

Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015.

Sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w 2015 roku, zostało sporządzone przez M.B.-M. – Starszego Inspektora ds. Kadrowo-Płacowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Drezdenku oraz zatwierdzone przez Burmistrza i przekazane w dniu 31 marca 2016 r. do Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Zielonej Górze, co jest zgodne z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. roku o przeciwdziałaniu narkomanii (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.224 ze zm.).

W zakresie sprawozdawczości nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.4.2. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto dochody sklasyfikowane w dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, paragraf 0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, gdzie na planowane dochody po zmianach w kwocie 125.000,00 zł uzyskano 156.182,60 zł, co stanowi 124,95 % planu budżetowego po zmianach. Dochody wykonane z tytułu samych opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 101.667,28 zł, co stanowi 65,09 % kwoty dochodów wykonanych wg ww. klasyfikacji.

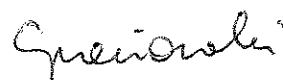
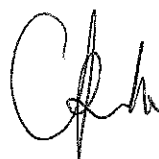
W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała Nr XXIX/217/12 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 listopada 2012 w sprawie: w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 18 grudnia 2012 r. poz. 2808).

W 2015 roku Burmistrz Drezdenka wydał 122 decyzje administracyjne - zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, w tym:

- za wbudowane urządzenia obce nie związane z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogi – 24 zezwolenia;
- na roboty rozkopowe, awarie i wygrodzenie terenu – 27 zezwoleń;
- pod reklamy, tymczasowe stoiska handlowe, koperty parkingowe i inne – 71 zezwoleń.

Kontrolą objęto 7 postępowania zakończone wydaniem decyzji, co stanowi próbę kontrolną na poziomie 5,73 % wszystkich wydanych w roku kontrolowanym zezwoleń. Były to następujące decyzje:

- znak RD.7230.7.72.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. - kwota należności za zajęcia pasa drogowego w wysokości 2.745,00 zł,



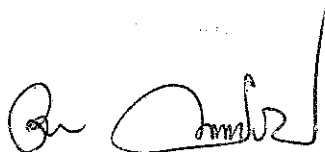
- znak RD.7230.7.71.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. kwota należności za zajęcia pasa drogowego w wysokości 1.965,60 zł,
- znak RD.7230.7.70.2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. - kwota należności za zajęcia pasa drogowego w wysokości 30,00 zł,
- znak RD.7230.7.69.2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. - kwota należności za zajęcia pasa drogowego w wysokości 3.166,80 zł,
- znak RD.7230.7.68.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. – kwota należności za zajęcia pasa drogowego w wysokości 2.839,20 zł,
- znak RD.7230.7.66.2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. - kwota należności za zajęcia pasa drogowego w wysokości 1.490,40 zł,
- znak RD.7230.7.65.2015 z dnia 02 grudnia 2015 r. - kwota należności za zajęcia pasa drogowego w wysokości 48,00 zł.

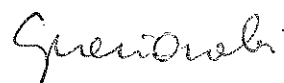
Kontrolujący odnotowali, że wnioski zawierały informacje wymagane § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 01 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 140, poz. 1481 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku wniosków zakończonych wydaniem decyzji znak RD.7230.7.72.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., znak RD.7230.7.71.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. oraz znak RD.7230.7.68.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., kontrolujący stwierdzili brak załączenia przez zajmujących pas szczegółowych planu sytuacyjnych, czym naruszono § 1 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Zgodnie z treścią tego przepisu, do wniosku, o którym mowa w ust. 1, należy załączyć szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1.000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, a w przypadku umieszczenia reklamy - z podaniem jej wymiarów.

Na podstawie treści §35 ust. 1 lit. e Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Dreźnie, do zakresu działalności Referatu Dróg Publicznych należy wykonywanie zadań wynikających z ustawy o drogach publicznych i innych aktów prawnych, w tym: prowadzenie spraw związanych z zarządzaniem drogami publicznymi gminnymi i innymi drogami stanowiącymi własność gminy, a zwłaszcza: wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych publicznych.

W sprawie przyczyn powstania wyżej wymienionej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od K.P. – Kierownik Referatu Dróg Publicznych, odpowiedzialnej za realizowanie,





przy współudziale podległych pracowników, zadań określonych dla referatu w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem czynności administracyjnych w referacie, wydawanie w imieniu Burmistrza Drezdenka postanowień i decyzji administracyjnych z zakresu działania referatu, na podstawie pkt 1 i 2 obowiązków podstawowych oraz pkt 1 zakresu uprawnień służbowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 22 września 2011 roku.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że uchybienia powstały z powodu, że właściciele obiektów na które zostały wydane decyzje, składają wnioski 2 razy do roku i przedmiotowe plany sytuacyjne były złożone przy składaniu pierwszych wniosków [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 8 – wyjaśnienie Kierownik Referatu Dróg Publicznych z dnia 29 czerwca 2016 r. - akta kontroli str. 190 - 191]. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli, gdyż każdorazowe złożenie wniosku przez zajmującego pas w trybie § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego jest nowym postępowaniem z którym wiąza się obowiązki przedłożenia dokumentacji przewidzianej § 1 ust. 3 ww. rozporządzenia.

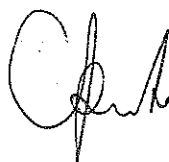
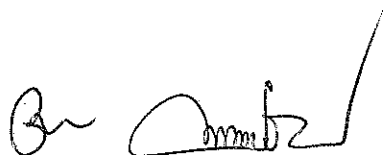
Kontrolujący odnotowali, że wydane w formie decyzji administracyjnej zezwolenia zawierały informacje określone w § 2 przedmiotowego rozporządzenia. Wysokość opłat ustalono zgodnie z wyżej wskazaną uchwałą organu stanowiącego. Opłaty z tytułu ww. decyzji zostały wniesione terminowo i w prawidłowych wysokościach.

3.3.3. Dochody z majątku (3.3.3.1. Dzierżawa, najem; 3.3.3.2. Użytkowanie wieczyste; 3.3.3.3. Sprzedaży mienia) - dochody z tego tytułu opisano w protokole kontroli w części IV Gospodarka mieniem.

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji kontenerów na odzież używaną, ich usytuowania oraz uzyskiwanych dochodów z tego tytułu.

W toku oględzin przeprowadzonych w dniu 22 czerwca 2016 r. na terenie Miasta Drezdenko w obecności Z. Ś. – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa a także dokumentacji kartograficznej przedstawionej w siedzibie Urzędu Miejskiego w Drezdenku kontrolujący ustalili, że na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Drezdenko znajdują się 3 kontenery przeznaczone do zbiórki odzieży używanej o Nr: 27504, 7322 i 26532. W pozostałych przypadkach stwierdzono brak lokalizacji 1 kontenera.

Kontrolujący odnotowali, że na dzień dokonanych oględzin, umiejscowienie ww. kontenerów na nieruchomościach stanowiących własność jednostki kontrolowanej usankcjonowano prawnie (kontener nr 26532) oraz podjęto stosowne czynności wobec zobowiązanego, to jest Lubuski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Zielonej Górze (umowa użyczenia z dnia 02 czerwca 2015 r. na okres od dnia 01 czerwca 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.).



Przedmiotowa umowa uprawnia biorącego do używania do bezpłatnego korzystania z zajętych na ww. cel nieruchomości gminnych.

W pozostałych przypadkach nie było konieczności dochodzenia należnych dochodów zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 198) i art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446).

Protokół oględzin z dnia 22 czerwca 2016 r. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 9 – protokół oględzin z dnia 22 czerwca 2016 r. - akta kontroli str.].

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3.4. Uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, kontrolujący ustalili wykazanie danych w zakresie uzyskanych dochodów z tytułu:

- udostępniania danych osobowych - dział 750, rozdział 75011, §0690;
- korzystania z usług Środowiskowego Domu Samopomocy – dział 852, rozdział 85203, §0690;
- kosztów upomnień - dział 852, rozdział 85212, §0690;
- odsetek - dział 852, rozdział 85212, §0920;
- zaliczki alimentacyjnej - dział 852, rozdział 85212, §0970;
- funduszu alimentacyjnego - dział 852, rozdział 85212, §0980;
- specjalistycznych usług opiekuńczych – dział 852, rozdział 85228, §0830,
- wydawania duplikatu dużej rodziny – dział 852, rozdział 85295, §0690, na ogólną kwotę 174.299,39 zł.

Kontroli szczegółowej poddano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (w skrócie LUW) w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek, § 0970 – Wpływy z różnych dochodów, § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Kontrolujący ustalili, że w § 0920 księgowano odsetki od funduszu alimentacyjnego, § 0970

księgowano należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej, a w § 0980 księgowano należności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Zastosowana klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa.

Dochody z powyższego tytułu wpływały na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku (w skrócie OPS), który realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Następnie OPS przekazywał otrzymane środki na konto Gminy Drezdenko z dyspozycją podziału na dochód budżetu państwa i dochód gminy.

W oparciu o wydruki z ewidencji konta 224 – „Rozrachunki budżetu” - za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku i za miesiąc styczeń 2016 r., kontrolujący ustalili, że skontrolowane dochody przekazano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., w terminach wskazanych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

III.4. Wydatki budżetowe.

Plan wydatków budżetowych po zmianach określony w kwocie 69.842.369,84 zł, został wykonany w wysokości 65.769.449,67 zł, co stanowi 94,16 % wielkości założonej planem po zmianach.

3.4.1. Wydatki bieżące.

3.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i składki od nich naliczane.

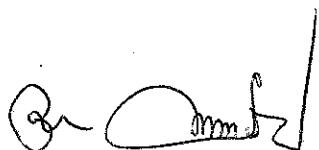
3.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe.

Na podstawie danych wykazanych w Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (według dział 750, rozdział 75023, § 4010), wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku w wysokości 3.548.473,00 zł (plan po zmianach), zostały wykonane w kwocie 3.544.827,99 zł, co stanowi 99,90 % planu budżetowego po zmianach.

Stan zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Drezdenku na dzień 31 grudnia 2015 r. został opisany w niniejszym protokole kontroli w pkt 1.2.2. Regulamin organizacyjny.

W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 38.2014 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 17 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania).

Kontrolujący odnotowali, że ww. akt wewnętrzny spełniał wymogi formalne przewidziane w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 902) zwanej dalej ustawą o pracownikach samorządowych oraz uwzględniał wytyczne ujęte w rozporządzeniu z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1786), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie



wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolujący odnotowali, że w 2015 roku obowiązywało zarządzenie Burmistrza Drezdenka Nr 27.2014 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników jednostek organizacyjnych (weszło w życie z dniem podpisania), co jest zgodne z art. 39 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontrolujący odnotowali, że w jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym Gminy Drezdenko nie ma przypadków zajmowania stanowisk przez zastępców kierowników oraz w jednostkach oświatowych Gminy Drezdenko nie ma przypadków zajmowania stanowisk dyrektora lub z-cy dyrektora przez osoby nie będące nauczycielami w związku z tym ww. zarządzenie nie przewidywało regulacji w tym zakresie.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia zaszeregowania oraz stawek płac pracowników, z którymi stosunek pracy został zawarty na podstawie:

- a) wyboru – Maciej Pietruszak – Burmistrz;
- b) powołania – Aleksandra Lachowicz – Skarbnik;
- c) 3 pracowników zatrudnionych na umowy o pracę tj.:
 - D.N.- Kierownik Referatu Gospodarki Gminnej i Ochrony Środowiska;
 - A.K. – Podinspektor ds. gospodarki gminnej;
 - A.F. – Inspektor ds. inwestycji.

Próba kontrolną objęto uposażenia pracowników za miesiąc maj 2015 r., która wyniosła 37.416,00 zł brutto, co stanowi 12,68 % łącznie wypłaconych wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku w miesiącu maju to jest w wysokości 294.909,76 zł brutto.

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku pracowników objętych próbą kontrolną wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalono zgodnie z tabelami stanowiącymi załączniki do wyżej wymienionego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku oraz stosownie do regulacji wynikających z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W okresie kontrolowanym wynagrodzenie Burmistrza zostało ustalone uchwałą Nr I/7/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 01 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Drezdenka, to jest zgodnie z art.18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym.

Kwota dodatku funkcyjnego dla Burmistrza, ustalona została z uwzględnieniem stawek dodatku, określonych w wysokości nie wyższej niż określona w załączniku Nr 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.



Wysokość dodatku specjalnego dla Burmistrza, ustalono zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W przypadku miesięcznych uposażeń pracowników poddanych kontroli stwierdzono, że dodatki za wieloletnią pracę zostały ustalone zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontroli poddano także prawidłowość sporządzania listy płac wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną z dnia 26 maja 2015 roku o Nr 40 i 41 – za miesiąc maj. Kontrolujący odnotowali, że sporządzone listy płac sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione oraz Skarbnika i odpowiednio zadekretowane, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Na podstawie danych wykazanych w Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (według dział 750, rozdział 75023, § 4040), wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu w wysokości 250.920.00,00 zł (plan po zmianach), zostały wykonane w kwocie 250.919,58 zł, co stanowi 99,99 % planu budżetowego po zmianach.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych ww. pracowników objętych próbą kontrolną. W poddanej kontroli próbie, kwota wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyniosła 38.176,23zł brutto, co stanowi 15,21 % kwoty wykonanej w tym zakresie.

Sprawdzone przez kontrolującego wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyżej wymienionych pracowników, były zgodne zasadami nabywania prawa oraz ustalania wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek sfery budżetowej, zawartymi w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144 ze zm).

Kontroli poddano także prawidłowość sporządzania list płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. 13-stej pensji wypłaconej za 2015 rok z dnia 12 stycznia 2016 r. o Nr 6 i 7 - za miesiąc styczeń 2015 r. Kontrolujący odnotowali, że lista płac sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione oraz Skarbnika i odpowiednio zadekretowane, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w zakresie wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie stwierdzono.

Premie i nagrody.

W 2015 roku zasady przyznawania w jednostce kontrolowanej nagród uznaniowych dokonywano w oparciu o § 7 - 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku, natomiast nagród jubileuszowych w oparciu o przepis § 8 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W uregulowaniach wewnętrznych zasad przyznawania i wypłacania premii nie przewidziano.

Na podstawie list płac oraz decyzji Burmistrza kontrolujący ustalili, że w trakcie 2015 roku 2 razy poniesiono wydatki z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu, wypłacając łącznie 126 nagród uznaniowych w kwocie ogółem 180.850,00 zł. Natomiast z tytułu nagród jubileuszowych dla 11 pracowników poniesiono wydatki w łącznej kwocie 112.309,92 zł.

Kontrolą objęto nagrody uznaniowe wypłacone dla 3 ww. pracowników, których wynagrodzenia osobowe zostały objęte kontrolą i opisane w powyżej w protokole kontroli, to jest:

- D.N.- Kierownik Referatu Gospodarki Gminnej i Ochrony Środowiska;
- A.K. – Podinspektor ds. gospodarki gminnej;
- A.F. – Inspektor ds. inwestycji.

Nagrody ww. pracownikom wypłacono na podstawie list płac z dnia 27 i 28 kwietnia 2015 r.: nr 33 i 34 za miesiąc kwiecień 2015 r. na łączną kwotę 9.900,00 zł, co stanowi 5,47 % kwoty wypłaconej w 2015 r. z tytułu nagród uznaniowych.

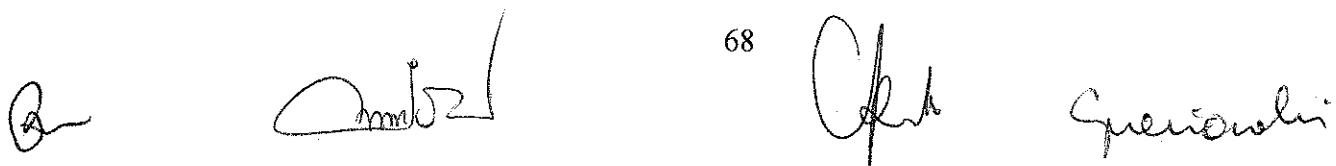
Kontrolą objęto nagrody jubileuszowe wypłacone dla 3 ww. pracowników, których wynagrodzenia osobowe zostały objęte kontrolą i opisane w powyżej w protokole kontroli, to jest:

- Maciej Pietruszak – Burmistrz (za 35 lat pracy);
- Aleksandra Lachowicz – Skarbnik (za 35 lat pracy);
- A.F. – Inspektor ds. inwestycji (za 25 lat pracy).

Nagrody ww. pracownikom wypłacono na podstawie list płac: nr 60 z dnia 13 sierpnia 2015 r. za miesiąc sierpień 2015 r., nr 72 z dnia 11 września 2015 roku – za miesiąc wrzesień 2015 r. oraz nr 99 z dnia 17 grudnia 2015 r. – za miesiąc grudzień 2015 r. na kwotę ogółem 50.290,00 zł, co stanowi 44,77 % kwoty poniesionych w 2015 r. wydatków z tytułu nagród jubileuszowych.

Kontrola wykazała, że wszystkie nagrody uznaniowe zostały przyznane zgodnie z przepisami ujętymi w § 7 – 9 ww. regulaminu w związku z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrody jubileuszowe zostały wypłacone zgodnie z uregulowaniami ujętymi w §8 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art.38



ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłat nagród nie stwierdzono.

3.4.1.1.2. Wynagrodzenia bezosobowe.

Kontrola ewidencji księgowej w zakresie wydatków poniesionych z tytułu umów zlecenia i o dzieło Gminy wykazała, że w roku budżetowym 2015 wydatki z tego tytułu zaplanowano w kwocie 188.178,00 zł (plan budżetowy po zmianach), natomiast wykonano w kwocie 174.857,90 zł, co stanowi 92,92 % planu budżetowego po zmianach (na podstawie w Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. – § 4170).

Ewidencja zawartych umów wykazała, że w roku 2015 roku zawarto:

- 108 umów zlecenia,
- 45 umów o dzieło.

Kontrolą prawidłowości wydatkowania środków budżetowych, objęto 2 umowy zlecenia i 2 umowy o dzieło, z tytułu których poniesiono wydatki:

- umowa zlecenie Nr SO.2151.1.2015 z dnia 02 stycznia 2015 r. zawarta na okres od dnia 02 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku - wynagrodzenie brutto w wysokości 1.860,00 zł;
- umowa zlecenie Nr PR.2150.1.2015 z dnia 07 stycznia 2015 r. zawarta na okres od dnia 02 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku – wynagrodzenie brutto w wysokości 2.000,00 zł miesięcznie;
- umowa o dzieło Nr PR.2151.1.2016 z dnia 15 stycznia 2015 roku o wykonanie dzieła w dniu 17 stycznia 2015 roku - wynagrodzenie brutto w wysokości 1.200,00 zł.

Kontrolujący odnotowali, że wszystkie umowy objęte kontrolą zawierały podpisy Burmistrza a także kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Kontrola wykazała, że wystawione rachunki z tytułu zawartych umów zawierają potwierdzenie wykonania zadania zgodnie z postanowieniami umów, rozliczenie kwot do opodatkowania, kwoty uzyskania przychodów, stawkę podatku oraz zatwierdzenie do wypłaty jak i sposób dokonania wypłaty. Należności zostały wypłacone w terminach i wysokościach określonych w umowach. Wypłata należności została zatwierdzona przez Burmistrza i Skarbnika.

Dokumentacja rozliczeniowa zawiera dekretację księgową oraz potwierdzenie sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym w sposób prawidłowy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.1.3. Wydatki z tytułu składek ZUS i FP, PFRON.

Kontrolą terminowości opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2015 roku objęto deklaracje i przelewy składek dotyczących pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku za cały okres kontrolowany, co stanowi próbę na poziomie 100,00 %. Kontrola ewidencji księgowej w tym zakresie wykazała, że:

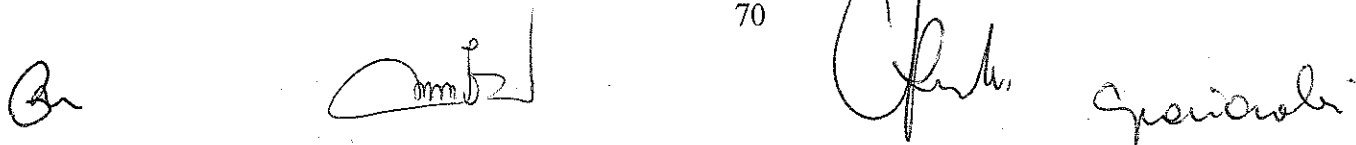
- składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 1.130.470,30 zł zostały uiszczone zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 963 ze zm.);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w łącznej kwocie 327.557,29 zł zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.);
- składki na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 73.792,49 zł zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 645).

Terminowość płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy w poszczególnych miesiącach 2015 roku [Dowód kontroli: zestawienie terminowości płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy w poszczególnych miesiącach 2015 roku – akta kontroli str. 194 - 195].

Kontrolę rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwanego dalej PFRON, przeprowadzono za rok kontrolowany 2015.

Kontrolujący ustalili, że Urząd Miejskie w Drezdenku spełnia wymóg dotyczący liczby zatrudnienia i zobowiązań z tym związanych wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Na podstawie informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1) oraz informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-2), składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych kontrolujący ustalili, że w okresie kontrolowanym Urząd Miejski w Drezdenku nie był zobowiązany do wnoszenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Na podstawie dokumentów



źródłowych kontrolujący odnotowali, że złożone informacje dotyczące zatrudnienia w poszczególnych miesiącach 2015 roku były prawidłowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2. Pozostałe wydatki budżetowe.

3.4.1.2.1. Podróże służbowe.

Kontrolą w zakresie wydatków budżetowych poniesionych w 2015 r. z tytułu podróży służbowych objęto wydatki poniesione na zwrot kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku. Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że w dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 4410 – Podróże służbowe krajowe zaplanowano po zmianach wydatki w kwocie 14.730,00 zł a wykonano w kwocie 11.014,95 zł, co stanowi 74,77 % planu budżetowego po zmianach. Kontrolujący odnotowali, że ww. sprawozdaniu nie wykazano wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych (§ 4420).

Na podstawie prowadzonego przez Urząd rejestru poleceń wyjazdów służbowych kontrolujący ustalili, że w 2015 r. pracownikom Urzędu wydano 216 poleceń wyjazdów służbowych krajowych oraz 2 polecenia wyjazdów służbowych zagranicznych. Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdów służbowych:

- 6 poleceń wyjazdów służbowych krajowych o numerach: 160.2015 z dnia 05 października 2015 r. – koszt 135,00 zł; 161.2015 z dnia 07 października 2015 r. – koszt 15,00 zł, 162.2015 z dnia 07 października 2015 r. – koszt 15,00 zł; 198.2015 z dnia 23 listopada 2015 r. – koszt 37,12 zł, 199.2015 z dnia 23 listopada 2015 r. - koszt 16,00 zł; 197.2015 z dnia 21 listopada 2015 r. – koszt 30,00 zł;
stanowiących wewnętrzne dowody księgowe do raportów kasowych - łączna kwota poniesionych wydatków z tego tytułu wyniosła 248,12 zł;
- 2 polecenia wyjazdów służbowych zagranicznych o numerach: 56.2015 oraz 547.2014 - koszt 0,00 zł.

Wybrana do kontroli próba poleceń wyjazdów służbowych krajowych, stanowi łącznie próbę kontrolną na poziomie 2,77 % wszystkich wydanych i odbytych poleceń wyjazdów służbowych krajowych oraz odpowiednio 100,00 % wszystkich wydanych i odbytych poleceń wyjazdów służbowych zagranicznych z tytułu których poniesiono wydatki z budżetu jst w 2015 r.

Kontrolujący odnotowali, że środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określał pracodawca, stosownie do § 3 ust. 1

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Rozliczeń kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych krajowych dokonano zgodnie z terminem określonym w § 5 ust.1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej oraz zgodnie ze stawkami wynikającymi z zarządzenia nr 14.2013 Burmistrza Drezdenka z dnia 01 marca 2013 r. w sprawie: stawki za 1 km przebiegu pojazdu (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania), wydanego na podstawie § 3 ust.4 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

We wszystkich przypadkach ww. poleceń wyjazdu służbowego, w przypadkach gdzie pracownikom przysługiwały diety, dokonano ich wyliczeń stosownie do § 13 ust. 3 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Na podstawie poleceń wyjazdów służbowych zagranicznych kontrolujący odnotowali, że podróże służbowe zagraniczne objęte kontrolą były bez kosztowe, w związku z tym nie dokonano kontroli prawidłowości zastosowania kursów euro, stanowiących podstawę rozliczenia należności z tytułu diet zagranicznych, przy uwzględnieniu zasad wynikających z art. 30 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz.361 ze zm.).

Na podstawie objętego kontrolą ww. polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerze 160.2015 z dnia 05 października 2015 r. – koszt 135,00 zł, kontrolujący odnotowali, że podróż służbową odbyto samochodem prywatnym. Kontrolujący stwierdzili, brak sporządzenia przez używającego pojazd, miesięcznej ewidencji przebiegu pojazdu wykorzystywanego do celów służbowych, niebędącego własnością pracodawcy – za miesiąc październik 2015 roku, stosownie do wymogu określonego w art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.).

Nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole w pkt 3.4.1.2.3. Zwrot kosztów wykorzystania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Na podstawie prowadzonego przez Urząd rejestru poleceń wyjazdów służbowych

kontrolujący ustalili, że w 2015 r. nie wystawiono radnym poleceń wyjazdów służbowych. Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. kontrolujący ustalili, że jednostka kontrolowana nie poniosła wydatków z tego tytułu wg dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75022 – Rady gmin , § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. W związku z tym nie było konieczności stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66, poz. 800 ze zm.).

Kontrolujący odnotowali, że w roku kontrolowanym obowiązywała uchwała Nr VI/033/07 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 22 marca 2007 roku w sprawie należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych gminy Drezdenko, podjęta stosownie do regulacji wynikającej z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.).

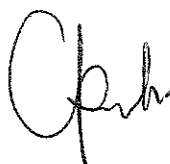
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2.2. Diety radnych i sołtysów.

W 2015 r. w zakresie diet radnych obowiązywała uchwała Nr XXXI/244/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Miejskiej w Drezdenku (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia), stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym oraz uchwały Nr XX/152/202 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia diet dla sołtysów (uchwała weszła w życie z dniem 01 maja 2012 r.) oraz uchwały Nr V/43/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie ustalenia diet dla sołtysów (uchwała weszła w życie z dniem 01 kwietnia 2015 r.), podjętych stosownie do dyspozycji wynikającej z art. 37 b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz ewidencji księgowej, to jest wydruku z obrotów na kontach analitycznych od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. konta 130 dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030-01 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, kontrolujący odnotowali, że zaplanowano po zmianach wydatki w kwocie 227.412,00 zł a wykonano w kwocie 209.512,00 zł, co stanowi 92,13 % planu budżetowego po zmianach.

Kontroli poddano prawidłowość wypłacenia diet radnych za miesiąc maj 2015 r. w łącznej wysokości 12.491,00 zł oraz diet sołtysów w łącznej wysokości 5.319,00 zł. Kontroli dokonano na



podstawie listy płac diet radnych - znak BR.3233.5.2015 z dnia 26 maja 2015 r., przy uwzględnieniu informacji na podstawie list obecności na sesji Rady Miejskiej w Drezdenku w dniu 14 maja 2015 r. oraz z posiedzeń 3 komisji z dnia 13 maja 2015 r. a także listy płac diet sołtysów - znak BR.3233.5.2015 z dnia 26 maja 2015 r. przy uwzględnieniu informacji na podstawie listy obecności sołtysów na sesji Rady Miejskiej w Drezdenku w dniu 14 maja 2015 r.

Kontrolujący stwierdzili, że w okresie objętym kontrolą diety radnych naliczono i wypłacono zgodnie z uregulowaniami ww. uchwały organu stanowiącego w związku art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 25 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 153) przy uwzględnieniu regulacji §3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710).

Kontrola wykazała, że wydatki poniesiono zgodnie z wyżej ww. uchwałą i aktami prawnymi wyższego rzędu. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione oraz Skarbnika i odpowiednio zadekretowane, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2.3. Zwrot kosztów wykorzystania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Kontrolujący odnotowali, że w roku kontrolowanym nie zawierano z pracownikami umów cywilnoprawnych, przyznających stosownie miesięczne limity na jazdy lokalne stosownie do § 1 ust. 1 oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz.271 ze zm.), przy uwzględnieniu uwarunkowań określonych art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 902).

Na podstawie skontrolowanego i opisanego powyżej niniejszym protokole w pkt 3.4.1.2.1. Podróże służbowe polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerze 160.2015 z dnia 05 października 2015 r. – koszt 135,00 zł, kontrolujący odnotowali, że podróż służbową odbyto samochodem prywatnym. Kontrolujący stwierdzili, brak sporządzenia przez używającego pojazd, miesięcznej ewidencji przebiegu pojazdu wykorzystywanego do celów służbowych, niebędącego własnością pracodawcy – za miesiąc październik 2015 roku.

Wymóg prowadzenie ww. ewidencji wynika z przepisów art. 23 ust.1 pkt 36 i 46 oraz art. 23 ust. 5 w związku z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz.361 ze zm.).

Stosownie do treści ww. regulacji, osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej "zakładami pracy", są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

- wydatków ponoszonych na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby wykonywanej działalności:
 - w celu odbycia podróży służbowej (jazdy zamiejscowe) w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną przy zastosowaniu stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu,
 - w jazdach lokalnych - w wysokości przekraczającej wysokość miesięcznego ryczałtu pieniężnego albo w wysokości przekraczającej stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu, określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra.
- poniesionych wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, z zastrzeżeniem pkt 36, z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego, w tym także stanowiącego własność osoby prowadzącej działalność gospodarczą, dla potrzeb działalności gospodarczej podatnika - w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za 1 km przebiegu, określonej w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra; w celu ustalenia faktycznego przebiegu samochodu podatnik jest obowiązany do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.

Przebieg pojazdu, o którym mowa w ust. 1 pkt 36 i 46, powinien być, z wyłączeniem ryczałtu pieniężnego, udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu potwierdzonej przez podatnika na koniec każdego miesiąca. Do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu obowiązana jest osoba używająca tego pojazdu. W razie braku tej ewidencji wydatki ponoszone przez podatnika z tytułu używania samochodów na potrzeby podatnika nie stanowią kosztu uzyskania przychodów.

W związku z powyższym, wyjaśnienia w sprawie przyczyn braku prowadzenia przedmiotowej ewidencji kontrolujący zażądali od osoby odbywającej podróż służbową samochodem prywatnym na podstawie ww. polecenia wyjazdu służbowego krajowego, to jest od Macieja Pietruszaka – Burmistrza Drezdenka.

Ze złożonego przez Burmistrza wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie konieczności udokumentowania przebiegu pojazdu w przedmiotowej ewidencji za miesiąc październik [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 10 - wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka z dnia 01 sierpnia 2016 r. - akta kontroli str. 196 - 197].

3.4.1.2.4. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolujący odnotowali, że w 2015 roku w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 5/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko Kierownika Urzędu z dnia 27 lutego 2009 r. w sprawie: Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta i Gminy w Drezdenku (regulamin wszedł w życie pierwszego dnia miesiąca po miesiącu podpisania). Do dnia kontroli, to jest 25 lipca 2016 roku przedmiotowy regulamin był 3-krotnie zmieniany zarządzeniami Burmistrza Drezdenka.

Również w tym zakresie obowiązywało zarządzenie Nr 6/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko Kierownika Urzędu z dnia 02 marca 2009 roku w sprawie: powołania Komisji Socjalnej (weszło w życie z dniem podpisania), wydane stosownie do § 2 pkt 4 ww. regulaminu.

Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za rok 2015, zwanego dalej „Funduszem” według planu budżetowego na 2015 rok wyniosły 82.800,00 zł, natomiast zostały wykonane w wysokości 82.798,78 zł (wg Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. - dział 750, rozdział 75023, § 4440).

Podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS za 2015 rok stanowiła przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych, obejmująca pracowników określonych w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Wysokość odpisu podstawowego została ustalona na kwotę 80.403,86 zł, zgodnie z regulacjami ujętymi w art. 5 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 800).

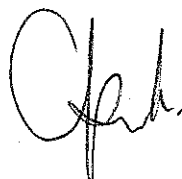
Odpisy na Fundusz zostały naliczone na podstawie planowanego zatrudnienia i dokonane w terminie do dnia 30 września 2015 roku, przy czym w terminie do dnia 31 maja 2015 r. przekazano kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, to jest kwotę 79.678,17 zł, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z planem wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2015 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2.5. Wydatki na zadania określone w art. 30a ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie rejestru jednostek oświatowych Gminy Drezdenko kontrolujący ustalili, że na terenie gminy w 2015 r. działało 13 jednostek oświatowych w formie organizacyjnej jednostki budżetowej, to jest:



- Miejsko - Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku (jednostka budżetowa);
- Publiczne Przedszkole w Drezdenku (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Drezdenku (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Drawinach (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Grotowie (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Goszczanowie (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Gościmiu (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Niegosławiu (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Rapinie (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach (jednostka budżetowa);
- Szkoła Podstawowa w Trzebiczu (jednostka budżetowa);
- Zespół Szkół im. Henryka Sienkiewicza w Drezdenku (jednostka budżetowa);
- Gimnazjum Nr 1 Publiczne w Drezdenku (jednostka budżetowa).

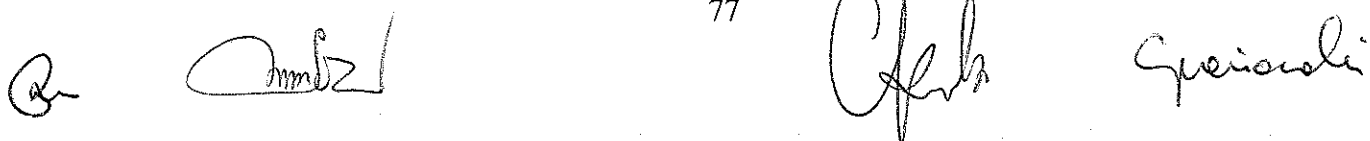
Dla wyżej wymienionych jednostek oświatowych organem prowadzącym jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Drezdenko.

Zgodnie z art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.) zwanej dalej ustawą Karta Nauczyciela, Rada Miejska w Drezdenku uchwałą Nr XXXIII/247/09 z dnia 19 marca 2009 roku ustaliła regulamin wynagradzania i przyznawania dodatku mieszkaniowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Drezdenko (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 10 kwietnia 2009 r. Nr 38, poz. 540).

W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia nauczycieli Gminy Drezdenko w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela wyniosły łącznie 9.974.094,63 zł.

W terminie do dnia 20 stycznia 2016 r. organ prowadzący przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, co zgodne jest z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W dniu 02 lutego 2016 r. organ prowadzący sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 r., to jest zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie zostało przekazane w terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze oraz przedłożone pozostałym podmiotom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.



Sprawozdanie zawierało informacje ze wszystkich jednostek oświatowych Gminy Drezdenko zatrudniających nauczycieli w 2015 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone na formularzu zgodnie ze wzorem oraz zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania 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.).

Kontrolujący nie stwierdzili błędów rachunkowych w przemnożeniu kolumn sprawozdania i wyliczeniu kwot różnic.

Za próbę do merytorycznego skontrolowania danych wykazanych w formularzach sprawozdawczych, stanowiących podstawę do sporządzenia sprawozdania, o którym mowa w art. 30a ust 4 ustawy Karta Nauczyciela oraz danych wykazanych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminy Drezdenko za 2015 r., przyjęto 100% nauczycieli stażystów.


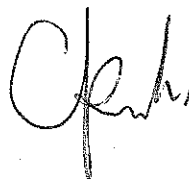
Średnie wynagrodzenie nauczycieli stażystów od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r., zgodnie ze wskaźnikami określonymi w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz kwotą bazową określoną ustawie budżetowej na 2015 rok, wynosiło 2.717,59 zł.

Na podstawie sprawozdań oraz miesięcznych analiz wydatków poniesionych w 2015 r. na wynagrodzenia nauczycieli sporządzonych przez gminne jednostki oświatowe kontrolujący stwierdzili, że prawidłowo ustalono średnioroczną strukturę wynagrodzeń i zatrudnienia nauczycieli stażystów.

Organ prowadzący jednostki oświatowe przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W wyniku powyższej analizy ustalono, że w przypadku nauczycieli kontraktowych, dyplomowanych i mianowanych wystąpiła nadpłata w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia w stosunku do wymagalnych wypłat. Natomiast w przypadku nauczycieli stażystów wystąpiła niedopłata na kwotę 16.971,17 zł. W związku z tym zaszła potrzeba wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów. Dodatki uzupełniające zostały wypłacone w należnej wysokości w dniu 20 stycznia 2015 r., tj. w terminie zgodnym z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.4.2. Wydatki majątkowe.

3.4.2.1. Stosowanie zamówień publicznych.

W 2015 roku postępowania przetargowe w Urzędzie Miejskim w Drezdenku, prowadzone były w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 poz. 2164) zwanej dalej ustawą - Prawo zamówień publicznych.

Oprócz uregulowań powszechnie obowiązujących w tym zakresie, w jednostce stosowano także uregulowania wewnętrzne w formie zarządzenia Nr 13.2014 Burmistrza Drezdenka z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30.000 euro (weszło w życie z dniem 16 kwietnia 2014 roku).

Kontrolujący odnotowali, że roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2015 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2016 r., czyli z zachowaniem terminu określonego w art. 98 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz w formie przewidzianej § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. poz. 1530), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

Z przedstawionego do kontroli rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2015 wynika, że w okresie kontrolowanym zostało udzielonych 15 zamówień publicznych o wartości przekraczającej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych na łączną kwotę 13.039.187,21 zł, w tym:

- 6 zamówień publicznych na roboty budowlane, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości umów bez podatku VAT w wysokości 10.794.736,85 zł;
- 7 zamówień publicznych na usługi, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości umów bez podatku VAT w wysokości 1.670.618,24 zł;
- 1 zamówienie publiczne na roboty budowlane, przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości umowy bez podatku VAT w wysokości 415.092,12 zł;
- 1 zamówienie publiczne na usługi, przeprowadzone w trybie przetargu ograniczonego o wartości umowy bez podatku VAT w wysokości 158.740,00 zł.

Również w przedmiotowym sprawozdaniu wykazano w części V. Zamówienia o wartości

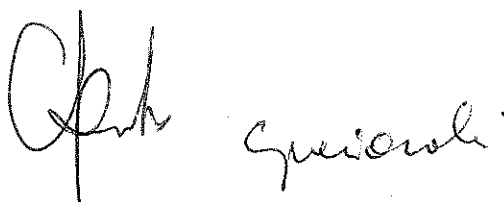
równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy 1 zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na usługi o wartości umowy bez podatku VAT w wysokości 1.823.549,20 zł oraz 178.354,26 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do ww. rozporządzenia w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

W wyżej wymienionym sprawozdaniu zamawiający winien wykazać postępowania, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, to jest 30.000 euro, co przy uwzględnieniu średniego kursu złotego w stosunku do euro w wysokości 4,2249 zł, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w 2015 roku, przewidzianego w §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 1692), daje kwotę 126.747,00 zł. Jest to kwota tzw. progowa, obligująca do wykazania postępowań o takiej wartości lub wyższych a mniejszych od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Od dnia 01 stycznia 2016 roku obowiązującym jest rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254). Stosownie do treści §1 i 2 tego rozporządzenia, średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,1749. Do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszczętych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

Kontrolujący odnotowali, że w 2015 roku Gmina Drezdenko udzieliła zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych z uwagi na wartość udzielonego zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług 5.089.326,17 zł oraz z uwagi na inne przesłanki niż wartość zamówienia, udzielone instytucji gospodarki budżetowej przez organ władzy publicznej wykonujący funkcje organu założycielskiego tej instytucji, w przypadku spełnienia warunków o których mowa w art. 4 pkt 13 ustawy - łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług 197.741,00 zł.



3.4.2.1.1 Wydatki na dostawy, usługi, roboty budowlane.

Kontrolą objęto 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, co stanowi 15,38 % z 13 przeprowadzonych w 2015 roku postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia o wartości przekraczającej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, to jest:

- „Przebudowa nawierzchni ul. Podgórnej wraz z budową oświetlenia i przebudową sieci wodociągowej” - rodzaj zamówienia: roboty budowlane / tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony / wartość zawartej umowy bez podatku VAT: 4.386.514,42 zł;
- „Zarządzanie cmentarzami komunalnymi” - rodzaj zamówienia: usługi / tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony / wartość zawartej umowy bez podatku VAT: 630.000,00 zł.

„Przebudowa nawierzchni ul. Podgórnej wraz z budową oświetlenia i przebudową sieci wodociągowej” - rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Zadanie inwestycyjne Gmina Drezdenko realizowała w oparciu o środki finansowe w wysokości 300.000,00 zł zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2015 rok (plan wydatków budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku). Zabezpieczenie finansowe zadania ujęto w Dział 600 – Transport i łączność, Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Inwestycja została zaplanowana na 2 kolejne lata budżetowe i zgodnie z WPF Gminy Drezdenko na lata 2015 – 2012, to jest w 2016 roku zaprognozowano kwotę 2.500.000,00 zł, natomiast w 2017 roku zaprognozowano kwotę 2.800.000,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że zastosowana klasyfikacja jest prawidłowa i zgodna z regulacjami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz.1053), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zamówienie publiczne zrealizowane w 100,00 % ze środków finansowych własnych.

Kontroli poddano prawidłowość czynności przy wyborze trybu udzielenia zamówienia publicznego w ramach regulacji zawartych w art. 39 – 46 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wyborem najkorzystniejszej oferty zajęła się komisja, powołana zarządzeniem Nr 22.2014 Burmistrza Drezdenka z dnia 06 sierpnia 2014 roku w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej do zamówień udzielanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (zarządzenie weszło w życie z dniem 06 sierpnia 2014 roku). Kontrolujący



odnotowali, że kierownik zamawiającego wydając zarządzenie Nr 3/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko Kierownika Urzędu w sprawie: Regulaminu Prac Komisji Przetargowej, określił organizację, skład komisji przetargowej, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, stosownie do wymogów art. 21 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz kierownik zamawiającego, a także pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący odnotowali, że złożone oświadczenia były zgodne ze wzorem druku ZP-1, określonym załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 26 czerwca 2015 r. pod numerem 94939-2015 ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej, a także zawierało wszystkie elementy formalne, stosownie do art. 40 ust. 1 i 2 oraz art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalono w czerwcu 2015 r. na kwotę 9.928.739,91 zł oraz wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 3.309.579,97 zł, co stanowi równowartość odpowiednio 2.350.053,23 euro oraz 783.351,08 euro. Ustalenie wartości ww. zamówień, było zgodne z regulacją wynikającą z §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 1692), z uwzględnieniem zasady wynikającej z art. 35 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie ustalania przez zamawiającego wartości zamówienia wynosił 4,2249.

Kontrolujący odnotowali, że ustalenie wartości zamówienia przez zamawiającego uwzględniało kosztorysy inwestorskie z dnia 05 i 24 czerwca 2015 r., co jest zgodne z regulacją wynikającą z art. 33 ust. 1 pkt 1 oraz art. 35 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Kontrolujący stwierdzili, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia na powyższe zadanie, zwana dalej SIWZ, zawierała informacje wymagane art.36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz była udostępniona na stronie internetowej zgodnie z terminem wymaganym w art. 42 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.



Termin składania ofert określono na dzień 13 lipca 2015 roku i był wyznaczony zgodnie z zasadą określoną w art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium, stosownie do dyspozycji i zasadami wynikającymi z art. 45 ust. 2 -8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Wadia zostały wniesione przez oferentów terminowo.

Na podstawie sporządzonego w dniu 22 lipca 2015 r. przez sekretarza komisji przetargowej protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, kontrolujący odnotowali, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 13 lipca 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Drezdenku, gdzie w ustalonym w ogłoszeniu terminie wpłynęły oferty od 5 wykonawców.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, to jest 7.170.000,00 zł brutto, co jest zgodne z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Żadnego z wykonawców nie wykluczono i żadnej z ofert nie odrzucono.

Zamawiający dokonał wyboru oferty Strabag Sp. z o.o. z Pruszkowa. Na podstawie warunków udziału w postępowaniu wymaganych w dział V SIWZ oraz dokumentacji wymaganej w dział VIII SIWZ a także dokumentacji złożonej przez oferenta, kontrolujący stwierdzili, że wykonawca dopuszczony do przetargu, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wynikach przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz zawierało niezbędne informacje, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Dokumentacja przetargowa zawierała potwierdzenia odbioru przez oferentów dopuszczonych do przetargu, zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty.

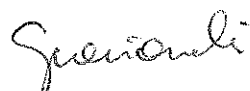
Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z wyborem oferty zatwierdził w dniu 22 lipca 2015 r. kierownik zamawiającego. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane art. 96 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz był zgodny ze wzorem określonym załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458) zwanego dalej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Burmistrz Drezdenka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, podpisał z wybranym wykonawcą w dniu 22 lipca 2015 r. umowę Nr RI.272.35.2015 na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego, stosownie do uregulowań zawartych w art. 139 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z terminem określonym w art. 94 ust.1 pkt 2 ustawy - Prawo

Bz







zamówień publicznych oraz przy uwzględnieniu regulacji przewidzianej art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy - Prawo zamówień publicznych. Umowa była zgodna ze wzorem określonym w SIWZ.

Na podstawie warunków przewidzianych przez zamawiającego w SIWZ w dział XVIII. Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy pkt 18.4 oraz w § 7 ww. umowy zamówienia publicznego, zamawiający wymaga od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3,00 % wartości umowy (całkowitej ceny podanej w ofercie), to jest 161.862,38 zł. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach:

- pieniądzu, sposób przekazania przelewem na konto zamawiającego;
- poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym;
- gwarancjach bankowych;
- gwarancjach ubezpieczeniowych;
- poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

Kontrolujący odnotowali, że wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy nr DOK 2227GWB15MW z dnia 16 lipca 2015 r. do kwoty 161.862,38 zł.


Kontrolujący potwierdzili i odnotowali, że ww. gwarancja została wniesiona terminowo i we właściwej wysokości oraz odnotowana w ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Drezdenku.

W dniu 22 lipca 2015 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie zamówień Publicznych pod nr 108685-2015 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, co jest zgodne z zasadą określoną w art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie uregulowań §5 ust. 1, 2 i 3 ww. umowy, kontrolujący odnotowali, że termin zakończenia przedmiotu umowy strony określiły do dnia 30 czerwca 2017 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 4.386.514,42 zł netto, plus należny podatek VAT w wysokości 23,00 %, co stanowi kwotę 5.395.412,74 zł brutto. Rozliczenie z wykonawcą nastąpi ryczałtowo. Dopuszcza się możliwość wystawienia faktur częściowych do wysokości środków finansowych zaplanowanych w budżecie gminy, po uzyskaniu zgody od zamawiającego.

Kontrolujący odnotowali, że do dnia kontroli to jest 17 czerwca 2016 roku zamawiający dokonał płatności z tytułu wystawionej przez wykonawcę faktury VAT o nr 2491500075 z dnia 28 grudnia 2015 roku na kwotę 268.000,00 zł.

Również zamawiający dokonał płatności z tytułu innych umów, dotyczących aktualizacji kosztorysu inwestorskiego przedmiaru robót oraz na wykonanie kopii dokumentacji projektowej to



jest: faktury VAT Nr 21/06/2015 z tytułu umowy RI.272.14.2015 z dnia 26 kwietnia 2015 r. na kwotę 29.889,00 zł, faktury VAT Nr 01/07/2015 z tytułu umowy zlecenia Nr RI.272.32.201 z dnia 24 czerwca 2015 r. na wykonanie aktualizacji na kwotę 615,00 zł oraz faktury VAT Nr 2/08/2015 z tytułu umowy zlecenia RI 272.41.2015 z dnia 31 lipca 2015 r. na kwotę 672,50 zł.

Kontrolujący odnotowali, że faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a także podpisana przez osoby uprawnione do tych czynności oraz odpowiednio zadekretowana i zatwierdzona do wypłaty.

Zamawiający dokonał zapłaty wynagrodzenia zgodnie z ww. zasadami określonymi w umowie na realizację zamówienia publicznego oraz w limicie planu finansowego Gminy Drezdenko na 2015 rok.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

„Zarządzanie cmentarzami komunalnymi” - rodzaj zamówienia: usługi.

Zadanie inwestycyjne Gmina Drezdenko realizowała w oparciu o środki finansowe w wysokości 214.800,00 zł zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2015 rok (plan wydatków budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku). Zabezpieczenie finansowe zadania ujęto w Dział 710 – Działalność usługowa, Rozdział 71035 – Cmentarze, § 4300 – Zakup usług pozostałych.

Inwestycja została zaplanowana na 2 kolejne lata budżetowe i zgodnie z WPF Gminy Drezdenko na lata 2015 – 2021, to jest w 2016 roku zaprognozowano kwotę 368.100,00 zł, natomiast w 2017 roku zaprognozowano kwotę 153.400,00 zł.

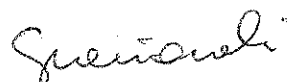
Kontrolujący stwierdzili, że zastosowana klasyfikacja jest prawidłowa i zgodna z regulacjami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Kontroli poddano prawidłowość czynności przy wyborze trybu udzielenia zamówienia publicznego w ramach regulacji zawartych w art. 39 – 46 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamówienie publiczne zrealizowane w 100,00 % ze środków finansowych własnych.

Kontroli poddano prawidłowość czynności przy wyborze trybu udzielenia zamówienia publicznego w ramach regulacji zawartych w art. 39 – 46 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wyborem najkorzystniejszej oferty zajęła się komisja, powołana zarządzeniem Nr 22.2014 Burmistrza Drezdenka z dnia 06 sierpnia 2014 roku w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej do zamówień udzielanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (zarządzenie weszło w życie z dniem 06 sierpnia 2014 roku). Kontrolujący odnotowali, że kierownik zamawiającego wydając zarządzenie Nr 3/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko Kierownika Urzędu w sprawie: Regulaminu Prac Komisji Przetargowej, określił



organizację, skład komisji przetargowej, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, stosownie do wymogów art. 21 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz kierownik zamawiającego, a także pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący odnotowali, że złożone oświadczenia były zgodne ze wzorem druku ZP-1, określonym załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 04 maja 2015 r. pod numerem 63187-2015 ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie i na stronie internetowej, a także zawierało wszystkie elementy formalne, stosownie do art. 40 ust. 1 i 2 oraz art. 41 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 27 kwietnia 2015 r. na kwotę 698.380,50 zł oraz wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 63.489,07 zł, co stanowi równowartość odpowiednio 165.301,07 euro oraz 15.027,37 euro. Ustalenie wartości ww. zamówień, było zgodne z regulacją wynikającą z §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 1692), z uwzględnieniem zasady wynikającej z art. 35 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie ustalania przez zamawiającego wartości zamówienia wynosił 4,2249.

Kontrolujący stwierdzili, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia na powyższe zadanie, zwana dalej SIWZ, zawierała informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz była udostępniona na stronie internetowej zgodnie z terminem wymaganym w art. 42 ust.1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określono na dzień 12 maja 2015 roku i był wyznaczony zgodnie z zasadą określoną w art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium, stosownie do dyspozycji i zasadami wynikającymi z art. 45 ust. 2 -8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Wadium zostało wniesione przez oferenta terminowo.

Na podstawie sporządzonego w dniu 26 maja 2015 r. przez sekretarza komisji przetargowej protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, kontrolujący odnotowali, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12 maja 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Drezdenku, gdzie w ustalonym w ogłoszeniu terminie wpłynęły oferta od 1 wykonawcy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, to jest 740.000,00 zł brutto, co jest zgodne z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Żadnego z wykonawców nie wykluczono i żadnej z ofert nie odrzucono.

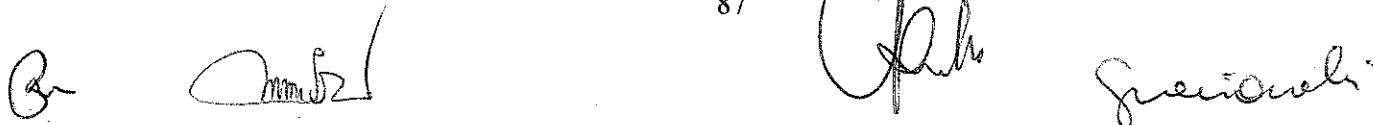
Zamawiający dokonał wyboru oferty PGKiM Sp. z o.o. z Drezdenka. Na podstawie warunków udziału w postępowaniu wymaganych w dział V SIWZ oraz dokumentacji wymaganej w dział VIII SIWZ a także dokumentacji złożonej przez oferenta, kontrolujący stwierdzili, że wykonawca dopuszczony do przetargu, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, spełniał warunki udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wynikach przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz zawierało niezbędne informacje, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Dokumentacja przetargowa zawierała potwierdzenia odbioru przez oferenta dopuszczonego do przetargu, zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z wyborem oferty zatwierdził w dniu 26 maja 2015 r. kierownik zamawiającego. Protokół zawierał wszystkie informacje wymagane art. 96 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz był zgodny ze wzorem określonym załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458) zwanego dalej rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Burmistrz Drezdenka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, podpisał z wybranym wykonawcą w dniu 20 maja 2015 r. umowę Nr GG.7021.7.5.2015 na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego, stosownie do uregulowań zawartych w art. 139 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z terminem określonym w art. 94 ust.1 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz przy uwzględnieniu regulacji przewidzianej art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy - Prawo zamówień publicznych. Umowa była zgodna ze wzorem określonym w SIWZ.

Na podstawie warunków przewidzianych przez zamawiającego w SIWZ w dział XVIII. Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający wymaga od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5,00 % całkowitej ceny



podanej w ofercie, to jest 31.500,00 zł. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach:

- pieniądzu, sposób przekazania przelewem na konto zamawiającego;
- poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym;
- gwarancjach bankowych;
- gwarancjach ubezpieczeniowych;
- poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

Kontrolujący odnotowali, że oferent dokonał zapłaty należnej kwoty ubezpieczenia należytego wykonania umowy terminowo i w należnej wysokości (kwota wadium została zaliczona na poczet zabezpieczenia, stosownie do pkt 18.6 SIWZ).

W dniu 26 maja 2015 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie zamówień Publicznych pod nr 75785-2015 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, co jest zgodne z zasadą określoną w art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie uregulowań §1 ust. 1 § 2 ust. 7 i 8 ww. umowy, kontrolujący odnotowali, że przedmiotem umowy jest zarządzanie cmentarzami komunalnymi w okresie od 01 czerwca 2015 roku do dnia 31 maja 2017 roku. Strony ustalają, że wykonawcy otrzyma wynagrodzenie:

- za czynności związane z zarządzaniem cmentarzami zgodnie z przyjętą ofertą, która wynosi miesięcznie 15.500,00 zł netto + należny podatek VAT 23,00 % 3.565,00 zł, to jest 19.065,00 zł brutto;
- za odbiór, transport i zagospodarowanie niesegregowanych odpadów komunalnych z cmentarzy zgodnie z przyjętą ofertą, która wynosi 1 Mg: 464,00 zł netto + należny podatek VAT 8,00 % 37,12 zł, tj. 501,12 zł brutto;
- oraz usunięcie, odbiór, transport i zagospodarowanie pozostałości betonu po starych nagrobkach zgodnie z przyjętą ofertą, które wynosi za 1 Mg: 200,00 zł netto + należny podatek VAT 8,00 % 16,00 zł tj.: 216,00 zł brutto.

Kontrolujący odnotowali, że z tytułu wyżej wymienionej umowy w roku kontrolowanym to jest 2015, zamawiający dokonał płatności z tytułu wystawionych przez usługodawcę 5 faktur VAT na kwotę łączną 145.978,47 zł.

Kontrolujący odnotowali, że faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a także podpisana przez osoby uprawnione do tych czynności oraz odpowiednio zadekretowana i zatwierdzona do wypłaty.

W przypadku 2 faktur, to jest o nr 136/15/TCM z dnia 31 sierpnia 2015 roku na kwotę



łącznie 23.174,18 zł oraz 154/15/TCM z dnia 30 września 2015 r. na kwotę łączną 26.363,64 zł kontrolujący stwierdzili niewłaściwe dokonanie korekty błędnego zapisu w dekretacji przedmiotowych dokumentów księgowych. Stosownie do regulacji art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330), błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

W sprawie przyczyn wystąpienia wyżej wymienionej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od R.C. – Podinspektor ds. księgowości budżetowej, odpowiedzialnej za prowadzenie spraw dotyczących płatności za usługi i materiały polegające na prawidłowym dekretowaniu faktur płatnych w formie gotówkowej i bezgotówkowej, sporządzanie przelewów, obsługę banku oraz przekazywanie dotacji na wydatki dla jednostek budżetowych na podstawie pkt 1 obowiązków podstawowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 01 czerwca 2012 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niedokładność w dokonaniu ww. czynności korekt [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 11 – wyjaśnienie Podinspektor ds. księgowości budżetowej z dnia 30 czerwca 2016 r. - akta kontroli str. 198].

Kontrolujący odnotowali, że zamawiający dokonał zapłaty wynagrodzenia zgodnie z ww. zasadami określonymi w umowie na realizację zamówienia publicznego oraz w limicie planu finansowego Gminy Drezdenko na 2015 rok.

Kontrolujący sprawdzili również prawidłowość pobierania opłat w imieniu i na rzecz Gminy Drezdenko za usługi cmentarne w Gminie Drezdenko, które stanowią dochód własny gminy zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 198).

Kontrolujący odnotowali, że w okresie obowiązywania umowy w roku kontrolowanym, to jest od dnia 01 czerwca do dnia 31 grudnia 2015 roku, usługodawca odprowadził łącznie 173.867,88 zł, to jest zgodnie z uchwałą Nr XLVII/316/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia cennika za usługi cmentarne w Gminie Drezdenko wraz ze zmianami tej uchwały oraz terminowo (do 10 dnia następnego miesiąca, po upływie każdego miesiąca – stosownie do § 1 ust. 2 pkt 7 umowy zamówienia publicznego).

Kontroli poddano także warunki zamówienia publicznego, określone w § 1 ust. 2 pkt 8 – 9 przedmiotowej umowy, dotyczące obowiązku prowadzenia i przedkładania Gminie do wglądu przez usługodawcę rejestru sprzedaży wraz z wystawionymi fakturami, sporządzania kwartalnych



sprawozdań za pobrane opłaty dotyczące usług cmentarnych, kosztów, rozłożenia na raty opłat za wykup miejsca na 20 lat oraz kwartalnych informacji o nienaruszalności grobu ziemnego opłaconego przed 20 laty i o ilości zlikwidowanych grobów.

Kontrolujący odnotowali, że usługodawca za okres kontrolowany dopełnił wszystkich objętych ww. warunków umowy.

3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

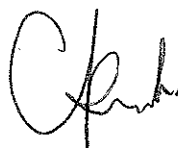
3.4.2.2.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych.

Na podstawie danych z ewidencji księgowo-budżetowej na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Drezdenko za 2015 rok, kontrolujący ustalili:

- §2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami - po zmianach wyniosły 8.056.815,84 zł i zostały wykonane w wysokości 8.041.117,99 zł, co stanowi 99,81 % planu po zmianach;
- §2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) – po zmianach wyniosły 3.954.014,00 zł i zostały wykonane w wysokości 3.887.544,12 zł, co stanowi 98,32 % planu po zmianach;
- §2040 - Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - po zmianach wyniosły 14.753,00 zł i zostały wykonane w wysokości 10.070,15 zł, co stanowi 68,26 % planu po zmianach;
- §2320 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego po zmianach wyniosły 10.230,00 zł i zostały wykonane w wysokości 10.053,42 zł, co stanowi 98,27 % planu po zmianach.

Kontrolujący ustalili i odnotowali, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina Drezdenko nie wykorzystała:

- dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami w wysokości 14.542,85 zł, (w rozdziale 85203 przekazana dotacja z LUW wyniosła 392.355,00 zł, to jest mniej o 1.155,00 zł od planu);
- dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w wysokości 66.469,88 zł;
- dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu



edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych w wysokości 4.682,85 zł;

- dotacji otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 176,58 zł.

Wysokość łączna niewykorzystanych w 2015 roku przez jednostkę kontrolowaną dotacji wyniosła 85.872,16 zł.

Kontrolujący stwierdzili i odnotowali, że skontrolowane kwoty dotacji zostały prawidłowo ujęte w Rb-50 sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2015, Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. i Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.

Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa, to jest zgodna z regulacjami określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a sprawozdanie Rb-50 za 2015 rok zostało przekazane w terminie określonym w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119).

Niewykorzystane części ww. dotacji zwrócono zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Nieprawidłowości w zakresie rozliczeń otrzymanych i udzielonych dotacji nie stwierdzono [Dowód kontroli: informacja o braku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez j.s.t. z budżetu państwa w 2015 r. – akta kontroli str. 199].

Rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Skontrolowano dotację celową otrzymaną z budżetu państwa dotyczącą zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340), zwanej dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłata jest zadaniem z zakresu administracji rządowej, a na realizację zadania, gmina



otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

Skontrolowano 6 decyzji na łączną kwotę 15.153,90 zł, co stanowi 5,42 % dokonanego w 2015 r. zwrotu podatku akcyzowego w łącznej wysokości 279.844,76 zł:

- nr FB.3153.1.134.2015 z dnia 26 marca 2015 r., na kwotę 3.867,86 zł,
- nr FB.3153.1.61.2015 z dnia 11 marca 2015 r., na kwotę 1.917,39 zł,
- nr FB.3153.1.64.2015 z dnia 13 marca 2015 r., na kwotę 3.346,38 zł,
- nr FB.3153.1.137.2015 z dnia 26 marca 2015 r., na kwotę 324,43 zł,
- nr FB.3153.1.283.2015 z dnia 25 września 2015 r., na kwotę 5.619,62 zł,
- nr FB.3153.1.166.2015 z dnia 03 września 2015 r., na kwotę 78,22 zł.

Przysługująca producentom rolnym kwota zwrotu podatku akcyzowego została wyliczona zgodnie z art. 4 ust. 1, 2 i 3 ww. ustawy, przy zastosowaniu stawki określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2015 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1669). Środki zostały wypłacone terminowo, w prawidłowych wysokościach.

Pozostałe wymogi wynikające z ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz przepisów wykonawczych zostały spełnione.

Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Zadanie zrealizowano w sposób rzetelny, gospodarny i zgodny z prawem.

Z wykonania zadania sporządzone zostały sprawozdania okresowe i sprawozdanie roczne, które przesłano do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.2.2.2. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2015 roku organ stanowiący jednostki kontrolowanej skorzystał z dyspozycji wynikającej z art. 221 ust.1-2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, zgodnie z którą podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.

Stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm.), zwanej dalej ustawą o



działalności pożytku publicznego i o wolontariacie lub ppiw, Rada Miejska w Drezdenku podjęła w dniu 20 października 2010 roku uchwałę Nr LVII/398/10 w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego gminy Drezdenko w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Kontrolujący stwierdzili brak opublikowania ww. uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego, do czego zobowiązują niżej cytowane przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

Zgodnie treścią art. 90 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), wójt obowiązany jest do przedłożenia wojewodzie uchwał rady gminy w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia. Akty ustanawiające przepisy porządkowe wójt przekazuje w ciągu 2 dni od ich ustanowienia.

Stosownie do treści art. 88 ust. 1 i 2 oraz art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa. Organy samorządu terytorialnego oraz terenowe organy administracji rządowej, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów. Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa.

Zgodnie z treścią art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 296), w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się: akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali na dzień kontroli, to jest 23 maja 2016 roku wyjaśnienia od J.A. – Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej, odpowiedzialnej za przekazywanie uchwał do nadzoru w celu badania zgodności z prawem oraz przesyłania uchwał stanowiących akty prawa miejscowego do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego na podstawie pkt 15 obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 03 kwietnia 2013 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że trudno ustalić konkretną przyczynę nieprawidłowości, gdyż autor ww. uchwały nie jest obecnie pracownikiem Urzędu Miejskiego w Drezdenku [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 – wyjaśnienie Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej z dnia 30



maja 2016 r. - akta kontroli str. 200 - 201]. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli, gdyż obowiązek i potwierdzenie publikacji ww. uchwały wynika z przepisów prawa powszechnie obowiązującego w tym zakresie.

W dniu 10 października 2014 r. Burmistrz Drezdenka wydał zarządzenie Nr 86.2014 w sprawie przeprowadzenia konsultacji w zakresie programu współpracy Gminy Drezdenko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok.

W dniu 04 listopada 2014 roku z przeprowadzonych konsultacji sporządzono protokół, zgodnie z §3 pkt 2 uchwały Nr LVII/398/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 20 października 2010 roku. Z powyższego protokołu wynika, że do projektu nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

Po przeprowadzonych konsultacjach, stosownie do art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Miejska w Drezdenku podjęła uchwałę Nr LVIII/443/2014 z dnia 5 listopada 2014 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami mogącymi realizować zadania pożytku publicznego na 2015 rok (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 13 listopada 2014 r. poz. 2076).

Roczny program współpracy został uchwalony w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawiera wymagane informacje stosownie do art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

Program współpracy zawierał regulacje w zakresie trybu powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert art. 5a ust. 4 pkt 11 ppiw.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Drezdenka ogłosił:

- w dniu 02 lutego 2015 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym,
- w dniu 02 lutego 2015 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- w dniu 02 lutego 2015 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań na rzecz osób niepełnosprawnych – na podstawie zarządzenia nr 9.2015 z dnia 24 lutego 2015 r.,
- w dniu 22 czerwca 2015 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu działalności na rzecz ekologii i ochrony zwierząt oraz dziedzictwa przyrodniczego,
- w dniu 10 lipca 2015 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – na podstawie zarządzenia nr 50.2015 z dnia 05 sierpnia 2015 r.,



- w dniu 12 października 2015 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- w dniu 16 listopada 2015 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Na realizację powyższych zadań w trybie konkursowym i pozakonkursowym w budżecie Gminy zaplanowano środki finansowe w wysokości 742.000,00 zł.

W wyniku rozstrzygnięcia powyższych konkursów Burmistrz przyznał dotacje w łącznej wysokości 654.750,00 zł. Kontrolujący ustalili, że Burmistrz poza procedurą konkursową przyznał także dotacje jedenastu organizacjom na realizację zadań publicznych o charakterze lokalnym lub regionalnym w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. z pominięciem otwartego konkursu ofert, na kwotę ogółem 76.540,00 zł.

Łączna kwota udzielonych dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym wyniosła 731.290,00 zł, co stanowi 98,56 % zaplanowanych na ten cel środków.

W dniu 15 marca 2016 roku na posiedzeniu wszystkich komisji zostało przedstawione sprawozdanie z realizacji programu współpracy za 2015 rok oraz zostało opublikowane na stronie bip Urzędu Miejskiego w Drezdenku w dniu 31 maja 2016 roku, co jest zgodne z art. 5a ust. 3 ppiw.

Kontrolujący ustalili, że Gmina Drezdenko w okresie kontrolowanym nie udzieliła organizacjom pozarządowym pożyczek, poręczeń i gwarancji z budżetu jst, stosownie do dyspozycji wynikającej z art. 5 ust. 8 ppiw w związku z tym w uchwale budżetowej na 2015 rok nie planowano pożyczek, poręczeń i gwarancji i nie upoważniono do tego organu wykonawczego.

Kontrolujący ustalili, że nie wystąpiły sytuacje zlecenia obsługi konkursu ofert organizacjom pozarządowym i nie doszło do sytuacji zlecenia obsługi konkursu ofert organizacjom pozarządowym w zakresie niedozwolonym ustawowo a także nie występowały sytuacje zlecenia realizacji zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert, stosownie do przepisów art. 11 ust. 2a i 2b oraz art. 11a i art. 11d ppiw.

W dniu 02 lutego 2015 roku Burmistrz Drezdenka ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań na rzecz osób niepełnosprawnych w Gminie Drezdenko, na który przeznaczono środki finansowe w wysokości 25.000,00 zł, a wykonano w wysokości 22.000,00 zł, co stanowi 88,00 % kwoty założonej planem budżetowym na 2015 rok na zadanie na rzecz osób niepełnosprawnych, to jest 25.000,00 zł (na podstawie Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wg działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85295 – Pozostała działalność, §2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221



ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego).

W dniu 10 lipca 2015 roku Burmistrz Drezdenka ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Drezdenko, na który przeznaczono środki finansowe w wysokości 282.000,00 zł, a wykonano w wysokości 280.000,00 zł, co stanowi 41,67 % kwoty założonej planem budżetowym na 2015 rok na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, to jest 672.000,00 zł (na podstawie Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wg działu 926 – Kultura fizyczna, rozdziału 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, §2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego).

W wyniku rozstrzygnięcia powyższych konkursów, Burmistrz Drezdenka przyznał dotacje w wysokości 302.000,00 zł [Dowód kontroli: zestawienie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych realizujących zadania Gminy Drezdenko w 2015 r. – akta kontroli str. 202 - 207].

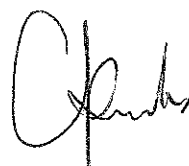
Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia konkursu, rozpatrzenia ofert, udziału podmiotów w konkursie i rozliczenia otrzymanej dotacji, stosownie do procedury określonej treścią ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadań na rzecz osób niepełnosprawnych w Gminie Drezdenko, to jest Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Koło Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym w Drezdenku - przyznana dotacja w wysokości 22.000,00 zł, oraz konkursu ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Drezdenko, to jest Klub Sportowy Lubuszanin w Drezdenku - przyznana dotacja w wysokości 123.000,00 zł.

Łącznie ww. podmiotom Burmistrz Drezdenka udzielił dotacji w wysokości 145.000,00 zł, co stanowi 19,83 % kwoty ogółem dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym, to jest kwoty 731.290,00 zł.

Obszar powierzenia lub współpracy - zadania publicznego.

Kontrolujący odnotowali, że przedmiot dwóch otwartych konkursów ofert obejmował zadania publiczne w zakresie określonym w art. 4 ust. 1 pkt 17 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że organizacje pozarządowe stojące do ww. konkurów ofert prowadzą działalność zgodną z przedmiotem i zakresem rzeczowym (zadaniowym) konkursu, co



udzielający dotacji weryfikował na podstawie dokumentacji kserokopii aktualnych odpisów statutów oraz odpisów z Krajowego Rejestru Sądowego załączanych do ofert.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Kontrolujący odnotowali, że w dwóch otwartych konkursach ofert uczestniczyły organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ppiw stosownie do art. 11 ust. 3 oraz art. 19a ust.1 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że do ww. konkursów ofert, o którym mowa w art. 11 ust. 2 ppiw nie było przypadków dopuszczenia podmiotów, do których nie stosuje się działu II ustawy, stosownie do art. 3 ust. 4 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że nie wystąpiły przypadki dopuszczenia do konkursów ofert podmiotów, które formalnie nie spełniają przesłanek uznania ich za organizacje pożytku publicznego, stosownie art. 3 ppiw oraz art. 40 ust. 1 w związku z art. 42 ust. 1 pkt 5 ustawy prawo o stowarzyszeniach.

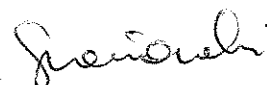
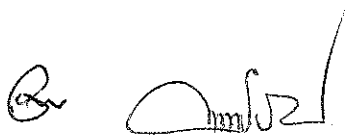
Kontrolujący odnotowali, że ogłoszenia o konkursach zostały zamieszczone we wszystkich miejscach określonych w art. 13 ust. 3 ww. ustawy oraz, że dotujący określił w ogłoszeniach ustawowy, minimalny termin na składanie ofert przez organizacje pozarządowe i związki wyznaniowe, który nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, (BIP, siedziba, strona internetowa), stosownie art. 13 ust. 1 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że ogłoszenia o konkursach zawierały informacje określone w art. 13 ust. 2 ppiw, oraz nie doszło do sytuacji zamieszczenia niepełnego ogłoszenia, niezgodnego z wymogami ustawy, a także rozszerzenia ogłoszenia, powodującego sytuację wykluczenia jakiejś grupy potencjalnych beneficjentów z naruszeniem art. 43 ustawy o finansach publicznych.

Oferta i jej wybór

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie wystąpiły sytuacje składania i przyjmowania ofert na nieaktualnych drukach wynikających z rozporządzenia wykonawczego do ustawy ppiw, stosownie do art. 14 ust. 1 ppiw oraz formularza oferty określonego załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), zwanego dalej rozporządzeniem MPiPS, w związku z art. 19 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolujący stwierdzili brak daty i miejsca złożenia oferty na dokumencie oferty złożonej przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Koło Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym w Drezdenku, w związku z otwartym konkursem ofert o wsparcie finansowe działalności na rzecz osób



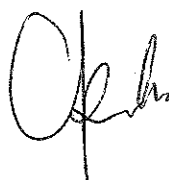
niepełnosprawnych w Gminie Drezdenko, ogłoszonym w dniu 02 lutego 2015 roku przez Burmistrza Drezdenka, do czego zobowiązuje wzór oferty realizacji zadania publicznego, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od W.N. – Młodszego referenta ds. kultury, sportu, turystyki i promocji, odpowiedzialnego za współpracę ze stowarzyszeniami i organizacjami nie zaliczanymi do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty, kultury, kultury fizycznej, w tym między innymi zlecenie i nadzór merytoryczny nad realizacją zadań pożytku publicznego wykonywanych przez ww. organizacje ze środków Gminy na podstawie porozumień, zgodnie z pkt 29 obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 15 kwietnia 2015 roku a także na podstawie pkt VII.6 protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 06 lutego 2015 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną braku daty i miejsca złożenia oferty na dokumencie oferty było przeoczenie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 13 – wyjaśnienie Młodszego referenta ds. kultury, sportu, turystyki i promocji z dnia 09 czerwca 2016 r. - akta kontroli str.].

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie wystąpiły przypadki składania przez organizacje pozarządowe ofert wspólnych, ani złożenia ofert przez dwie lub więcej organizacje, które uzyskiwałyby dofinansowanie, oraz zawarcia w tym zakresie umów, stosownie do art. 14 ust. 3 i ust. 4 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w zarządzeniu Nr 9.2015 Burmistrza Drezdenka z dnia 24 lutego 2015 r. w sprawie: powołania komisji konkursowej z zakresu ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w celu opiniowania złożonych ofert z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, oraz w zarządzeniu Nr 50.2015 Burmistrza Drezdenka z dnia 05 sierpnia 2015 r. w sprawie: powołania komisji konkursowej z zakresu ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w celu opiniowania złożonych ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, prawidłowo określono skład komisji konkursowej, stosownie do art. 15 ust. 2b i 2d oraz 2da ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie wystąpiły sytuacje, w których komisja konkursowa opiniowała oferty złożone po terminie lub które nie spełniały warunków formalnych i rekomendowała ich wybór, co naruszyłoby art. 47 ustawy o finansach publicznych.



Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie wystąpiły sytuacje bezprawnego odrzucenia przez komisję konkursową ofert spełniających warunki formalne, stosownie do celu do którego została powołana komisja konkursowa, zgodnie z art. 15 ust. 2a ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, komisja konkursowa opiniowała zgłoszone oferty, zgodnie z celem dla którego została powołana, stosownie do art. 15 ust. 2a ppiw oraz zgodnie z pkt V otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Drezdenko w 2015 roku.

Kontrolujący odnotowali, że nie wystąpiła sytuacja w której stwierdzono odmowę wyłączenia członka komisji z prac komisji mimo utraty bezstronności tej osoby i obowiązku wyłączenia się z pracy komisji, stosownie do art. 15 ust. 2 f ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że ogłoszenia wyników otwartych konkursów ofert zawierały informacje określone w ustawie, stosownie do art. 15 ust. 2 h ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że wyniki konkursów zamieszczono w BIP, siedzibie urzędu oraz na stronie internetowej, stosownie do art. 15 ust. 2j ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, niezwłocznie po ogłoszeniu wyników konkursu zawarto umowy o wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych, stosownie do art. 15 ust. 4 ppiw.

Zawieranie i realizacja umów.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą - umowy o wsparcie i powierzenie realizacji zadania publicznego zawierane były z uwzględnieniem formularza ramowego wzoru umowy określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS, a w zawartych umowach znalazły się elementy obowiązkowe określone w rozporządzeniu oraz w art. 16 ust. 1 - 4 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie było przypadków realizacji zadania publicznego przez podmiot nie będący stroną umowy z JST przy braku równoczesnego podzlecenia, stosownie do art. 16 ust. 4 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, zleceniodawca nie korzystał z prawa kontroli i oceny realizacji zadań u beneficjentów, stosownie do dyspozycji wynikającej z art. 17 ppiw oraz § 10 ramowego wzoru umowy określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MpiPS. Kontroli dokonywał w ramach przedstawianej w urzędzie dokumentacji rozliczeniowej zadania.

Kontrolujący odnotowali, że nie stwierdzili przypadku unieważnienia ww. konkursów ofert oraz w sytuacjach innych niż wskazane w art. 18a ppiw w związku z tym, nie było konieczności

zamieszczania przez organ dotujący ogłoszenia o unieważnieniu konkursu ofert w BIP, siedzibie urzędu i na stronie internetowej, stosownie do art. 18a ust. 2 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą złożono sprawozdania z realizacji zadań publicznych w terminach wynikających z przepisów ustawy ppiw na formularzu zgodnym ze wzorem określonym załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia MPiPS, stosownie do art. 18 ust. 1 ppiw. Organ nie skorzystał z dyspozycji wezwania do złożenia sprawozdań częściowych, stosownie do art. 18 ust. 3 ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w 2015 roku na terenie Gminy Drezdenko 8 podmiotów korzystało z dotacji w trybie tzw. małych zleceń - z pominięciem procedury konkursu. Kontrolujący stwierdzili, że prawidłowo kwalifikowano oferty do trybu uproszczonego – kwota udzielanej dotacji max. 10 tys. jednorazowo, okres realizacji zadania publicznego nie dłuższy niż 90 dni, stosownie do art. 19a ust. 1 ppiw. Próba kontrolną nie objęto ww. małych zleceń - z pominięciem procedury konkursu.

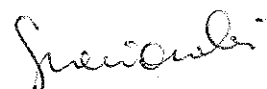
Kontrolujący odnotowali, że w 2015 roku na terenie Gminy Drezdenko nie występowały przypadki udzielenia i przekazania dotacji inicjatywie lokalnej, stosownie do art. 19b - 19h ppiw.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, organizacje w ofertach nie zadeklarowały pobierania wpłat i opłat od adresatów zadania, gdyż posiadały statutowo wyodrębnioną działalność nieodpłatną pożytku publicznego, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ppiw oraz wzoru oferty, określonego załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia MPiPS.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie można potwierdzić czy organizacje pozarządowe którym zlecono zadania publiczne prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanej dotacji w rozbiciu na przychody, koszty, rozrachunki i wynik oraz czy posiadały analitykę do kont, gdyż nie wynika to z przedstawionej dokumentacji rozliczeniowej zadań, stosownie do art. 10, art. 16 ust. 5 ppiw oraz § 7 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, przewidywano przesunięcia pomiędzy pozycjami kosztorysu nie więcej niż o 50,00 %, stosownie § 11 ust. 4 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS, ale nie były one dokonywane.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, przewidziano zwiększenie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania więcej niż o 10,00 %. o ile z tego tytułu zmniejszył się wkład własny. Nie nastąpiły przekroczenia limitów z § 11 ust. 4 i ust. 5 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS, nie



nastąpiło pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, stosownie do § 11 ust. 6 ramowego wzoru umowy.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie było konieczności po stronie zleceniodawcy naliczania, egzekwowania i umarzania kar umownych wobec zleceniobiorcy, stosownie do § 11 ust. 9 oraz § 14 ust. 3 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS, powodującego konieczność zastosowania regulacji art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą nie wystąpiły sytuacje rozwiązywania umowy o wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego za porozumieniem stron i nie dotyczyły one tylko okoliczności w których może to być dokonane zgodnie z umową ramową, stosownie do § 13 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą nie wystąpiły sytuacje odstąpienia od umowy, przewidziane w § 14 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą nie rozwiązywano umów o wsparcie lub powierzenie za wypowiedzeniem przez zleceniodawcę w sytuacjach wskazanych w § 15 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS i nie występowały sytuacje rozwiązywania umowy po zakończeniu realizacji zadania z powodu wykrytych nieprawidłowości.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie wystąpiły sytuacje niewykorzystanych środków z dotacji w okresie realizacji umowy oraz konieczności ich zwracania do budżetu w terminach wynikających z art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z regulacją §12 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą nie wystąpiły sytuacje niewykorzystanych przychodów i odsetek bankowych od przyznanej dotacji i ich zwrotu przez organizację pozarządową na rachunek bankowy zleceniodawcy, stosownie do § 12 ust. 4 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą nie wystąpiły sytuacje kwot dotacji zwróconych po terminie i naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych, stosownie do art. 252 ustawy o finansach publicznych oraz § 12 ust. 3 i ust. 5 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie wystąpiła sytuacja,



że w terminie przedawnienia do 5 lat od końca roku, w którym dotacja powinna być zwrócona wydawano decyzje o jej zwrocie, stosownie do art. 60 pkt 1, art. 61, art. 67 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą nie doszło do sytuacji przedawnienia prawa do dochodzenia dotacji do budżetu, stosownie do art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) w związku z art. 60 pkt 1 i art. 67 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie doszło do sytuacji wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości § 1- 4 ramowego wzoru umowy, określonego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia MPiPS oraz art. 251-252 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, że w ramach realizacji wydatków dotacyjnych nie doszło do realizacji wydatków sprzed daty podpisania umowy dotacyjnej oraz nie doszło do dokonywania refundacji z dotacji, wydatków ponoszonych wcześniej przez ww. organizacje pozarządowe, stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, dotacje rozliczone ujmowano w planie finansowym urzędu j.s.t., stosownie do art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

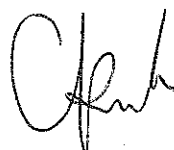
Kontrolujący odnotowali, że w przypadku podmiotów objętych kontrolą, nie wystąpiła sytuacja w której ustawowe terminy zwrotu dotacji przez ww. organizacje pozarządowe, wynikające z art. 252 ustawy o finansach publicznych, zostały przez organ stanowiący j.s.t. ani organ wykonawczy zmodyfikowane z naruszeniem ww. przepisu, stosownie do art. 253 ustawy o finansach publicznych.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka nieruchomościami JST.

Na zaplanowaną kwotę dochodów z majątku Gminy Drezdenko w 2015 r. w wysokości 1.590.500,00 zł, uzyskano kwotę dochodów wykonanych w wysokości 1.804.074,28 zł, co stanowi wykonanie 113,42 % planu budżetowego po zmianach. Na podstawie danych sprawozdawczych z wykonania budżetu jednostki za 2015 rok ustalono następujące kwoty dochodów z tytułu:

- 1) sprzedaży nieruchomości uzyskano 589.802,74 zł, co stanowi 131,06 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 450.000,00 zł;
- 2) oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste uzyskano 104.297,79 zł, co stanowi 98,81 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 105.553,00 zł;
- 3) opłat za użytkowanie wieczyste uzyskano 4.946,13 zł, co stanowi 99,98 % planu



budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 4.947,00 zł;

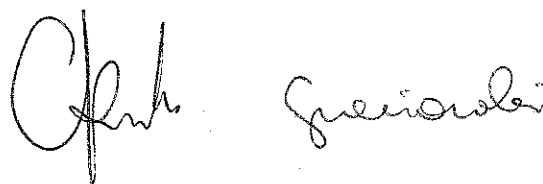
- 4) opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności uzyskano 2.453,90 zł, co stanowi 49,07 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 5.000,00 zł;
- 5) opłat za dzierżawę uzyskano 126.722,24 zł, co stanowi 120,68 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 105.000,00 zł;
- 6) opłat za dzierżawę uzyskano 126.722,24 zł, co stanowi 120,68 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 105.000,00 zł;
- 7) opłat za najem uzyskano 900.000,00 zł, co stanowi 108,42 % planu budżetowego po zmianach w tym zakresie w kwocie 975.851,48 zł.

4.1.1. Sprzedaż nieruchomości.

W 2015 roku sprzedaż nieruchomości Gminy Drezdenko przeprowadzana była w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774), zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Również w tym zakresie w okresie kontrolowanym obowiązywały akty prawa wewnętrznego w postaci uchwały Nr XLVII/314/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 23 kwietnia 2010 r., Nr 32 poz. 493) oraz uchwały Nr XIII/117/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 października 2015 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 30 października 2015 r. poz. 1806), w których określono zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

W okresie kontrolowanym obowiązującymi również były uchwała Nr XLVII/313/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 stycznia 2010 roku w sprawie zasad sprzedaży lokali stanowiących własność Gminy Drezdenko (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 23 kwietnia 2010 r. Nr 32, poz. 492) oraz uchwała Nr XIII/115/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 października 2015 roku w sprawie zasad sprzedaży lokali stanowiących własność Gminy Drezdenko (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 30 października 2015 r. poz. 1805).



W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 86.2012 Burmistrza Drezdenka z dnia 18 października 2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (weszło w życie z dniem podpisania).

W 2015 r. Burmistrz Drezdenka przeznaczył do sprzedaży 58 nieruchomości. Jednostka kontrolowana zbyła 56 nieruchomości (24 nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz 32 nieruchomości w formie bezprzetargowej).

Kontrolą objęto 3 losowo wybrane dokumentacje dotyczące sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, co stanowi próbę na poziomie 12,50 % sprzedanych nieruchomości w tym trybie oraz 3 losowo wybrane dokumentacje sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, co stanowi próbę na poziomie 9,37 %, przy zastosowaniu dyspozycji wynikającej z art. 28 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Próba kontrolna objęła:

- 1) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 0,0855 ha, położonej na działce o nr ewidencyjnym 29/9 w obrębie 0026 Lubiatów, dokonanej dnia 01 kwietnia 2015 r. (akt notarialny - Repertorium A nr 1764/2015) za cenę 18.200,00 zł do której doliczono podatek VAT w wysokości 4.186,00 zł;
- 2) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 0,0024 ha, położonej na działce o nr ewidencyjnym 1713/12 w obrębie Drezdenko, dokonanej dnia 11 września 2015 r. (akt notarialny - Repertorium A nr 5303/2015) za cenę 3.950,00 zł do której doliczono podatek VAT w wysokości 908,50 zł;
- 3) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 0,1249 ha, położonej na działce o nr ewidencyjnym 441/6 w obrębie 0005 Zagórze, dokonanej dnia 09 września 2015 r. (akt notarialny - Repertorium A nr 5168/2015) za cenę 25.811,00 zł do której doliczono podatek VAT w wysokości 5.936,53 zł;
- 4) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o powierzchni 0,03 ha, położonej na działce o nr ewidencyjnym 74/3 w obrębie 0018 Bagniewo, dokonanej dnia 01 czerwca 2015 r. (akt notarialny - Repertorium A nr 3098/2015) – na poprawę zagospodarowania w trybie ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami za cenę 1.035,00 zł bez podatku VAT - zwolnienie w trybie art. 43 ust.1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.)
- 5) sprzedaż lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 57,90 m² oraz pomieszczeń przynależnych o pow. użytkowej 17,40 m² w budynku mieszkalnym Nr 39 przy ul. Niepodległości w Drezdenku (akt notarialny - Repertorium A nr 5167/2015) za cenę 7.895,60 zł (po zastosowaniu 90,00 % bonifikaty) bez podatku VAT - zwolnienie w trybie art. 43 ust.1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst



jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) oraz oddania udziału 10/100 części gruntu w użytkowanie wieczyste stanowiącego działkę o powierzchni 0,0569 ha- pierwsza opłata roczna w wysokości 25,00 % wartości gruntu po zastosowaniu 90,00 % bonifikaty została ustalona na 75,83 zł oraz podatku VAT w kwocie 17,44 zł, to jest łącznie 93,27 zł (dalsze opłaty roczne w wysokości 1,00 % wartości gruntu ustalono na kwotę 30,33 zł podatek VAT w wysokości 6,98 zł, to jest łącznie 37,31 zł);

- 6) sprzedaż lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 70,90 m² oraz pomieszczeń przynależnych o łącznej pow. użytkowej 12,10 m² w budynku mieszkalnym Nr 24 przy ul. Krakowskiej w Drezdenku wraz z udziałem 16/100 w częściach wspólnych budynku oraz we współwłasności gruntu stanowiącego działkę nr 717/4 o powierzchni 0,0827 ha (akt notarialny - Repertorium A nr 1144/2015) za cenę 10.380,30 zł (po zastosowaniu 90,00 % bonifikaty) bez podatku VAT - zwolnienie w trybie art. 43 ust.1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.).

Uzyskane ceny netto ze sprzedaży nieruchomości objętych próbą kontrolną wyniosły łącznie 67.271,60 zł.

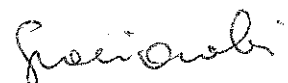
Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu

Kontrolujący odnotowali, że we wszystkich 3 przypadkach objętych kontrolą, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały opublikowane, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). W wykazach tych określono odpowiednio wszystkie elementy, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ceny nieruchomości podane w wykazach ustalone zostały na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1, w związku z art. 7 i art. 156 ust. 1 ww. ustawy. Kontrolujący odnotowali, że operat szacunkowe nieruchomości były wykorzystane do celu, dla którego zostały sporządzone oraz w okresie 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, co jest zgodne z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów dokonywała 3 osobowa komisja przetargowa, powołana zarządzeniem Burmistrza Drezdenka, stosownie do § 8 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Kontrolujący odnotowali potwierdzenia zamieszczenia ogłoszeń o przetargach, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenia o pierwszych przetargach na zbycie nieruchomości podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o



których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 38 ust. 2 tej ustawy. Ogłoszenia o przetargach podane zostały do publicznej wiadomości co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Kontrolujący odnotowali, że w przypadku wszystkich 3 sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, ogłoszenia o przetargach nie zawierały opisu nieruchomości oraz informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, to jest informacji wymaganych w §13 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) w związku z art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774) oraz §13 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Zgodnie z treścią tych przepisów, w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o danych wymienionych w art. 35 ust. 2 pkt 1-5 i 7-11 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio opis nieruchomości.

W oparciu o treść § 30 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Drezdenku kontrolujący odnotowali, że Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie gospodarowania nieruchomościami, prowadzi sprawy dotyczące zbywania nieruchomości a w szczególności sprzedaży lokali mieszkalnych, nieruchomości budynkowych, lokali użytkowych i garaży oraz nieruchomości gruntowych. Prowadzenie spraw dotyczących ustalania wartości nieruchomości, cen i opłat za korzystanie z nich. W zakresie gospodarki lokalowej: wykonywanie czynności związanych z gospodarowaniem zasobami mieszkaniowymi oraz gospodarowaniem lokalami użytkowymi.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do I.M. - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, odpowiedzialnej za prowadzenie spraw dotyczących zbywania nieruchomości, a w szczególności sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach oraz protokołów z przetargów i rokowań na podstawie pkt 1 tiret pierwsze i drugie obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 10 lutego 2015 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa powszechnie obowiązującego w tym zakresie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 14 – wyjaśnienie Inspektor ds. gospodarki

Bu [signature]

[signature]

[signature]

nieruchomościami z dnia 20 lipca 2016 r. - akta kontroli str. 209 - 210].

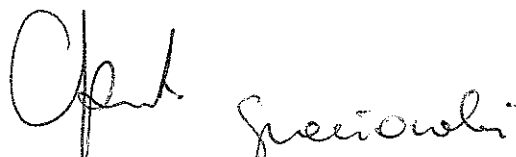
Kontrolujący odnotowali, że zgodnie z treścią pkt 5, 6 i 7 protokołu z przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 20 sierpnia 2015 roku na sprzedaż nieruchomości wymienionej powyżej w niniejszym protokole w pkt 2, wadium w wysokości 390,40 zł wpłaciło 5 osób. Cena wywoławcza nieruchomości wynosi: 3.904,00 zł. Cena nieruchomości osiągnięta w przetargu wynosi: 3.950,00 zł. Do wylicytowanej w przetargu ceny nieruchomości dolicza się podatek VAT w wysokości 23,00 % , tj. 908,50 zł zgodnie z ustawą ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.). Nabywca nieruchomości zobowiązany jest wpłacić cenę wylicytowaną w przetargu wraz z podatkiem VAT w wysokości 4.858,50 zł najpóźniej w dniu zawarcia umowy na konto Lubusko-Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego w Drezdenku (urzędu miejskiego), pomniejszoną o wpłacone wadium.

Na podstawie potwierdzeń przelewów z dnia 14 sierpnia 2015 r. na kwotę 390,40 zł (wadium) a także z dnia 06 września 2015 roku w wysokości 4.478,10 zł (cena nieruchomości pomniejszona o kwotę wadium) oraz obrotów na koncie analitycznym 240 – Pozostałe rozrachunki, kontrolujący stwierdzili, że nabywca dokonał nadpłaty cenny nieruchomości w wysokości 10,00 zł.

Zgodnie z treścią z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Na podstawie treści art. 410 § 2 oraz art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.), zwanego dalej ustawą – Kodeks cywilny, świadczenie jest nienależne, jeżeli ten, kto je spełnił, nie był w ogóle zobowiązany lub nie był zobowiązany względem osoby, której świadczył, albo jeżeli podstawa świadczenia odpadła lub zamierzony cel świadczenia nie został osiągnięty, albo jeżeli czynność prawna zobowiązująca do świadczenia była nieważna i nie stała się ważna po spełnieniu świadczenia. Jeżeli termin spełnienia świadczenia nie jest oznaczony ani nie wynika z właściwości zobowiązania, świadczenie powinno być spełnione niezwłocznie po wezwaniu dłużnika do wykonania.

Kontrolujący nadmienią, że nadpłaty to inaczej kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu. Powstałe nadpłaty podlegają zaliczeniu w pierwszej kolejności na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności zwraca się je osobie uprawnionej. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.



Zasady księgowego ujmowania nadpłat uregulowano w rozporządzeniu z dnia 5 lipca 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), a konkretnie w załączniku nr 3, który określa, że konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych" służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Ponadto odzwierciedlenie tej zasady znajduje się w akcie wewnętrznym jednostki kontrolowanej, to jest w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 15.2016 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 03 marca 2016 roku w sprawie: ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Miejskiego w Dreźnie.

Kontrolujący odnotowali, że do dnia stwierdzenia nieprawidłowości, to jest 11 lipca 2016 roku, organ administracyjny nie zwrócił nabywcy nieruchomości przedmiotowej nadpłaty.

W oparciu o treść § 30 ust. 1 pkt 1 lit. a i 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Dreźnie kontrolujący odnotowali, że Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie gospodarowania nieruchomościami, prowadzi sprawy dotyczące zbywania nieruchomości a w szczególności sprzedaży lokali mieszkalnych, nieruchomości budynkowych, lokali użytkowych i garaży oraz nieruchomości gruntowych. Prowadzenie spraw dotyczących ustalania wartości nieruchomości, cen i opłat za korzystanie z nich.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do Z.Ś. - Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, odpowiedzialnego za sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem czynności administracyjnych w referacie, sprawowanie nadzoru nad prowadzonymi w referacie postępowaniami administracyjnymi w szczególności w zakresie ustalania stron postępowania administracyjnego, zawiadomień stron i przestrzeganiu podstawowych zasad postępowania administracyjnego oraz realizowanie, przy współudziale podległych pracowników, zadań określonych dla referatu w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, na podstawie pkt 1 – 3 obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 30 maja 2011 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa procedura poinformowania i dokonania zwrotu nabywcy przedmiotowej nadpłaty [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 15 – wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa z dnia 20 lipca 2016 r. - akta kontroli str. 211 - 212].

Kontrolujący odnotowali, że do dnia kontroli, to jest 01 sierpnia 2016 roku jednostka kontrolowana nie dokonała zwrotu nadpłaconej przez nabywcę kwoty ceny nieruchomości wraz z



należnymi odsetkami ustawowymi, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 481 w zw. z art. 359 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 380), zwanego dalej ustawą – Kodeks cywilny.

Kontrolujący odnotowali, że kwoty wadium zostały ustalone i wniesiona przez uczestników postępowania zgodnie z regulacjami wynikającymi z §4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wadia ustalone zostały w wysokości nie niższej niż 5 % i nie wyższej niż 20 % ceny wywoławczej, stosownie do § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia. Wyznaczone terminy wniesienia wadium ustalony został zgodnie z § 4 ust. 6 ww. rozporządzenia.

Kontrolujący odnotowali, że ceny wywoławcze w pierwszym przetargu ustalone zostały w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. We wszystkich przetargach, uzyskano cenę wyższą od ceny wywoławczej przynajmniej o jedno postąpienie, zgodnie z § 14 ust. 5 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Postąpienie nie wynosiło mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do § 14 ust. 3 tego rozporządzenia.

Kontrolujący odnotowali, że wadia wniesione w pieniądzu przez uczestnika przetargu, który wygrał przetarg, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości zgodnie z § 4 ust. 8 ww. rozporządzenia.

Kontrolujący odnotowali, że podstawę do zawarcia umów sprzedaży przedmiotowych nieruchomości stanowiły protokoły z przeprowadzonego przetargu, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrola stwierdziła, że protokoły z przeprowadzonych przetargów nie zawierały informacji wymaganych § 10 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1490). Zgodnie z treścią tego przepisu, przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

W oparciu o treść § 30 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Dreźnie kontrolujący odnotowali, że Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie gospodarowania nieruchomościami, prowadzi sprawy dotyczące zbywania nieruchomości a w szczególności sprzedaży lokali mieszkalnych, nieruchomości budynkowych, lokali użytkowych i garaży oraz nieruchomości gruntowych. Prowadzenie spraw dotyczących ustalania wartości nieruchomości, cen i opłat za korzystanie z nich. W zakresie gospodarki



lokalowej: wykonywanie czynności związanych z gospodarowaniem zasobami mieszkaniowymi oraz gospodarowaniem lokalami użytkowymi.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do I.M. - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, odpowiedzialnej za prowadzenie spraw dotyczących zbywania nieruchomości, a w szczególności sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach oraz protokołów z przetargów i rokowań na podstawie pkt 1 tiret pierwsze i drugie obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 10 lutego 2015 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa powszechnie obowiązującego w tym zakresie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 14 – wyjaśnienie Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami z dnia 20 lipca 2016 r. - akta kontroli str. 209 - 210].

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Drezdenka ogłosił wyniki przetargów przy uwzględnieniu warunków określonych art. 40 ust.5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, podając do publicznej wiadomości informacje o wynikach przetargów, do czego zobowiązuje §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

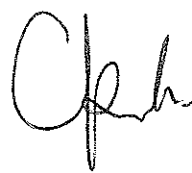
Kontrolujący odnotowali, że nabywcy przedmiotowych nieruchomości uścili ceny nieruchomości uzyskane w przetargu do dnia zawarcia umów przenoszących własność, a same umowy sprzedaży zawarte zostały w formie aktów notarialnych, co było zgodne z art. 70 ust.1 oraz art.27 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art.158 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki oraz Rb-27S miesięcznych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, dochody uzyskane w danych miesiącach ze sprzedaży nieruchomości zostały sklasyfikowane w dziale 700 - „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, paragrafie 0770 - „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, to jest zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014 poz. 1053 ze zm.).

W 2015 roku nie przeprowadzano postępowań na sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu ustnego ograniczonego.

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano sprzedaży w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego.

W 2015 r. nie prowadzano postępowań w trybie przetargu pisemnego ograniczonego.



Sprzedaż bezprzetargowa.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Drezdenka przeznaczył przedmiotowe nieruchomości do sprzedaży w trybie art. 37 ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieruchomości będące przedmiotem sprzedaży zostały ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w sposób zgodny z uregulowaniami wynikającymi z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy nieruchomości były zgodne z wymogami formalnymi określonymi w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej, zbywający ustalił w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcami, stosownie do art. 28 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Podstawę do zawarcia umowy notarialnej stanowiły protokoły rokowań, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ceny nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż ich wartość, które zostały określone przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym.

Kontrolujący odnotowali, że operaty szacunkowe nieruchomości były wykorzystane do celu, dla którego zostały sporządzone i w okresie 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, co jest zgodne z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nabywcy przedmiotowych nieruchomości uiszcili ceny sprzedaży nieruchomości uzyskane w przetargu do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność, a same umowy sprzedaży zawarte zostały w formie aktu notarialnego, co było zgodne z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 158 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm).


4.1.2. Sprzedaż składników majątkowych.

W okresie kontrolowanym Gmina Drezdenko reprezentowana przez Burmistrza Drezdenka, nie zawierała umów mających na celu sprzedaż składników majątkowych.

4.1.3. Użytkowanie wieczyste.

W okresie kontrolowanym Gmina Drezdenko reprezentowana przez Burmistrza Drezdenka nie zawierała umów mających na celu oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Jednostka samorządu terytorialnego uzyskiwała dochody z tego tytułu na podstawie umów zawartych w latach ubiegłych.

Jako próbę kontrolną sprawdzono opłatę z tego tytułu w ramach wyżej opisanej w niniejszym protokole kontroli umowy sprzedaży bezprzetargowej lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 57,90 m² oraz pomieszczeń przynależnych o pow. użytkowej 17,40 m² w budynku mieszkalnym Nr 39 przy ul. Niepodległości w Drezdenku (akt notarialny - Repertorium



A nr 5167/2015) za cenę 7.895,60 zł (po zastosowaniu 90,00 % bonifikaty) bez podatku VAT - zwolnienie w trybie art. 43 ust.1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) oraz oddania udziału 10/100 części gruntu w użytkowanie wieczyste stanowiącego działkę o powierzchni 0,0569 ha- pierwsza opłata roczna w wysokości 25,00 % wartości gruntu po zastosowaniu 90,00 % bonifikaty została ustalona na 75,83 zł oraz podatku VAT w kwocie 17,44 zł, to jest łącznie 93,27 zł (dalsze opłaty roczne w wysokości 1,00 % wartości gruntu ustalono na kwotę 30,33 zł podatek VAT w wysokości 6,98 zł, to jest łącznie 37,31 zł).

Kontrolujący odnotowali, że stawka procentowa opłaty z tytułu użytkowania wieczystego objętego próbą kontrolną, została ustalona stosownie do regulacji art. 72 i 78 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolujący odnotowali, że użytkownik wieczysty zobowiązany z tytułu przedmiotowej umowy, uiścił należną opłatę terminowo, to jest stosownie do art. 64 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ustalanie sposobu i terminu zagospodarowania nieruchomości gruntowej objętej kontrolą, było zgodne z regulacjami ujętymi w art. 62-66 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przeprowadzone postępowanie dotyczące zawarcia przedmiotowej umowy było zgodne z art. 232 – 243 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.4. Przekształcanie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2015 roku Burmistrz Drezdenka wydał 4 decyzje mające na celu przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności. Dochody budżetowe z tego tytułu wyniosły 2.453,90 zł, co stanowi 49,07 % kwoty założonej planem budżetowym po zmianach w wysokości 5.000,00 zł.

W okresie kontrolowanym aktem prawa powszechnie obowiązującego w tym zakresie była ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz. 83 ze zm.), zwanej dalej ustawą o przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Aktem prawa wewnętrznego w tym zakresie była uchwała Nr XLVII/312/2010 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 stycznia 2010 roku o wyrażenie zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 23 kwietnia 2010 r. Nr 32, poz. 491).

Kontroli poddano procedurę wydania 2 losowo wybranych decyzji, co stanowi próbę na poziomie 50,00 %. Były to następujące decyzje:

- 1) znak GN.6826.4.2015 z dnia 29 października 2015 r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu położonego w Drezdenku, oznaczonego numerem ewidencyjnym 1474 o pow. 0,0244 ha - wysokość opłaty z tego tytułu w wysokości 221,70 zł po udzieleniu 95,00 % bonifikaty – płatna w terminie 14 dni, od dnia w którym decyzja stanie się ostateczna;
- 2) znak GN.6826.5.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu położonego w obrębie Stare Bielice, oznaczonego numerem ewidencyjnym 140/1 o pow. 0,0894 ha - wysokość opłaty z tego tytułu w wysokości 184,75 zł po udzieleniu 95,00 % bonifikaty – płatna w terminie 14 dni, od dnia w którym decyzja stanie się ostateczna.

Kontrolujący odnotowali, że operaty szacunkowe nieruchomości były wykorzystane do celu, dla którego zostały sporządzone i w okresie okrese 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, co jest niezgodne z art. 156 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774), zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami.

Kwoty opłat ustalono przy uwzględnieniu regulacji zawartych w art. 70 ust. 1 i 2 oraz art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 1, 2 i 7 pkt 2 i ust. 11a o przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Kontrolujący odnotowali, że zobowiązani z decyzji objętych kontrolą dokonali opłat zgodnie z warunkami decyzji, to jest terminowo i w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.5. Najem.

Według stanu na dzień 31.12.2015 r. jednostka kontrolowana była właścicielem:

- lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni użytkowej 21.686,87 m² – objęte tytułami 442 umów;
- lokali użytkowych o łącznej powierzchni użytkowej 1.892,16 m² – objęte tytułami 24 umów;
- pomieszczeń gospodarczych (komórek) o łącznej powierzchni użytkowej 4.742,87 m² – objęte tytułami 191 umów;
- garaży o łącznej powierzchni użytkowej 992,81 m² – objęte tytułami 49 umów.

W okresie kontrolowanym, gospodarowanie zasobem mieszkaniowym gminy regulowała uchwała Nr XV/119/2011 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie: wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Drezdenko w latach 2012-2016 (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 30 grudnia 2011 r., Nr 143, poz. 3022).

W 2015 roku czynności oddawania lokali mieszkalnych Gminy Drezdenko w najem odbywały się w oparciu o uchwałę Nr LIII/366/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie: zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Drezdenko (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r., Nr 86, poz. 1175), podjętą stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.), zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym oraz art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 150).

W 2015 roku czynności oddawania lokali użytkowych Gminy Drezdenko w najem odbywały się w oparciu o uchwałę Nr XVII/117/07 Rady Miejskiej w Drezdenku w sprawie ustalenia zasad najmu lokali użytkowych położonych na terenie miasta i gminy Drezdenko (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 31 stycznia 2008 r., Nr 10, poz. 265), podjętą stosownie do art. 18 ust. 1 i art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym.

W 2015 roku obowiązującym było również zarządzenie Nr 38.2013 Burmistrza Drezdenka z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie powołania Społecznej Komisji Mieszkaniowej w Urzędzie Miejskim w Drezdenku do realizacji kontroli społecznej w sprawach lokalowych (weszło w życie z dniem podpisania).

W okresie kontrolowanym, stawki w zakresie najmu lokali mieszkalnych regulowało zarządzenie Nr 39.2013 Burmistrza Drezdenka z dnia 25 czerwca 2013 roku w sprawie: określenia stawek czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali stanowiących mieszkaniowy zasób na terenie Gminy Drezdenko (zarządzenie weszło w życie z dniem 01 listopada 2013 roku) oraz zarządzenie Nr 15.2015 Burmistrza Drezdenka z dnia 02 kwietnia 2015 roku w sprawie: określenia stawek czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali stanowiących mieszkaniowy zasób na terenie Gminy Drezdenko (zarządzenie weszło w życie z dniem 01 sierpnia 2015 roku).

Wydanie powyższych aktów jest zgodne z art.8 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 150), zwanej dalej ustawą o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego.

Stawki w zakresie najmu lokali użytkowych w roku objętym kontrolą oraz na dzień kontroli, to jest 15 lipca 2016 roku reguluje ww. uchwała Nr XVII/117/07 Rady Miejskiej w Drezdenku w sprawie ustalenia zasad najmu lokali użytkowych położonych na terenie miasta i gminy Drezdenko wraz ze zmianami. Jest to nieprawidłowość, gdyż organem właściwym w tym zakresie jest

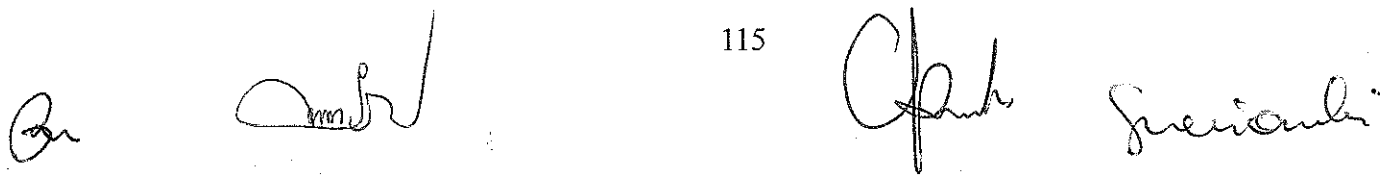


Burmistrz Drezdenka, co wynika pośrednio z przepisów art. 30 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.). Zgodnie z treścią tych regulacji wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Do zadań wójta należy w szczególności gospodarowanie mieniem komunalnym. Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.

W oparciu o treść § 30 ust. 1 pkt 1 lit. a i 2 oraz ust. 3 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Drezdenku kontrolujący odnotowali, że Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie gospodarowania nieruchomościami, prowadzi sprawy dotyczące zbywania nieruchomości a w szczególności sprzedaży lokali mieszkalnych, nieruchomości budynkowych, lokali użytkowych i garaży oraz nieruchomości gruntowych. Prowadzenie spraw dotyczących ustalania wartości nieruchomości, cen i opłat za korzystanie z nich. W zakresie gospodarki lokalowej: wykonywanie czynności związanych z gospodarowaniem zasobami mieszkaniowymi oraz gospodarowaniem lokalami użytkowymi.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do Z.Ś. - Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, odpowiedzialnego za realizowanie, przy współudziale podległych pracowników, zadań określonych dla referatu w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu oraz nadzór nad prawidłową gospodarką zasobem mienie komunalnego Gminy Drezdenko z zakresu działania referatu na podstawie pkt 3 i 4 obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 30 maja 2011 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa przepisów prawa powszechnie obowiązującego interpretacja w tym zakresie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 15 – wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa z dnia 20 lipca 2016 r. - akta kontroli str. 211 - 212].

Kontrolujący odnotowali, że w okresie kontrolowanym oraz w dniu kontroli, to jest 14 lipca 2015 roku usługi zarządzania zasobem nieruchomości Gminy Drezdenko wykonuje Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Drezdenku na podstawie umowy o zarządzanie nieruchomościami Nr 5.2015 z dnia 09 lipca 2015 r. zawartej w Drezdenku, pomiędzy Gminą Drezdenko reprezentowaną przez Macieja Pietruszaka – Burmistrza Drezdenka, przy kontrasygnacie Aleksandry Lachowicz – Skarbnik Gminy a Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Drezdenku reprezentowanym przez L. J. – Prezesa Zarządu, Dyrektora, zawartej w trybie art. 10 oraz art. 39 – 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 poz. 2164). Na podstawie § 15



przedmiotowej umowy, kontrolujący odnotowali, że umowa obowiązuje od dnia 01 sierpnia 2015 roku do dnia 31 lipca 2018 roku. Do 31 lipca 2015 roku obowiązywała także umowa zawarta z tym samym podmiotem i w tym samym zakresie.

Na podstawie § 7 pkt 1 – 5 ww. umowy o zarządzanie nieruchomościami, zarządca prowadzi ewidencję księgową (syntetykę i analitykę) zarządzanym mieniem komunalnym zgodnie z ustawą o rachunkowości jako właściwą dla ewidencjonowania środków publicznych. Zarządca pobierać będzie opłaty czynszowe z tytułu najmu i dzierżawy należne zamawiającemu oraz opłaty za dostarczone / odebrane do / z lokalu ciepło, wodę, ścieki, śmieci, nieczystości płynne, należne wspólnocie mieszkaniowej lub zarządcy. Pobrane czynsze stanowią dochód własny gminy (zamawiającego) zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 198) oraz stosownie do przepisu art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.). Zarządca odprowadza pobrany czynsz brutto do 5 dnia następnego miesiąca po upływie każdego miesiąca na konto zamawiającego. Prowadzi rejestr sprzedaży dla potrzeb rozliczenia VAT i systematycznie przekazuje do 5 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W okresie kontrolowanym (za miesiące obowiązywania ww. umowy, to jest sierpień – grudzień 2015 roku) podmiot zarządzający dokonał ww. czynności i terminowo, zgodnie z obowiązującą umową, wpłacając łącznie kwotę z tytułu czynszów w wysokości 323.187,47 zł oraz oddzielnie kwoty czynszów z windykacji oraz odsetek od czynszów z windykacji.

Kontrolujący sprawdzili i odnotowali, że umowy najmu zostały zawarte przez organ wykonawczy jst – Burmistrza Drezdenka w formie pisemnej, to jest stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz w oparciu o uregulowania ujęte w art. 659–679 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.).

Kontrolujący odnotowali, że na podstawie art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 1 czerwca 2001r. o ochronie lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150 ze zm.) oraz § 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie określenia danych dotyczących czynszów najmu lokali mieszkalnych nienależących do publicznego zasobu mieszkaniowego, położonych na obszarze gminy lub jego części (Dz.U. z 2007 r. Nr 250 poz. 1873), Burmistrz Drezdenka podał do publicznej wiadomości zestawienie danych dotyczące czynszów najmu lokali mieszkalnych nienależących do publicznego zasobu mieszkaniowego za 2015 rok położonych na obszarze Gminy Drezdenko, stanowiące załącznik do ogłoszenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.6. Dzierżawa.

W 2015 roku oddawanie nieruchomości gruntowych Gminy Drezdenko w dzierżawę odbywało się w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774) oraz art.693-709 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.), a także uchwałę Nr XIII/117/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 października 2015 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 30 października 2015 r. poz. 1806).

Stawki czynszu dzierżawnego obowiązującego na terenie Gminy Drezdenko w okresie kontrolowanym regulowało zarządzenie Nr 77/2011 Burmistrza Drezdenka z dnia 07 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących gminny zasób nieruchomości (zarządzenie weszło z dniem 01 stycznia 2012 roku), co jest zgodne z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446).

Na dzień kontroli obowiązującym jest zarządzenie Nr 81/2015 Burmistrza Drezdenka z dnia 28 października 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących gminny zasób nieruchomości (zarządzenie weszło z dniem 01 stycznia 2016 roku).

W okresie kontrolowanym jednostka kontrolowana uzyskiwała dochody z tytułu: 509 umów dzierżaw nieruchomości, których poprzedzenie podlegało obowiązkowi zamieszczenia informacji w wykazach nieruchomości oraz podjęcia stosownych uchwał Rady Miejskiej w tym zakresie.

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia 3 umów dzierżaw zawartych w 2015 roku (objętych wykazami) oraz uiszczania na ich podstawie czynszu w 2015 i 2016 roku, co stanowi próbę na poziomie 100,00 % zawartych w okresie kontrolowanym umów oraz 0,58 % wszystkich obowiązujących umów w tym zakresie. Były to następujące umowy:

- 1) umowa dzierżawy z dnia 05 maja 2015 roku dzierżawy nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 400 m² w granicach części działki o nr ewid. 404/5, położonej w obrębie Drawiny – zawarta na czas oznaczony 3 lat - od dnia 05 maja 2015 r. do dnia 04 maja 2018 r. – ustalono stawkę roczną czynszu dzierżawnego w wysokości 48,00 zł, płatny do dnia 31-ego marca każdego roku (za rok 2015 – do 20 maja);
- 2) umowa dzierżawy z dnia 03 grudnia 2015 roku dzierżawy nieruchomości gruntowej zabudowanej o pow. 12 m² w granicach części działki o nr ewid. 1000/19, położonej w Drezdenku – zawarta na czas oznaczony 3 lat - od dnia 01 stycznia 2016 r. do dnia 31

grudnia 2018 r. – ustalono stawkę roczną czynszu dzierżawnego w wysokości 100,00 zł + podatek VAT, płatny do dnia 31-ego marca każdego roku;

- 3) umowa dzierżawy z dnia 21 grudnia 2015 roku dzierżawy nieruchomości gruntowej zabudowanej o pow. 18 m² w granicach części działki o nr ewid. 598/3, położonej w Drezdenku – zawarta na czas oznaczony 1 roku - od dnia 01 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. – ustalono stawkę miesięczną czynszu dzierżawnego w wysokości 124,20 zł, płatny do dnia 10-ego każdego miesiąca.

Kontrolujący stwierdzili, że zawarcie wyżej wymienionych umów było poprzedzone sporządzeniem i podaniem przez organ do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolujący odnotowali, że przedmiotowe wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zawierały odpowiednio informacji wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolujący odnotowali, że dzierżawcy zobowiązani na podstawie ww. umów dokonywali wpłat opłat zgodnie z zasadami i terminami z nich wynikającymi oraz w prawidłowych kwotach.

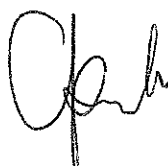
Stawki czynszu wyliczono zgodnie z obowiązującym w 2015 r. na terenie Gminy Drezdenko ww. zarządzeniem Nr 77/2011 Burmistrza Drezdenka z dnia 07 listopada 2011 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.7. Trwały zarząd.

W okresie kontrolowanym formą prawną władania nieruchomościami Gminy Drezdenko w postaci trwałego zarządu dysponowało 14 podmiotów (jednostek organizacyjnych), to jest 13 jednostek oświatowych oraz 1 zakład budżetowy, którym oddano w tej formie nieruchomości w latach poprzedzających okres kontrolowany, przy zastosowaniu uregulowań zawartych w przepisach wcześniej obowiązujących, to jest poprzedzających uregulowania zawarte w ustawie o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami oraz na podstawie art. 43-50 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolujący odnotowali, że na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.) jednostki oświatowe są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu.



Stosownie do treści art. 44 ustawy o gospodarce nieruchomościami, trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony lub czas oznaczony. Z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

W okresie kontrolowanym, to jest 2015 r. nie było podmiotów które zwróciłyby się z wnioskiem do Burmistrz Drezdenka w tej sprawie.

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia ww. 2 decyzji wydanych w latach poprzedzających okres kontrolowany, co stanowi próbę kontrolną na poziomie 14,00 %. Były to następujące decyzje:

- decyzja Zarządu Miasta i Gminy Drezdenko znak Nr GR.-7224c/29/96 z dnia 26 czerwca 1996 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd Szkole Podstawowej Nr 3 w Drezdenku, zwanej dalej SP 3;
- decyzja znak Nr RR-72244/1/09 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko z dnia 03 lutego 2009 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku oraz decyzje znak Nr GN.6844.1.2011 Burmistrza Drezdenka z dnia 06 stycznia 2011 r. w sprawie wygaśnięcia i ustanowienia trwałego zarządu Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku i decyzja znak Nr GN.6844.6.1.2014 Burmistrza Drezdenka z dnia 28 lipca 2014 roku w sprawie: wygaśnięcia trwałego zarządu do części nieruchomości Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku, zwanego dalej CIS – opłata roczna z tytułu trwałego zarządu w wysokości 1.025,10 zł uiszczana do dnia 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Drezdenku.

Kontrolujący stwierdzili i odnotowali, że oddanie nieruchomości w trwały zarząd SP3 nastąpiło zgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami, natomiast oddanie nieruchomości w trwały zarząd CIS, nastąpiło zgodnie z art. 13 ust. 1 oraz 43 – 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Podmiot zobowiązany na podstawie decyzji wymienionej powyżej w pkt 2, wniósł opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu zgodnie z zasadami określonymi w art. 82 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Opłatę z tytułu trwałego zarządu ustalono zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Be
[signature]

[signature] [signature]

4.2. Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa.

4.2.1. Zasady procedowania z dochodami pobranymi przez JST w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości.

Kontrolujący odnotowali, że na dzień kontroli, to jest 30 czerwca 2016 roku obowiązującym jest zarządzenie Nr 2.2016 Burmistrza Drezdenka z dnia 04 stycznia 2016 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania), co jest zgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774).

Kontrolujący odnotowali, że ww. plan został opracowany na lata 2016-2018 oraz stosownie do wytycznych określonych art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

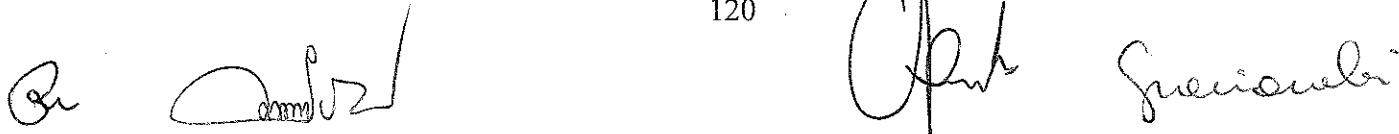
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości.

Kontrolujący stwierdzili, że ewidencja zasobu mienia komunalnego Gminy Drezdenko prowadzona jest w formie elektronicznej (pogram Mienie 2) i nie spełnia wymogów określonych w art. 23 ust. 1c pkt 4, 5, 6 i 7 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774), zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie treści art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt 1 oraz art. 23 ust. 1c pkt 4, 5, 6 i 7, 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 ewidencjonują nieruchomości zgodnie z katastrem nieruchomości. Ewidencjonowanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, obejmuje w szczególności: przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy; wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa; informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości; informacje o toczących



się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Kontrolujący stwierdzili brak ww. elementów w systemie ewidencji zasobu mienia komunalnego Gminy Drezdenko.

W oparciu o treść § 30 ust. 1 pkt 1 i 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Drezdenku kontrolujący odnotowali, że Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie gospodarowania nieruchomościami, prowadzi sprawy dotyczące ewidencji analitycznej mienia gminy w zakresie działania referatu.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do Z.Ś. - Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, odpowiedzialnego za realizowanie, przy współudziale podległych pracowników, zadań określonych dla referatu w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu oraz nadzór nad prawidłową gospodarką zasobem mienia komunalnego Gminy Drezdenko z zakresu działania referatu na podstawie pkt 3 i 4 obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 30 maja 2011 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja w tym zakresie przepisów prawa powszechnie obowiązującego [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 16 – wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa z dnia 06 lipca 2016 r. - akta kontroli str. 213 - 214].

Uchwała w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym.

W okresie kontrolowanym, gospodarowanie zasobem mieszkaniowym gminy regulowała uchwała Nr XV/119/2011 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie: wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Drezdenko w latach 2012-2016 (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 30 grudnia 2011 r., Nr 143, poz. 3022), podjęta stosownie do 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 150), zwanej dalej ustawą o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego. Zmiany przedmiotowego aktu prawa wewnętrznego dokonano raz, to jest uchwałą Nr IX/82/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 6 lipca 2015 roku.

Kontrolujący odnotowali, że ww. program obejmuje wszystkie niezbędne informacje wymagane w art. 21 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego.

Kontrolujący odnotowali, że obowiązuje także uchwała Nr LIII/366/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie: zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Drezdenko (opublikowano w Dzienniku



Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r., Nr 86, poz. 1175), podjęta stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego. Do dnia kontroli, to jest 04 lipca 2016 roku, akt prawa wewnętrznego był zmieniony 2 razy – uchwałą Nr XXXVII/313/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 25 czerwca 2013 roku oraz uchwałą Nr LIII/411/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 04 lipca 2014 roku.

Kontrolujący stwierdzili i odnotowali, że określone ww. uchwałą zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy spełniają wymogi formalne określone w art. 21 ust. 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Informacja o stanie mienia komunalnego.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia objęto informację o stanie mienia komunalnego Gminy Drezdenko według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Odnotowano, że informacja została przedłożona przez Burmistrza Drezdenka organowi stanowiącemu, zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz spełniała wymogi formalne określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

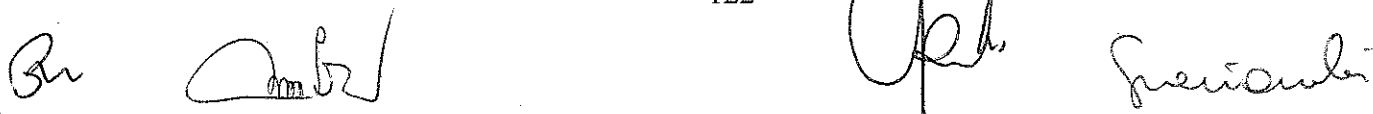
V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostki budżetowymi.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o 2 jednostki organizacyjne tj. Miejsko - Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku, co stanowi próbę kontrolną na poziomie 12,50 % wszystkich jednostek budżetowych Gminy Drezdenko.

Projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych zostały opracowane i przedłożone zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale Nr LV/378/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie: procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zwanej dalej uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Burmistrz Drezdenka przekazał kierownikom skontrolowanych jednostek informację o ostatecznych kwotach wydatków tych jednostek w terminie zgodnym z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z wyszczególnieniem wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji



budżetowej. Kwoty ujęte w projektach planów finansowych skontrolowanych jednostek nie uległy zmianie do czasu uchwaleniu przez Radę Miejską w Drezdenku uchwały budżetowej na 2015 rok.

Kontrolujący ustalili, że w księgach rachunkowych budżetu Gminy, rozliczenia z jednostkami budżetowymi prowadzono za pośrednictwem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Przekazywanie i rozliczanie przez Gminę środków na realizację planu finansowego przez jednostki budżetowe było prawidłowe. Rozliczenia z tytułu dochodów i wydatków budżetowych za 2015 rok, realizowane przez podległe jednostki były zgodne z ewidencją budżetu.

Kierownicy wyżej wskazanych jednostek złożyli w roku 2015 sprawozdania budżetowe:

- za każdy miesiąc: Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119);
- za każdy kwartał: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania, w formie zbiorczej zostały przez Burmistrza Drezdenka przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z danymi wynikającymi z budżetu w zakresie przekazanych środków budżetowych zaewidencjonowanych na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Drezdenko działa 1 podmiot wyodrębniony organizacyjno-prawnie jako samorządowy zakład budżetowy, to jest Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku, zwany dalej CIS.

Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2015 rok sporządzonego oraz informacji zawartych w sprawozdaniu

rocznym z wykonania budżetu Gminy Drezdenko za 2015 rok, kontrolujący ustalili stan przychodów CIS (wg planu finansowego po zmianach na dzień 31.12.2015 r.), które wyniosły 641.679,00 zł, natomiast ich wykonanie w tym zakresie wyniosło 598.840,65 zł, co stanowi 93,32 % kwoty planu budżetowego po zmianach.

Projekt planu finansowego CIS został opracowany i przedłożony zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale w sprawie procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Burmistrz Drezdenka przekazał Kierownikowi CIS informację o ostatecznych kwotach przychodów i kosztów w terminie zgodnym z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z wyszczególnieniem wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Przyznana z budżetu Gminy Drezdenko dotacja dla CIS została sprawdzona i opisana w protokole kontroli w pkt 3.3.4.1. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.3. Samorządowe osoby prawne.

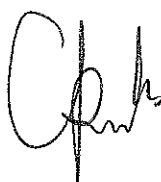
Stosownie do treści art. 4 pkt 9a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 774), ilekroć w ustawie jest mowa o samorządowej osobie prawnej - należy przez to rozumieć osoby prawne powoływane lub tworzone przez organy jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolujący ustalił, że na terenie jednostki kontrolowanej działają 3 samorządowe osoby prawne (instytucje kultury), to jest Centrum Promocji Kultury w Drezdenku, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Drezdenku, Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia w Drezdenku.

Kontrolujący odnotował, że ww. osoby prawne złożyły informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, zgodnie z terminami wynikającymi z art. 265 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

Nieprawidłowości dotyczące prowadzenia rejestru oraz ksiąg rejestrowych ww. instytucji kultury, zostały opisane w pkt 1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane, niniejszego protokołu kontroli.

Na terenie jednostki kontrolowanej działa 1 spółka prawa handlowego ze 85,00% udziałem Gminy Drezdenko.



Kapitał zakładowy spółki wynosi 228.000,00 zł i dzieli się na 4.560 udziałów po 50,00 zł za 1 udział.

Spółka świadczy usługi w zakresie administrowania gminnym zasobem mieszkaniowym, a także prowadzi działalność w zakresie eksploatacji sieci wodnych, kanalizacyjnych i ciepłowniczych, odbioru odpadów i nieczystości płynnych oraz zarządza cmentarzami komunalnymi oraz świadczy usługi pogrzebowe. Powierzenie ww. spółce wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej nastąpiło w oparciu o przepisy art. 2 i 3 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 573 ze zm.), zwanej dalej ustawą o gospodarce komunalnej.

Kontrolujący odnotowali, że sprawozdanie finansowe spółki było sporządzone stosownie do art. 52 ust. 1 w związku z art. 45 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Kontrolujący odnotowali, że sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta, gdyż spółka w 2015 roku spełniała co najmniej dwa warunki wymienione w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 10a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 45 poz. 236 ze zm.), w spółkach z udziałem jednostek samorządu terytorialnego działa rada nadzorcza. Do rad nadzorczych w spółkach z udziałem jednostek samorządu terytorialnego stosuje się przepisy Kodeksu spółek handlowych, z zastrzeżeniem przepisów niniejszej ustawy.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników, działając na podstawie ww. przepisów art. 227 § 1 i art. 228 § 1 oraz art. 231 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1030 ze zm.) i art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, uchwałami nr 1/2016 oraz 2/2016 z dnia 21 czerwca 2015 r., rozpatrzyło i zatwierdziło sprawozdanie Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdanie finansowe za 2015 rok, a także dokonało podziału zysku za 2015 rok.

Kontrolujący ustalili, że na terenie Gminy Drezdenko nie działają inne gminne osoby prawne, prowadzące działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej w rozumieniu art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono w dniu 05 sierpnia 2016 roku.

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

- 1) Wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka z dnia 18 maja 2016 r.
- 2) Wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka z dnia 17 maja 2016 r.
- 3) Wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka z dnia 30 maja 2016 r.
- 4) Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa z dnia 30 maja 2016 r.
- 5) Wyjaśnienie – Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej z dnia 30 maja 2016 r.
- 6) Wyjaśnienie W.N. – Młodszego Referenta ds. kultury, sportu, turystyki i promocji z dnia 23 maja 2016 r.
- 7) Protokół kontroli gospodarki kasowej Urzędu Miejskiego w Drezdenku z dnia 29 lipca 2016 r.
- 8) Wyjaśnienie Kierownik Referatu Dróg Publicznych z dnia 29 czerwca 2016 r.
- 9) Protokół oględzin z dnia 22 czerwca 2016 r.
- 10) Wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka z dnia 01 sierpnia 2016 r.
- 11) Wyjaśnienie Podinspektor ds. księgowości budżetowej z dnia 30 czerwca 2016 r.
- 12) Wyjaśnienie Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej z dnia 30 maja 2016 r.
- 13) Wyjaśnienie W.N. – Młodszy referent ds. kultury, sportu, turystyki i promocji z dnia 09 czerwca 2016 r.
- 14) Wyjaśnienie Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami z dnia 20 lipca 2016 r.
- 15) Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa z dnia 20 lipca 2016 r.
- 16) Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa z dnia 06 lipca 2016 r.

Zestawienie akt kontroli.

W zakresie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości udzielono stosownego instruktażu, dotyczącego prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Burmistrz Drezdenka został poinformowany o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano.

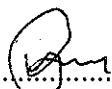
Jeden egzemplarz protokołu wręczono Maciejowi Pietruszakowi – Burmistrzowi Drezdenka.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 03/2016.

Drezdenko, 05 sierpnia 2016 roku.

Burmistrz

Drezdenka



.....
Maciej Pietruszak

Skarbnik

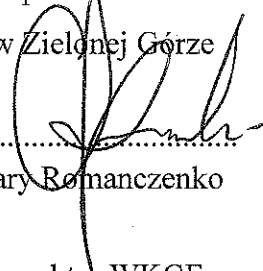
Gminy Drezdenko



.....
Aleksandra Lachowicz

St. inspektor WKGF

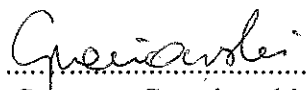
RIO w Zielonej Górze



.....
Cezary Romanczenko

Inspektor WKGF

RIO w Zielonej Górze



.....
Grzegorz Grzesiowski

