem zamówienia stanowi naruszenie ww. przepisu i tym samym stwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia nie został dokonany w sposób wyczerpujący.

W wyjaśnieniach z dn. 10.03.2016 r. Z-ca Burmistrza Pan Krzysztof Kułakowski stwierdził, że „Zamawiający w taki sposób opisał przedmiot zamówienia, ponieważ nie jest możliwe określenie konkretnej ilości drzew i krzewów poszczególnych rodzajów, które zamawiający

zamierza nabyć w wyniku postępowania” – akta kontroli nr 2/16/III.2.1/28.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość zgodnie z § 7 ust. 1 regulaminu udzielania zamówień publicznych ponosi pracownik ZP w porozumieniu z wnioskodawcą. W badanym przypadku odpowiedzialność ponosi Pani Inspektor Malwina Dwojacka oraz Pani Edyta Kliczykowska - Kierownik Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej.

Zakres czynności Pani Malwiny Dwojackiej stanowią akta kontroli nr 2/16/III.2.1/29.

Ad d)

W badanej jednostce w latach 2013, 2014, 2015 nie były przeprowadzone postępowania na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych”. W ww. latach w jednostce przeprowadzono postępowania w zakresie odbioru odpadów komunalnych.

Podstawowe wielkości budżetu – tabela nr 1 - akta kontroli 2/16/III.2.1/30.

Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2013 - akta kontroli nr 2/16/III.2.1/31,

Tabela 3-1 - akta kontroli nr 2/16/III.2.1/32.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

2.2.1.1. Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Miejska w Świeciu w uchwale budżetowej na 2014 rok zaplanowała kwotę wydatków majątkowych zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

W planie wymieniono zadania, które mają być realizowane oraz określono wysokość środków przeznaczonych na realizację tychże zadań (załącznik nr 4 do uchwały budżetowej).

2.2.1.2. Konto 080 Środki trwale w budowie (inwestycje).

Ustalenia:

- 1) W jednostce prowadzono konto nr 080 Środki trwale w budowie (inwestycje) zgodnie z obowiązkiem wynikającym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce. W opisie do konta 080 określono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewniać wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów zadań (efektów) inwestycyjnych prowadzonych przez wydział inwestycyjny oraz skalkulowane ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.
- 2) Na podstawie obrotów i sald konta 080 Środki trwale w budowie ustalono następujący stan obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.:

BO Wn	7.550.405,55 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	62.529.073,37 zł
Obroty Ma	27.366.006,25 zł
BZ Wn	42.713.472,67 zł
BZ Ma	0,00 zł

a) Ewidencję analityczną do konta 080 prowadzono z podziałem według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, co stwierdzono na podstawie obrotów ww. konta (wg ewidencji szczegółowych).

b) Saldo Ma konta 080 w prawidłowej kwocie (42.713.472,67 zł) wykazano w sprawozdaniu finansowym, tj. bilansie Urzędu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. w poz. A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

3) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.2.1.3. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Badaniem objęto w niniejszym rozdziale udzielenie przez Jednostkę zamówienia publicznego na zadanie o nazwie: *Budowa drogi Dobrzańskiego „Hubala” oraz odcinka drogi Łęgi i odcinka drogi Kościuszki w Grucznie wraz z wjazdami na posesje.*

Dane dotyczące ww. postępowania:

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) – zwana dalej pzp,
- rodzaj zamówienia: roboty budowlane,
- klasyfikacja budżetowa: 600 – 60016 – 6050,
- data wszczęcia postępowania: 25.02.2014 r.,
- sygnatura postępowania: OR-IN.271.72.2014

Badaniem objęto ww. postępowanie mając na względzie, że było to pierwsze postępowanie w zakresie robót budowlanych w roku 2014.

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Wszczęcie postępowania – procedura wewnętrzna	
	Uregulowań obowiązujących w Jednostce.	W jednostce funkcjonuje regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień na podstawie pzp.
II.	Opis i ustalenie wartości zamówienia	
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29-31.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 33 i 35 ust. 1, ust. 2 pzp	Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dn. 27.09.2013 r. Zamawiający nie przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających w trybie zamówienia z wolnej ręki (stwierdzono na podstawie ogłoszenia o zamówieniu oraz SIWZ). Wartość zamówienia – 562.450,49 zł. Postępowanie wszczęto 25.02.2014 r., tym samym przestrzegano art. 35 pzp gdyż wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania.
3.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2013 r. (Dz. U. Nr, poz. 1692)	Zastosowano prawidłowy kurs wynoszący 1 euro = 4,2249 zł. Wartość zamówienia obliczona w jednostce – 562.450,49 zł : 4,2249 = 133.127,53 euro.
III.	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja Przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr 998/14 z dn. 21.02.2014 r. Komisja składała się z 5 osób – na przewodniczącego komisji wyznaczono Pana Ryszarda Sadowskiego.

2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 pzp.
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Członkowie komisji, Burmistrz złożyli odpowiednie oświadczenia na drukach ZP-1. Oświadczenia złożono w dniu 14.03.2014 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
IV.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 25.02.2014 r. (nr ogłoszenia 65886 – 2014).
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń. – data wywieszenia – 25.02.2014 r., data zdjęcia 28.03.2014 r. Ogłoszenie zdjęto po upływie terminu składania ofert.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie Urzędu w dniu 25.02.2014 r.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ustalono, że informacje o ogłoszeniu zamieszczone w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP.
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie oraz opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym Zamawiający zamieścił informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i nadany numerze.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
V.	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz warunki udziału w postępowaniu	
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony został prawidłowo, tj. w dniu 25.02.2014 r.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp.	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy. Na stronie internetowej zamieszczono również dokumentację techniczną.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.03.2014 r. godz. 09.00. Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 pzp.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 pzp.	W toku postępowania nie wpłynęły zapytania od Wykonawców.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2 i 4 pzp	Zamawiający żądał wniesienia wadium. Wysokość wadium ustalono w wysokości 15.000,00 zł. W jednostce oszacowano wartość zamówienia na kwotę 562.450,49 zł Wysokość wadium określono w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z treścią art. 45.
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp. oraz art. 150.	Zamawiający żądał od Wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny brutto które winno być wniesione przed zawarciem umowy. Wysokość zabezpieczenia zgodna z art. 150 pzp.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów	Zamawiający żądał od wykonawców oświadczenia

	podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający żądał dokumentów określonych w art. 25 i 26 pzp oraz w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dn. 19.02.2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. poz. 231).
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez kilka podmiotów zrzeszonych w formie konsorcjum.
10.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Nie
11.	Określenie zmiany umowy oraz ich warunki	Zamawiający przewidział możliwość zmiany zawartej umowy. Zamawiający określił zarówno zakres zmian przyszłej modyfikacji oraz konieczne warunki do dokonania tych modyfikacji.
12.	Sposób określenia przez Zamawiającego terminu wykonania Zamówienia	W SIWZ określono termin wykonania zamówienia na 3 miesiące od podpisania umowy.
VI.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	W dokumentacji postępowania (ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 500.000,00 zł brutto.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Na podstawie ZP-PN stwierdzono, że wpłynęło 2 oferty. Zestawienie ofert wraz z cenami (brutto): 1) Konsorcjum: ROPLAST sp. z o.o. oraz Inżynieria Drogowa Burchardt Wojciech – 349.166,55 zł, wpływ 14.03.2014 – godz. 7.41. 2) Zakład Drogowo-Mostowy sp. z o.o. – 347.010,18 zł, wpływ 14.03.2014 – godz. 8.55 Ceny ofert wykazane w ZP-PN są zgodne z ofertami.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	W jednostce wpływ ofert udokumentowano jedynie na kopertach.
VII.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu	
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Zamawiający wezwał Wykonawcę nr 2 do uzupełnienia oferty. Zamawiający wyznaczył termin do uzupełnienia oferty do dnia 24.03.2014 r. Ofertę uzupełniono w dniu 21.03.2014 r.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Badaniem objęto ofertę nr 2 tj. ofertę Zakładu Drogowo – Mostowego sp. z o.o., która okazała się najkorzystniejsza w postępowaniu. Badana oferta spełnia wymogi określone w SIWZ.
3.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Nie wystąpiło.
4.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Na podstawie protokołu ZP-PN stwierdzono, że nie wykluczono żadnego Wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty.
5.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak, zastosowano kryterium cena 100%.
6.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania.	Zakład Drogowo-Mostowy Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 78/1, 86-105 Świecie
VIII.	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.	

1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85). Podpisanie umowy.	Termin związania ofertą został ustalony w SIWZ na 30 dni od dnia składania ofert włącznie, tj. od dnia 14.03.2014 r. Wybór oferty nastąpił 28.03.2014 r. Umowę zawarto 08.04.2014 r. Umowę zawarto w okresie gdy Wykonawca był związany ofertą.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Informację o wyborze oferty przekazano w dniu 28.03.2014 r. Informację tą przekazano drogą elektroniczną oraz drogą pocztową. Informację tą przekazano wszystkim Wykonawcom którzy złożyli ofertę.
3.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w dniu 28.03.2014 r.
4.	Zamieszczenie informacji o wyborze oferty w miejscu publicznie dostępnym – art. 92 ust. 2 pzp	Zamieszczono informację w dniu 28.03.2014 r. (informacje zdjęto w dniu 08.04.2014 r.).
5.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Odwołania nie zostały wniesione.
IX.	Zawarcie umowy	
1.	Spełnienie wymogów formalnych przed zawarciem umowy	Wykonawca był zobowiązany do przekazania wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wykonawca przekazał Wykonawcy gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu. Gwarancja opiewała na kwotę 2% wartości brutto umowy (6.940,20). Gwarancję sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w SIWZ.
2.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp oraz wartość umowy.	Umowa nr 272/02/2014 została zawarta w dniu 08.04.2014 r. Wartość umowy – 347.010,18 zł (brutto), tj. 282.122,10 zł (netto). Umowę zawarto zgodnie z art. 94 pzp.
3.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność umowy z ofertą i zapisami SIWZ. Wartość zawartej umowy jest tożsama z wartością złożonej oferty.
4.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Kary umowne.
5.	Plan finansowy w ww. klasyfikacji budżetowej w momencie zawarcia umowy	Inwestycję ujęto w wykazie wydatków majątkowych stanowiącym załącznik 4 do budżetu Gminy na 2014 r. W dniu 07.04.2014 r. oraz w dniu 08.04.2014 r. (dzień przed podpisaniem umowy oraz w dniu podpisania umowy) w klasyfikacji 600-60016-6050 plan wydatków wynosił 8.440.000,00 zł, natomiast wydatki wykonane w kwocie 0,00 zł. Burmistrz nie przekroczył upoważnienia do zawarcia umowy określonego w uchwale budżetowej i w planie finansowym.
6.	Zaangażowanie wydatku	Sposób ujęcia zaangażowania opisano w dalszej części protokołu.
X.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie opublikowano w BZP w dniu 09.04.2014 r. Nr ogłoszenia 120300 – 2014. W ogłoszeniu podano prawidłową cenę wybranej oferty, ofertę z najniższą ceną i ofertę z najwyższą ceną.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół podpisał Burmistrz Świecia – Pan Tadeusz Pogoda.
XI.	Realizacja umowy	

Handwritten signature or initials in the bottom left corner.

1.	Wykonanie umowy	<p>Zgodnie z SIWZ oraz umową Wykonawca był zobowiązany do wykonania następującego zadania inwestycyjnego: „Budowa drogi Dobrzańskiego Hubala oraz odcinka drogi Łęgi i odcinka drogi Łęgi i odcinka drogi Kościuszki w Grucznie wraz z wjazdami na posesje”.</p> <p>Umowę zawarto w dniu 08.04.2014 r. W § 2 ust. 1 umowy określono termin wykonania umowy w terminie 3 miesiące od daty podpisania umowy. W § 3 ust. 1 umowy określono wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie 347.010,18 zł brutto (282.122,10 zł netto). W § 12 umowy określono warunki zmiany umowy.</p> <p>W § 3 umowy określono, że rozliczenie za wykonane roboty odbywać się będzie fakturami częściowymi oraz fakturą końcową wystawioną po zakończeniu i odbiorze robót. W umowie określono, że terminy płatności faktur wynoszą do 30 dni. Wykonawca wystawił następujące faktury:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nr FAS/24/04/2014 z dn. 14.04.2014 r. (data wpływu 16.04.2014 r.) – wartość 137.943,33 zł brutto, zapłata 09.05.2014 r., – nr FAS/26/05/2014 z dn. 30.05.2014 (data wpływu 03.06.2014 r.) – wartość 98.400,00 zł brutto, zapłata 27.06.2014 r., – nr FAS/8/06/2014 z dn. 09.06.2014 (data wpływu 13.06.2014) – wartość 60.000,00 zł brutto, zapłata 08.07.2014, – nr FAS/19/07/2014 z dn. 24.07.2014 (data wpływu 24.07.2014) – wartość 50.666,85 zł brutto, zapłata 22.08.2014 r.. <p>Łączna wartość faktur wystawionych przez Wykonawcę – 347.010,18 zł. Faktury zapłacono zgodnie z umową.</p> <p>Zgodnie z umową Wykonawca winien zakończyć roboty budowlane w terminie 3 miesiące od podpisania umowy (umowę podpisano w dniu 08.04.2014 r.). 08.07.2014 r. Wykonawca zgłosił obiekt do odbioru końcowego – co stwierdzono na podstawie wpisu w dzienniku budowy oraz zawiadomienia o zakończeniu robót. Zakończenie robót nastąpiło terminowo, tj. zgodnie warunkami umowy oraz z art. 112 k.c.</p> <p>08.07.2014 r. Wykonawca przedstawił kosztorys powykonawczy na realizację zadania na łączną kwotę 347.010,18 zł. Odbiór robót nastąpił protokołarnie w dniu 17.07.2014 r.</p> <p>Realizację inwestycji ujęto w ewidencji księgowej na koncie 080-33-5.</p>
2.	Przyjęcie do stanu środków trwałych	<p>W dniu 22.08.2014 r. wystawiono dokument przyjęcia środka trwałego – OT nr 59 na powyższą inwestycję. Wartość inwestycji 380.232,18 zł. Wartość inwestycji wynikała z wartości ujętych na kontach analitycznych prowadzonych dla tejże inwestycji (080-33-5). Ujęcie w ewidencji księgowej – 22.08.2014 r. (ujęcie na koncie 011-1).</p>


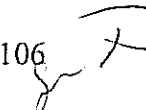
W powyższym postępowaniu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) Umowę na wykonanie zadania tj. „Budowa drogi Dobrzańskiego Hubala oraz odcinka drogi Łęgi i odcinka drogi Kościuszki w Grucznie wraz z wjazdami na posesje” podpisano w dniu 08.04.2014 r. Umowa dotyczyła realizacji wydatków w klasyfikacji budżetowej: dz. 600, roz. 60016, § 6050. Zgodnie z warunkami umowy Wykonawca zobowiązał się wykonać zakres robót określony w umowie w terminie trzech miesięcy od podpisania umowy.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowe funkcjonowanie konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ujęcie w ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego


106


(strona Ma konta 998) nie nastąpiło w momencie podpisania umowy, lecz w momencie ujęcia faktur jako kosztu w ewidencji księgowej. Umowę nr 272/02/2014 na realizację powyższego zadania podpisano w dniu 08.04.2014 r. W przypadku badanych 4 faktur ujęcie w ewidencji zaangażowania wydatków nastąpiło odpowiednio w dniach: 29.04.2014 r. (kwota 137.943,33 zł), 31.05.2014 r. (98.400,00), 25.06.2014 r. (60.000,00 zł), 29.07.2014 r. (50.666,85 zł),

- ujęcie w ewidencji księgowej równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych na koncie 998 (strona Wn) nastąpiło w dniu 31.12.2014 r. na podstawie PK 373/15 na podstawie ewidencji wydatków.

Powyższe stanowi naruszenie obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości oraz sposobu prowadzenia konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Zgodnie z ww. rozporządzeniem na stronie Wn konta 998 winna być ujmowana równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Jednakże ujęcie tych wydatków winno być dokonywane w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie to wystąpiło, co wynika z treści art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330). Na stronie Ma konta 998 winno być ujęte zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Tym samym ujęcie w ewidencji księgowej zaangażowania wydatków winno być dokonane na podstawie umowy z dn. 08.04.2014 r. (nr 272/02/2014), a nie na podstawie faktur otrzymanych od Wykonawcy i ujętych w ewidencji księgowej.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Pani Anny Chojnackiej – Głównego Księgowego Urzędu o złożenie wyjaśnień. W wyjaśnieniach z dnia 03.03.2016 r. stwierdzono, że „*ujęcie zaangażowania wydatków w powyższym przypadku nastąpiło na podstawie faktur, ponieważ informacja o zawartej umowie nie wpłynęła do księgowości. Pracownik księgowości zaksięgował zaangażowanie na podstawie dokumentów jakie otrzymał a mianowicie faktur bo tylko takie dokumenty zostały dostarczone do księgowości*”. Umowa nr 272/02/2014 stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.2.2/1.**

Obroty konta 201/48 wraz z fakturami związanymi z realizacją zadania stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.2/2.**

Obroty konta 998 stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.2/3.**

Wyjaśnienia Pani Anny Chojnackiej z dn. 03.03.2016 r. stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.2/4.**

2) Stwierdzono, że wpływu ofert do Urzędu nie ujęto w prowadzonym dzienniku korespondencji. Termin wpływu ofert odnotowywano wyłącznie na kopertach. Powyższe stanowi naruszenie zasad dokumentowania korespondencji wpływającej do Urzędu, określonych w instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.). W wyjaśnieniach z dnia 10.03.2016 r. Z-ca Burmistrza Pan Krzysztof Kulakowski stwierdził, że „*W ramach prac przygotowawczych w postaci protokołu otwarcia ofert wszystkie oferty w kolejności wpływu są odnotowywane ww. protokole, ponadto protokół z otwarcia ofert jest częścią składową postępowania o zamówienie publiczne*”. Jednakże protokół z otwarcia ofert zawiera wyłącznie stwierdzenie, że w terminie określonym w SIWZ wpłynęły 2 oferty. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. rozporządzenia Urząd winien prowadzić rejestr przesyłek wpływających, który winien służyć

do ewidencjonowania w kolejności chronologicznej przesyłek otrzymanych. Tym samym w ww. rejestrze winny być ujęte oferty, bez względu czy czynności kancelaryjne są prowadzone w systemie EZD (§ 10 instrukcji) czy w systemie tradycyjnym (§ 39 instrukcji).

Wyjaśnienia z dn. 10.03.2016 r. złożone przez Krzysztofa Kułakowskiego stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.2./5.**

Protokół z otwarcia ofert w ww. postępowaniu stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.2.2./6.**

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Pani Sabina Bielaszewska, która zgodnie z zakresem czynności służbowych jest zobowiązana do kierowania pracą kancelarii ogólnej oraz prowadzi w tym zakresie zgodnie z obowiązującą instrukcją kancelaryjną rejestry i ewidencje - **akta kontroli nr 2/16/III.2.2./7.**

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Funkcjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Stan obrotów i sald konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 31.12.2014 r. wynosił:

BO Wn		0,00	zł
BO Ma		0,00	zł
Obroty Wn	11.897.140,93		zł
Obroty Ma	11.897.140,93		zł
BZ Wn		0,00	zł
BZ Ma		0,00	zł


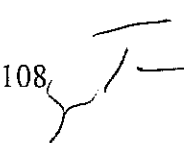
Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od: 01.01.2014 r. do: 31.12.2014 r., sporządzonego w zakresie konta 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, stwierdzono, że saldo powyższego konta po stronie Wn oraz Ma na dzień 31.12.2014 r. wynosi 0,00 zł.

Ustalenia:

- 1) Analityka do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzona była wg jednostek które uzyskały dotacje. Ewidencję analityczną prowadzono zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
- 2) Ewidencja analityczna jest zgodna z ewidencją syntetyczną (art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).
- 3) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczonym do sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. kwotę planowanych dotacji dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych określono w uchwale budżetowej na 2014 r. Jej szczegółowy wykaz zawarto w załączniku nr 5 do wymienionej uchwały (w pełnej klasyfikacji budżetowej). Pierwotnie dotacje zaplanowano na poziomie 8.865.000,00 zł. W wyniku dokonanych zmian plan dotacji na dzień 31.12.2014 r. wyniósł 7.075.000,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 7.075.000,00 zł, tj. 100% planu. Dotacje te ujęto: § 248 w wysokości 5.045.000,00 zł, § 271 w wysokości 20.000,00 zł, § 622 w wysokości 2.010.000,00 zł.

 108 

Zestawienie udzielonych dotacji dla jednostek z sektora finansów publicznych przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja	§§	Plan po zmianach	Kwota dotacji udzielonej
801-80120-2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	10.000,00	10.000,00
921-92120-2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	10.000,00	10.000,00
630-63003-2480	Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	10.000,00	10.000,00
921-92105-2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	125.000,00	125.000,00
921-92109-2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	2.100.000,00	2.100.000,00
921-92116-2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1.110.000,00	1.110.000,00
926-92601-2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	385.000,00	385.000,00
926-92605-2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1.315.000,00	1.315.000,00
921-92116-6220	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	2.010.000,00	2.010.000,00
SUMA		7.075.000,00	7.075.000,00

Kontrolę dotacji udzielonych w 2014 r. jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie:

- a) prawidłowości udzielania dotacji,
- b) prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji.

W powyższym zakresie kontrolą objęto dotację podmiotową udzieloną samorządowej instytucji kultury tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej w wysokości 1.110.000,00 zł.

Badana próba stanowiła 15,69% ogółu dotacji udzielonym jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Miejska Biblioteka Publiczna w Świeciu

Badaniem objęto dotację podmiotową udzieloną Miejskiej Bibliotece Publicznej w Świeciu.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie ewidencji analitycznej konta Urzędu 224-2 ustalono, że dotacja została przekazana w 16 transzach w łącznej kwocie 1.110.000,00 zł.
- 2) Wydatki zostały zaewidencjonowane wg klasyfikacji budżetowej: dział 921 "Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego", rozdział 92116 "Biblioteki", § 2480 "Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury". Wydatki ujęto w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.
- 3) Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 265 ustawy o finansach publicznych przedłożył Burmistrzowi sprawozdanie z wykonania planu finansowego oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności jednostki za 2014 r.
- 4) Kierownik Biblioteki sporządził sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2014 r. w dniu 11.03.2015 r. (bilans, rachunek zysków i strat, Informacja dodatkowa do bilansu na dzień 31.12.2014 r.). Sprawozdania finansowe zostały zatwierdzone uchwałą nr 53/15 Rady

Miejskiej w Świeciu z dnia 30.04.2015 r.

5) W zakresie sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowych ustalono, że Dyrektor jednostki przekazał w dniu 19.01.2015 r. do Urzędu Miejskiego roczne sprawozdania:

- Rb-Z (zerowe),
- Rb-N (zerowe),
- Rb-UN (zerowe),
- Rb-UZ (zerowe).

Sprawozdania przekazano do Urzędu w terminie.

6) Kwota dotacji podmiotowej została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za 2014 r. w prawidłowej wielkości w zakresie planu (1.110.000,00 zł) i wykonania (1.110.000,00 zł) oraz we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.3.3. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Zagadnienia dotyczące udzielania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji w zakresie objętym kontrolą uregulowane zostały przepisami:

- ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 25.06.2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 715 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 289),

oraz przepisami prawa miejscowego:

- uchwały nr 120/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 29.12.2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Świecie.

Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. kwotę planowanych dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych określono w uchwale budżetowej na 2014 r. Jej szczegółowy wykaz zawarto w załączniku nr 5 do wymienionej uchwały (w pełnej klasyfikacji budżetowej). Pierwotnie dotacje zaplanowano na poziomie 3.976.000,00 zł. W wyniku dokonanych zmian plan dotacji na dzień 31.12.2014 r. wyniósł 4.643.098,50 zł, natomiast wykonanie wyniosło 4.511.923,70 zł, tj. 97,17% planu.

Zestawienie udzielonych dotacji dla jednostek z sektora finansów publicznych przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja	§§	Plan po zmianach	Kwota dotacji udzielonej
§236	Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.	572.100,00	546.935,56
§254	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	1.518.000,00	1.512.652,14
§272	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	120.000,00	120.000,00
§282	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub	1.235.000,00	1.198.500,00

	dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom		
§283	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	43.798,50	43.798,50
§623	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	1.154.200,00	1.090.037,50
SUMA		4.643.098,50	4.511.923,70

Badaniem objęto dotację udzieloną dla klubu „Wda” Świecie w wysokości 552.500,00 zł, co stanowi 12,25% dotacji udzielonych dla jednostek poza sektorem finansów publicznych. Badaną dotację ujęto w następującej klasyfikacji budżetowej: dz. 926, roz. 92605, § 2820.

dotacje udzielone klubom sportowym na podstawie ustawy o sporcie

a) procedura udzielenia dotacji na podstawie ustawy o sporcie

1. Rada Miejska w Świeciu podjęła uchwałę Nr 120/11 z dnia 29.12.2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie gminy Świecie. Uchwałę opublikowano w dzienniku urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 02.02.2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 176). W uchwale określono w szczególności:
 - cele publiczne mające być zrealizowane przez uchwałę,
 - określenie górnej granicy dofinansowania zadania ze środków dotacji tj. w wysokości do 80% kosztów prowadzonej działalności przez kluby,
 - wykaz wydatków nie mogących być sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji,
 - tryb udzielenia dotacji,
 - formy przekazania dotacji (zgodnie z § 4 ust. 1 z klubem sportowym, któremu została przyznana dotacja celowa na realizację przedsięwzięcia zawarta zostanie umowa),
 - sposób rozliczenia finansowego i rzeczowego udzielonej dotacji.
2. W uchwale budżetowej na 2014 r. Rada Miejska określiła plan finansowy w części dotyczącej rozwoju sportu na obszarze Gminy w wysokości 1.150.000,00 zł (dz. 926, rozdz. 92605, § 2820).
3. Zgodnie z ww. uchwałą Nr 120/11 z dnia 29.12.2011 r. Burmistrz Świecia w dniu 19.11.2013 r. ogłosił nabór wniosków na dofinansowanie rozwoju sportu na terenie Gminy Świecie w 2014 r. Kryteria oceny ofert określone przez Burmistrza były tożsame z kryteriami określonymi przez Radę. Termin składania wniosków wyznaczono do dnia 19.12.2013 r. do godz. 15.00 (sekretariat Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Świeciu).
4. Komisja Oceniająca do oceny złożonych wniosków powołano zarządzeniem Burmistrza nr 936/13 z dn. 25.11.2013 r. Komisja składała się z 4 członków. Przewodniczącym komisji wybrano Pana Leszka Żurka – Sekretarza Gminy, co stwierdzono na podstawie protokołu z posiedzenia komisji z dn. 08.01.2014 r.
5. Na podstawie protokołu z dn. 08.01.2014 r. z posiedzenia Komisji Oceniającej stwierdzono, że wpłynęło 19 wniosków na łączną kwotę 1.668.840,00 zł. Komisja rozpatrzyła wnioski i zwróciła się do Burmistrza Świecia o przydzielenie dotacji w łącznej kwocie 1.150.000,00 zł. Na podstawie zarządzenia nr 959/14 z dn. 09.01.2014 r. Burmistrz zarządził udzielenie dotacji 19 podmiotom na łączną kwotę 1.150.000,00 zł. (najwyższą dotację udzielono Klubowi Sportowemu Wda w Świecie w wysokości

552.500,00 zł).

b) udzielenie i rozliczenie dotacji przez Klub Sportowy Wda Świecie

Nazwa podmiotu ubiegającego się o dotację	Klub Sportowy „WDA”
Rodzaj zadań do których podmiot otrzymujący dotację zobowiązywał się wykonać	Rozwój sportu w Gminie Świecie, poprzez udział w rozgrywkach ligowych (piłka nożna) oraz udział w zawodach rangi wojewódzkiej, krajowej i międzynarodowej (boks, kick-boxing, lekkoatletyka, tenis).
Forma prawna podmiotu	Stowarzyszenie kultury fizycznej (osoba prawna)
Ocena oferty – spełnienie wymogów	1) Wniosek złożono w dniu 18.12.2013 r., co stwierdzono na podstawie poświadczenia złożenia wniosku. Wniosek złożono w terminie. 2) Wniosek złożono na prawidłowym formularzu. 3) Wnioskowana kwota dotacji pierwotnie wynosiła 829.700,00 zł, przy całkowitym koszcie zadania wynoszącym 1.126.400,00 zł. 4) Wniosek zawierał wszystkie wymagane załączniki.
Zdolność do czynności prawnych osób podpisujących wnioski	Oferta została podpisana przez osoby posiadające pełnomocnictwo do składania czynności prawnych w zakresie praw i obowiązków stowarzyszenia. Wniosek podpisał prezes stowarzyszenia wraz ze Skarbnikiem stowarzyszenia.
Data zawarcia umowy i nr umowy	Umowę zawarto 10.01.2014 r. – umowa nr 02/2014/OR. Załącznikiem umowy była skorygowana oferta podmiotu zawierająca kosztorys zadania.
Kontrasygnata umowy przez Skarbnika	Umowę podpisał Burmistrz Świecia. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.
Termin wykonania zadania	10.01.2014 r. – 31.12.2014 r.
Kwota przyznanej dotacji i uwagi	1. Dotację udzielono w kwocie 552.500,00 zł. Klub dokonał korekty kosztorysu przedsięwzięcia do tejże wysokości. Korekty dokonano zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską. 2. W umowie strony ustaliły (§ 10 ust. 3 umowy) że Zleceniodawca dopuszcza dokonanie przez Zleceniobiorcę przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu projektu do 20% istniejącej pozycji kosztorysowej bez konieczności zmiany umowy. 3. Umowę zawarto w formie pisemnej.
Umowny harmonogram przekazywania wsparcia finansowego	Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt. 4 uchwały nr 120/11 Rady Miejskiej w Świeciu umowa o przyznaniu dotacji powinna zawierać w szczególności kwotę dotacji oraz terminy jej przekazania. W zawartej umowie nr 02/2014/OR z dn. 10.01.2014 r. strony ustaliły (§ 3 ust. 2 umowy), że środki finansowe zostaną przekazane w 4 transzach na rachunek bankowy Zleceniobiorcy. W § 3 ust. 2 strony ustaliły, że warunkiem przekazania kolejnej transzy dotacji, o której mowa w pkt. 2 umowy będzie przedstawienie do wglądu zestawienie faktur vat oraz rachunków potwierdzających już wydatkowaną kwotę.
Faktyczny termin przekazywania transzy dotacji.	Dotację przekazano w następujących terminach: 30.01.2014 r. (138.125,00 zł), 24.04.2014 r. (138.125,00 zł), 15.07.2014 r. (138.125,00 zł), 22.10.2014 r. (138.125,00 zł).
Wymagana wg umowy data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	– Zgodnie z warunkami umowy tj. § 10 ust. 2 zleceniobiorca winien złożyć sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania (tj. w terminie do 30.01.2015 r.). – Sprawozdanie złożono w dniu 22.01.2015 r., co stwierdzono na podstawie poświadczenia złożenia sprawozdania. – Sprawozdanie złożono w terminie.
% wykorzystania dotacji i ewentualna data zwrotu części dotacji	1. Jednostka uzyskała dotację w wysokości 552.500,00 zł. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem jednostka wykorzystwała dotację w wysokości 552.500,00 zł. W wyniku kontroli finansowej złożonego sprawozdania zakwestionowano fakturę w wysokości 2.990,00 zł (tj. fakturę nr 329/2014 którą zapłacono w dniu 27.01.2015 r.). Zwrot dotacji nastąpił w dniu 06.05.2015 r. (2.990,00 zł) – WB nr 103, zwrot odsetek w wysokości 128,00 zł w dniu 18.05.2015 r. (WB nr 113). 2. Udział dotacji w kosztach zadania nie przekraczał parytetu określonego uchwałą Rady Nr 120/11 z dn. 29.12.2011 r.
Sposób udokumentowania wykorzystanej dotacji	Do sprawozdania załączono spis faktur i rachunków.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Do protokołu kontroli dołączono kopie sprawozdań Rb-NDS i Rb-Z za IV kwartał roku 2014 Akta kontroli Nr 2/16/III.3/1 i 2/16/III.3/2.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r., Nr 298, poz. 1767),
- ustawę o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę Nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Świecie na rok 2014 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr 280/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Świecie na lata 2014-2023 wraz ze zmianami,
- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok.,
- sprawozdanie Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2014 r.
- sprawozdanie Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za IV kwartał 2014 r.

Podstawowe dane charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Świecie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2014.	Wykonanie 31.12.2014.
1.	Dochody	136.141.227,32 zł	137.922.323,76 zł
2.	Wydatki	158.126.227,32 zł	153.574.918,23 zł
3.	Nadwyżka/(-)Deficyt	- 21.985.000,00 zł	- 15.652.594,47 zł
4.	Przychody	25.185.000,00 zł	25.485.000,72 zł
5.	Rozchody	3.200.000,00 zł	3.359.111,14 zł
6.	Zadłużenie	38.047.111,00 zł	24.620.627,31 zł

W sprawozdaniach Rb-Z na koniec 2014 roku wykazano zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych. Przy obliczaniu wskaźników zadłużenia kontrolowana jednostka nie stosowała odliczenia od długu z tytułu zadłużenia zaciągniętego na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

3.1. Przychody i rozchody budżetu.

W Załączniku Nr 3 do uchwały Nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Świecie na rok 2014, określono plan „Przychodów i rozchodów budżetu Gminy Świecie w 2014 r.”. W toku wykonywania budżetu plan ten ulegał zmianom, ostateczny plan określono w uchwale Nr 339/14 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 sierpnia 2014 r.

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w roku, ustalono w oparciu o sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014, sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31.12.2014 r. oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2014 roku. Dane przedstawiają poniższe tabele:

§	Przychody	Plan na 31.12.2014	Wykonanie 31.12.2014
903	Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE	12.589.516,00 zł	12.589.516,00 zł
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	4.095.484,00 zł	4.095.484,72 zł
952	Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym	16.500.000,00 zł	8.500.000,00 zł
953	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.	0,00 zł	0,00 zł
	Razem przychody	25.185.000,00 zł	25.185.000,72 zł

§	Rozchody	Plan na 31.12.2014.	Wykonanie 31.12.2014.
992	Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.	2.200.000,00 zł	2.059.111,14 zł
982	Wykup innych papierów wartościowych	1.000.000,00 zł	1.000.000,00 zł
	Razem rozchody	3.200.000,00 zł	3.059.111,14 zł

Ustalenia:

1. Ustalono, że w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2014 i w uchwałach zmieniających budżet na rok 2014, zawarto upoważnienia dla Burmistrza Świecia do zaciągania zobowiązań, stosownie do art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W przychodach i rozchodach zaplanowanych i wykonanych w 2014 r., wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za rok 2014, nie stwierdzono różnic.
3. Wartości wykazane w roku 2014 w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu oraz w sprawozdaniach Rb-NDS, na koniec 2014 r. były zgodne z danymi wynikającymi, z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na kontach organu: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”.

3.2. Poziom i struktura zadłużenia oraz spłata zobowiązań i koszty obsługi długu.

Zobowiązania Gminy Świecie określono na podstawie:

- Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2023 obowiązującej w roku 2014,

- sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, na koniec IV kwartału 2014 r.,
- harmonogramów zaciągania zobowiązań i spłaty zadłużenia zawartych w umowach pożyczki, kredytu,
- ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty”, 260 „Zobowiązania finansowe”.

Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2014r.
Zadłużenie ogółem, w tym:	24.620.627,31 zł
- z tytułu kredytów	8.500.000,00 zł
- z tytułu wykupu zobowiązań	0,00 zł
- z tytułu pożyczek	16.120.627,31 zł
-zobowiązań wymagalnych	0,00 zł

Wykazane zadłużenie na koniec okresu, było skutkiem zaciągania kredytów, pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w danym roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Informacje o zadłużeniu ujęte w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z za IV kwarta 2014 r. były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

3.2.1. Deficyt

Kształtowanie się deficytu budżetowego Gminy Świecie w badanym 2014 roku wyglądało następująco:

Nadwyżka/(-)Deficyt	2014
Planowany pierwotny	28.300.000,00
Plan po zmianach	21.985.000,00
Wykonanie	15.652.594,47

Deficyt planowany w budżecie Gminy Świecie na koniec 2014 roku nie został zrealizowany w planowanej wysokości i był niższy od deficytu zakładanego pierwotnie o kwotę 12.647.405,53 zł.

3.2.2. Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytu w okresie objętym kontrolą pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych – decyzją organu stanowiącego, (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających w 2014 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazany przez kredytodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytów,
- ewidencję analityczną konta budżetu 134 „Kredyty bankowe” za okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r.,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (w tym: wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę odsetek od kredytu Nr 272 z dnia 28.11.2014r., 297 z dnia 30.12.2014r.),
- sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2014 r.

Na podstawie zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	0,00 zł
Obroty Ma	8.500.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	8.500.000,00 zł

Na podstawie dokumentacji kredytowej oraz obrotów konta 134 w 2014r. ustalono, że na saldo konta 134 w kwocie 8.500.000,00 zł, na dzień 31.12.2014r. składało się zadłużenie z tytułu umowy kredytowej Nr: 14/2174, 14/2176 z dnia 20 listopada 2014r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, w tym: kwota 2.000.000,00 zł pochodziła ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Rozbudowa drogi wraz z ciągiem pieszorowerowym z Sulnówka do Kozłowa”; kwota 6.500.000,00 zł pochodziła ze środków własnych Banku Gospodarstwa Krajowego i była przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetowego związanego z dofinansowaniem zadań inwestycyjnych pn. „Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych oraz budowy krytej pływalni”. Zgodnie z § 12 umowy ustalono okres karencji kredytu do dnia 30 stycznia 2016r.

Kontrolujący stwierdzili, że wyboru banku, z którym podpisano ww. umowę dokonano po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisem art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych. Postępowanie było prowadzone pod sygnaturą OR-FN.271.90.2014, data publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 17 września 2014r.

Ustalenia:

1. W 2014r. stwierdzono zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w roku 2014 na podstawie umowy Nr 7815/14/400/04 z dnia 8 października 2014r. Na dzień podpisania ww. umowy Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 10.000.000,00 zł. Powyższe stwierdzono na podstawie § 15 uchwały Nr 348/14 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 września 2014r. w sprawie zmiany budżetu gminy Świecie na rok 2014.

2. W roku 2014 jednostka zawarła umowę kredytową Nr 14/2174, 14/2176 z dnia 20 listopada 2014r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego opiewającą na kwotę 14.000.000,00 zł, w tym 2.000.000,00 zł stanowiły środki z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. Na 31.12.2014r. kontrolowana jednostka wykorzystwała część kredytu w wysokości 8.500.000,00 zł.
3. Umowa kredytu długoterminowego zawierała informacje dotyczące terminu płatności odsetek. Zgodnie z § 19 umowy kredytowej odsetki podlegają spłacie ostatniego dnia każdego miesiąca lub następnym dniem roboczym w okresie kredytowania, począwszy od 30 listopada 2014r. Umowa nie przewidywała kapitalizacji odsetek zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Kredyt został zaciągnięty z zachowaniem limitu określonego w uchwale budżetowej na rok 2014 (art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).
5. Zawarcie umowy kredytowej w roku 2014 odbyło się w ramach upoważnienia przyznanego Burmistrzowi Świecia przez Radę Miejską w Świeciu w uchwale budżetowej na 2014 r., zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Rada Miejska w Świeciu w uchwale Nr 341/14 z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na częściowe sfinansowanie deficytu budżetowego w latach 2014 – 2015, postanowiła zaciągnąć omawiany kredyt i wskazać jego przeznaczenie.
7. Kontrolowana jednostka uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w formie uchwały Nr 37/K/2014 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 18 września 2014 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Świecie w latach 2014-2015, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
8. Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu przekroczyła limit kwot określonych w uchwale budżetowej na rok 2014, co było niezgodne z art. 91 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Kontrolujący na podstawie § 15 uchwały Nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na 2014r. stwierdzili, że Rada Miejska w Świeciu upoważniła Burmistrza Świecia do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 28.300.000,00 zł, w trakcie roku budżetowego Rada Miejska zmniejszyła maksymalną kwotę ww. upoważnienia. Zgodnie z § 11 uchwały Nr 348/14 z dnia 30 września 2014r. w sprawie zmiany budżetu gminy Świecie na rok 2014 Burmistrz mógł zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 21.089.516,00 zł. Określony w uchwale Nr 348/14 przez Radę Miejską w Świeciu limit do którego Burmistrz mógł zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu do końca roku nie uległ zmianie. Uchwały Nr 279/13, 348/14, 21/14 Rady Miejskiej w Świeciu stanowią **Akta kontroli Nr 2/16/III.3/3.**

Na podstawie obrotów konta 260 „Zobowiązania finansowe” (**Akta kontroli Nr 2/16/III.3/4**) oraz 134 „Kredyty bankowe” (**Akta kontroli Nr 2/16/III.3/5**), a także wyciągów bankowych Nr: 170/3 z dnia 28.07.2014r., 201/1 z dnia 03.09.2014r., 263/3 z dnia 17.11.2014r., 293/7 z dnia 23.12.2014r., 267/4 z dnia 21.11.2014r., 274/10 z dnia 01.12.2014r. (**Akta kontroli Nr 2/16/III.3/6**) ustalono, że kontrolowana jednostka w 2014r. zaciągnęła kredyty i pożyczki na finansowanie deficytu budżetu w łącznej kwocie 21.117.041,03 zł, w tym: 8.500.000,00 zł stanowił kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie; 11.957.060,00 zł stanowiła pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na

realizację zadania pn. "Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku"; 659.981,03 zł stanowiła pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na realizację zadania pn. „Budowa oczyszczalni przydomowych na terenach wiejskich”. Umowy kredytu bankowego oraz pożyczek stanowią **akta kontroli Nr 2/16/III.3/7**. Wnioski o płatność stastanowią akta kontroli Kwota zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek była o 27.525,03 zł wyższa niż limit określony § 11 uchwały Nr 348/14 Rady Miejskiej w Świeciu.

Osobą odpowiedzialną za powstanie ww. nieprawidłowości jest Burmistrz Świecia Pan Tadeusz Pogoda, który zgodnie z przepisem art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 1515 ze zm.) wykonuje uchwały Rady Gminy i zadania gminy określone przepisami prawa, do zadań Burmistrza należy w szczególności wykonywanie budżetu. W dniu 21 marca 2016r. kontrolujący zadali pytanie Panu Tadeuszowi Pogoda – Burmistrzowi Świecia pytanie w sprawie wyjaśnienia przyczyn zaistniałej nieprawidłowości. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że „w 2014 r. podpisane zostały 2 umowy pożyczki i jedna umowa o zaciągnięcie kredytu bankowego na zaplanowany w budżecie deficyt budżetowy w wysokości 28.300.000 zł. W marcu deficyt budżetowy zwiększony został o kolejne 1.700.000 zł, ale jednocześnie wprowadzone zostały wolne środki w wysokości 4.095.484 zł, w tym na pokrycie deficytu przeznaczona została kwota 895.484 zł. Pozostały deficyt w wysokości 29.104.516 zł miał zostać pokryty pożyczkami i kredytem. Kolejne zwiększenie deficytu o kwotę 485.000 zł nastąpiło uchwałą Rady Miejskiej Nr 318/14 z dnia 29.05.2014r. w sprawie zmiany budżetu.

Dnia 20.01.2014r. została podpisana umowa pożyczki na kwotę 750.000 zł [...] 03.06.2014r. na kwotę 11.957.060 zł [...] Deficyt budżetowy w okresie wynosił 30.485.000 zł i miał być sfinansowany pożyczkami i kredytem do kwoty 29.589.516 zł i wolnymi środkami w kwocie 895.484 zł. W tym okresie podpisane były pożyczki na kwotę 12.707.060 zł. Przystąpiliśmy do przygotowania przetargu na zaciągnięcie kredytu w wysokości 14.000.000 zł, w wyniku którego podpisana została umowa na kredyt, w łącznej wysokości 14.000.000 zł z możliwością wykorzystania tej kwoty w 2014 i 2015 roku. W miesiącu sierpniu uchwałą 339/14 z dnia 28 sierpnia kolejny raz został zmieniony deficyt budżetowy, tym razem obniżony o 8.500.000 zł. Powodem zmiany było zmniejszenie planu wydatków na zadania majątkowe. W związku z tym, że pożyczki uzależnione były od zakresu zrealizowanych zadań, do końca roku nie mogliśmy określić jaka będzie faktyczna kwota wykorzystania zaciągniętych pożyczek z WFOŚr i GW. Umowa pożyczki na budowę oczyszczalni na kwotę 750.000 zł wykorzystana została w wysokości 659.981,03 zł i wpłynęła w jednej transzy. Natomiast bardziej skomplikowana była sytuacja z pożyczką na MKUOK, gdzie wpływała ona w kilku transzach. [...] Ostatnia faktura przyjęta do wniosku o płatność wpłynęła do Urzędu Miejskiego 19 grudnia, została zapłacona i przyjęta w części do wniosku o płatność. Wniosek o płatność przygotowany był przez merytorycznego kierownika odpowiedzialnego za prowadzenie tego zadania. Kwota transzy została wyliczona z faktur i wykorzystany został cały limit pożyczki. Ostateczna transza tej pożyczki, wpłynęła na koniec roku, dnia 23.12.2014 roku. W tym okresie kiedy kończy się rok, dokonuje się jeszcze wielu zmian planu oraz trwają już prace nad uchwaleniem nowego budżetu, nikt nie zauważył przekroczenia, obniżonej już wówczas, kwoty zaciągnięcia zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. W momencie przygotowywania sprawozdania, kiedy przekroczenie zostało zauważone, niestety było to już w następnym roku, natychmiast zwrócone zostały środki w wysokości 27.525,03 zł do WFOŚr i GW. Przelew przekazany został

- 11.03.2015r. Od tej pory powzięte zostały kroki, aby taka sytuacja, nawet w przypadku wielu zmian i wielu pożyczek rozbitych na transze, nie powtórzyła się w przyszłości [...]” (Akta kontroli Nr 2/16/III.3/8)
9. Kwota 27.525,03 zł została wyksięgowana zapisem ujemnym z konta 260-6 w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” i zaewidencjonowana zapisem dodatnim na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” w dniu 31.12.2014r. na podstawie dokumentu PK nr 82. (Akta kontroli Nr 2/16/III.3/9). Powyższe stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ zgodnie z cytowanym przepisem w księgach rachunkowych można stosować zapis ujemny tylko w przypadku korygowania błędnie zaksięgowanych operacji. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Pani Anna Chojnacka Główna Księgowa, która zgodnie z przyjętym zakresem czynności z dnia 01.05.2011 r. ponosi odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W związku z jednorazowym charakterem nieprawidłowości kontrolujący udzielili instruktażu osobie odpowiedzialnej w sprawie stosowania zapisu ujemnego jedynie w przypadkach korygowania błędów, zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 10. Umowa kredytowa zawarta przez Burmistrza Świecia, w okresie objętym kontrolą, posiadała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Świecie, zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 11. Zabezpieczenie kredytu stanowił weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową § 11 ww. umowy kredytowej.
 12. Umowa nie zawierała postanowień dotyczących możliwości dysponowania przez Kredytodawcę rachunkiem bieżącym jednostki, zgodnie z treścią przepisu art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 13. Zgodnie z § 12 ww. umowy kredytowej, został określony okres karencji spłaty rat kapitałowych kredytu do dnia 30 stycznia 2016r.
 14. Na podstawie wyciągów bankowych o numerach: 272 z 28.11.2014r., 297 z 30.12.2014r. oraz dokumentów źródłowych (pisma z harmonogramami przesyłanymi każdorazowo z banku) stwierdzono terminową zapłatę odsetek.
 15. Wykazane w ewidencji analitycznej saldo kredytów były zgodne z potwierdzeniami sald wystawionymi przez bank udzielający kredytu na dzień 31.12.2014 r.
 16. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału roku 2014 r. były zgodne z ewidencją księgową.

3.2.3. Pożyczki i obligacje.

Weryfikacja umów z tytułu pożyczek i emisji papierów wartościowych dotyczyła działań podjętych w roku 2014 r., kontrola obejmowała:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych - uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zawierania umów pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat wynikających z zawartych umów przypadających na 2014 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,

- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem pożyczek wykazanych przez pożyczkodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki Nr: PB 10032/OW-kd z dnia 14.09.2010r., PB 10068/OW-kd z dnia 16.11.2010r., PB 10048/OA-wnc z dnia 14.10.2010r., PB 10043/OZ-zuk z dnia 14.10.2010r., PB 11020/OW-kd z dnia 30.08.2011r., PB 12029/OW-kk z dnia 14.09.2012r., PB 12035/OA-wnc z dnia 14.09.2012r., PB 12044/OW-dk z dnia 30.10.2012r., PB 12051/OW-osz z dnia 12.11.2012r., PB 14001/OW-osz z dnia 20.01.2014r., PB 14004/OZ-zuk z dnia 03.06.2014r.,
- umowa Nr DSF/42/2005 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta 13 grudnia 2005r.,
- pisma Wojewódzkiego Funduszu Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w sprawie umorzenia pożyczki Nr: DUK.4301.P10083 z dnia 08.10.2014r. (dot. umorzenia kwoty 198.502,95 zł pożyczki nr PB10048/OA-wnc), DUK.4300.PB10068 z dnia 02.07.2014r. (dot. umorzenia kwoty 150.540,00 zł pożyczki nr PB10068/OW-kd), DUK.4300.P10060 z 28.04.2014r. (dot. umorzenia kwoty 94.713,91 zł pożyczki nr PB10032/OW-kd),
- ewidencję analityczną do konta budżetu 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzoną za okres: 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.
- wydruk pn. „Księga Główna (Obroty kont)” konto 260 – za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów, tj. wyciągi bankowe Nr: 24 z 30.01.2014r., 49 z 28.02.2014r., 75 z 31.03.2014r., 100 z 30.04.2014r., 124 z 30.05.2014r., 147 z 30.06.2014r., 173 z 31.07.2014r., 197 z 29.08.2014r., 224 z 30.09.2014r., 251 z 31.10.2014r., 272 z 28.11.2014r., 297 z 30.12.2014r.,
- sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2014 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. zestawienie obrotów i sald, kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	7.033.979,31 zł
Obroty Wn	3.502.868,00 zł
Obroty Ma	12.589.516,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	16.120.627,31 zł

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, kontrolujący ustalili:

Saldo Ma konta 260 na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 7.033.979,00 zł, stanowiło zadłużenie z tytułu umów:

- pożyczki Nr PB10032/OW-kd z dnia 14.09.2010 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ramach zadania Odnowa technologiczna i społeczna budownictwa wielkopłytkowego na osiedlu Miasteczko w Świeciu” na kwotę 315.713,05 zł,

- pożyczki Nr PB10068/OW-kd z dnia 16.11.2010 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ramach zadania Budowa sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej, budowa dróg oraz oświetlenia ulicznego na terenie przy ul. Wojska Polskiego na kwotę 501.800,00 zł,
- pożyczki Nr PB10048/OA-wnc z dnia 14.10.2010 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Tucholskiej nr 7b, 7c zlokalizowanych na działkach ewid. Nr 385/29 i 385/23” na kwotę 674.902,95 zł,
- pożyczki Nr PB11020/OW-kd z dnia 30.08.2011 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ramach zadania Rewitalizacja Miasta Świecia. Stworzenie centrum turystyczno-rekreacyjnego i gospodarczego poprzez odnowę, poprawę funkcjonalności i właściwe zagospodarowanie przestrzeni śródmiejskiej” 1.493.500,00 zł,
- pożyczki Nr PB10043/OZ-zuk z dnia 14.10.2010 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Budowa trzeciej kwatery składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne – I etap w ramach budowy Międzygminnego kompleksu unieszkodliwiania odpadów komunalnych w Sulnówku” na kwotę 5.000.000,00 zł,
- pożyczki Nr PB12044/OW-dk z dnia 30.10.2012 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Budowa oczyszczalni przydomowych w miejscowościach Czaple, Czapelki, Dziki, Ernestowo, Skarszewo, Sartowice, Święte i Topolek” 600.847,58 zł,
- pożyczki Nr PB12044/OW-dk z dnia 30.10.2012 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ramach zadania Budowa infrastruktury technicznej na osiedlach mieszkaniowych oraz opracowanie dokumentacji technicznej na budowę sieci i dróg na osiedlach” na kwotę 372.093,47,
- pożyczki Nr PB12035/OA-wnc z dnia 12.09.2012 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Tucholskiej nr 7/5, 7/4a, 7/8 zlokalizowanych na działkach ewidencyjnych nr 385/21, 385/25, 385/29” na kwotę 317.000,00 zł,
- pożyczki Nr PB12029/OW-kk z dnia 14.09.2012 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ramach zadania Budowa infrastruktury na obszarze strefy rozwoju gospodarczego Vistula Park II w Sulnowie” na kwotę 469.500,00 zł,
- umowy Nr DSF/42/2005 z dnia 13 grudnia 2005 r. organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. na kwotę 11.000.000,00 zł.

Ustalenia:

1. W badanym okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Gmina Świecie zawarła dwie umowy pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na łączną kwotę 12.707.060,00 zł na realizację zadań pn.: „Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku” (umowa Nr PB14004/OZ-zuk z dnia 03.06.2014r. – kwota 11.957.060,00 zł), „Budowa oczyszczalni przydomowych na terenach wiejskich” (umowa Nr PB14001/OW-osz z dnia 20.01.2014r.). Kontrolowana jednostka uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Bydgoszczy w formie uchwały Nr: 10/K/2013 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 22 maja 2013 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Świecie w 2013 roku, 4/K/2014 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Świecie w 2014 roku, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na umowach pożyczek Nr: PB14001/OW-osz z dnia 20.01.2014r. i PB14004/OZ-zuk z dnia 03.06.2014r. widniał podpis Skarbnika Gminy, spełniony został obowiązek wynikający z przepisu art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2015r. Dz. U. poz. 1515 ze zm.).

2. Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek przekroczyła limit kwot określonych w uchwale budżetowej na rok 2014, co było niezgodne z art. 91 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w punkcie 3.2.2. Kredyty niniejszego protokołu kontroli.
3. Kontrolujący stwierdzili, że szczegółowa ewidencja księgową na koncie 260 prowadzona była wg tytułów zobowiązań, co pozwalało ustalić saldo zobowiązań dla poszczególnych tytułów dłużnych.
4. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.
5. Ustalono, iż na podstawie pism Wojewódzkiego Funduszu Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w sprawie umorzenia pożyczki Nr: DUK.4301.P10083 z dnia 08.10.2014r. (dot. umorzenia kwoty 198.502,95 zł pożyczki nr PB10048/OA-wnc), DUK.4300.PB10068 z dnia 02.07.2014R. (dot. umorzenia kwoty 150.540,00 zł pożyczki nr PB10068/OW-kd), DUK.4300.P10060 z 28.04.2014r. (dot. umorzenia kwoty 94.713,91 zł pożyczki nr PB10032/OW-kd), w księgach jednostki dokonano umorzenia kwoty 443.756,86 zł, co stanowiło pozostałą część kwoty zadłużenia z tytułu ww. umów pożyczki.
6. Umorzona kwota stanowiła 29,73% łącznej kwoty ww. pożyczek, w tym: 29,41% pożyczki Nr PB10048/OA-wnc, 30% pożyczki Nr PB10068/OW-kd, 30% pożyczki Nr PB10032/OW-kd.
7. Dane dotyczące pożyczek i obligacji wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec roku 2014 były zgodne z ewidencją księgową.
8. W oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące umów pożyczek oraz wyciągów bankowych wyszczególnionych w **aktach kontroli Nr 2/2016/III.3/10** kontrolujący stwierdzili terminową spłatę rat kapitałowych oraz odsetek przypadających do spłaty w roku 2014.
9. W oparciu o § 3 i § 4 umowy Nr DSF/42/2005 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 13 grudnia 2005r. Gmina Świecie zobowiązała się do wykupu obligacji serii O w kwocie 1.000.000.00 zł do dnia 28.12.2014r. Na podstawie WB Nr 293 z dnia 23 grudnia 2014r. kontrolujący stwierdzili, że kontrolowana jednostka dokonała wykupu obligacji serii O w terminie określonym umową.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy zaplanowano w uchwale budżetowej na 2014 r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę Nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Świecie na rok 2014 wraz ze zmianami,

- uchwałę Nr 280/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świecie na lata 2014-2023 wraz ze zmianami,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31.12. 2014 r.,
- ewidencje księgową pozabilansowego konta 299 „Zobowiązania warunkowe” obroty za 2014r.

Kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 299 „Zobowiązania warunkowe” na dzień 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	2.839.574,38 zł
Obroty Wn	535.545,85 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	2.304.028,53 zł

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 229 „Zobowiązania warunkowe”, kontrolujący ustalili, że saldo Ma konta 229 na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 2.304.028,53 zł stanowiło łączną kwotę z tytułu następujących umów poręczeń:

- umowa poręczenia z dnia 29 grudnia 2009r. zawarta z Millennium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie obejmująca poręczenie umowy leasingu Przedsiębiorstwu Unieszkodliwiania Odpadów „Eko Wisła” spółka z o.o.,
- umowa poręczenia z dnia 10 grudnia 2013r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu obejmująca poręczenie pożyczki udzielonej ZWiK sp. z o.o.,
- umowa poręczenia zawarta w dniu 22 października 2013r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu obejmująca poręczenie pożyczki udzielonej ZWiK sp. z o.o.
- umowa poręczenia z dnia 14 października 2013r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu obejmująca poręczenie pożyczki udzielonej ZWiK sp. z o.o.
- umowa poręczenia z dnia 22 listopada 2010r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu obejmująca poręczenie pożyczki udzielonej ZWiK sp. z o.o.
- umowa poręczenia z dnia 28 maja 2001r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie obejmująca poręczenie kredytu udzielonego Spółdzielni Mieszkaniowej „Pomóż Sam Sobie” z siedzibą w Świeciu,
- umowa poręczenia z dnia 13 listopada 2001r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie obejmująca poręczenie kredytu udzielonego Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM MARZEN” z siedzibą w Grudziądzu,
- umowa poręczenia z dnia 4 lipca 2000r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie obejmująca poręczenie kredytu udzielonego Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM MARZEN” z siedzibą w Grudziądzu.

Ustalenia:

1. Rada Miejska w Świeciu w uchwale budżetowej na rok 2014 upoważniła Burmistrza Świecia do udzielania pożyczek i poręczeń do kwoty 2.000.000,00 zł.

2. Kontrolujący stwierdził, że w budżecie na 2014r. Rada Miejska w Świeciu zaplanowała w uchwale budżetowej na 2014r. wydatki z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji w kwocie 750.000,00 zł (§ 8020 klasyfikacji budżetowej) wykonanie planu wydatków w tym zakresie na dzień 31.12.2014r. wynosiło 0,00 zł.
3. W kontrolowanej jednostce ewidencja zobowiązań z tytułu umów poręczeń prowadzona jest na koncie pozabilansowym 229 „Zobowiązania warunkowe”. Na podstawie ewidencji księgowej konta 229 „Zobowiązania warunkowe” za 2014r. oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31.12.2014 r. stwierdzono, że wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Świecie wynosiła 2.304.028,53 zł.
4. Na podstawie ewidencji księgowej konta 299 „Zobowiązania warunkowe” za 2014r. kontrolujący stwierdzili, że w 2014r. kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2014 r. były zgodne z wartością salda konta pozabilansowego 299 „Zobowiązania warunkowe” wykazaną na dzień 31.12.2014 r.

3.2.5. Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.

Z danych uzupełniających sprawozdania Rb – Z (część D) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wynika, że Gmina Świecie nie posiadała zobowiązań przejętych przez instytucje finansowe, wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.

W oparciu o definicje kredytu i pożyczki określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, kontrolujący zweryfikowali występowanie w kontrolowanej jednostce:

- a) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- b) papierów wartościowych o ograniczonej zbywalności,
- c) umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- d) umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- e) umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

Na podstawie ewidencji analitycznej kont 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 240 „Pozostałe rozrachunki” stwierdzono że kontrolowana jednostka w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. w części A „zobowiązania wg tytułów dłużnych” wykazała prawidłowe zobowiązania z tytułu zawartych umów kredytu, pożyczki.

W dniu 11.03.2016 r. Burmistrz Świecia złożył oświadczenie Akta kontroli Nr 2/16/III.3/11, że w 2014 r. i do dnia 30.09.2015 r. Gmina Świecie nie posiadało zobowiązań wynikających z zawartych umów, w ramach:

- partnerstwa publiczno-prywatnego,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach.

3.2.6. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) na dzień 31.12.2014 r., a także w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. Gmina Świecie nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

3.3. Pożyczki (udzielone).

W przedmiotowym zakresie kontrolą objęto:

- ewidencjonowanie pożyczek w księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej,
- prawidłowość udzielania umów pożyczki w okresie objętym kontrolą pod kątem przestrzegania obowiązujących przepisów,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- uchwałę Nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na 2014 rok wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr 280/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Świecie na lata 2014 – 2023,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31.12. 2014 r.,
- ewidencję analityczną do konta 250 „Należności finansowe”,
- sprawozdanie Rb-N i Rb-NDS za 2014 r.

Ustalenia:

1. Rada Miejska w Świeciu w uchwale budżetowej na rok 2014 określiła limit udzielanych przez Burmistrza poręczeń i pożyczek do kwoty 2.000.000,00 zł, przez co upoważniła Burmistrza Świecia do udzielania pożyczek.
2. Z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” wynika, iż w roku 2014 udzielono dwóch pożyczek: Lokalnej Grupie działania „Gminy Powiatu Świeckiego” na realizację projektu Lokalnej Strategii Rozwoju w wysokości 240.000,00 zł (umowa z dnia 08.04.2014r.), Stowarzyszeniu Wspierania Rozwoju Gospodarczego Ziemi Świeckiej „Inkubator Przedsiębiorczości” na bieżącą działalność Świeckiego Inkubatora Przedsiębiorczości w wysokości 60.000,00 zł (umowa z dnia 06.02.2014r.). Pożyczki zostały przez ww. organizacje zwrócone w 2014r.
3. Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont budżetu za 2014r. ustalono, że obroty konta 250 „Należności finansowe” przedstawiają się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	300.000,00 zł
Obroty Ma	300.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

4. Wykazane w sporządzonych sprawozdaniach Rb-NDS za rok 2014 kwoty: przychodów z tytułu spłaty udzielonej pożyczki wynosiły 300.000,00 zł, rozchodów z tytułu wypłaty udzielonej pożyczki wynosiły 300.000,00 zł.

3.4. Spłata zobowiązań oraz koszty obsługi długu.

3.4.1. Rzetelność danych w wieloletniej prognozie finansowej.

Wieloletnia prognoza finansowa na kolejny rok budżetowy w kontrolowanej jednostce, uaktualniana była metodą zastępowania (uchylenia) obowiązującego WPF nową uchwałą w sprawie WPF od 1 stycznia następnego roku.

1. Budżet miasta na rok 2014 zakładał następujące podstawowe wielkości:
 - dochody ogółem 122.559.022,00 zł,
 - wydatki ogółem 150.859.022,00 zł,
w tym wydatki majątkowe 56.202.500,00 zł,
 - deficyt budżetowy 28.300.000,00 zł.W ciągu roku podstawowe wielkości budżetowe uległy zmianie i na koniec roku przedstawiały się następująco:
 - dochody ogółem 136.141.114,32 zł (zwiększenie o 13.582.092,32 zł),
 - wydatki ogółem 158.126.114,32 zł (zwiększenie o 7.267.092,32 zł),
w tym wydatki majątkowe 54.586.595,00 zł (zmniejszenie o 1.615.905,00 zł),
 - deficyt budżetowy 21.985.000,00 zł (zmniejszenie o 6.315.000,00 zł).
2. Plan dochodów bieżących od początku 2014 r. do momentu wykonania budżetu na koniec roku 2014, odpowiadał realnym wpływom.
3. Jednostka przy konstruowaniu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świecie na lata 2014-2023 bazowała na założeniach makroekonomicznych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów na potrzeby sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.
4. Planowane zadłużenie na koniec roku 2014 wyniosło 38.047.111,00 zł. Założenia przyjęte przy konstruowaniu prognozy na rok 2014 oraz lata kolejne zmierzały w kierunku całkowitej spłaty zadłużenia do końca okresu objętego planowaniem.
5. W kwocie długu ujęte zostały zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z emisji obligacji.
6. Dane planowane w WPF w roku 2014 dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek w zakresie lat 2014-2015 wynikały z harmonogramów spłat zawartych w podpisanych umowach, natomiast w stosunku do spłat kredytów i pożyczek zawieranych w przyszłości dane planowano w oparciu o dokonane symulacje.
7. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w dniu 24 stycznia 2013 roku w uchwale Nr 14/WPF/2013 Składu Orzekającego Nr 2, w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świecie na lata 2014-2023 oraz prawidłowości planowanej kwoty długu w latach 2014-2023 zaopiniowała pozytywnie przedstawiony projekt WPF na lata 2014-2023.

3.4.2. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu o czym stanowi ust. 2 cyt. artykułu.

Analizie poddano uchwałę w sprawie budżetu, uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2014 r.	Wykonanie 31.12.2014 r.
1.	Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi	13.187.295,00 zł	20.373.785,35 zł
2.	Wolne środki	4.095.484,00 zł	6.473.259,11 zł
3.	Razem (1+2)	17.282.779,00 zł	26.847.044,46 zł

Ustalenia:

1. W badanej jednostce wartości przyjęte do planu i osiągnięte w wykonaniu 2014 r. spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS i sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2014 r. wskazują na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy, bez konieczności uwzględniania w formule wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6.

3.4.3 Spełnianie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że wskaźnik obsługi długu do dochodów ogółem będzie większy, niż średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat w stosunku do nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem.

Kontrolujący ustalili, iż do obliczenia poniższych wskaźników przyjęto następujące wartości:

1. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania przypadających na dany rok wyłączeń określonych w pkt 5.1.1. wzoru.

Do obliczenia wskaźnika przyjęto następujące wartości:

- planowane wydatki na poręczenia w roku 2014: 750.000,00 zł (zgodnie z harmonogramami spłaty poręczonych kredytów),
- planowane wydatki na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2014: 650.000,00 zł (wydatki od umów już zawartych),
- planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w roku 2014: 3.200.000,00 zł (z tytułu umów zawartych),
- planowane dochody ogółem w roku 2014: 122.559.022,00 zł.

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie, tj.:

$$(750.000,00 + 650.000,00 + 3.200.000,00) / 122.559.022,00 = 3,75\%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF na 2014 rok

2. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, bez uwzględnienia wyłączeń określonych w art. 36 ustawy o zmianie niektórych ustaw

związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

- dochody bieżące w roku 2011 (wykonanie): 101.822.278,05 zł
- dochody bieżące w roku 2012 (wykonanie): 104.699.190,44 zł
- dochody bieżące w roku 2013 (plan): 105.336.218,00 zł

- dochody ze sprzedaży majątku w roku 2011 (wykonanie): 1.072.244,83 zł
- dochody ze sprzedaży majątku w roku 2012 (wykonanie): 684.562,59 zł
- dochody ze sprzedaży majątku w roku 2013 (plan): 1.900.000,00 zł

- wydatki bieżące w r. 2011 (wykonanie): 84.112.642,80 zł
- wydatki bieżące w r. 2012 (wykonanie): 87.100.931,54 zł
- wydatki bieżące w r. 2013 (plan): 95.612.347,00 zł

- dochody ogółem w roku 2011 (wykonanie): 109.402.633,94 zł
- dochody ogółem w roku 2012 (wykonanie): 114.600.363,13 zł
- dochody ogółem w roku 2013 (plan): 117.070.218,00 zł

Z podstawienia ww. kwot do wzoru z art. 243 uzyskano wskaźnik na poziomie 14,35 tj.:

Obliczenia dotyczące nadwyżek w latach 2011-2013:

2011r.:	$(101.822.278,05 + 1.072.244,83 - 84.112.642,80) / 109.402.633,94$	0,1717
2012r.:	$(104.699.190,44 + 684.562,59 - 87.100.931,54) / 114.600.363,13$	0,1595
2013r.:	$(105.336.218,00 + 1.900.000,00 - 95.612.347,00) / 117.070.218,00$	0,0993

Średnia z nadwyżek z 3 lat wg. wzoru z art. 243:

$$(0,1717 + 0,1595 + 0,0993) / 3 * 100 = 0,4305 / 3 * 100 = 14,35$$

Powyzsza wartość została wskazana w WPF na 2014 rok

Mając na uwadze powyższe obliczenia ustalono, iż w informacji o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (zał. Nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 280/13 z dnia 30 grudnia 2013r.), jednostka wykazała, iż wskaźnik spłaty zobowiązań w 2014 r. (oraz w pozostałych latach prognozy) nie przekracza poziomu dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (relacja ujęta w art. 243 została spełniona).

3.5 Informacja o nie zawieraniu umów na finansowanie z podmiotami nie będącymi bankami.

Informacja udzielona przez Burmistrza Świecia stanowi Akta kontroli Nr 2/16/III.3/11.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Burmistrz Świecia, działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z zm.) opracował oraz przekazał do dnia 31.03.2015 r. informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Świecie została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:
 - a. przysługujących praw własności,
 - b. innych niż własność praw majątkowych,
 - c. dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.
2. Informacja o zmianach w stanie majątku komunalnego została sporządzona za okres 2014 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym powinny zostać ujęte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

1.2. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy.

Ustalono, że Gmina Świecie posiadała, wprowadzony uchwałą Nr 111/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 24 listopada 2011 r. wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Świecie w latach 2012-2016, zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 150).

1.3. Sprzedaż nieruchomości.

Zakresem kontroli objęto sprzedaż nieruchomości gruntowych należących do Gminy Świecie, które zostały zbyte w roku 2014 i w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące powszechnie obowiązujące akty prawne, w szczególności:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490),
- oraz akty prawa miejscowego, tj.:

- uchwałę Nr 69/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Świecie w zakresie ich nabywania i zbywania (opublikowana w Dzienniku Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2011 r., Nr 132, poz. 1139).

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określoną w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych w 2014 nieruchomości” (stanowiącym **Akta kontroli Nr 2/16/IV/1**) sporządzonym przez Panią Bernadetę Krzyżanowską inspektora w Wydziale Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania, w 2014 r. Burmistrz, działając w imieniu Gminy Świecie, zawarł 11 umów, których przedmiotem było zbycie nieruchomości komunalnych o łącznej wartości 3.175.177,00 zł (określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w sporządzonych operatach szacunkowych) za łączną cenę 2.142.951,98 zł, w tym:

- 9 umów zawartych w związku ze zbyciem nieruchomości w trybie postępowania przetargowego,
- 1 umowę zawartą w związku ze zbyciem nieruchomości w trybie postępowania bezprzetargowego,
- 1 umowę zawartą w drodze zamiany nieruchomości.

Natomiast zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. nieruchomości” (stanowiącym **Akta kontroli Nr 2/16/IV/2**) sporządzonym przez Panią Bernadetę Krzyżanowską inspektora w Wydziale Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania, w ww. okresie Burmistrz, działając w imieniu Gminy Świecie, zawarł 15 umów, których przedmiotem było zbycie nieruchomości komunalnych o łącznej wartości 2.131.157,99 zł (określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w sporządzonych operatach szacunkowych) za łączną cenę 1.858.060,38 zł, w tym:

- 8 umów zawartych w związku ze zbyciem nieruchomości w trybie postępowania przetargowego,
- 5 umowę zawartą w związku ze zbyciem nieruchomości w trybie postępowania bezprzetargowego,
- 1 umowę zawartą w drodze zamiany nieruchomości,
- 1 umowę darowizny n rzecz Skarbu Państwa.

W toku kontroli sprawdzono zbycie nieruchomości w 2014 r. na podstawie 2 umów sprzedaży ujętych w podanym wyżej „Zestawieniu nieruchomości sprzedanych w roku 2014” (stanowiącym **akta kontroli Nr 35/15/IV/1**) pod numerem 9 i 11 - w tym 1 umowy zawartej w wyniku sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym (jedyna sprzedaż w tym trybie w roku 2014) oraz 1 umowy w wyniku sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym o najwyższej kwocie uzyskanej ze sprzedaży, za łączną cenę 1.735.039,19 zł, tj. próba stanowi 80,96 % kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości w 2014 r. Natomiast w zakresie nieruchomości zbytych w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. próbą objęto zbycie nieruchomości na podstawie 3 umów sprzedaży ujętych w „Zestawieniu sprzedanych w

okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. nieruchomości” (stanowiącym akta kontroli Nr 2/16/IV/2) pod numerami 12, 13 i 15, w tym: 1 umowy zawartej w wyniku sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym oraz 2 umów w wyniku sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym, przyjmując kryterium najwyższej kwoty uzyskanej ze sprzedaży, za łączną cenę 1.348.885,98 zł, tj. próba stanowi 72,96 % kwoty uzyskanej ze sprzedaży w podanym wyżej okresie.

Kontroli poddano:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- operaty szacunkowe zbywanych nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargów (ogłoszenie, zarządzenie w sprawie powołania komisji przetargowej, protokół, informację o wyniku przetargu),
- protokoły uzgodnień w przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym,
- umowy sprzedaży - akty notarialne,
- dowody zapłaty ceny sprzedanych nieruchomości,
- dowody zapłaty wadium.

Ustalenia:

1. Zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Rada Miejska w Świeciu podjęła uchwałę Nr 69/11 z dnia 28 kwietnia 2011 r w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Świecie w zakresie ich nabywania i zbywania, która została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 2011 r., Nr 132, poz. 1139.
2. Sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego:
 - a) operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny wywoławczej spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. zostały wykorzystane przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia,
 - b) wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykazy zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz w prasie i na stronie internetowej Urzędu. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń,
 - c) okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - d) ogłoszenia o przetargach spełniały wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) w związku z art. 38 ust. 2 przedmiotowej ustawy,
 - e) publikacji ogłoszenia o przetargu nieruchomości dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - f) wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia. Wadua były wpłacane w terminie wyznaczonym przez organizatora przetargu,
 - g) Burmistrz Świecia każdorazowo w zarządzeniach w sprawie ogłoszenia przetargu wyznaczał przewodniczącego oraz skład komisji przetargowej zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - h) osoby przystępujące do przetargów dokonały wpłaty wadium w wysokościach i

- terminach określonych w poszczególnych ogłoszeniach o przetargach,
- i) z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły spełniające wymogi § 10 ust. 1 wskazanego rozporządzenia,
 - j) w ogłoszeniach o rozstrzygnięciu przetargu zawarto wszystkie informacje wskazane w § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ponadto w jednym przypadku (tj. przy sprzedaży działek nr 45/10 oraz 44/9) ogłoszenie o rozstrzygnięciu przetargu przeprowadzonego w dniu 16.07.2015 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego dzień po przeprowadzonym przetargu tj. 17.07.2015 r. (w przetargu uczestniczyła 1 osoba, która nabyła nieruchomość). W pozostałych przypadkach ogłoszenia o rozstrzygnięciu przetargu były podawane do publicznej wiadomości zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi przedmiotową informację wywiesza się po upływie terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, tj. po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu. W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Bernadecie Krzyżanowskiej – inspektorowi w Wydziale Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego w zakresie każdorazowego publikowania ogłoszenia o rozstrzygnięciu przetargu po upływie terminu 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu.

Kserokopia ogłoszenia o rozstrzygnięciu przetargu stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/3**

- k) osoba ustalona jako nabywca działek nr 51/17 i 54/4 została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu i w terminie dłuższym niż 7 dni od wyznaczonego. Natomiast w pozostałych dwóch przypadkach stwierdzono, że osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zostali zawiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, po terminie wskazanym w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku osoby ustalonej jako nabywca działki nr 107/39 położonej w Sulnówku przetarg został rozstrzygnięty w dniu 01.10.2014 r., a na podstawie pisma z dnia 21.11.2014 r. potencjalny nabywca został powiadomiony o terminie podpisania umowy notarialnej wyznaczonym na dzień 27.11.2014 r. Powyższe pismo zostało doręczone w dniu 25.11.2014 r., tj. na 2 dni przed wyznaczonym terminem i 56 dni po rozstrzygnięciu przetargu. Z kolei w przypadku przetargu na sprzedaż działek nr 45/10 i 44/9 położonych w Wielkim Konopacie, który został rozstrzygnięty w dniu 16.07.2015 r. osoba ustalona jako nabywca ww. działek, na podstawie pisma z dnia 11.08.2015 r. została powiadomiona o terminie podpisania umowy notarialnej wyznaczonym na dzień 24.08.2015 r. Pismo zostało doręczone w dniu 17.08.2015 r., tj. 32 dni po rozstrzygnięciu przetargu. Powyższe stanowi naruszenie art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. W wyjaśnieniach z dnia 04.03.2016 r. Pan Wiesław Ratkowski Kierownik Wydziału Budownictwa Architektury Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego (stanowiących **akta kontroli nr 2/16/IV/4**) w stosunku do nabywcy działki nr 107/39 w Sulnówku wskazał następująco: „(...) *Ustalenie terminu zawarcia umowy notarialnej nastąpiło w*

porozumieniu między stronami umowy, na wyraźny wniosek kupującego. Nabywca w dniu przetargu nie był w stanie precyzyjnie określić terminu, w którym ureguluje całą należność. Przy zakupie planował bowiem posilkowanie się zewnętrznym źródłem finansowania, ze względu na znaczną cenę nabywanej nieruchomości. W tym stanie faktycznym ustalenie termin podpisania umowy notarialnej byłoby czysto hipotetyczne i powodowałoby utrudnienia w organizacji pacy notariusza oraz reprezentującego gminę Burmistrza. Niezwłocznie po uzyskaniu informacji, że wymagane od nabywcy środki finansowe wpłynęły na konto gminy wyznaczono termin i zawarto umowę notarialną. Pismo o terminie zawarcia umowy dostarczono stronie dwa dni przed wyznaczoną datą, co uwarunkowane było indywidualnymi okolicznościami. Termin zawarcia umowy ustalono na wniosek nabywcy i w porozumieniu z kancelarią notarialną wskazaną przez nabywcę.". Z kolei co do sprzedaży działek nr 45/10 i 44/9 Pan Wiesław Ratkowski ustosunkował się następująco: „(...) termin podpisania umowy notarialnej ustalony został w porozumieniu z nabywcą. Pozyskany na teren VISTULI PARK I podmiot gospodarczy zamierzał nabyć grunt za środki finansowe pochodzące z kredytu bankowego. Już podczas przetargu poinformowano komisję, że termin uzyskania kredytu bankowego to okres od dwóch do trzech miesięcy. W korespondencji z przyszłym nabywcą gruntu znajduje się pismo z 28 lipca 2014 r. w którym prosi on o dostarczenie przez gminę dokumentów geodezyjnych dotyczących nabywanego gruntu, dla celów pozyskania środków finansowych (kredytu bankowego). Następnie na dostarczone dnia 17 sierpnia 2015 r. wezwanie do podpisania umowy na 24 sierpnia 2015 r. nabywca odpowiedział pisemnie, że: wskazany termin 24.08.2015 r. nie jest możliwy z powodu przedłużającej się procedury bankowej. W korespondencji elektronicznej ustalono z nabywcą, że po uzyskaniu kredytu w porozumieniu z gminą ustali notariusza i termin sporządzenia aktu notarialnego. Pismem z dnia 2 września 2015 r. nabywca wywiązał się z wcześniejszych ustaleń. W uzgodnionym terminie umowa została zawarta. W świetle przedstawionych faktów niemożliwe byłoby wskazanie tak odległego i prawdopodobnie nieskutecznego terminu zawarcia umowy notarialnej.". Kontrolujący przychylił się do udzielonej odpowiedzi.

Kserokopia protokołu z przetargu na sprzedaż działki nr 107/39 w Sulnówku stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/5**

Kserokopia pisma z dnia 21.11.2014 r. w sprawie wyznaczenia terminu podpisania aktu notarialnego stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/6**

Kserokopia protokołu z przetargu na sprzedaż działek nr 45/10 i 44/9 w Wielkim Konopacie stanowi **akta kontroli Nr 2/2016/IV/7**

Kserokopia korespondencji z nabywcą działek nr 45/10 i 44/9 w sprawie wyznaczenia terminu podpisania aktu notarialnego stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/8**

- l) Warunki sprzedaży były adekwatne do ustaleń zawartych w protokołach z potencjalnymi nabywcami.
 - m) Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat tytułem ceny nabycia nieruchomości oraz zapłacili koszty związane z transakcją sprzedaży nieruchomości przed zawarciem umowy.
 - n) Podstawą do zawarcia umów były protokoły z przeprowadzonych przetargów. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokołach z przeprowadzonych przetargów.
6. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym dz. nr 65/1, położonej w Świeciu - pozycja 9 „Zestawienia sprzedanych w 2014 r. nieruchomości”:

- a. Powyższa nieruchomość została sprzedana w drodze bezprzetargowej za zgodą Rady Miejskiej w Świeciu wyrażonej w uchwale Nr 333/14 z dnia 25 czerwca 2014 r. w związku z zaistnieniem przesłanki wynikającej z art. 37 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami tj. sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz osób, o których mowa w art. 68 ust. 1 pkt 2 (tj. Miejskiej Bibliotece Publicznej w Świeciu - osobie prawnej, prowadzącej działalność kulturalną na cele niezwiązane z działalnością zarobkową).
 - b. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży (stanowiący załącznik do Zarządzenia Burmistrza Świecia nr 1128/14 z dnia 9 lipca 2014 r.) spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz w prasie i na stronie internetowej Urzędu. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczony do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
 - c. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - d. Operat szacunkowy, sporządzony w dniu 10.06.2014 r., stanowiący podstawę ustalenia ceny nieruchomości spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem 12 miesięcy od daty sporządzenia.
 - e. Warunki sprzedaży nieruchomości określono w sporządzonym protokole z dnia 18.09.2014 r. podpisanym przez Pana Zbigniewa Podgórskiego Zastępcę Burmistrza oraz Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu.
 - f. Od ceny określonej przez rzeczoznawcę majątkowego udzielono bonifikaty w wysokości 99,9 %, zgodnie z postanowieniami § 2 uchwały Nr 333/14 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 czerwca 2014 r.
 - g. Cena nieruchomości została zapłacona w dniu 16.10.2014 r., tj. przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność.
 - h. Podstawę do zawarcia umowy stanowił protokół sprzedaży. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokole.
 - i. Umowa dotycząca sprzedaży przedmiotowej nieruchomości została zawarta w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer 4849/2014 z dnia 29.10.2014 r. zgodnie z art. 27 przedmiotowej ustawy.
7. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym działek nr 11/14, 11/17, 12/12 i 12/13, położonych w Dworzysku na rzecz dotychczasowego dzierżawcy - pozycja 13 „Zestawienia sprzedanych w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. nieruchomości”:
- a. Powyższa nieruchomość została sprzedana w drodze bezprzetargowej za zgodą Rady Miejskiej w Świeciu wyrażoną w uchwale Nr 84/15 z dnia 27 sierpnia 2015 r. w związku z zaistnieniem przesłanki wynikającej z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami tj. sprzedaż nieruchomości następuje na rzecz osoby, która dzierżawi nieruchomość na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie zezwolenia na budowę. Zbycie nieruchomości nastąpiło na rzecz dotychczasowego dzierżawcy, z którym zawarto umowę dzierżawy na okres 10 lat. Przedmiotowa nieruchomość została zabudowana przez dzierżawcę poprzez wybudowanie na niej hali montażowej wraz z zapleczem socjalno-biurowym, na które Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Świeciu udzielił pozwolenia na użytkowanie budynków w drodze decyzji.
 - b. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży (zarządzenie Burmistrza Świecia nr 95/15 z dnia 13 marca 2015 r.) spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz w prasie i na stronie internetowej Urzędu. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia

- oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
- c. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - d. Operaty szacunkowe, sporządzone osobno na poszczególne działki, stanowiące podstawę ustalenia ceny nieruchomości, zostały sporządzone w dniu 13.02.2015 r. Powyższe operaty spełniały warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. zostały wykorzystane przed upływem 12 miesięcy od daty ich sporządzenia,
 - e. Warunki sprzedaży nieruchomości określono w sporządzonym protokole uzgodnień z dnia 22.09.2015 r. podpisanym przez sprzedającego Pana Tadeusza Pogodę Burmistrza Świecia oraz potencjalnych nabywców – współników reprezentujących spółkę jawną. W powyższym protokole uzgodniona została wartość działek w kwocie wynikającej ze sporządzonych operatów szacunkowych tj. w wysokości 658.992,00 zł netto (810.560,16 zł brutto). Ustalono, że zapłata nastąpi jednorazowo przed zawarciem umowy notarialnej.
 - f. Cena nieruchomości została zapłacona w całości, tj. kwocie 810.560,16 zł w dniu 28.09.2015 r. (WB nr 223 z dnia 28.09.2015 r.), przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność.
 - g. Podstawę do zawarcia umowy stanowiły protokół uzgodnień. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokole.
 - h. Umowa dotycząca sprzedaży przedmiotowej nieruchomości została zawarta w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer 4124/2015 z dnia 30.09.2015 r. zgodnie z art. 27 przedmiotowej ustawy.

1.1.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Gmina Świecie, zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Panią Bernadetę Krzyżanowską inspektora w Wydziale Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania (**akta kontroli Nr 2/16/IV/9 i akta kontroli Nr 2/16/IV/10**), sprzedała:

- w 2014 r. 7 lokali mieszkalnych o łącznej wartości 701.517,60 zł za cenę 329.031,00 zł,
- w trzech kwartałach 2015 r. 9 lokali mieszkalnych o łącznej wartości 728.470,11 zł za cenę 296.343,55 zł.

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto procedury sprzedaży:

- a) 2 lokali mieszkalnych w 2014 r. o najwyższych kwotach uzyskanych ze sprzedaży o łącznej wartości 118.600,50 zł (36 % ogólnej wartości sprzedanych lokali w tym okresie) ujętych w zestawieniu pod nr 3 i 5,
- b) 2 lokali mieszkalnych w trzech kwartałach 2015 r. o najwyższych kwotach uzyskanych ze sprzedaży o łącznej wartości 106.239,00 zł (35,8 % ogólnej wartości sprzedanych lokali w tym okresie) ujętych w zestawieniu pod nr 3 i 4.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- operaty szacunkowe,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z dokumentacją związaną z ich publikacją,
- umowy najmu lokali,
- wnioski o sprzedaż lokali mieszkalnych,
- korespondencję z najemcami (informacja o warunkach wszczęcia procedury sprzedaży oraz udzielenia bonifikaty do ceny),

- zaświadczenia o samodzielności lokali mieszkalnych,
- odpisy ksiąg wieczystych,
- protokoły uzgodnień z najemcami,
- umowy sprzedaży oraz dowody zapłaty ceny nabycia lokalu.

Ustalenia:

1. Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykazy zostały opublikowane na tablicach ogłoszeń Urzędu Miejskiego, w prasie oraz na stronie BIP. Okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniały warunki określone w treści art. 35 ust. 2 ustawy.
3. Przedmiot transakcji, tj. lokale mieszkalne stanowiły samodzielne lokale mieszkalne w rozumieniu art. 2 ust. 1-3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 ze zm.).
4. Sprzedaż ww. lokali mieszkalnych została dokonana w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W 3 przypadkach sprzedaż nastąpiła na rzecz najemców w związku z zawartymi uprzednio umowami najmu na czas nieokreślony. Procedurę sprzedaży lokali mieszkalnych rozpoczynał każdorazowo wniosek zainteresowanego najemcy. W przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 4 znajdującego się w Świeciu przy ul. Kościuszki 8 ustalono, że w dniu 05.02.2015 r. wniosek złożył najemca lokalu mieszkalnego, z którym została zawarta umowa najmu lokalu w dniu 21.01.1969 r. Z treści umowy najmu wynikało, że ww. umowa została zawarta na czas trwania stosunku pracy. Zgodnie z pismem nr BAGiGG.7125.1.2015 z dnia 16.06.2015 r. poinformowano najemcę: „W związku ze złożonym wnioskiem w sprawie wykupu na własność zajmowanego lokalu mieszkalnego informuję, że na podstawie art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn.zm.) lokal nr 4 położony w Świeciu przy ul. Kościuszki 8 Zrządzeniem Burmistrza Świecia Nr 185/15 z dnia 5 czerwca 2015 r. został przeznaczony do sprzedaży. Na mocy art. 34 ust. 1 pkt 3 cytowanej wyżej ustawy przysługuje Panu pierwszeństwo w nabyciu powyższego lokalu ponieważ jest Pan jego najemcą, a najem został nawiązany na czas nieoznaczony. (...)”. Wnioskodawca w dniu 18.06.2015 r. złożył deklarację o podtrzymaniu wcześniej złożonego wniosku o wykup lokalu. Następnie w dniu 06.08.2015 r. wystosowano do najemcy pismo nr BAGiGG.7125.1.2015 z prośbą o kontakt z Referatem Mieszkaniowym w celu aktualizacji umowy najmu lokalu w związku z faktem, że umowa z dnia 21.01.1969 r. była zawarta na czas trwania stosunku pracy i dostarczeniem do Urzędu umowy, która będzie spełniała wymóg art. 34 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 20.08.2015 r. została zawarta z najemcą umowa najmu przedmiotowego lokalu mieszkalnego. Powyższą umowę zawarto na czas nieokreślony (§ 3 umowy). W dniu 31.08.2015 r. sporządzono protokół uzgodnień stanowiący podstawę zawarcia umowy sprzedaży. Sprzedaży lokalu dokonano w dniu 09.09.2015 r. (akt notarialny Repetytorium A numer 3749/2015). Należy jednak wskazać, że w momencie zawiadomienia najemcy na piśmie (pismo nr BAGiGG.7125.1.2015 z dnia 16.06.2015 r.) o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, najemca nie spełniał wymogu określonego w art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami uprawniającego do nabycia

lokalu z pierwszeństwem, tj. najem lokalu nie był zawarty na czas nieokreślony lecz na czas trwania stosunku pracy. W związku z powyższym najemcy w chwili zawiadomienia o przeznaczeniu lokalu do sprzedaży nie przysługiwało pierwszeństwo w jego nabyciu. W związku z powyższym skierowano zapytanie do Pana Wiesława Ratkowskiego Kierownika Wydziału Budownictwa Architektury Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego w sprawie wyjaśnień dotyczących zawiadomienia najemcy lokalu o przeznaczeniu go do sprzedaży oraz o przysługującym mu pierwszeństwie. W odpowiedzi (stanowiącej **akta kontroli nr 2/16/IV/11**) Pan Wiesław Ratkowski wskazał następująco: „(...) zgodnie z art. 674 Kodeksu Cywilnego (Dz. U. 2015 r. poz. 1844 ze zmianami): *„Jeżeli po upływie terminu oznaczonego w umowie albo w wypowiedzeniu najemca używa nadal rzeczy z zgodą wynajmującego, poczytuje się w razie wątpliwości, że najem został przedłużony na czas nie oznaczony.”* W przytoczonej sprawie sprzedaży lokalu na rzecz najemcy nie było żadnych wątpliwości, że najemca lokalu posiada prawo do jego najmu na czas nieoznaczony, dlatego w skierowanej do niego korespondencji z dnia 16 czerwca 2015 r. powiadomiono go, że takie prawo posiada. Wystąpienie do najemcy lokalu z dnia 6 sierpnia 2015 r. w sprawie aktualizacji umowy najmu, już po uznaniu, że posiada on prawo do pierwszeństwa nabycia zajmowanego lokalu (art. 34 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774) zmierzało jedynie do uporządkowania dokumentacji.”. Kontrolujący przychylił się do udzielonej odpowiedzi.

Kserokopia wniosku najemcy z dnia 05.02.2015 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/12**
Kserokopia pisma z Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. z dnia 18.02.2015 r. wraz z umową najmu z dnia 21.01.1969 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/13**
Kserokopia zarządzenia Nr 185/15 Burmistrza Świecia z dnia 5 czerwca 2015 r w sprawie ogłoszenia wykazu lokali mieszkalnych (...) stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/14**
Kserokopia pisma nr BAGiGG.7125.1.2015 z dnia 16.06.2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 2/16/IV/15**
Kserokopia pisma nr BAGiGG.7125.1.2015 z dnia 06.08.2015 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/16**
Kserokopia umowy najmu Nr 56/M/2015 z dnia 20.08.2015 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/17**
Kserokopia protokołu uzgodnień z dnia 31.08.2015 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/18**
Kserokopia aktu notarialnego stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/19**

5. Wartość nieruchomości określono na podstawie aktualnych operatów szacunkowych, tj. sporządzonych w okresie 12 miesięcy przed opublikowaniem wykazu lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży stosownie do przepisu art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Ceny zbywanych lokali, prawa użytkowania wieczystego udziału w gruncie zostały określone na podstawie operatów szacunkowych.
7. W związku z jednorazową zapłatą za lokale przed zawarciem umowy przenoszącej własność Burmistrz Świecia udzielił bonifikat od ceny sprzedaży w wysokości 50 % wartości lokalu mieszkalnego zgodnie z treścią przepisu § 9 ust. 1 uchwały Nr 69/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Świecie w zakresie ich nabywania i zbywania.
8. Ostateczne warunki transakcji, tj.: cena nabycia, wysokość bonifikaty, opłaty tytułem udziału w prawie użytkowania wieczystego, termin płatności ceny zawarto w sporządzonych protokołach uzgodnień stanowiących podstawę zawarcia umów

sprzedaży stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto w przedmiotowych protokołach wskazano okoliczności określone w ustawie skutkujące obowiązkiem zwrotu na rzecz Gminy kwot udzielonych bonifikat.

9. Najemcy lokali mieszkalnych występujący z wnioskami o ich nabycie byli obciążeni kosztami sporządzenia wyceny lokalu, tj. kosztami sporządzenia operatów szacunkowych. W protokołach uzgodnień zawierano zapisy „koszty wyceny lokalu ponosi strona nabywająca. Kwotę tę należy wpłacić na wyżej podane konto lub w kasie tut Urzędu przed podpisaniem umowy”. Pobieranie powyższych opłat było zgodne z zapisami § 14 uchwały Nr 69/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Świecie w zakresie ich nabywania i zbywania, (opublikowanej w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2011 r., Nr 132, poz. 1139), zgodnie z którym nabywca nieruchomości ponosi koszty związane z jej przygotowaniem do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste tj.: wykonania operatu szacunkowego, podziału geodezyjnego, sporządzenia aktu notarialnego i wpisu do księgi wieczystej. Należy jednak wskazać, że pomimo iż organ działał zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską we wskazanej wyżej uchwale to zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem art. 43 ust. 2 i 4, art. 51, art. 57 ust. 1, art. 58 - 60 oraz art. 60a, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności zapewniają wycenę tych nieruchomości. W myśl natomiast art. 25 ust. 1 i 2 cyt. ustawy gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie to polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, na wycenianiu zbywanych nieruchomości. Zatem regulacja ustawowa w sposób czytelny określa podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny nieruchomości stanowiących wynajmowane lokale mieszkalne, a którym w przypadku gminy jest jej organ wykonawczy. Potwierdza to również przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, regulujący tryb sprzedaży nieruchomości gminnych, który wskazuje, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. W wykazie tym określa się m.in.: powierzchnię nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania oraz jej cenę. Zatem regulacje ustawowe nakładają na wójta (burmistrza, prezydenta miasta) obowiązek podania ceny nieruchomości już w chwili sprzedaży i nie zawierają podstawy do przerzucenia obowiązku oszacowania wartości lokalu na nabywcę, w szczególności aktem prawnym niższego rzędu jakim jest uchwała rady gminy (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11).

Kserokopia uchwały Nr 69/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Świecie w zakresie ich nabywania i zbywania stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/20**

Kserokopie protokołów uzgodnień stanowią **akta kontroli nr 2/16/IV/21 oraz akta kontroli nr 2/16/IV/18**

Kserokopia dowodów zapłaty (wyciągi bankowe) kosztów sporządzenia operatów szacunkowych przez nabywców stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/22**

10. Umowy sprzedaży przedmiotowych lokali zawarto w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ww. ustawy. Treść umów była adekwatna do ustaleń ujętych w porozumieniach zawartych z najemcami (protokołach uzgodnień).
11. Zapłata ceny całkowitej (określonej w protokołach) została dokonana przez kupujących

przed zawarciem umowy.

1.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zgodnie z „Zestawieniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2014 r.” (akta kontroli Nr 2/16/IV/23 2/16/IV/23) oraz „Zestawieniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.” (akta kontroli Nr 2/16/IV/24) sporządzonym przez Panią Bernadetę Krzyżanowską inspektora w Wydziale Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania ustalono, że w 2014 r. wydano 13 decyzji w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, natomiast w 3 kwartałach 2015 r. wydano 3 decyzje.

Kontrolą objęto proces przekształcenia nieruchomości na podstawie 4 decyzji podjętych w 2014 r. W związku z powyższym badana próba stanowiła 25 % ogółu decyzji wydanych w okresie kontrolowanym (poz. od 10 do 13 „Zestawienia przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2014 r.”).

Kontroli poddano:

- operaty szacunkowe,
- wnioski użytkowników wieczystych,
- pismo użytkowników wieczystych w sprawie rozłożenia opłat na raty,
- odpisy ksiąg wieczystych,
- akty notarialne,
- decyzje administracyjne,
- dowody dokumentujące wniesienie opłaty tytułem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- dowody zapłaty opłaty skarbowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83 ze zm.).

Ustalenia:

1. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości nastąpiło na rzecz osób spełniającej warunki określone w art. 1 ust. 1 i 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.
2. Operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia opłaty za przekształcenie spełniały warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ustalały wartość prawa własności oraz użytkowania wieczystego.
3. Nabywcy nieruchomości dokonali opłat z tytułu przekształcenia, których wysokość została ustalona adekwatnie do dyspozycji art. 4 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz art. 67 ust. 3a i 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami w terminie określonym w decyzjach. Od ww. opłat nie udzielono bonifikaty.
4. Za wydanie decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wnioskodawcy uiścili opłatę skarbową w kwocie określonej w pkt. 53 części I załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635

ze zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 1628 ze zm.) w wysokości 10,00 zł, tj. jak za decyzje inne niż wymienione w tym załączniku, do których mają zastosowanie przepisy kodeksu postępowania administracyjnego.

5. Burmistrz Świecia wobec wnioskodawców, którym wydano decyzje nr BAGiGG.6826.3.2014 z dnia 17.10.2014 r, nr BAGiGG.6826.9.2014 z dnia 19.11.2014 r, oraz nr BAGiGG.6826.11.2014 z dnia 19.11.2014 r. zgodnie ze złożonymi wnioskami, ww. opłaty rozłożył na 10 bądź 20 rocznych rat w zależności od złożonego wniosku, tj. stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Rozłożona na raty niespłacona część opłaty została oprocentowana przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. W celu zabezpieczenia zapłaty należności z odroczonym terminem płatności ustanowiono zabezpieczenie w postaci hipoteki przymusowej na nieruchomości.
6. Decyzje zostały podpisane przez Pana Zbigniewa Podgórskiego Zastępcę Burmistrza, który działał w tym zakresie z upoważnienia Burmistrza Świecia.
7. Stwierdzono we wszystkich badanych postępowaniach, że decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały wydane po terminie określonym w art. 35 § 1 i 3 w związku z art. 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.), tj. po upływie miesięcznego terminu od dnia złożenia wniosku bez uprzedniego zawiadomieni strony o przyczynach zwłoki i o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy. W związku z tym, że ustawa o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nie określa terminu do wydania decyzji o przekształceniu, zastosowanie znajdują przepisy ogólne Kodeksu postępowania administracyjnego, z których wynika, że organ co do zasady zobowiązany jest do załatwienia sprawy bez zbędnej zwłoki, a w przypadku sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego załatwienie sprawy powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a o każdym przypadku nie załatwienia sprawy w terminie organ ma obowiązek powiadomić o tym strony postępowania, podając przyczyny zwłoki oraz wskazując nowy termin do załatwienia sprawy. Wobec powyższego stwierdzono, że opóźnienia w wydawaniu decyzji wynosiły od 11 do 108 dni. W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Bernadecie Krzyżanowskiej Inspektorowi w Referacie Geodezji i Gospodarki Gruntami, osobie odpowiedzialnej do której obowiązków zgodnie z obowiązującym zakresem czynności z dnia 15.11.2012 r. należy wydawanie decyzji administracyjnych o przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w zakresie terminowego załatwiania spraw związanych z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, a w przypadku niemożliwości wydania decyzji w terminie zawiadamiania strony o przyczynach zwłoki wraz z wyznaczeniem nowego terminu do załatwienia sprawy.

Kserokopie decyzji objętych próbą wraz z wnioskami stanowią **akta kontroli nr 2/16/IV/25**

Kserokopia zakresu czynności Pani Bernadety Krzyżanowskiej z dnia 15.11.2012 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/IV/26**

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Prawidłowość rozliczeń Gminy Świecie z podległymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Na podstawie sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Świecie według stanu na dzień 01 stycznia 2015 r. (akta kontroli Nr 2/16/I/1) ustalono, że w 2015 r. na terenie Gminy funkcjonowało:

- 27 jednostek budżetowych (w tym Urząd Miejski w Świeciu),
- 8 samorządowych osób prawnych, w tym:
 - 2 instytucje kultury,
 - Miejsko-Gminna Przychodnia,
 - 5 spółek prawa handlowego (spółki z o.o.).

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- 1.1. Realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami sprawozdań budżetowych.
- 1.2. Prawidłowości funkcjonowania następujących kont w księgach rachunkowych Budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
- 1.3. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.
- 1.4. Przekazywania środków finansowych na wydatki dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków finansowych (rozliczenie wydatków).
- 1.5. Prawidłowości funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów w jednostkach oświatowych.

1.1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone przez następującą jednostkę budżetową: Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu.

Badaniem objęto terminowość przekazanie przez jednostki następujących sprawozdań:

- Rb – 27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb – 28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych.

a) sprawozdania Ośrodka Pomocy Społecznej

l.p.	Nazwa sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień
1.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 31.01.2014	07.02.2014 r.	-
2.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 28.02.2014	07.03.2014 r.	-
3.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 31.03.2014	07.04.2014 r.	-
4.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 30.04.2014	08.05.2014 r.	-
5.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 31.05.2014	05.06.2014 r.	-
6.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 30.06.2014	04.07.2014 r. 07.07.2014 r.	-
7.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 31.07.2014	08.08.2014 r.	-
8.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 31.08.2014	08.09.2014 r.	-
9.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 30.09.2014	08.10.2014 r.	-
10.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 31.10.2014	10.11.2014 r.	-
11.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 30.11.2014	09.12.2014 r.	-
12.	Rb 27/28S za okres 01.01.2014 – 31.12.2014	09.01.2015 r.	-
13.	Sprawozdanie roczne za okres 01.01.2014 – 31.12.2014	09.01.2015 30.01.2015 r.	-

Ustalenia:

- 1) Badane sprawozdania budżetowe przekazano do Urzędu Miejskiego terminowo tj. zgodnie z załącznikiem nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119).
- 2) Sprawozdania budżetowe sporządzono prawidłowo tj. zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 3) Sprawozdania zawierały podpis kierownika jednostki oraz Głównej Księgowej.
- 4) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

1.2. Funkcjonowanie kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (t.j. Dz. U. 2013, poz. 289) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu uzyskanych przez nie dochodów oraz zrealizowanych wydatków winny zostać zaewidencjonowane na następujących kontach rachunkowych Budżetu: 222 oraz 223. W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości określono, że na kontach:
 - 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe. W polityce określono, że ewidencję szczegółową do konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.
 - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. W polityce określono, że ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

- 2) Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (konto Budżetu) ustalono, że ewidencja szczegółowa do ww. konta jest prowadzona dla następujących jednostek budżetowych:
- 222-1 dla Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - 222-2 dla Ośrodka Oświaty i Wychowania (na koncie tym ujmuje się dochody zrealizowane przez ww. jednostkę budżetową oraz przez jednostki oświatowe),
 - 222-3 dla Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej Gniazdo,
 - 222-4 dla Ośrodka Integracji i Rehabilitacji.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych (konto Budżetu) ustalono, że ewidencja szczegółowa do ww. konta jest prowadzona dla następujących jednostek budżetowych:

- 223-1 dla Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 223-2 dla Ośrodka Oświaty i Wychowania (na koncie tym ujmuje się dochody zrealizowane przez ww. jednostkę budżetową oraz przez jednostki oświatowe),
- 223-3 dla Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej Gniazdo,
- 223-4 dla Ośrodka Integracji i Rehabilitacji.

- 3) Na ww. koncie 222 po stronie Ma ujęto przelewy dochodów budżetowych zrealizowane przez jednostki budżetowe, a przekazane na rachunek budżetu, natomiast po stronie Wn ujęto dochody zrealizowane przez ww. jednostki w wysokości wynikającej ze sprawozdań budżetowych. Na ww. koncie 223 po stronie Wn ujęto środki przelane z rachunki budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, natomiast po stronie Ma ujęto wydatki dokonane przez te jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych.

- 4) Ewidencja analityczna dla ww. konta jest prowadzona niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (t.j. Dz. U. 2013, poz. 289) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. Ewidencja szczegółowa prowadzona dla ww. konta nie pozwala na ustalenie stanu rozrachunków w zakresie dochodów i wydatków z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Na koncie 222-2 oraz 223-2 jest prowadzona ewidencja dochodów i wydatków wspólnie dla Ośrodka Oświaty i Wychowania oraz jednostek oświatowych. Stanowi to naruszenie opisu kont określonych w ww. rozporządzeniu w zakresie prowadzonej ewidencji szczegółowej. W wyjaśnieniach z dn. 10.03.2016 r. Skarbnik Gminy stwierdziła, że *„Ośrodek Oświaty i Wychowania zgodnie z zatwierdzoną przez jej dyrektora polityką rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, prowadzi w szczególności dla każdej jednostki:*

- *na podstawie dowodów księgowych, księgi rachunkowe, ujmujące zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym*
- (...).

Prowadzona ewidencja analityczna dla kont 222 i 223 w powołanej do takiej obsługi jednostce jaką jest Ośrodek Oświaty i Wychowania, umożliwi ustalenie rozliczeń dla poszczególnych jednostek budżetowych, tj. placówek oświatowych, żłobka samego Ośrodka. Powielenie takiej ewidencji przez księgowość Urzędu Miejskiego w Świeciu byłaby zbędna i podważałaby sens delegacji określonej w art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty dotyczącej powołania takich jednostek jakimi są zespoły ekonomiczno-administracyjne szkół. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ewidencję szczegółową do konta 222 i 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych oraz z tytułu zrealizowanych i przekazanych dochodów. Środki pieniężne są przelewane na konto Ośrodka Oświaty i Wychowania jako zespołu powołanego do obsługi finansowej jednostek oświatowych 223-2 i to on rozlicza się z otrzymanych środków na wydatki oraz z tytułu zrealizowanych i przekazanych dochodów 222-2 jako zespół obsługi placówek oświatowych. Ewidencję analityczną zrealizowanych wydatków i dochodów poszczególnych jednostek oświatowych posiada wyżej wspomniany OOIW”.

Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień należy stwierdzić, że obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 222 i 223 w księgach rachunkowych Budżetu w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków w zakresie dochodów i wydatków z poszczególnymi jednostkami budżetowymi wynika wprost z opisu ww. kont. Tym samym ewidencja ta winna być prowadzona do ww. kont bez względu na fakt, że tego typu ewidencję prowadzi inna jednostka budżetowa (Ośrodek Oświaty i Wychowania) oraz bez względu na fakt, że placówki oświatowe nie posiadają własnych czyli wyodrębnionych rachunków bankowych.

W związku z powyższym stwierdzono że ewidencja analityczna dla ww. kont jest prowadzona niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (t.j. Dz. U. 2013, poz. 289) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa Anna Chojnacka. Podstawą odpowiedzialności jest powierzenie obowiązków prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki z dn. 30.09.2010 r.

Ponadto wyjaśnieniach z dn. 24.03.2016 r. Pani Skarbnik stwierdziła, że ewidencja analityczna konta 222 i 223 w pełni pozwala na ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi jednostkami oświatowymi. Pani Skarbnik wyjaśniła, ponadto że nie ma potrzeby dublowania tejże ewidencji w księgach organu. Wprowadzenie ewidencji analitycznej w księgach budżetu spowoduje nadmierne generowanie kosztów (...). Dla każdej jednostki budżetowej prowadzona jest odrębna księgowość i sprawozdawczość w pełnej szczegółowości.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dn. 10.03.2016 r. w sprawie funkcjonowania kont 222 i 223 stanowią **akta kontroli nr 2/2016/V/1.**

Zestawienie obrotów i sald w zakresie kont 222 i 223 stanowią **akta kontroli nr 2/2016/V/2.**
Zasady rachunkowości Urzędu Miejskiego w Świeciu obowiązujące w zakresie kont 222 i 223 stanowią **akta kontroli nr 2/2016/V/3.**

Powierzenie obowiązków Głównej Księgowej jednostki Pani Annie Chojnackiej – **akta kontroli nr 2/2016/V/4.**

Wyjaśnienie Pani Skarbnik z dn. 24.03.2016 r. w sprawie funkcjonowania kont 222 i 223 **akta kontroli nr 2/2016/V/5.**

1.3. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe

Badaniem objęto rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez następujące jednostki budżetowe: Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu oraz Ośrodek Integracji i Rehabilitacji w Świeciu. Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014 stwierdzono, że niżej wymienione jednostki budżetowe zrealizowały dochody w następującej wysokości:

I.p.	Nazwa jednostki	Dochody wykazane w Rb-27S w okresie 01.01.2014 – 31.12.2014
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu	142.772,68 zł
2.	Ośrodek Integracji i Rehabilitacji w Świeciu	412,47 zł
SUMA		143.185,15 zł

Badaniem objęto przekazanie na konto budżetu dochodów zrealizowanych przez ww. jednostki budżetowe. Badaniem objęto dochody zrealizowane przez ww. jednostki budżetowe w łącznej kwocie 143.185,15 zł, co stanowi 5,28% dochodów zrealizowanych przez wszystkie jednostki budżetowe w badanym okresie (co ustalono na podstawie obrotów dla kont 222-1, 222-2, 222-3, 222-4).

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych 222-1 oraz 222-3 za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. przedstawiono poniżej:

Konto 222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych dla OPS

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	142.772,68 zł
Obroty Ma	142.772,68 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto 222-4 Rozliczenie dochodów budżetowych dla OLiR

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	412,47 zł
Obroty Ma	412,47 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Stwierdzono, że badane jednostki budżetowe odprowadziły wszystkie zrealizowane w badanym okresie dochody (wykazane w sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S) na rachunek budżetu do końca roku 2014.

1.4. Przekazywanie środków finansowych na wydatki.

- 1) Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont bilansowych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. ustalono następujące obroty i salda konta 223-1 oraz 223-3 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (konto Budżetu):

Obroty 223-1 dla OPS	
BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	10.615.000,00 zł
Obroty Ma	10.615.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Obroty 223-4 dla OLiR

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	367.011,03 zł
Obroty Ma	367.011,03 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

- 2) Badaniem objęto prawidłowość przekazania środków finansowych (oraz zwrot niewykorzystanej części środków) na rzecz OPS i OIiR.

Nazwa jednostki	Suma przekazanych środków	Kwota wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S	Różnica	Zwrot
OPS	10.615.000,00 zł	10.543.337,08 zł	71.662,92 zł	31.12.2014 r. – 71.662,92 zł WB nr 298 z 31.12.2014 r.
OIiR	429.120,00 zł	426.627,36 zł	2.492,64 zł	31.12.2014 r. – 2.492,64 zł WB nr 298 z 31.12.2014 r.
SUMA	11.044.120,00 zł	10.969.964,44 zł	74.155,56 zł	74.155,56 zł

Ustalenia:

- Gmina przekazała badanym jednostkom środki finansowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez OPS oraz OIiR w kwocie 11.044.120,00 zł. Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S ustalono, że jednostki te dokonały łącznie wydatków w kwocie 10.969.964,44 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków (tj. 74.155,56 zł) jednostki dokonały w prawidłowej wysokości do końca roku 2014 r., tj. w dniu 31.12.2014 r.
- Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

1.5. Wydzielone rachunki dochodów

W jednostkach oświatowych Gminy Świecie w okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na obszarze Gminy w okresie objętym kontrolą nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Protokół z kontroli kasy.
- Nr 2 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 roku poz. 1113 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr *2/2016*.

Świecie, dnia 24 marca 2015 roku.

Protokół podpisali: **GMINA ŚWIECIE**

Kontrolujący

Starszy inspektor

Dariusz Trzeciński

Dariusz Trzeciński

Inspektor

Joanna Syk

Joanna Syk

Inspektor

Marcin Żebrowski

Marcin Żebrowski

Jednostka kontrolowana

Burmistrz Gminy

Tadeusz Pogoda

Tadeusz Pogoda

Skarbnik Gminy

mgr Marzena Rzymek

Marzena Rzymek

Kwituje odbiór egz. nr 2 protokołu:

Tadeusz Pogoda

TADEUSZ POGODA

Protokół**kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego w Świeciu**

/nazwa i adres jednostki kontrolowanej/

przeprowadzonej w dniu 09.02.2016r. od godziny 8:00 do godziny 9:07 przez Joannę Syk i Marcina Żebrowskiego

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe inspektora/

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pań: Marzenny Rzymek – Skarbnika Gminy, Marleny Pilarskiej – kasjera i Marii Chyła – kasjera.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 4.206,18 zł

Stan gotówki według raportu kasowego:

1) Urzędu Miejskiego w Świeciu nr:

- 4/2016 pn. „Podatki” za okres od 01.02.2016 do 08.02.2016	0,00zł
- 2/2016 pn. „Pogotowie kasowe” za okres od 01.02.2016 do 08.02.2016	2.706,18 zł
- 3/2016 pn. „Fundusz Socjalny” za okres 02.02.2016 do 08.02.2016	0,00 zł
- 4/2016 pn. „Budżet” za okres 04.02.2016 do 08.02.2016	0,00 zł

2) Ośrodka Integracji i Rehabilitacji w Świeciu nr

- 2/2016 pn. „Pogotowie kasowe” za okres 01.02.2016 do 08.02.2016	1.000,00 zł
---	-------------

3) Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej Gniazdo w Świeciu nr

- 2/2016 pn. „Pogotowie kasowe” za okres 01.02.2016 do 08.02.2016	500,00 zł
---	-----------

4) Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu nr

- 4/2016 za okres 02.02.2016 do 08.02.2016	0,00 zł
--	---------

Razem:	4.206,18 zł
--------	-------------

Nadwyżka, niedobór*	----- zł
---------------------	----------

Została zapisana w raporcie kasowym nr z dnia pod pozycją nr

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją: -----

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność, bądź niezgodność, z ewidencją: stwierdzono, że stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją.

W jednostce występowały następujące druki ścisłego zarachowania:

- karty drogowe SM 101 13 bloczków serii B od Nr 1701 – 3000;

- bloczki opłaty targowej o nominale:

a) 1 zł 9 bloczków serii M od Nr 101 – 1000

b) 2 zł 50 bloczków serii S od Nr 101 – 1000, 5301 – 5400, 5701 – 5800, serii K od Nr 2001 – 3000, 3001 – 4000, 4001 – 5000, 5000 – 5600

c) 3 zł 20 bloczków serii K od Nr 3001 – 5000

d) 14 zł 58 bloczków serii K od Nr 1401 – 2100, 2901 – 3000, 4001 – 5000, 0001 – 4000

e) 24 zł 16 bloczków serii K od Nr 3401 – 5000;

- kwitariusze przychodowe K-103 (169 bloczków) serii MS od Nr 27001 – 28900, 29301 – 29500, 29101 – 29200, 28701 – 28800, 29201 – 29300, serii A od Nr 2601 – 2700, serii BY od Nr 647501 – 647600, 621001 do 621100, 027401 – 027500, serii KO od Nr 025801 – 025900, serii FA 4723841 – 4723900, JKR od Nr 951001 do 951500, 950001 – 951000, serii P od Nr 537001 – 5375000, 5360701 – 5361500, 5361701 – 5362000, 5362001 – 5370000.

4. Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej ustalone przez Burmistrza Świecia Zarządzeniem Nr 590/12 z dnia 20 września 2012r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Świeciu wynosi 5.000,00 zł.

5. Kasjer/ka/ jest zaznajomiony/a/ z obowiązującymi przepisami kasowymi - TAK.

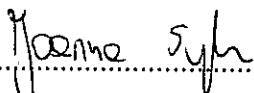
6. Kasjer/ka/ złożył/a/ deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jemu/jej/ gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie – TAK.

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził/a/ w dniu 31.12.2015r. Pani Anna Chojnacka Główny Księgowy.....

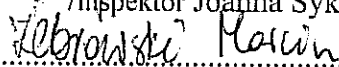
/imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego/

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy - BRAK UWAG.

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.


.....

/inspektor Joanna Syk/

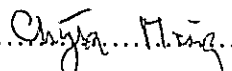

.....

/inspektor Marcin Żebrowski/


.....

/Skarbnik Marzena Rzymek/

.....
/kasjer Marlena Pilarska/


.....

/kasjer Maria Chyła/

* - niepotrzebne skreślić

Akta kontroli: Urząd Miejski Świecie

Nr akt 2/16/I. Ustalenia organizacyjno – prawne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Świecie.	1-2

Nr akt 2/16/II. Księgowość i sprawozdawczość

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienie Pana Wiesława Ratkowskiego – Kierownika Wydziału Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego z dnia 21.03.2016r. w sprawie prowadzenia ewidencji na koncie 011 „Środki trwale”.	4

Nr Akt 2/16/III.1 Dochody budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie pn. „Dotacje otrzymane i wykorzystane przez kontrolowaną jednostkę w 2014 r.”	4
2.	Wyjaśnienia z dnia 17.03.2016 r. Pani Anny Chojnackiej Głównego Księgowego w sprawie kont Urzędu – 720 i 750.	4
3.	Wyciąg z zarządzenia nr 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu	9
4.	Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 221-2 „Odsetki należne” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.	3
5.	Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 750 „Przychody finansowe” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.	7
6.	Kserokopia zakresu czynności Pani Anny Chojnackiej Głównego Księgowego z dnia 01.05.2011 r.	4
7.	Kserokopie decyzji w sprawie odroczeń terminu zapłaty podatku.	3
8.	Wyjaśnienia z dnia 03.03.2016 r. Pani Ewy Gorzkiej Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis.	2
9.	Kserokopie decyzji w sprawie udzielenia ulg wraz z zaświadczeniami o udzielonej pomocy	20
10.	Kserokopia zakresu czynności Pani Ewy Gorzkiej Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych	4
11.	Wydruk komputerowy pn. „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania lista zaległości w roku: 2013	5
12.	Wyjaśnienia z dnia 03.03.2016 r. Pani Mirosławy Reszkowskiej inspektora w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych w sprawie dochodzenia należności cywilnoprawnych z tytułu użytkowania wieczystego.	3
13.	Wydruki z konta dłużnika o numerze konta W000083.	3
14.	Kserokopie wezwań do zapłaty skierowanych do dłużnika o numerze konta W000083	9
15.	Wydruki z konta dłużnika o numerze konta W003061.	4
16.	Kserokopie wezwań do zapłaty skierowanych do dłużnika o numerze konta W003061.	17
17.	Wyciąg z zarządzenia nr 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu	9

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 2/16

18.	Kserokopia zakresu czynności służbowych Pani Mirosławy Reszkowskiej inspektora w Referacie Podatków i Opłat lokalnych.	4
19.	Kserokopie zakresów czynności służbowych Pani Moniki Libeckiej z dnia 01.05.2011 r. oraz 01.07.2013 r.	6
20.	Zestawienie pn. „Zezwolenia wydane na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 r.”.	1
21.	Zestawienie pn. „Zezwolenia wydane na sprzedaż napojów alkoholowych w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.”.	1

Nr Akt 2/16/III.2.1/ Wydatki budżetowe bieżące

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wydruk z programu ACL dotyczący braku przekroczeń poniesionych wydatków w stosunku do planu	1
2	Angaże oraz karta placowa Sekretarza na 2014 i 2015	4
3.	Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Świeciu	10
4.	Zakres czynności Pani Barbary Czerwińskiej	3
5.	Wyjaśnienia Burmistrza Świecia z dn. 08.02.2016 r.	2
6.	Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do ZUS w 2014 r.	1
7.	Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S w części dotyczącej ww. klasyfikacji budżetowej dotyczącej alkoholi za 2013 r.	7
8	Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S w części dotyczącej ww. klasyfikacji budżetowej dotyczącej alkoholi za 2014 r. oraz obroty na klasyfikacji 754-75405-3000 (wydatki)	8
9.	Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S w części dotyczącej ww. klasyfikacji budżetowej dotyczącej alkoholi za 2015 r.	6
10.	Uchwała nr 58/11 Rady Miejskiej z dn. 31.03.2011 r. w sprawie przyjęcia „Gminnego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie	1
11.	Uchwała nr 203/12 z dn. 27.12.2012 r.	14
12.	Uchwała nr 283/13 z dn. 30.12.2013	7
13.	Uchwała nr 28/14 z dn. 30.12.2014	8
14.	Wyjaśnienia z dn. 21.03.2016 r. oraz 15.03.2016 r. w sprawie planowania wydatków na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi (...) oraz w sprawie finansowania „Programu przemocy w rodzinie”.	10
15.	Roczne sprawozdanie ZP-SR oraz zestawienie zamówień w zakresie usług	39
16.	Wyjaśnienia z dn. 26.02.2016 r. w sprawie sprawozdania ZP-SR	2
17.	Zakres czynności Pani Anny Jarzembowskiej	3
18.	Notatka służbowa w sprawie oszacowania wartości zamówienia wraz z protokołem ZP-PN	8
19.	Wyjaśnienia w sprawie szacowania wartości zamówienia	27
20.	Zakres czynności Pani Grażyny Czubkowskiej	3
21.	Regulamin udzielania zamówień publicznych	19
22.	Wyjaśnienia Z-cy Burmistrza Pana Krzysztofa Kułakowskiego z dn. 10.03.2016	3
23.	Notatka służbowa dokumentująca oszacowanie wartości zamówienia oraz protokół ZP-PN	8
24.	Zakres czynności Pani Edyty Kliczykowskiej oraz Alicji Kliczykowskiej	6
25.	Wniosek w sprawie udzielenia zamówienia publicznego	8
26.	Zarządzenie nr 993/14 z dn. 18.02.2014 w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	1

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 2/16

27	SIWZ	44
28	Wyjaśnienia z dn. 10.05.2016 r. w sprawie postępowania na zakup materiału nasadzeniowego drzew i krzewów	5
29	Zakres czynności Pani Malwiny Dwojackiej	4
30	Tabela 1 – podstawowe wielkości budżetu	1
31	Tabela 2	3
32	Tabela 3	3

Nr Akt 2/16/III.2.2/ Wydatki budżetowe majątkowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Umowa nr 272/02/2014	12
2.	Obroty 201/48 wraz z fakturami	22
3.	Obroty konta 998	4
4.	Wyjaśnienia z dn. 03.03.2016 r. Pani Anny Chojnackiej	3
5.	Wyjaśnienia z dn. 10.03.2016 r. Pana Krzysztofa Kułakowskiego – Z-cy Burmistrza	2
6.	Protokół z otwarcia ofert	3
7.	Zakres czynności Pani Malwiny Dwojackiej	2

Nr Akt 2/16/III.3 Dług publiczny.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.	2
2.	Sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2014.	3
3.	Uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 279/13, 348/14 i 21/14.	14
4.	Wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont) konta 260” za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014r.	4
5.	Wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont) konta 134” za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014r.134	1
6.	Wyciągi bankowe Nr: 170 z 28.07.2014r., 201 z 03.09.2014r., 263 z 17.11.2014r., 293/7 z 23.12.2014r., 267/4 z 21.11.2014r., 274/10 z 01.12.2014r.	18
7.	Umowa: kredytu bankowego Nr 14/2174 i 14/2176 z 20.11.2014r., pożyczki Nr PB14001/OW-osz z 20.01.2014r., pożyczki Nr PB 14004/OZ-zuk z 03.06.2014r.	27
8.	Wyjaśnienie Burmistrza Świecia – Pana Tadeusza Pogody z dnia 22.03.2016r. w sprawie zaciągniętych pożyczek i kredytów.	3
9.	Dokument PK Nr 82 z 31.12.2014r.	1
10.	Zestawienie dotyczące terminowości spłat pożyczek i kredytów w 2014r.	4
11.	Oświadczenie Burmistrza Świecia – Pana Tadeusza Pogody w sprawie umów partnerstwa publiczno-prywatnego; umów sprzedaży, których cena płatna jest w ratach; umów na finansowanie od podmiotów nie będących bankami.	3
12.	Wnioski o płatność dotyczące pożyczki Nr Nr PB14001/OW-osz z 20.01.2014r., pożyczki Nr PB 14004/OZ-zuk z 03.06.2014r. z WFOŚiGW w Toruniu.	5



Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 2/16

Nr Akt 2/16/IV Gospodarka mieniem komunalnym.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawieniem sprzedanych w 2014 nieruchomości	2
2.	Zestawieniem sprzedanych w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. nieruchomości	3
3.	Kserokopia ogłoszenia o rozstrzygnięciu przetargu.	1
4.	Wyjaśnienia z dnia 04.03.2016 r. Pana Wiesława Ratkowskiego Kierownika Wydziału Budownictwa Architektury Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego w sprawie zawiadamiania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o dacie i miejscu podpisania aktu notarialnego.	3
5.	Kserokopia protokołu z przetargu na sprzedaż działki nr 107/39 w Sulnówku	2
6.	Kserokopia pisma z dnia 21.11.2014 r. w sprawie wyznaczenia terminu podpisania aktu notarialnego.	2
7.	Kserokopia protokołu z przetargu na sprzedaż działek nr 45/10 i 44/9 w Wielkim Konopacie.	2
8.	Kserokopia korespondencji z nabywcą działek nr 45/10 i 44/9 w sprawie wyznaczenia terminu podpisania aktu notarialnego.	6
9.	Zestawienie sprzedanych w 2014 r. lokali.	1
10.	Zestawienie sprzedanych w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. lokali.	2
11.	Wyjaśnienia z dnia 03.03.2016 r. Pana Wiesława Ratkowskiego Kierownika Wydziału Budownictwa Architektury Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego w sprawie wyjaśnień dotyczących zawiadomienia najemcy lokalu o przeznaczeniu go do sprzedaży oraz o przysługującym mu pierwszeństwie	3
12.	Kserokopia wniosku najemcy z dnia 05.02.2015 r.	1
13.	Kserokopia pisma z Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. z dnia 18.02.2015 r. wraz z umową najmu z dnia 21.01.1969 r.	4
14.	Kserokopia zarządzenia Nr 185/15 Burmistrza Świecia z dnia 5 czerwca 2015 r w sprawie ogłoszenia wykazu lokali mieszkalnych (...)	2
15.	Kserokopia pisma nr BAGiGG.7125.1.2015 z dnia 16.06.2015 r.	2
16.	Kserokopia pisma nr BAGiGG.7125.1.2015 z dnia 06.08.2015 r.	1
17.	Kserokopia umowy najmu Nr 56/M/2015 z dnia 20.08.2015 r.	2
18.	Kserokopia protokołu uzgodnień z dnia 31.08.2015 r.	3
19.	Kserokopia aktu notarialnego.	6
20.	Kserokopia uchwały Nr 69/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Świecie w zakresie ich nabywania i zbywania	5
21.	Kserokopie protokołów uzgodnień.	8
22.	Kserokopia dowodów zapłaty (wyciągi bankowe) kosztów sporządzenia operatów szacunkowych przez nabywców.	10
23.	„Zestawieniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2014 r.”	2
24.	„Zestawieniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.”	1
25.	Kserokopie decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wraz z wnioskami.	12

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 2/16

26.	Kserokopia zakresu czynności Pani Bernadety Krzyżanowskiej z dnia 15.11.2012 r.	4
-----	---	---

Nr Akt 2/16/V Rozliczenia j.s.t z jednostkami organizacyjnymi

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dn. 10.03.2016 r. w sprawie funkcjonowania kont 222 i 223	3
2.	Zestawienie obrotów i sald dla kont 222 i 223	6
3.	Zasady rachunkowości Urzędu Miejskiego w Świeciu obowiązujące dla kont 222 i 223	2
4.	Powierzenie obowiązków Głównej Księgowej Pani Annie Chojnackiej	1
5.	Oświadczenie Skarbnika Gminy o funkcjonowaniu kont 222 i 223	

GMINA ŚWIECIE



TADEUSZ POGODA


SKARBNIK GMINY
mgr Marzena Rzymek

