

Na podstawie prowadzonych rejestrów ustalono ilość i wartość przeprowadzonych transakcji (na mieniu gminnym) oraz uzyskanych z tego tytułu dochodów, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	2012 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość	2013 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość	2014 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość	2015 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość
Sprzedaż i oddanie w użytkowanie wieczyste	5 / 142 227,45	2 / 38 590,90	7 / 265 465,90	3 / 8 437,20
Sprzedaż nieruchomości w drodze zamiany	0	0	2 / 9 267,00	0
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	5 / 30 079,71	0	0	0
Uwłaszczenie osób prawnych nieruchomości będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu	0	0	0	0
Oddanie nieruchomości w trwałe zarząd	1 / 1 508,81	0	0	5 / 0,00
Dochody z najmu i dzierżawy	84 331,76	148 144,94	150 807,70	165 324,34
Zawarte umowy dzierżawy lokali użytkowych	2 / 8 000,16	0	3 / 11 160,00	0
Zawarte umowy na dzierżawę pozostałych nieruchomości	1 / 19 756,32	4 / 1 710,00	5 / 23 458,00	6 / 806,70
Aport	0	0	0	0

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świeszynie.

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Świeszyno podjęła następujące uchwały w sprawie zasad zarządu nieruchomościami będącymi własnością Gminy, i tak:

- Uchwałą Nr XXXIV/307/13 Rady Gminy z dnia 13 października 2013 r. określono zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie komunalne Gminy Świeszyno (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w dn. 10 grudnia 2013 r. poz. 4414).
- Uchwałą Nr XL/206/2006 Rady Gminy z dnia 27 kwietnia 2006 r. określono zasady sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Świeszyno (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w 2006 r. Nr 82, poz. 1454). Do uchwały wprowadzono zmiany uchwałami: Nr L/281/10 Rady Gminy z dnia 10 listopada 2010 r. i Nr XXV/271/12 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 r.
- Uchwałą Nr VI/34/11 Rady Gminy z dnia 31 marca 2011 r. określono warunki udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali i budynków mieszkalnych (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 20.04.2011 r. Nr 52 poz. 898).

- Uchwałą Nr XXXIV/304/13 Rady Gminy z dnia 31 października 2013 r. ustalono zasady przekazania jednostkom pomocniczym Gminy Świeszyno składników mienia do korzystania (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10 grudnia 2013 r. poz. 4411).

W toku kontroli ustalono, że dla Gminy Świeszyno nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2012-2015, czym naruszono art. 25 ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Wyjaśnienie w tej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „...zgodnie z art. 23 ust. 1 d ustawy o gospodarce nieruchomościami, plany wykorzystania nieruchomości opracowuje się na okres 3 lat ...Przepis ten reguluje kwestię sporządzania i treści planów wykorzystania zasobu, jednakże nie określa w jakiej formie ma być sporządzony. W związku z tym Wójt Gminy Świeszyno realizował ten obowiązek w sposób rozproszony:

- w formie odrębnego zbioru prowadzone jest zestawienie nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste,
- prognozy dotyczące udostępniania nieruchomości, nabywania nieruchomości, poziomu wydatków związanych z udostępnianiem oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz opłat z tytułu trwałego zarządu sporządzane były każdego roku w formie pisemnych notatek i propozycji dotyczących koncepcji projektu budżetu na następny rok.

Ponieważ program zagospodarowania nieruchomości jest konsekwencją przyjętych prognoz dotyczących m.in.: zbycia, nabycia i wydzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład zasobu w związku z tym był on sporządzany w formie pisemnych ustaleń w związku z planowaniem poszczególnych projektów budżetu.

Ponieważ z analizy zaleceń pokontrolnych w innych jednostkach samorządu terytorialnego wynika, że plan wykorzystania zasobu, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami powinien mieć formę jednolitego spójnego dokumentu, w związku z tym obecnie trwają prace związane z opracowaniem planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Świeszyno na lata 2017-2019, który zostanie przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Świeszyno.”

### **1.3.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.**

Analizie poddano procedurę sprzedaży następujących, przedstawionych kontrolującej transakcji dokonanych w 2014 roku:



1) Sprzedaż udziałów w nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem gospodarczym w trybie przeprowadzonego przetargu ograniczonego do użytkowników budynków gospodarczych Nr 25 i Nr 27 w miejscowości Kurozwęcz, gmina Świeszyno:

- udział w wysokości 181/1000 w budynku Nr 25 oraz w działce gruntu Nr 6/6 o pow. 0,0685 położonej w miejscowości Kurozwęcz. Cena sprzedaży 2 600,00 zł, wpłacona: w dn. 23.09.2014 r. w kwocie 200,00 zł (wadium) oraz w dn. 06.11.2014 r. kwocie 2 400,00 zł tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 3328/2014 z dnia 14.11.2014 r.  
Nabywców zawiadomiono w dn. 17.10.2014 r. o terminie zawarcia umowy notarialnej w dn. 13.11.2014 r.
- udział w wysokości 349/1000 w budynku Nr 27 oraz w działce gruntu Nr 6/6 o pow. 0,0685 położonej w miejscowości Kurozwęcz. Cena sprzedaży 4 900,00 zł (cena po zaliczeniu poniesionych nakładów w wysokości 516,00 zł), wpłacona: w dn. 12.09.2014 r. w kwocie 300,00 zł (wadium) oraz w dn. 26.10.2014 r. kwocie 216,00 zł tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 3274/2014 z dnia 10.11.2014 r. Nabywców zawiadomiono w dn. 17.10.2014 r. o terminie zawarcia umowy notarialnej w dn. 10.11.2014 r.
- udział w wysokości 191/1000 w budynku Nr 25 oraz w działce gruntu Nr 6/6 o pow. 0,0685 położonej w miejscowości Kurozwęcz. Cena sprzedaży 2 800,00 zł (cena po zaliczeniu poniesionych nakładów w wysokości 1 105,00 zł), wpłacona: w dn. 15.09.2014 r. w kwocie 200,00 zł (wadium) oraz w dn. 22.10.2014 r. kwocie 905,00 zł tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 3274/2014 z dnia 10.11.2014 r. Nabywców zawiadomiono w dn. 17.10.2014 r. o terminie podpisania umowy notarialnej w dn. 10.11.2014 r.

W toku kontroli ustalono, że ww. zawiadomienia nabywców o terminie zawarcia umowy notarialnej nie zawierały informacji o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy, co było niezgodne z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie oraz kserokopie zawiadomień złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

*Z wyjaśnienia wynika, że w zawiadomieniu nabywców o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej, przez przeoczenie, nie zawarto informacji o konsekwencjach wynikających z niestawienia się i nie podpisania aktu notarialnego.*

Ponadto stwierdzono, że w ogłoszeniu Wójta Gminy o I pisemnym przetargu ograniczonym na sprzedaż udziałów (w wysokości 181/1000, 349/1000 i 191/1000) w budynku gospodarczym Nr 25 i Nr 27 i w działce gruntu Nr 6/6 o pow. 0,0685 ha z dnia 25 sierpnia 2014 r., w pkt 5 „Informacji dodatkowych” określono, że należność

za nabywaną nieruchomość płatna jest najpóźniej 2 dni przed sporządzeniem umowy notarialnej, natomiast w § 4 pkt 5 Protokołów sporządzonych z części niejawnych I przetargu pisemnego ograniczonego, stanowiących podstawę do zawarcia aktów notarialnych sprzedaży, podpisanych przez strony w dniu: 02.10.2014 r., ustalono cenę sprzedaży płatną najpóźniej do dnia zawarcia aktu notarialnego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie oraz kserokopie ogłoszenia, protokołów oraz aktów notarialnych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „...nastąpiła pomyłka pisarska...Pomyła wynikała z tego, że w uchwale ustalającej zasady sprzedaży lokali mieszkalnych określony jest termin dwóch dni na wpłatę należności i zasugerowałam się tym faktem podczas przygotowywania ogłoszenia. Natomiast podczas przygotowywania protokołu z rozstrzygnięcia przetargu zastosowany został literalnie przepis art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.”

- 2) lokal użytkowy Nr 9/3 o pow. 231,03 m kw. wraz z przynależnym udziałem wynoszącym 680/1000 w częściach wspólnych budynku, a także prawo własności do 680/1000 części działki gruntu Nr 267/2 o pow. 0,0802 ha, obręb ewidencyjny Konikowo. Cena nieruchomości, ustalona w przetargu – 99 990,00 zł. Cena lokalu została wniesiona przez nabywców (po ½ udziałów) w dn. 22.01.2014 r. tj. przed zawarciem aktu notarialnego Rep A numer 214/2014 z dnia 24.01.2014 r.).

W toku analizy ww. transakcji ustalono, że:

- nabywców zawiadomiono o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej w dn. 20.01.2014 r. tj. 4 dni zamiast 7 dni przed jej podpisaniem (art. 41 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami). Kserokopie zawiadomienia oraz potwierdzenia odbioru pisma złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15,
- ww. zawiadomienie nabywców o terminie zawarcia umowy notarialnej nie zawierało informacji o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy (art. 41 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami). Kserokopie zawiadomienia oraz potwierdzenia odbioru pisma złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym nie zawierało informacji o skutkach uchylania się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości (§ 13 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości



(Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.): Kserokopię ogłoszenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15.

- w ogłoszeniu o przetargu wskazano, że nabywca dokonuje wpłaty ceny sprzedaży nieruchomości w przeddzień sporządzenia umowy notarialnej, natomiast protokole stanowiącym podstawę zawarcia aktu notarialnego ustalono z nabywcą zobowiązanie do wpłacenia wylicytowanej kwoty do dnia zawarcia aktu notarialnego. Kserokopię protokołu i ogłoszenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „W wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego wyłonieni zostali nabywcy... i tak:

- zawiadomieniem z dnia 16 stycznia 2014 r. nabywcy zostali poinformowani o terminie i miejscu podpisania umowy notarialnej. Informacja była przekazana nabywcom telefonicznie w dniu przygotowywania pisma, fizycznie pismo zostało odebrane w późniejszym terminie,
- w zawiadomieniu nabywców o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej, przez przeoczenie, nie zawarto informacji o konsekwencjach wynikających z niestawienia się i nie podpisania aktu notarialnego. Wymagany zapis zawarty był w Regulaminie.
- w ogłoszeniu Wójta Gminy Świeszyno „Informacje dodatkowe” nastąpiła pomyłka pisarska w związku z tym powstała rozbieżność pomiędzy ogłoszeniem a protokołem z przetargu. Podczas przygotowywania protokołu z rozstrzygnięcia przetargu zastosowany został literalnie przepis art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.”

3) Lokale mieszkalne sprzedane w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców wraz pomieszczeniem przynależnym i z udziałem w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu:

- lokal mieszkalny Nr 2 znajdujący się w budynku Nr 32, na działce Nr 113/12 o pow. 0,66 ha w miejscowości Zegrze Pomorskie, obręb Zegrze Pomorskie, Gmina Świeszyno. Udział w częściach wspólnych budynku i działki gruntu 151/1000. Cena nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawcę – 51 238,00 zł. Po udzielonej bonifikacie w wysokości 95 % od ceny sprzedaży (na podstawie uchwały Rady Gminy) - cena lokalu wynosiła 2 561,90 zł. Należność: I wpłata w wysokości 257,90 zł wniesiona przez nabywcę w dn. 12.11.2014 r. tj. przed zawarciem aktu notarialnego Rep A numer 3334/2014 z dnia 14.11.2014 r.), pozostała część została rozłożona

na 10 rat po 230,40 zł. Ustanowiono zabezpieczenie wierzytelności hipoteką na kwotę 2 684,40 zł (wraz z należnymi odsetkami).

- lokal mieszkalny Nr 1 znajdujący się w budynku Nr 8, na działce Nr 59 o pow. 0,10 ha w miejscowości Zegrze Pomorskie, obręb Zegrze Pomorskie, Gmina Świeszyno. Udział w częściach wspólnych budynku i działki gruntu 20/100. Cena nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawcę – 63 290,00 zł. Po udzielonej bonifikacie w wysokości 70 % od ceny sprzedaży (na podstawie uchwały Rady Gminy) - cena lokalu wynosiła 18 987,00 zł i została wniesiona jednorazowo przez nabywcę w dn. 21.11.2014 r. tj. przed zawarciem aktu notarialnego Rep A numer 3426/2014 z dnia 25.11.2014 r.).

4) Sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych w trybie przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego:

- działka Nr 202/20 o pow. 0,1377 ha położona w obrębie ewidencyjnym Świeszyno. Cena sprzedaży 109 322,40 zł, wpłacona: w dn. 06.08.2014 r. w kwocie 8 000,00 zł (wadium) oraz w dn. 03.09.2014 r. kwocie 101 322,40 zł tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 2640/2014 z dnia 05.09.2014 r.

Zawiadomienie nabywcy z dnia 28.08.2014 r. (doręczone w dn. 28.08.2014 r.) o terminie zawarcia umowy notarialnej (05.09.2014 r.) nie zawierało informacji o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie i kserokopię pisma złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

*Z wyjaśnienia wynika, że z powodu przeoczenia zawiadomienia nabywców o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej nie zawierały informacji o konsekwencjach nie przybycia i nie zawarcia umowy. Wymagany zapis zawarty był w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym i w regulaminie, a nabywcy złożyli oświadczenie o zapoznaniu się z warunkami przetargu i przyjęli je bez zastrzeżeń.*

5) Sprzedaż nieruchomości gruntowych zabudowanych w trybie przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego:

- działka Nr 1/2 o pow. 0,0260 ha położona w miejscowości Bardzolino, obręb ewidencyjny Niedalino, zabudowana budynkiem gospodarczo-garażowym o pow. 46,07 m kw. Cena sprzedaży 4 447,00 zł, wpłacona: w dn. 30.12.2013 r. w kwocie 470,00 zł (wadium) oraz w dn. 16.01.2014 r. kwocie 4 277,00 zł tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 212/2014 z dnia 21.01.2014 r.

Zawiadomienie nabywcy z dnia 13.01.2014 r. (doręczone w dn. – brak daty doręczenia) o terminie zawarcia umowy notarialnej (21.01.2014 r.) nie zawierało informacji



o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie i kserokopię pisma złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

*Z wyjaśnienia wynika, że z powodu przeoczenia zawiadomienia nabywców o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej nie zawierały informacji o konsekwencjach nie przybycia i nie zawarcia umowy. Wymagany zapis zawarty był w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym i w regulaminie, a nabywcy złożyli oświadczenie o zapoznaniu się z warunkami przetargu i przyjęli je bez zastrzeżeń.*

6) Sprzedaż lokalu mieszkalnego i oddania gruntu w użytkowanie wieczyste w drodze przeprowadzonych rokowań:

- lokal mieszkalny Nr 3 znajdujący się w budynku Nr 16, w miejscowości Kurozwęcz wraz z oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste na okres do 2092 r., 1103/10000 części działki gruntu Nr 52/3 o pow. 0,1129 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Kurozwęczna działce Nr 113/12 o pow. 0,66 ha w miejscowości Zegrze Pomorskie, obręb Zegrze Pomorskie, Gmina Świeszyno. Udział w częściach wspólnych budynku i działki gruntu 151/1000. Cena nieruchomości, ustalona w drodze rokowań 40 000,00 zł, w tym cena lokalu 37 320,00 zł i ułamkowa wartość gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste w kwocie 2 680,00 zł. Należność rozłożona na raty pierwsza wpłata 3 505,54 zł (za lokal) i 494,46 zł (15 % wartości gruntu) wniesiona przez nabywcę w dn. 17.10.2014 r. (na poczet wpłat zaliczono wpłaconą przez nabywcę zaliczkę do przeprowadzanych rokowań) tj. przed zawarciem aktu notarialnego Rep A numer 3138/2014 z dnia 28.10.2014 r.).

Zawiadomienie nabywcy z dnia 21.10.2014 r. (doręczone w dn. 21.10.2014 r.) o terminie zawarcia umowy notarialnej (28.10.2014 r.) nie zawierało informacji o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy. Kserokopię pisma złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie i kserokopię pisma złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

*Z wyjaśnienia wynika, że z powodu przeoczenia zawiadomienia nabywców o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej nie zawierały informacji o konsekwencjach nie przybycia i nie zawarcia umowy. Wymagany zapis zawarty był w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym i w regulaminie, a nabywcy złożyli oświadczenie o zapoznaniu się z warunkami przetargu i przyjęli je bez zastrzeżeń.*

7) Zamiana nieruchomości gruntowych:

- zamiana działki gruntu Nr 34 o pow. 0,0645 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Giezkowo, gmina Świeszyno o wartości 3 360,00 zł, stanowiącej własność Gminy Świeszyno na działki gruntu: Nr 14/8 o pow. 0,0122 ha i Nr 14/6 o pow. 0,0102 ha, położonych w obrębie ewidencyjnym Strzekęcino gmina Świeszyno o łącznej wartości 3 311,00 zł, stanowiących własność osób fizycznych. Różnica w kwocie 49,00 zł została zapłacona przez nabywców w dniu 27.06.2014 r. (tj. przed zawarciem aktu notarialnego Rep A numer 1739/2014 z dnia 01.07.2014 r.).

Uchwałą Nr XXXIV/309/13 Rady Gminy z dn. 31 października 2013 r. wyrażono zgodę na zamianę ww. nieruchomości. Protokół uzgodnień podpisano w dn. 20.05.2014 r., którym ustalono warunki zamiany. W toku analizy przedstawionej dokumentacji ustalono, że Wójt Gminy nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zamiany.

- zamiana działki gruntu Nr 8/21 o pow. 0,0312 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Giezkowo, gmina Świeszyno, o wartości 5 956,00 zł, stanowiącej własność Gminy Świeszyno na działkę gruntu: Nr 8/24 o pow. 0,0164 ha, położoną w obrębie ewidencyjnym Giezkowo, gmina Świeszyno o wartości 3 651,00 zł, stanowiącą własność osób fizycznych. Różnica w kwocie 2 305,00 zł została zapłacona przez nabywców w dniu 27.08.2014 r. (tj. przed zawarciem aktu notarialnego Rep A numer 2542/2014 z dnia 29.08.2014 r.).

Uchwałą Nr XXXIV/308/13 Rady Gminy z dn. 31 października 2013 r. wyrażono zgodę na zamianę ww. nieruchomości. Protokół uzgodnień podpisano w dn. 20.05.2014 r., którym ustalono warunki zamiany. W toku analizy przedstawionej dokumentacji ustalono, że Wójt Gminy nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zamiany.

Wyjaśnienie w sprawie nie sporządzenia i nie podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zamiany złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Agnieszka Marcinkowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Wyjaśnienie i kserokopie ww. uchwał Rady Gminy, protokołów uzgodnień oraz aktów notarialnych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17.

Z wyjaśnienia wynika, że zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wyjaśniający stwierdzili, że cyt. „...Dla analizowanych transakcji zamiany nie zostały sporządzone i podane do publicznej wiadomości wykazy, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, ponieważ taki obowiązek nie wynika z treści tego przepisu. Przedmiotowych zamian dokonano na podstawie art. 15 ustawy o gospodarce nieruchomościami.”

W powyższym zakresie ustalono, że:





- nieruchomości sprzedawano w drodze przetargowej i bezprzetargowej,
- każdorazowo decyzja o sprzedaży nieruchomości podejmowana była przez Radę Gminy w formie stosownej uchwały,
- w przypadkach sprzedaży w drodze bezprzetargowej przestrzegano przepisów art. 34 ust. 1-3 oraz art. 37 ust.2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniach o przetargu, a w drodze bezprzetargowej ustalano w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą,
- zachowano 21-dniowy termin podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego oraz powiadamiano o tym fakcie w prasie miejscowej,
- uczestnikom przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych dokonano zwrotu wadium lub zaliczano je na poczet ceny sprzedaży,
- zawiadamiano nabywców nieruchomości, wszystkich wyżej wymienionych, sprzedawanych w trybie przetargowym i bezprzetargowym, o terminie i miejscu podpisania umowy,
- zawiadomienia (7) nabywców nieruchomości (na łączną kwotę 264 059,40 zł) o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego, w trybie przetargowym, nie zawierały informacji o uprawnieniu organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy,
- sprzedaży nieruchomości albo oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej dokonywano w formie aktu notarialnego, a przeniesienia prawa użytkowania wieczystego dokonywano poprzez wpis w księdze wieczystej,
- warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami przetargu oraz ustalonymi w protokole uzgodnień między Wójtem, a nabywcą w przypadku trybu bezprzetargowego,
- nabywcy uiścili cenę sprzedaży lub pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego, pomniejszone o wpłacone wadium, najpóźniej w dniu zawarcia umowy,
- oferenci przystępujący do przetargu wpłacali wymagane wadium, a oferent który wygrał przetarg nie otrzymał jego zwrotu po przetargu,
- cena wywoławcza podana w ogłoszeniu o przetargu była ustalana zarządzeniem Wójta (dot. I i II przetargu i rokowań),
- postąpienie nie było mniejsze niż 1 % ceny wywoławczej,
- wysokość wadium ustalone przez organ nie było niższe niż 5 % ceny wywoławczej i wyższe niż 20 % tej ceny, wadium wpłacane było przez wszystkich uczestników przetargu nie później niż 3 dni przed przetargiem,
- ogłoszenia o przetargu i protokoły z przetargu spełniały ustawowe wymogi, poza 1 ogłoszeniem, gdzie ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym nie zawierało informacji o skutkach uchylania się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- osoby reprezentujące gminę przy umowie spełniały wymogi art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1980r. o samorządzie gminnym,



- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 i 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce.

Innych uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### **1.3.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” (rozdz. 70005 § 0470) ustalono, że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości:

- w 2012 r. w kwocie 12 023,14 zł
- w 2013 r. w kwocie 10 845,55 zł
- w 2014 r. w kwocie 11 376,49 zł
- w 2015 r. w kwocie 11 135,27 zł.

Uzyskane dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości omówiono w podrozdziale 1.3.1. protokołu.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Świeszyno oddała w trwały zarząd nieruchomości na rzecz następujących jednostek organizacyjnych:

- Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej - decyzją znak GG.6844.1.2012 Wójta Gminy z dn. 28.09.2012 r. (decyzja stała się ostateczna w dn. 15.10.2012 r.) na czas nieoznaczony trwały zarząd do nieruchomości gruntowej o pow. 0,7900 ha położoną w Niedalinie 29 a, stanowiącą działkę Nr 125/10, zabudowaną budynkiem jednokondygnacyjnym o pow. 344,08 m kw. z przeznaczeniem na cele publiczne (działalność statutową, świetlicy wiejskiej, biblioteki). Protokół zdawczo odbiorczy sporządzono i podpisano w dniu 16.10.2012 r. W wydanej decyzji ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 1 508,81 zł (tj. w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w dn. 25.09.2012 r. na kwotę 502 938,00 zł). Opłata płatna do dnia 31 marca każdego roku, opłata za 2012 r. w wysokości proporcjonalnej tj. 379,04 zł, płatna do 30 dni po uprawomocnieniu się decyzji.

W okresie objętym kontrolą należne wpłaty wnoszono:

- w dn. 31.10.2012 r. w kwocie 379,04 zł,
  - w dn. 20.03.2013 r. w kwocie 1 508,81 zł,
  - w dn. 14.03.2014 r. w kwocie 1 508,81 zł,
  - w dn. 12.03.2015 r. w kwocie 1 508,81 zł,
- Szkole Podstawowej w Zegrzu Pomorskim - decyzją znak GN.6844.2.2015 Wójta Gminy z dn. 27.11.2015 r. (decyzja stała się ostateczna w dn. 28.12.2015 r.) na czas nieoznaczony trwały zarząd do nieruchomości gruntowej o pow. 1,75 ha położoną

w Zegrzu Pomorskim, stanowiącą działkę Nr 114, zabudowaną budynkiem szkoły, salę gimnastyczną, łącznik i budynek gospodarczy o pow. 344,08 m kw. z przeznaczeniem na cele oświatowe szkoły publicznej. Protokół przekazania i przejęcia środka trwałego sporządzono i podpisano w dniu 04.01.2016 r. W wydanej decyzji nie ustalono opłaty rocznej ze względu na ustawowe zwolnienie jednostek oświatowych z opłat z tytułu trwałego zarządu.

- Szkole Podstawowej w Konikowie - decyzją znak GN.6844.1.2015 Wójta Gminy z dn. 27.11.2015 r. (decyzja stała się ostateczna w dn. 21.12.2015 r.) na czas nieoznaczony trwały zarząd do nieruchomości gruntowej o pow. 1,71 ha położoną w Konikowie, stanowiącą działkę Nr 106/9 zabudowaną budynkiem szkoły, halę sportową, łącznik i budynek gospodarczy z przeznaczeniem na cele oświatowe szkoły publicznej. Protokół przekazania i przejęcia środka trwałego sporządzono i podpisano w dniu 04.01.2016 r. W wydanej decyzji nie ustalono opłaty rocznej ze względu na ustawowe zwolnienie jednostek oświatowych z opłat z tytułu trwałego zarządu.
- Przedszkolu Gminnemu w Świeszynie - decyzją znak GN.6844.4.2015 Wójta Gminy z dn. 27.11.2015 r. (decyzja stała się ostateczna w dn. 28.12.2015 r.) na czas nieoznaczony trwały zarząd do nieruchomości gruntowej o pow. 0,1732 ha położoną w Świeszynie Nr 45a, stanowiącą działkę Nr 352/6 o pow. 0,09 ha i część działki Nr 352/13 o pow. 0,0832 ha zabudowaną budynkiem przedszkola z przeznaczeniem na cele oświatowe przedszkola publicznego. Protokół przekazania i przejęcia środka trwałego sporządzono i podpisano w dniu 04.01.2016 r. W wydanej decyzji nie ustalono opłaty rocznej ze względu na ustawowe zwolnienie jednostek oświatowych z opłat z tytułu trwałego zarządu.
- Gimnazjum w Świeszynie - decyzją znak GN.6844.5.2015 Wójta Gminy z dn. 27.11.2015 r. (decyzja stała się ostateczna w dn. 28.12.2015 r.) na czas nieoznaczony trwały zarząd do nieruchomości gruntowej o pow. 2,22 ha położoną w Świeszynie, stanowiącą działkę Nr 197/3 zabudowaną budynkiem szkoły, salą gimnastyczną i świetlicą z przeznaczeniem na cele oświatowe szkoły publicznej. Protokół przekazania i przejęcia środka trwałego sporządzono i podpisano w dniu 04.01.2016 r. W wydanej decyzji nie ustalono opłaty rocznej ze względu na ustawowe zwolnienie jednostek oświatowych z opłat z tytułu trwałego zarządu.
- Szkole Podstawowej w Dunowie - decyzją znak GN.6844.3.2015 Wójta Gminy z dn. 27.11.2015 r. (decyzja stała się ostateczna w dn. 21.12.2015 r.) na czas nieoznaczony trwały zarząd do nieruchomości gruntowej o pow. 0,35 ha położoną w Dunowie, stanowiącą działkę Nr 66 zabudowaną budynkiem szkoły, z przeznaczeniem na cele oświatowe szkoły publicznej. Protokół przekazania i przejęcia środka trwałego sporządzono i podpisano w dniu 04.01.2016 r. W wydanej decyzji nie ustalono opłaty rocznej ze względu na ustawowe zwolnienie jednostek oświatowych z opłat z tytułu trwałego zarządu.

W toku analizy ww. zagadnienia ustalono, że:

- trwały zarząd ustanowiono, na wniosek jednostki organizacyjnej, w formie decyzji,



- objęcie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego,
- za przekazanie nieruchomości w trwały zarząd, na cele inne niż oświatowe ustalono należne opłaty z tego tytułu,
- należne opłaty roczne za trwały zarząd nad nieruchomością zostały wniesione terminowo w latach 2012-2015.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### 1.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S ustalono, że w latach 2012 - 2015 uzyskano dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (dział 700, rozdz. 70005 § 0750) w wysokości:

- w 2012 r. w kwocie 124 146,75 zł,
- w 2013 r. w kwocie 139 537,12 zł,
- w 2014 r. w kwocie 141 160,41 zł,
- w 2015 r. w kwocie 156 518,23 zł.

Niniejszą kontrolą objęto transakcje najmu i użyczenia nieruchomości gminnych przeprowadzone przez MCK-e-Eureka – Bibliotekę Publiczną w Świeszynie w okresie po maju 2016 r. i przedstawiono w podrozdziale VI.6.5. niniejszego protokołu.

#### 1.3.3.1. Legalność ustawiania kontenerów na odzież używaną na terenie Gminy Świeszyno.

Pismem z dnia 29.07.2013 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w związku z uzyskanymi informacjami o możliwości nielegalnego ustawiania kontenerów na odzież używaną na terenie województwa zachodniopomorskiego przez PPUH „Wtórpol” ze Skarżyska Kamiennej i PH Tesso s. j. z Pruszcza Gdańskiego, zwrócił się do Wójta Gminy Świeszyno o przeanalizowanie omawianej informacji w Gminie Świeszyno.

W toku kontroli, na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Ewę Korczak – Wójta Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 9) ustalono, że cyt. „*Na terenie Gminy Świeszyno ustawione są pojemniki na odzież używaną przy drogach gminnych. W związku z tym wydane zostały decyzje na zajęcie pasa drogowego. Do zapłaty należności zobowiązany jest przedsiębiorca Robert Góra prowadzący usługi transportowe. Z firmami PPUH „Wtórpol” ze Skarżyska Kamiennej i PH Tesso s. j. z Pruszcza Gdańskiego nie było i nie ma w chwili obecnej podpisanych umów na dzierżawę terenów stanowiących własność Gminy Świeszyno.*”

Niniejszą kontrolą objęto wszystkie wydane (w latach 2012-2015 i do chwili obecnej) decyzje Wójta Gminy na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej poprzez umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z potrzebami zarządzania drogą lub potrzebami

ruchu drogowego w pasie drogi gminnej tj. na ustawianie pojemników przeznaczonych na zbiórkę odzieży używanej, i tak:

- dec. znak ID.6853.R.010.2014 z dnia 24.02.2014 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej nr 143/3 w m. Mierzym o pow. 1,15 m kw. od dn. 01.03.2014 r. – opłata ustalona na 2014 r. w kwocie 175,38 zł i na lata następne w kwocie 209,88 zł,
- dec. znak ID.6853.R.009.2014 z dnia 24.02.2014 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej nr 52/55 w m. Kurozwęcz o pow. 1,15 m kw. od dn. 01.03.2014 r. – opłata ustalona na 2014 r. w kwocie 175,38 zł i na lata następne w kwocie 209,88 zł,
- dec. znak ID.6853.R.008.2014 z dnia 24.02.2014 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej nr 51/2 w m. Niedalino o pow. 1,15 m kw. od dn. 01.03.2014 r. – opłata ustalona na 2014 r. w kwocie 175,38 zł i na lata następne w kwocie 209,88 zł,
- dec. znak ID.6853.R.007.2014 z dnia 24.02.2014 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej nr 311/4 w m. Świeszyno o pow. 1,15 m kw. od dn. 01.03.2014 r. – opłata ustalona na 2014 r. w kwocie 175,38 zł i na lata następne w kwocie 209,88 zł,
- dec. znak ID.6853.R.006.2014 z dnia 24.02.2014 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej nr 107/2 w m. Konikowo o pow. 1,15 m kw. od dn. 01.03.2014 r. – opłata ustalona na 2014 r. w kwocie 175,38 zł i na lata następne w kwocie 209,88 zł,
- dec. znak ID.6853.R.005.2014 z dnia 24.02.2014 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej nr 296/3 w m. Konikowo o pow. 1,15 m kw. od dn. 01.03.2014 r. – opłata ustalona na 2014 r. w kwocie 175,38 zł i na lata następne w kwocie 209,88 zł.

W toku analizy powyższych dokumentów ustalono, że:

- ww. decyzje (6) na zajęcie pasa drogowego wydano w dn. 24.02.2014 r. na złożony wniosek przedsiębiorcy z dn. 20.09.2013 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dn. 20.09.2013 r.), w którym zwrócił się do Wójta Gminy o wydzierżawienie gruntów celem ustawienia 8 sztuk pojemników metalowych przeznaczonych na zbiórkę odzieży, a nie o zajęcie pasa drogowego na ustawienie pojemników,
- na decyzjach nie umieszczono adnotacji o uprawomocnieniu się decyzji,
- Rada Gminy określiła w drodze uchwały ustaliła wysokość stawki za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego w wysokości 0,50 zł/1 m kw., stawka nie przekraczała ustawowej wysokości (art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych z późn. zm.),
- w wydanych decyzjach za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem stosowano prawidłowy termin wnoszenia opłaty rocznej, zgodnie z art. 40 ust. 11, ust. 13 i 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych z późn. zm.),
- za zajęcie pasa drogowego pobierano opłatę według stawki określonej w uchwale Rady Gminy; w przypadku nieterminowego uiszczenia opłat pobierano odsetki



ustawowe zgodnie z art. 40 d ust. 1 cyt. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie wydania decyzji na zajęcie pasa drogowego na wniosek przedsiębiorcy, w którym zwraca się do Wójta Gminy o wydzierżawienie gruntów, nieterminowe wydania decyzji oraz nie umieszczenia na decyzji daty jej uprawomocnienia złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy i Ewa Zinowska-Suska – Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa (zatrudniona w Urzędzie Gminy od dn. 01.06.2015 r.). W trakcie wystąpienia nieprawidłowości przygotowaniem decyzji na zajęcie pasa drogowego zajmował się Jan Śron – Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa, który pracował w Urzędzie Gminy do dnia 18.06.2015 r.

Wyjaśnienie oraz kserokopie wniosku i decyzji wraz z potwierdzeniem ich odbioru złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11. Kserokopie zakresów czynności ww. pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „...stwierdzono, że wniosek został złożony o wydzierżawienie gruntów celem ustawienia 8 sztuk pojemników metalowych na zbiórkę odzieży, a nie o zajęcie pasa drogowego na ustawienie pojemników, natomiast wydane zostały decyzje na zajęcie pasa drogowego oraz, że decyzje zostały wydane 5 miesięcy po dacie złożenia wniosku. Ponadto stwierdzono, że na decyzjach nie umieszczono adnotacji o uprawomocnieniu decyzji. W związku z faktem, że jestem zatrudniona w Urzędzie Gminy Świeszyno od 01.06.2015 r. nie potrafię wyjaśnić przyczyn zaistniałej sytuacji wskazanej w piśmie o udzielenie wyjaśnienia.”

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że z tytułu ww. decyzji osiągnięto dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego drogi gminnej:

- w 2014 r. w kwocie 1 052,28 zł (wpłata z dn. 17.03.2014 r.),
- w 2015 r. w kwocie 1 259,28 zł (wpłata z dn. 02.02.2015 r.),

tj. zgodnie z wydanymi ww. decyzjami. Od nieterminowej wpłaty za 2015 r. naliczono i pobrano należne odsetki ustawowe w kwocie 4,20 zł.

Innych uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### **1.3.4. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sporządzonego sprawozdania Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych (§ 0870), że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z ww. tytułu:

- w 2012 r. w kwocie 32,52 zł,
- w 2013 r. w kwocie 38 138,20 zł,
- w 2014 r. w kwocie 10 737,00 zł,
- w 2015 r. w kwocie 822,50 zł

Niniejszą kontrolą objęto dochody uzyskane w 2013 r. w kwocie 38 138,20 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów: umów sprzedaży (Nr 3/2013 z dn. 05.11.2013 r. dot. sprzedaży samochodu ciężarowego za kwotę 34 400,00 zł, Nr 2/2013 z dnia 16.10.2013 r.

dot. sprzedaży pojazdu jednośladowego za kwotę 2 500,00 zł, Nr 2/2013 z dnia 16.10.2013 r. dot. sprzedaży pojazdu jednośladowego za kwotę 211,00 zł), podań skierowanych do Wójta Gminy wyrażających wolę zakupu drewna (za kwotę 910,00 zł), ziemi (za kwotę 97,20 zł oraz zużytych żyrandoli (za kwotę 20,00 zł), wystawionych przez Gminę faktur VAT, wyciągów bankowych stwierdzono, że kontrolowana jednostka uzyskała w 2013 r. dochody ze sprzedaży w wysokości 38 138,20 zł.

Sprzedaży ww. składników dokonano na podstawie przeprowadzonych procedur w trybie przetargu nieograniczonego, przetargu ofertowego, przeprowadzonych negocjacji z oferentami. Postępowania przeprowadzała powołana zarządzeniem Wójta Gminy – Komisja przetargowa.

Ponadto ww. środki trwale zostały zdjęte z ewidencji środków trwałych, na podstawie odpowiednich dowodów, w dniach ich zbycia.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### **1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonego sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” (rozd. 75624 § 0740) ustalono, iż w latach 2012 - 2015 uzyskano dochody z tytułu dywidend w kwotach po 320,00 zł.

Niniejszą kontrolą objęto dywidendy otrzymane w latach 2012-2015 tytułem zysku od wniesionego kapitału do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koszalinie, na podstawie przedstawionego aktu założycielskiego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – akt notarialny z dnia 27.07.1993 r. (Kapitał zakładowy Spółki w kwocie 6 332 000,00 zł, który dzieli się na 12 664 równe i niepodzielne udziały o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział).

Aktem notarialnym Rep. „A” Numer 692/2011 z dnia 17.02.2011 r. (Oświadczenie o przystąpieniu do Spółki i objęciu udziałów) ustalono, że Gmina Świeszyno obejmuje 10 udziałów w kapitale zakładowym spółki o wartości nominalnej 500,00 zł (każdy) tj. o łącznej wartości 5 000,00 zł.

Na podstawie przedstawionych, następujących uchwał Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z o.o. w Koszalinie:

- uchwała Nr 7/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r.,
- uchwała Nr 2/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 r.,
- uchwała Nr 2/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r.,
- uchwała Nr 2/2016 z dnia 18 maja 2016 r.,

każdorazowo ustalono dywidendę w wysokości 500 000,00 zł.

Wobec powyższego kwota dywidendy przypadająca Gminie wynosiła 395,00 zł brutto (320,00 zł netto) i wynikała z poniższego wyliczenia:

500 000,00 zł : 12 664 udziały = 39,48 zł x 10 udziałów przypadających na Gminę Świeszyno.

W dniach: 27 grudnia 2012 r., 27.11.2013 r., 01.12.2014 r., 30.11.2015 r. Gmina Świeszyno otrzymała Informacje o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### **1.4. Inne dochody.**

##### **1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych” za lata 2012-2015 ustalono, że odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w poszczególnych latach wynosiły:

- 2012 r. w kwocie 26 110,07 zł,
- 2013 r. w kwocie 49 638,51 zł,
- 2014 r. w kwocie 134 228,32 zł,
- 2015 r. w kwocie 73 771,57 zł,

i zostały wprowadzone do budżetu gminy w § 0920 rozdz. 75023 – „Urzędy Gmin”

##### **1.4.2. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.**

Zagadnienie objęto analizą i opisano w rozdz. III pkt 3.3.4. niniejszego protokołu.

#### **2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

##### **2.1. Wydatki bieżące.**

##### **2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

##### **2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.**

Zasady wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Świeszyno uregulowane zostały w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Świeszyno wprowadzone: Zarządzeniem nr 493/VI/2014 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 14 lipca 2014 r., zmienionym następnie:

- Zarządzeniem nr 9/VII/2014 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 31 grudnia 2014 r.
- Zarządzeniem nr 38/VII/2015 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 26 lutego 2015 r.

Wydatki związane z wynagrodzeniami w roku 2015 r. w oparciu o sprawozdanie Rb-28S oraz ewidencję księgową w podziale na poniższe rozdziały, nie przekroczyły kwot planowanych na ten cel w budżecie Gminy:

- 010-01010 – plan 401.310,00 zł, wykonanie 391.296,12 zł
- 750-75011 – plan 103.992,00, wykonanie 68.504,04 zł
- 750-75023 – plan 1.457.785,60 zł, wykonanie 1.412.614,64 zł
- 750-75095 – plan 122.500,00 zł, wykonanie 120.438,13 zł
- 754-75416 – plan 45.000,00 zł, wykonanie 39.128,96 zł





- 801-80113 – plan 61.460,00 zł, wykonanie 55.105,67 zł
- 852-85295 – plan 600,00 zł, wykonanie 167,00 zł
- 900-90002 – plan 13.670,00 zł, wykonanie 103.524,12 zł
- 900-90004 – plan 10.230,00 zł, wykonanie 9.802,69 zł.

Analizie poddano prawidłowość ustalenia w 2015 r. wysokości następujących składników wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze;
- dodatek funkcyjny;
- dodatek za wysługę lat;
- dodatek specjalny;

w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach:

- Wójt Gminy – Ewa Korczak;
- Zastępca Wójta – od 01.05.2015 do 31.07.2016 r. Edward Wojtalik;
- Sekretarz Gminy – od 01.02.2015 – Irena Czenko;
- Skarbnik Gminy – od 01.05.2015 r. do 03.01.2016 – Anita Wietrzycka;
- Inspektor ds. kadr i płac – Krystyna Łukawska
- Podinspektor ds. księgowości – Janina Zduńska
- Podinspektor ds. rozliczeń – Anna Szatkowska
- Pracownik sekretariatu ds. kancelaryjnych – Marcin Magierowski.

W toku kontroli ustalono:

- Stosunek pracy z pracownikami był nawiązywany przez zawarcie umowy o pracę oraz na podstawie powołania. Jeden z pracowników został zatrudniony w ramach przejścia pracownika w związku z likwidacją zakładu pracy, jakim do dnia 31.12.2012 r. był Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
- Składniki wynagrodzenia ustalone w umowach o pracę, angażach i porozumieniach zmieniających były zgodne z wykazanymi w listach płac za okres od 05/2015 do 11/2015.
- Listy wypłat spełniały wymogi dokumentu księgowego.
- Wynagrodzenie dla Wójta Gminy Świeszyno, którym w dniu 30 listopada 2014 r. w wyniku wyboru, została Pani Ewa Korczak, zostało ustalone Uchwałą Rady Gminy Świeszyno nr IV/16/15 z dnia 5 stycznia 2015 r. Wynagrodzenie łączne razem z dodatkiem za wieloletnią pracę nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2015 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



#### 2.1.1.1.1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W Gminie Świeszyno dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r., wypłacono pracownikom w dniu 13.01.2015 r., na podstawie zatwierdzonych listy wynagrodzeń „Trzynastka za 2014 r.” od nr 1/2015/1/002 do 1/2015/1/008, ogółem na kwotę 163.723,20 zł brutto. Listę wynagrodzeń sporządzono na podstawie zweryfikowanego wykazu pracowników Urzędu Gminy uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia. Wysokość naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego sprawdzono w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2014 r. dla następujących osób:

- Kić Eugeniusz;
- Marcinkowska Agnieszka;
- Oleksy Aneta;
- Osiowy Ryszard;
- Pietrzak Irena
- Rogalski Stanisław;
- Sobczyk Małgorzata;
- Szostak Jan;
- Warzyński Stefan;
- Łukawska Krystyna;
- Żebrowska Urszula;
- Czenko Irena;
- Drozd Ryszard;
- Koziński Grzegorz

W oparciu o analizę kart wynagrodzeń oraz ewidencję nieobecności pracownika, ustalono, że pracownikowi, zatrudnionemu w ramach prac interwencyjnych, Ryszardowi Drozd, niesłusznie wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. w styczniu 2015 r. Pracownik ten był zatrudniony w okresie od 01.03.2014 do 31.08.2014 r. (6 miesięcy), lecz w okresie od 01.08.2014 r. do 08.08.2014 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim, za które przysługiwało mu wynagrodzenie chorobowe. Zgodnie z art. 2 pkt. 2 ustawy z dnia o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej pracownik, który nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, prawo do wynagrodzenia rocznego nabywa w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, jeżeli okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Jednocześnie Sąd Najwyższy orzekł w wyroku z dnia 18 października 2011 r. (sygn. akt I PK 263/10), że (...) okresy przepracowane należy rozumieć jako okresy faktycznie (efektywnie) przepracowane u danego pracodawcy (...) a więc z wyłączeniem wszystkich absencji w pracy, z wyjątkiem urlopu wypoczynkowego. Sąd Najwyższy wyjaśnił również, w uchwale z dnia 7 lipca 2011 r. (sygn. akt III PZP 3/11, OSNP 2012/1-2/3), że „okresy pobierania przez pracownika niezdolnego do pracy wynagrodzenia i zasiłku chorobowego nie podlegają wliczeniu do 6-miesięcznego okresu przepracowanego w danym roku kalendarzowym, wymaganego do nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego (...)”. W związku z powyższym pracownik niesłusznie otrzymał dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. w kwocie 818,70 zł brutto, ustalonej w oparciu o kartotekę wynagrodzeń za 2014 r.

Z wyjaśnieni Pani Krystyny Łukawskiej – Inspektora ds. kadr i płac wynika, że „omyłkowo wykonano naliczenie do dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Pan Ryszarda Drozda”. Wyjaśnienie Pani Ewy Korczak – Wójta Gminy, Pani Krystyny Łukawskiej- Inspektora



ds. kadr i płac, listę z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wypłaconą gotówką, roczną kartę ewidencji obecności w pracy oraz kartotekę wynagrodzeń złożono do akt kontroli pod pozycją nr 31. Zakres czynności Pani Łukawskiej złożono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

#### 2.1.1.1.2. Nagrody.

W 2015 r. Urząd Gminy Świeszyno nie posiadał regulaminu przyznawania nagród, zaś nagrody, które zostały przyznane, udzielono w oparciu o art. 36 pkt. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. nagrody indywidualne otrzymały, w oparciu zatwierdzone listy płac, następujące osoby:

- Tytanicz Natalia – Lista płac nr 1/2015/3/051 z dn. 30.03.2015 r. na kwotę 1.000,00 zł brutto
- Oleksy Aneta – Lista płac nr 1/2015/4/074 z dn. 30.04.2015 r. na kwotę 2.871,00 zł
- na podstawie Listy płac nr 1/2015/12/270 z dnia 14.12.2015 r.
  - Brzostko Marek – kwota 800,00 zł brutto;
  - Kołodziej Kamila – kwota 3.000,00 zł brutto;
  - Tytanicz – Bilo Natalia – kwota 1.000,00 zł brutto;
  - Wiśniewska Anetta – kwota 600,00 zł brutto;
  - Zinowska – Suska Ewa – kwota 1.500,00 zł.
- na podstawie Listy płac nr 1/2015/4/271 z dn. 14.12.2015 r.:
  - Szatkowska Anna – kwota 2.500,00 zł brutto;
  - Łukawska Edyta – kwota 2.500,00 zł brutto.

Ponadto analizą objęto nagrody jubileuszowe wypłacone w 2015 r. pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

Lp.	stanowisko	staż pracy w latach	% nagrody	kwota nagrody	nr listy wypłat	lista z dnia
1	Inspektor ds. budownictwa	25	100	5 240,00 zł	1/2015/3/047	25.03.2015
2	Starszy informatyk	25	100	4 800,00 zł	1/2015/4/060	14.04.2015
3	Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami	25	100	5 000,00 zł	1/2015/8/153	03.08.2015
4	Konserwator	35	200	4 919,60 zł	1/2015/8/179	31.08.2015
5	Robotnik gospodarczy	45	400	13 400,00 zł	1/2015/11/243	03.11.2015
6	Konserwator urządzeń infrastruktury kanalizacyjnej	40	300	9 523,26 zł	1/2015/11/245	12.11.2015
7	Kierownik ZGKiM w Świeszynie	40	300	19 500,12 zł	1/2015/12/262	01.12.2015

Źródło: opracowanie na podstawie list płac Urzędu Gminy Świeszyno.

W toku kontroli ustalono:

- 1) Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektora ds. budownictwa, niesłusznie wypłacono w dniu 25.03.2015 r. nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy. Powyższy fakt wynika z błędnego wyliczenia stażu pracy uprawniającego na nabycia w/w nagrody. Otóż wyżej wymienionemu pracownikowi do okresów uprawniających do nagrody

jubileuszowej zaliczono okresy prowadzenia działalności gospodarczej (od 09.11.1992 r. do 31.03.1993 r. oraz od 01.07.1993 r. do 30.06.1994 r. – tj. łącznie okres 1 roku, 4 miesiące i 22 dni). Zgodnie z przepisami regulującymi status pracownika samorządowego i zasady jego wynagradzania, oraz Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Świeszynie, wprowadzonym Zarządzeniem nr 493/VI/2014 Wójta Gminy Świeszyno z dn. 14 lipca 2014 r., zm. Zarządzeniem nr 9/VII/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. oraz Zarządzeniem nr 38/VII/2015 z dnia 26 lutego 2015 r., do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Takimi odrębnymi przepisami, na podstawie których inne okresy niż okresy zatrudnienia wlicza się do pracowniczego stażu pracy, są przepisy dotyczące promocji zatrudnienia, pracy w gospodarstwie rolnym czy o obronie narodowej ustalające, że okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych bądź stypendium za odbywany staż, jak też okres zasadniczej służby wojskowej czy okresy pracy na roli są wliczane do pracowniczego stażu pracy. Natomiast takiej możliwości nie przewiduje ustawa o swobodzie działalności gospodarczej, co oznacza, że okresu prowadzenia działalności gospodarczej nie wlicza się do pracowniczego stażu pracy mającego wpływ na nabycie i zachowanie uprawnień pracowniczych.

2. W związku z powyższym nagroda jubileuszowa dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora ds. budownictwa powinna być wypłacona dopiero w dniu 12.08.2016 r. Natomiast z dniem 01.01.2016 r. osoba ta przestała być pracownikiem Urzędu Gminy Świeszyno.
- 2) Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, w dniu 03.08.2015 r. niesłusznie wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy. Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika wynika, że błędnie ustalono okres uprawniający do nabycia nagrody jubileuszowej. Otóż do okresów tych wliczono, w oparciu o zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy w Koszalinie, okres od 07.06.1993 do 31.03.1995 r., tj. okres kiedy pracownik był zarejestrowany jako bezrobotny, a nie okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych od dnia 08.09.1993 r. do 30.06.1994 r. Zgodnie z art. 79 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy okres pobierania zasiłku i stypendium wlicza się do okresu pracy wymaganego do nabycia lub zachowania uprawnień pracowniczych oraz okresów składkowych w rozumieniu przepisów o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. W związku z powyższym, nagroda jubileuszowa dla wyżej wymienionego pracownika powinna być wypłacona w dniu 02.08.2016 r.
- 3) Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Starszego Informatyka, w dniu 14.04.2015 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy. W oparciu o dokumenty znajdujące się w teczce akt osobowych, tj. świadectwa pracy, zaświadczenia z urzędu pracy oraz umowy, ustalono, że staż pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej za 25 lat został nabyty przez tego pracownika w dniu 19.10.2014 r. i w tym powinna zostać wypłacona nagroda.



Z wyjaśnień złożonych przez Panią Krystynę Łukawską – Inspektora ds. kadr i płac wynika, że w przypadku nagrody jubileuszowej dla Inspektora ds. budownictwa „przy zatrudnieniu pracownika ustalając staż pracy uprawniający do nabycia nagrody jubileuszowej niesłusznie wliczono okresy prowadzenia własnej działalności gospodarczej”, w przypadku Inspektora ds. nieruchomości „pracownikowi niesłusznie wliczono do stażu pracy zarejestrowanie się osoby jako bezrobotnej zamiast okresu pobierania zasiłku dla bezrobotnych”. Natomiast jeśli chodzi o nagrodę jubileuszową przysługującą Starszemu informatykowi, jej wypłata „nastąpiła w późniejszym okresie, ponieważ w nawale pracy (wybory samorządowe) przeoczono przekazanie środków finansowych na konto pracownika”. Wyjaśnienia Pani Ewy Korczak – Wójta Gminy oraz Pani Krystyny Łukawskiej – Inspektora ds. kadr i płac, listy płac, potwierdzenia przelewów nagród, pisma przyznające nagrodę jubileuszową, zaświadczenia o wpisie i decyzje o wykreśleniu z Ewidencji Działalności Gospodarczej dokonane przez Prezydenta Miasta Koszalin, zaświadczenie z PUP Koszalin, a także wykazy zawierające staż pracy poszczególnych pracowników, złożono do akt kontroli pod poz. nr 32. Zakres czynności Pani Łukawskiej złożono do akt kontroli po pozycją nr 3.

## **2.1.2. Pozostałe wydatki**

### **2.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

Działalność socjalna w Urzędzie Gminy Świeszyno oparta jest na ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Świeszyno z dnia 2 maja 2013 r., stanowiącego załącznik do Zarządzeniem nr 311/VI/2013 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 2 maja 2013 r.

Analizą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów środków finansowych na rachunek bankowy w 2014 r.

Kontrolą objęto dokonany odpis dla pracowników Urzędu Gminy, analizując obroty kont 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz stan zatrudnienia.

Na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18.02.2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. obowiązującym w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2014 r. ustalono kwotę 2 917,14 zł do wyliczenia odpisu na ZFŚS w 2014 r. (tj. 2 917,14 zł x 37,5 %), która wynosiła 1 093,93 zł.

Planowany odpis na ZFŚS za rok 2014 ustalono w kwocie 56.400,00 zł.

Na podstawie danych z ewidencji księgowej kont 851 i 135 oraz potwierdzeń przelewów środków finansowych, ustalono, że odpis na ZFŚS został przekazany w następujących dniach:

– 21.03.2014 r. - 42.375,00 zł



Do dnia 31.05.2014 r. przekazano kwotę 42.375,00 zł.

- 15.07.2014 r. - 12.849,93 zł
- 30.09.2014 r. - -3.051,00 zł
- 30.09.2014 r. - -1.670,85 zł

Do dnia 30.09.2014 r. przekazano kwotę 50.503,08 zł.

W miesiącu 09/2014 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS w związku z zawyżonym planem, który skorygowano o oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych.

Roczny Plan Finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych UG Świeszyno na 2014 r. został zatwierdzony, bez podania daty zatwierdzenia, przez Wójta Gminy w podziale na:

Plan finansowy ZFŚS UG Świeszyno na 2014 r.			
Przychody		Rozchody	
Rodzaj	kwota	Rodzaj	kwota
Stan środków funduszu na dzień 31.12.2013 r.	9 175,85 zł	Pomoc rzeczowa i finansowa	20 000,00 zł
należności z udzielonych pożyczek na dzień 31.12.2013 r.	40 320,00 zł	Dofinansowanie wypoczynku	40 000,00 zł
Planowany odpis na 2014 r.	56 400,00 zł	Dofinansowanie działalności kulturalno - oświatowej	3 000,00 zł
		Paczki dla dzieci	2 200,00 zł
		Pomoc finansowa na cele mieszkaniowe	40 695,85 zł
Suma przychodów	105 895,85 zł	Suma rozchodów	105 895,85 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z Urzędu Gminy Świeszyno.

Na podstawie ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych z 2014 r. ustalono:

Przychody		Rozchody	
Rodzaj	kwota	Rodzaj	kwota
Stan środków na 01.01.2014 r.	9 175,85 zł	Paczki dla dzieci pracowników	2 985,27 zł
Odpis na 2014 r.	50 503,08 zł	Dopłaty do wypoczynku	38 000,01 zł
Splata pożyczek w 2014 r.	71 205,00 zł	Pożyczki mieszkaniowe	68 500,00 zł
		Świadczenia losowe	1 000,00 zł
		Świadczenia pieniężne dla pracowników	12 680,00 zł
		Świadczenia socjalne dla emerytów	3 900,00 zł
Suma przychodów	130 883,93 zł	Suma rozchodów	127 065,28 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie ewidencji księgowej ZFŚS z Urzędu Gminy Świeszyno.

Analizą objęto prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS za 2014 r., przyznawania oraz wypłacania świadczeń pracownikom i innym osobą uprawnionym na podstawie Regulaminu ZFŚS, a także zgodność poniesionych wydatków z planem na 2014 r. w odniesieniu do pożyczek mieszkaniowych, przyznanych pomocy finansowych oraz dofinansowania do wypoczynku.

W toku kontroli ustalono, że:

- kwoty odpisów były przekazywane w ustawowych terminach;

- pracownicy składali informacje o sytuacji życiowej rodzinnej i materialnej za rok poprzedni na druku stanowiącym załącznik do regulaminu ZFŚS;
- w roku 2014 r. przyznano 11 pożyczek na łączną kwotę 68.500,00 zł;
- prowizje od przelewów nie obciążały rachunku funduszu;
- przeciętną liczbę zatrudnionych, o której mowa art. 5 ust. 1 ustawy o ZFŚS, obliczono na podstawie przeciętnej liczby zatrudnionych osób w zaokrągleniu do pełnych jednostki. W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych na koniec roku 2014 w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy wynosiła 43,58 etatu (a faktyczny odpis policzony został od 44 etatów), co powinno dać odpis za 2014 r. w kwocie  $43,58 \times 1.093,93 \text{ zł} = 47.673,47 \text{ zł}$  i emeryci  $13 \times 182,32 \text{ zł} = 2.370,16 \text{ zł}$ . Łącznie odpis za 2014 r. powinien zostać przekazany w kwocie 50.043,63 zł. Natomiast Urząd Gminy Świeszyno przekazał odpis w wysokości 50.503,08 zł, co oznacza, że odpis został przekazany w kwocie wyższej o 459,45 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy wynika, że „w wyniku zaokrąglenia etatów powstał błąd w wyliczeniu rzeczywistego rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o 0,42 etatu. W związku z zaokrągleniem przeciętnej liczby zatrudnionych do liczby całkowitej na koniec roku przekazano zawyżony odpis o kwotę 459,45 zł. Rzeczywistego odpisu dokonano w dniu 25.11.2014 r. i w tym dniu odpis ten został zaewidencjonowany w księgach”. Wyjaśnienia Pani Ewy Korczak – Wójta Gminy oraz Pani Pietrzak, ewidencję księgową konta 851 0101 – Odpisy podstawowe, wyliczenie odpisu na dzień 25.11.2014 r. oraz wyliczenie odpisu ze stanem na dzień 31.12.2014 r. sporządzone w trakcie kontroli, złożono do akt kontroli pod pozycją nr 60.

- przyznawanie świadczeń z ZFŚS następowało po złożeniu i rozpatrzeniu wniosku w sprawie dofinansowania. Jednak pomimo zapisu w Regulaminie ZFŚS (§ 13 pkt. 4), że przyznawanie świadczeń pracownikom oraz innym osobom uprawnionym, odbywa się w oparciu o składane przez w/w osoby informacje o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, to świadczenia w ramach dofinansowania do wypoczynku przyznawane były w tej samej wysokości. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Krystynę Łukawską – Inspektora ds. kadr i płac wynika, że „pracownicy korzystający z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2014 r. ustalili, że dofinansowanie do wypoczynku ma być dla wszystkich wypłacane w jednakowej wysokości, natomiast inne formy dofinansowania mają być zróżnicowane kwotowo z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej wnioskodawców”. Wyjaśnienia Pani Łukawskiej, fragment Regulaminu ZFŚS, ewidencję konta 851 0201 – Dopłaty do wypoczynku, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 33. Zakres czynności Pani Łukawskiej złożono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

#### 2.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Zasady rozliczania podróży krajowych pracowników w Urzędzie Gminy Świeszyno, oparte są na Rozporządzeniu 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 służbowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

W oparciu o dane z ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań Rb-28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, ustalono, że w 2015 r. wydatki na podróże krajowe pracowników Urzędu wyniosły, w rozbiciu na poszczególne rozdziały:

- 010-01010 – kwota 6.399,75 zł
- 750-75023 – kwota 25.829,51 zł
- 754-75416 – kwota 98,80 zł
- 900-90002 – kwota 235,06 zł.

Rozliczanie delegacji służbowych pracowników sprawdzono na przykładzie losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w miesiącach od stycznia 2015 r. do września 2015 r. o następujących numerach:

- 1/2015 z dn.19.01.2015 r. • 31/2015 z dn.30.03.2015 r. • 51 z dn. 26.06.2015 r.
- 2/2015 z dn.21.02.2015 r. • 32/2015 z dn.09.04.2015 r. • 52 z dn. 30.06.2015 r.
- 13/2015 z dn.13.02.2015 r. • 34/2015 z dn.14.04.2015 r. • 53 z dn. 30.06.2015 r.
- 14/2015 z dn.13.02.2015 r. • 37/2015 z dn.21.05.2015 r. • 54 z dn. 06.07.2015 r.
- 17/2015 z dn.18.02.2015 r. • 38/2015 z dn.21.05.2015 r. • 59/2015 z dn.27.07.2015 r.
- 22/2015 z dn.27.02.2015 r. • 39/2015 z dn.26.05.2015 r. • 61/2015 z dn.30.07.2015 r.
- 23/2015 z dn.02.03.2015 r. • 43/2015 z dn.12.06.2015 r. • 62 z dn. 20.08.2015 r.
- 24/2015 z dn.19.03.2015 r. • 44/2015 z dn.15.06.2015 r. • 63 z dn. 20.08.2015 r.
- 25/2015 z dn.23.03.2015 r. • 45/2015 z dn.15.06.2015 r. • 65/2015 z dn.08.09.2015 r.
- 27/2015 z dn.24.03.2015 r. • 46/2015 z dn.17.06.2015 r. • 74 z dn. 15.09.2015 r.
- 29/2015 z dn.30.03.2015 r. • 47/2015 z dn.19.06.2015 r. • 76 z dn. 22.09.2015 r.
- 30/2015 z dn.30.03.2015 r. • 49 z dn. 22.06.2015 r.

W trakcie weryfikacji powyższych dokumentów ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych wystawionych przez pracodawcę bądź osobę upoważnioną,
- w odniesieniu do podróży służbowych, w których pracownik korzystał z samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy, rozliczano je w oparciu o stawkę maksymalną za jeden kilometr przebiegu, określoną w § 2 ust. 1 Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.
- podróże służbowe były prawidłowo dokumentowane, poprzez ujęcie ich w rejestrze oraz prawidłowe wypełnianie.
- rozliczane były wyłącznie podróże służbowe odbywane w terminie, do określonego miejsca oraz w określonym celu, a także środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, zgodnie z § 2 i § 3 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.

- w poleceniach wyjazdu służbowego nr 1/2015 z dnia 19.01.2015 r. na kwotę 70,21 zł do Bobolic; nr 49 z dnia 22.06.2015 r. na kwotę 77,06 zł do Kołobrzegu; nr 54 i 55 z dnia 06.07.2015 r. na łączną kwotę 212,29 zł do Szczecina; nr 61/2015 z dnia 30.07.2015 r. na kwotę 142,09 zł do m. Tleń - nie były uwzględniane diety, w związku z podróżą służbową trwającą powyżej 8 godzin, oraz w poleceniu wyjazdu służbowego nr 52/2015 na kwotę 71,10 zł do Szczecina nie uwzględniono ryczałtu na dojazdy komunikacją miejscową. Ponadto w delegacji nr 65/2015 z dn. 08.09.2015 r. na kwotę 265,00 zł do Warszawy, dietę wypłacono w kwocie wyższej niż należna. Wysokość należnych diet dla pracowników zaniżono w łącznej wysokości 81,00 zł. Nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Nr delegacji z dnia	Wyjazd		Ilość godzin w podróży	Ilość przejechanych km	Stawka za 1km	Ryczałt na dojazd	Kwota diety	Ryczałt za dojazd/komunikacji miejscowej	Do wypłaty	Kwota faktycznie wypłacona	Różnica
		Miejscowość, data i godzina	Przyjazd									
1	01/2015 z dn. 19.01.2015 r.	Nieklonice 20.01.2015, g. 07.10	Bobolice 20.01.2015, g. 08.10	9 h i 15 minut	84	0,8358	70,21 zł	50% - 15 zł	0	85,21 zł	70,21 zł	15,00 zł
		Bobolice 20.01.2015, g. 07.00	Nieklonice 20.01.2015, g. 16:25									
2	49/2015 z dn. 22.06.2015 r.	Nieklonice 23.06.2015, g. 09.00	Kołobrzeg 23.06.2015, g. 09.50	15 godzin	92,2	0,8358	77,06 zł	100% - 30	0	107,06 zł	77,06 zł	30,00 zł
		Kołobrzeg 23.06.2015, g. 23.00	Nieklonice 23.06.2015, g. 24.00									
		Koszalin 30.06.2015, g. 9.22	Szczecin 30.06.2015, g. 11.36									
3	52/2015 z dn. 30.06.2015 r.	Szczecin 30.06.2015, g. 13.06	Koszalin 30.06.2015, g. 15.06	5 godzin 44 minuty	PKP	0	71,10 zł	-	6	77,10 zł	71,10 zł	6,00 zł
		Nieklonice 08.07.2015, g. 07.00	Wolin 08.07.2015, g. 09.00									
		Wolin 08.07.2015, g. 15.00	Nieklonice 08.07.2015, g. 17.00									
4	54 z dn. 06.07.2015	Nieklonice 08.07.2015, g. 07.00	Wolin 08.07.2015, g. 09.00	10 godzin	254	0,8358	212,29 zł	50% - 15 zł	0	227,29 zł	212,29 zł	15,00 zł
		Wolin 08.07.2015, g. 15.00	Nieklonice 08.07.2015, g. 17.00									
		Nieklonice 08.07.2015, g. 07.00	Wolin 08.07.2015, g. 09.00									
5	55 z dn. 06.07.2015	Wolin 08.07.2015, g. 15.00	Nieklonice 08.07.2015, g. 17.00	10 godzin	podróż środkiem transportu wskazanym w delegacji 55	-	-	50% - 15 zł	0	15,00 zł	-	15,00 zł
		Świeszyno 30.07.2015, g. 09.00	Tleń 30.07.2015, g. 13.00									
		Tleń 30.07.2015, g. 15.00	Koszalin 30.07.2015, g. 18.00									
6	61/2015 z dn. 30.07.2015 r.	Koszalin 08.09.2015, g. 20.50	Warszawa 09.09.2015 g. 05.30	9 godzin	170	0,8358	142,09 zł	50% - 15	0	157,09 zł	142,09 zł	15,00 zł
		Tleń 30.07.2015, g. 15.00	Koszalin 30.07.2015, g. 18.00									
7	65/2015 z dn. 08.09.2015 r.	Koszalin 08.09.2015, g. 20.50	Warszawa 09.09.2015 g. 05.30	23 godziny 30 minut	PKP	0	220,00 zł	100% - 30	0	250,00 zł	265,00 zł	- 15,00 zł
		Warszawa 09.09.2015, g. 13.20	Koszalin 09.09.2015 g. 20.20									

Z wyjaśnień Pani Kamili Kołodziej – inspektora ds. księgowości wynika, że

- 1) „w delegacji nr 1/2015 nie naliczono diety w kwocie 15,00 zł, ponieważ pracownik na Fakturze VAT dotyczącej szkolenia oświadczył, że zgodnie z programem szkolenia, wyżywienie było zapewnione (...);
- 2) W delegacji nr 49/2015, 54 i 55 nie naliczono diet, ponieważ na oświadczeniach o wyrażeniu zgody na przejazd samochodem prywatnym w podróży służbowej, pracownicy zaznaczyli, żeby w delegacji nie naliczać diet. Dodatkowo ustalono z pracownikiem, że korzystał z wyżywienia podczas wyjazdu służbowego zapewnionego przez organizatora konferencji/szkolenia, co poświadczył swoim podpisem pod przedstawionym rachunkiem kosztów podróży.
- 3) W delegacji nr 61/2015 z dnia 30.07.2015 r. pracownik odrębnym oświadczeniem potwierdził, że korzystał z wyżywienia zapewnionego przez organizatora kolonii.
- 4) W poleceniu służbowym nr 52/2015 nie rozliczono należnego ryczałtu za dojazd komunikacją miejscową w kwocie 6,00 zł. Pracownik nie korzystał z komunikacji miejscowej w związku z bliską odległością między dworcem kolejowym a miejscem docelowym, nie rozliczając tego wydatku w rachunku kosztów podróży, co potwierdził własnoręcznym podpisem.
- 5) W delegacji nr 65/2015 z dnia 08.09.2015 r. błędnie naliczono dietę za podróż służbową, pracownik nieczytelnie wypełnił rachunek kosztów podróży w związku z tym błędnie odczytano godzinę powrotu z delegacji jako godzinę 23 (różnica 2 godzin i 40 minut), co spowodowało zawyżenie diety o kwotę 15,00 zł.”

W czasie czynności sprawdzających, osobie kontrolującej, pomimo prośby, nie przedstawiono dokumentów potwierdzających zdarzenia wymienione w/w punktach 1-4. Dopiero w czasie składania wyjaśnień przedstawiono dokumenty, potwierdzające fakt, iż dieta oraz ryczałt za dojazdy komunikacją miejscową nie powinny być naliczane.

Wyjaśnienie Pani Kamili Kołodziej – Inspektora ds. księgowości, złożono do akt kontroli pod pozycją nr 35. Zakres czynności Pani Kamili Kołodziej – Inspektora ds. księgowości złożono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

W 2015 r. funkcjonowało, zgodnie z ustnym oświadczeniem Inspektora ds. kadr i płac, 16 umów zawartych z pracownikami, zarówno w roku 2015 r. jaki i w latach poprzednich, na używanie samochodów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych, polegających na wykonywaniu zadań w terenie. Kontrolą objęto 6 losowo wybranych umów zawartych z następującymi osobami:

- Panią Ewą Korczak – Wójtem Gminy Świeszyno – umowa z dnia 7 stycznia 2015 r. nr 1/2015, zawarta przez Panią Krystynę Łukawską – Inspektora ds. kadr i płac – upoważnioną do wykonywania w okresie od 30 grudnia 2014 r. do 15 lutego 2015 r. czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Świeszyno nie związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy. Przyznano „ryczałt” w wysokości 300 km, z datą obowiązywania od 5 grudnia 2014 r. Umowa zawarta na czas nieokreślony i obowiązywała w dniu kontroli;
- Panem Edwardem Wojtalikiem – Zastępcą Wójta – umowa zawarta 8 maja 2015 r. przez Panią Ewą Korczak – Wójta Gminy, z przyznanym limitem kilometrów 300, aneksowana

dnia 05.02.2016 r. w związku ze zmianą samochodu, obowiązująca do dnia 31.07.2016 r. (od dnia 01.08.2016 r. w/w osoba przestała być pracownikiem Urzędu);

- Panią Anettą Wiśniewską – Inspektora ds. ochrony środowiska – umowa zawarta 31 stycznia 2012 r. przez Pana Ryszarda Osiowy – ówczesnego Wójta Gminy, obowiązująca od dnia 01.02.2012 r. do dnia 31.05.2016 r. (z dniem 01.06.2016 r. w/w osoba przestała być pracownikiem Urzędu Gminy), z limitem w wysokości 300 km miesięcznie.
- Panem Krzysztofem Kuszczak – Podinspektor ds. kancelaryjnych – umowa zawarta 01.03.2010 r. przez Pana Franciszka Szczepanika – Wójta Gminy, obowiązująca od 01.03.2010 r. z przyznanym limitem 300 km miesięcznie, aneksowana w dniu 27.07.2015 r. z mocą obowiązywania od dnia 01.07.2015 r. i limitem w wysokości 100 km miesięcznie, aneksowana w dniu 29.04.2016 r. w związku ze zmianą samochodu używanego do celów służbowych.
- Panią Urszulą Żebrowską – Inspektor ds. obsługi organów gminy – umowa zawarta w dniu 27.08.2008 r. przez Pana Franciszka Szczepanika – Wójta Gminy, obowiązująca od dnia 01.09.2008 r. z przyznanym limitem w wysokości 150 km, aneksowana w dniu 01.03.2010 r. w zakresie zwiększenia limity do wysokości 300 km miesięcznie obowiązująca od dnia 01.03.2010 r., aneksowana w dniu 20.01.2011 r. w wyniku zmniejszeniem wysokości do 100 km miesięcznie obowiązująca od 01.01.2011 r., aneksowana w dniu 27.05.2013 r. w związku ze zmianą samochodu używanego do celów służbowych;
- Panią Krystyną Łukawską – Inspektorem ds. kadr i płac – umowa zawarta w dniu 01.01.2005 r. przez Pana Franciszka Szczepanika – Wójta Gminy, obowiązująca od dnia 1.01.2005 r. z limitem w wysokości 300 km miesięcznie, aneksowana 03.07.2009 r. w związku ze zmianą samochodu używanego do celów służbowych, aneksowana w dniu 20.01.2011 r. w związku ze zmniejszeniem limitu do 150 km miesięcznie obowiązująca od dnia od 01.01.2011 r., aneksowana w dniu 27.07.2015 r. w związku ze zmniejszeniem limitu do 100 km miesięcznie obowiązująca od dnia 01.07.2015 r., aneksowana w dniu 06.10.2016 r. w związku ze zmianą samochodu osobowego używanego do celów służbowych.

Koszty ponoszone w związku w używaniem własnego samochodu do celów służbowych były rozliczane w oparciu o oświadczenia składane przez pracowników, które pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowych były weryfikowane przez Panią Krystynę Łukawską – Inspektora ds. kadr i płac.

Analizie poddano listy wypłat ryczałtów dla Pani Ewy Korczak – Wójta Gminy, Pana Edwarda Wojtalika – Zastępcy Wójta, Pani Anetty Wiśniewskiej – Inspektora ds. ochrony środowiska, Pana Krzysztofa Kuszczak – Inkasenta, Pani Urszuli Żebrowskiej – Inspektora ds. obsługi organów gminy oraz dla Pani Krystyny Łukawskiej – Inspektora ds. kadr i płac, za następujące miesiące:



Miesiąc	Nr listy	Z dnia	Data wypłaty	Kwota netto listy	Kwota umów objętych kontrolą
styczeń 2015	1/2015/1/022	30.01.2015	30.01.2015	1 524,86 zł	721,58 zł
	1/2015/1/023	30.01.2015	30.01.2015	402,09 zł	
luty 2015	1/2015/2/035	27.02.2015	27.02.2015	1 418,60 zł	748,73 zł
	1/2015/2/036	27.02.2015	196,35 zł - 27.02.2015, 196,35 zł - 02.03.2015	392,70 zł	
marzec 2015	1/2015/3/052	31.03.2015	31.03.2015	1 337,83 zł	717,75 zł
	1/2015/3/053	31.03.2015	31.03.2015	392,70 zł	
kwiecień 2015	1/2015/4/072	30.04.2015	30.04.2015	1 382,88 zł	694,26 zł
	1/2015/4/073	30.04.2015	30.04.2015	420,03 zł	
maj 2015	1/2015/5/106	29.05.2015	29.05.2015	1 479,62 zł	959,15 zł
	1/2015/5/107	29.05.2016	29.05.2015	401,09 zł	
czerwiec 2015	1/2015/6/125	30.06.2015	30.06.2015	1 457,13 zł	911,31 zł
	1/2015/6/126	30.06.2015	30.06.2015	383,31 zł	
lipiec 2015	1/2015/7/150	31.07.2015	31.07.2015	1 123,03 zł	635,26 zł
	1/2015/7/151	31.07.2015	31.07.2015	68,58 zł	
	1/2015/7/152	31.07.2015	31.07.2015	411,48 zł	
sierpień 2015	1/2015/8/175	31.08.2015	31.08.2015	1 116,16 zł	695,32 zł
	1/2015/8/176	31.08.2015	31.08.2015	59,21 zł	
	1/2015/8/177	31.08.2015	31.08.2015	513,85 zł	
wrzesień 2015	1/2015/9/212	30.09.2015	30.09.2015	28,30 zł	677,58 zł
	1/2015/9/213	30.09.2015	30.09.2015	495,08 zł	
	1/2015/9/214	30.09.2015	30.09.2015	1 193,32 zł	
październik 2015	1/2015/10/240	30.10.2015	30.10.2015	1 149,79 zł	726,07 zł
	1/2015/10/241	30.10.2015	30.10.2015	59,18 zł	
	1/2015/10/242	30.10.2015	30.10.2015	476,29 zł	
listopad 2015	1/2015/11/259	30.11.2015	30.11.2015	68,58 zł	735,47 zł
	1/2015/11/260	30.11.2015	30.11.2015	495,07 zł	
	1/2015/11/261	30.11.2015	30.11.2015	1 190,16 zł	
grudzień 2015	1/2015/12/293	30.12.2015	30.12.2015	1 136,72 zł	731,81 zł
	1/2015/12/294	30.11.2015	30.12.2015	68,58 zł	

Źródło: listy wypłat ryczałtów w Urzędzie Gminy Świeszyno za rok 2015.

W toku analizy powyższych list ustalono, że:

- wypłat ryczałtów dokonywano na ostatni dzień roboczy miesiąca, za który ryczałt przysługiwał, bądź na początku miesiąca następującego po miesiącu, za który ryczałt przysługiwał.;
- wypłat ryczałtów samochodowych w 2015 r. dokonywano po zweryfikowaniu pisemnych oświadczeń o korzystaniu z samochodów prywatnych do celów służbowych oraz list obecności pracowników za poszczególne miesiące od stycznia do grudnia kontrolowanego roku;
- rozliczając ryczałt przyjęto prawidłową stawkę za 1 km przebiegu, określoną w § 2 ust. 1b Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

- oświadczenia nie zawierały informacji o pojemności silnika i marce samochodu, o których mowa w § 4 ust. 1 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.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### **2.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju.**

Na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Wójta Gminy Świeszyno ustalono, że nie ponoszono wydatków na podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu Gminy Świeszyno w latach 2012-2015. Oświadczenie Wójta złożono do akt kontroli pod pozycją Nr 36.

#### **2.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.**

Na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy Świeszyno ustalono, że nie ponoszono wydatków na podróże służbowe zagraniczne radnych Gminy Świeszyno w roku 2015. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją Nr 37.

#### **2.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.**

W uchwale Nr II/7/10 Rady Gminy Świeszyno z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie określenia zasad ustalanie wysokości i wypłaty diet radnych Gminy Świeszyno oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, zmienioną uchwałą Nr III/10/14 Rady Gminy Świeszyno z dnia 30 grudnia 2014 r., określono wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet należnych radnym w zależności od pełnionych funkcji:

- przewodniczący Rady Gminy 1.300 zł.
- wiceprzewodniczący Rady Gminy 850 zł.
- przewodniczący Komisji 650 zł.
- dla radnych za udział w posiedzeniach Rady, Komisji Rady w wysokości 550 zł.
- dla radnego pełniącego jednocześnie funkcję sołtysa 700 zł.
- dla członków Komisji Doraźnej ustala się diety za udział w posiedzeniu w wysokości:
  - przewodniczący Komisji 150 zł,
  - członek Komisji 100 zł.

Ponadto:

- za każdą nieobecność na sesji Rady Gminy potrąca się dietę w wysokości 25%, a za nieobecność na posiedzeniu Komisji 15% diety. Suma potrąceń nie może przekroczyć 50% diety należnej radnemu;
- w razie rozpoczęcia lub upływu kadencji Rady (obsadzenia lub wygaśnięcia mandatu) w innym niż początek lub koniec miesiąca, wysokość diet za ten miesiąc ustalana jest proporcjonalnie do okresu trwania kadencji;
- za dzień rozpoczęcia kadencji (obsadzenia mandatu) uważa się dzień sesji, na której radny złożył ślubowanie;



- za dzień upływu kadencji (wygaśnięcia mandatu) uważa się dzień, w którym następuje zdarzenie uzasadniające upływ kadencji (wygaśnięcie mandatu);
- podstawą do wypłaty diety jest dyspozycja wypłaty zaakceptowana przez Przewodniczącego Rady Gminy w oparciu o dokumentację udziału radnych w pracach Komisji Rady Gminy oraz obradach sesji Rady;
- diety wypłaca się w terminie do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego.
- diety zaokrągla się do pełnych złotych w górę.
- z tytułu podróży służbowej radnym przysługuje:
  - o dieta
  - o zwrot kosztów:
    - przejazdów z miejscowości określonej przez Przewodniczącego Rady Gminy w poleceniu wyjazdu służbowego do miejsca stanowiącego cel podróży i z powrotem,
    - noclegów,
    - dojazdów środkami komunikacji miejscowej,
    - innych udokumentowanych wydatków.
- w przypadku przejazdu w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością Gminy radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według następujących stawek za jeden kilometr przebiegu:
  - o dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> - 0,5214 zł,
  - o dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> - 0,8358 zł.
- w przypadku zmiany treści rozporządzenia dotyczącego zwrotu kosztów podróży będą obowiązywać stawki w nim określone.

W oparciu o dane ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, ustalono kwoty wypłaconych diet radnym w rodz. 75022 § 303, które w okresie kontrolowanym wyniosły:

- w 2012 r. – plan 125.000,00 zł, wykonanie 116.277,50 zł;
- w 2013 r. – plan 125.000,00 zł, wykonanie 116.852,50 zł
- w 2014 r. – plan 133.000,00 zł, wykonanie 110.096,28 zł
- w 2015 r. – plan 135.000,00 zł, wykonanie 115.597,28 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, radnemu w ciągu miesiąca w gminach poniżej 15 tysięcy mieszkańców, ustala się w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który mówi, że wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na dany rok, dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dn. 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Oznacza to, że dieta radnego w gminie nie może przekroczyć kwoty wyliczonej w następujący sposób: kwota bazowa ustalona w ustawie budżetowej na rok 2015 wynosiła 1 766,46 zł x 150 % = 2 649,69 zł x 50% (gminy poniżej 15 tys. mieszkańców) = 1 324,85 zł. Wobec powyższego maksymalna dieta miesięczna radnych w roku 2015 nie mogła przekroczyć kwoty 1 324,85 zł.



Pobieranie przez radnych diet w prawidłowej wysokości sprawdzono w oparciu o uchwałę Rady Gminy, listy wypłat diet w powiązaniu z listami obecności na sesjach oraz na posiedzeniach komisji na przykładzie roku 2015.

Wypłaty diet radnych			
Lp.	Za miesiąc	Z dnia	Na kwotę
1	styczeń 2015	30.01.2015 r.	9 562,50 zł
2	luty 2015	26.02.2015 r.	9 700,00 zł
3	marzec 2015 r.	27.03.2015 r.	9 562,50 zł
4	kwiecień 2015 r.	27.04.2015 r.	9 700,00 zł
5	maj 2015 r.	28.05.2015 r.	9 700,00 zł
6	czerwiec 2015 r.	30.06.2015 r.	9 562,50 zł
7	lipiec 2015 r.	27.07.2015 r.	9 700,00 zł
8	sierpień 2015 r.	31.08.2015 r.	9 700,00 zł
9	wrzesień 2015 r.	25.09.2015 r.	9 535,00 zł
10	wrzesień 2015 r. zwrot nadpłaty	05.10.2015 r.	- 212,50 zł
11	październik 2015 r.	30.10.2015 r.	9 480,00 zł
12	listopad 2015 r.	27.11.2015 r.	9 700,00 zł
13	grudzień 2015 r.	30.12.2015 r.	9 700,00 zł
Suma			115 390,00 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie list wypłat diet radnych Urzędu Gminy Świeszyno.

W toku kontroli ustalono, że:

- diety wypłacone radnym, nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, czyli półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw;
- diety były pomniejszane za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Gminy bądź posiedzeniu komisji, w wysokościach określonych w uchwale Rady;
- w wyniku złożenia przez radnych pism, na podstawie których zobowiązali się oni do comiesięcznych wpłat na rzecz Fundacji Stypendia Świeszyno, były potrącane zadeklarowane kwoty z przysługujących im za dany miesiąc diet;
- oświadczenia majątkowe składane przez radnych wpływały w terminie określonym w art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym;
- diety wypłacano radnym przelewem, na wskazane przez nich numery kont bankowych.

W uchwale Nr XLVIII/262/10 Rady Gminy Świeszyno z dnia 23 września 2010 r. w sprawie ustalania zasad, na jakich sołtysom Gminy Świeszyno będzie przysługiwała dieta, zmienionej uchwałą Nr V/20/15 Rady Gminy Świeszyno z dnia 29 stycznia 2015 r., określono wysokość diety sołtysa w wysokość 300 zł miesięcznie. W powyższej uchwale ustalono,

że dieta przysługuje za wykonanie poniższych obowiązków:

- reprezentowanie sołectwa na zewnątrz,



- przewodniczenie Radzie Sołeckiej oraz zebraniu wiejskiemu,
- zwoływanie i organizacja zebrania wiejskiego i w tym celu:
  - rozwiesza ogłoszenia o zebraniu w takim miejscu i terminie, aby zapewnić jak największy udział mieszkańców,
  - poza ogłoszeniami Sołtys może korzystać z innych sposobów zawiadamiania mieszkańców, jak np. przekazanie ogłoszenia o zebraniu z jednego zabudowania do drugiego,
- udział w pracy Rady Gminy,
- realizowanie uchwał Rady Gminy dotyczących sołectwa, a także umożliwienie zapoznania się z uchwałami Rady Gminy jak najszerszego kręgu mieszkańców,
- w zakresie ustalonym przez Radę dokonywanie poboru podatków,
- składanie sprawozdania ze swojej działalności,
- wykonywanie innych zadań wynikających z mocy obowiązujących przepisów, np. w zakresie obronności kraju, ochrony pożarowej, zapobieganie klęskom żywiołowym oraz usuwania ich skutków).

Ponadto ustalono, że:

- wypłata diety następuje z dołu, do 28 dnia każdego miesiąca
- wysokość zryczałtowanej diety zaokrągla się w górę do pełnych złotych
- dieta uwzględnia również koszty dojazdów na sesję.

W oparciu o dane ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, ustalono kwoty wypłaconych diet sołtysom w rodz. 75095 § 303, które w okresie kontrolowanym wyniosły:

- w 2012 r. – plan 33.000,00 zł, wykonanie 32.400,00 zł;
- w 2013 r. – plan 32.700,00 zł, wykonanie 32.400,00 zł
- w 2014 r. – plan 33.500,00 zł, wykonanie 31.800,00 zł
- w 2015 r. – plan 37.000,00 zł, wykonanie 35.999,84 zł.

Prawidłową wysokość wypłaty diet, przysługującym sołtysom sprawdzono w oparciu o listy wypłat oraz listy obecności na sesjach w powiązaniu z uchwałą Rady Gminy na przykładzie roku 2015.

Wypłaty diet sołtysa			
Lp.	Za miesiąc	Z dnia	Na kwotę
1	styczeń 2015	29.01.2015 r.	1 200,00 zł
		30.01.2015 r.	1 800,00 zł
2	luty 2015	26.02.2015 r.	1 200,00 zł
		26.02.2016 r.	1 800,00 zł
3	marzec 2015 r.	26.03.2015 r.	1 345,16 zł
		27.03.2015 r.	1 654,84 zł
4	kwiecień 2015 r.	27.04.2015 r.	900,00 zł
		28.04.2015 r.	2 100,00 zł
5	maj 2015 r.	28.05.2015 r.	900,00 zł
		28.05.2015 r.	2 100,00 zł
6	czerwiec 2015 r.	29.06.2015 r.	900,00 zł
		30.06.2015 r.	2 100,00 zł
7	lipiec 2015 r.	27.07.2015 r.	900,00 zł

		27.07.2015 r.	2 100,00 zł
8	sierpień 2015 r.	28.08.2015 r.	900,00 zł
		31.08.2015 r.	2 100,00 zł
9	wrzesień 2015 r.	24.09.2015 r.	900,00 zł
		25.09.2015 r.	2 100,00 zł
10	październik 2015 r.	30.10.2015 r.	900,00 zł
		30.10.2015 r.	2 100,00 zł
11	listopad 2015 r.	25.11.2015 r.	900,00 zł
		27.11.2015 r.	2 100,00 zł
12	grudzień 2015 r.	28.12.2015 r.	900,00 zł
		30.12.2015 r.	2 100,00 zł
Suma			36 000,00 zł

Źródło: listy wypłat diet sołtysom za rok 2015.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- diety były wypłacane przelewem na konto bankowe (dla 6 sołtysów – w kwocie 1.800,00 zł) oraz gotówką w kasie banku BBS Darłowo o/Koszalin (dla 4 sołtysów – w kwocie 1.200,00 zł). Miesięczna kwota diet dla 10 sołtysów wynosiła 3.000,00 zł brutto.
- z przysługujących sołtysom diet były potrącane kwoty na rzecz Fundacji Stypendia Świeszyńskie, na podstawie złożonych w Urzędzie Gminy pism, w których określono w jakiej wysokości należy dokonywać potrąceń;
- w miesiącu 03/2015 r. nastąpiła zmian kadencji sołtysów. W wyniku wyborów, przeprowadzonych na zebraniach wiejskich w terminie od 02.03.2015 r. do 16.03.2015 r., zmienili się sołtysi w 4 sołectwach (Niedalino, Giezkowo, Niekłonice, Świeszyno). W związku z powyższym wysokość diet należnych z miesiąc 03/2015 r., zarówno dla nowych sołtysów jak i sołtysów, który nie zostali wybrani na następną kadencję, ustalono proporcjonalnie, do i od dnia, w którym przeprowadzono wybory;
- jednemu z sołtysów w miesiącach od 01/2015 do 03/2015 z przysługujących diety potrącono kwotę w łącznej wysokości 736,84 zł, tytułem zajęcia dokonane przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Koszalinie, Nr zawiadomienia EA/7210-959127/2014/III;
- termin wypłaty diety, wskazany w uchwale, nie zawsze był przestrzegany. I tak w miesiącach styczeń, czerwiec, sierpień (lista z dnia 31.08.2015 r. na kwotę 2.100,00 zł), październik oraz grudzień (lista z dnia 30.12.2015 r. na kwotę 2.100,00 zł), wypłata diety nastąpiła z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 3 dni. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Kamilę Kołodziej – Inspektora ds. księgowości, wynika że „opóźnienia wypłat sołtysom diet za miesiąc styczeń, czerwiec, sierpień (lista na przelew), październik oraz grudzień (lista na przelew) wynikają z późniejszego wystawienia tych list”. Wyjaśnienie Kserokopie list z wypłatami diet oraz wydruk z ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod pozycją nr 34.

#### 2.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Świeszynie ( w rozdziale 90002 ) w latach 2013-2015 na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) wyniosły:

2013 r.

	Plan	Wykonanie
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	39 320,00 zł	15 237,47 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	274 040,21 zł	221 398,74 zł

2014 r.

	Plan	Wykonanie
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	659,51 zł	176,31zł
§ 430 0 – Zakup usług pozostałych	532 209,50 zł	474 848,77 zł

2015 r.

	Plan	Wykonanie
§ 421 – Zakup materiałów i wyposażenia	25 000,00 zł	11 886,59 zł
§ 430 – Zakup usług pozostałych	688 392,66 zł	497 969,01 zł

Niniejszą kontrolą objęto wydatki, poniesione w latach 2013-2015, w związku z powierzaniem usług na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Zagadnienie zostało szczegółowo opisane w podrozdziale VI.6.3. niniejszego protokołu.

**2.2. Wydatki majątkowe.****2.2.1. Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.****2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.**

Na przykładzie poniżej opisanych zadań inwestycyjnych stwierdza się że jednostka realizowała wydatki inwestycyjne zgodnie z planem wydatków.

**2.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne.**

Przepisami wewnętrznymi, obowiązującymi w latach 2012-2015, nie przewidziano urzędzeń księgowych niezbędnych do pozabilansowej ewidencji przyjętych przez Gminę zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi w formie niepieniężnej. Wskutek powyższego, wniesione w dniu 02 lipca 2013 r., przez wykonawcę zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki, dł. 1,660 km, szer. 4,0 m na dz. Nr 750/1 w obrębie Świeszyno oraz drogi gminnej dł. 0,261 km dz. Nr 398/9 obręb Świeszyno.” zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, nie zostało wprowadzone do ksiąg rachunkowych jednostki, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kserokopię gwarancji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21. Wyjaśnienie Ewy Korczak – Wójta Gminy i Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 58.

Z wyjaśnienia wynika, że ewidencja zabezpieczeń i rękojmi w formie niepieniężnej nie była prowadzona na koncie pozabilansowym. Wykonanie umów w powyższym zakresie było kontrolowane przez referat budownictwa. Do księgowości informacja o wniesieniu

zabezpieczeń nie była przekazywana. Zmiany w tym zakresie zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 285/VII/2016 Wójta Gminy z dnia 21 grudnia 2016 r.

### 2.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontroli poddano losowo wybrane zadania inwestycyjne pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki, dł. 1,660 km, szer. 4,0 m na dz. Nr 750/1 w obrębie Świeszyno oraz drogi gminnej dł. 0,261 km dz. Nr 398/9 obręb Świeszyno.”

**2.2.1.3.1. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki, dł. 1,660 km, szer. 4,0 m na dz. Nr 750/1 w obrębie Świeszyno oraz drogi gminnej dł. 0,261 km dz. Nr 398/9 obręb Świeszyno”**

#### Źródła finansowania.

Uchwałą Nr XXV/204/2012 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 r. zaplanowano wydatki na zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa drogi w m. Włoki (dział 600, rozdz. 60016, § 6050) w kwocie 1 000 000,00 zł. Następnie uchwałą Nr XXIX/244/2013 Rady Gminy z dnia 25.04.2013 r. zwiększono środki o kwotę 366 301,01 zł.

W dniu 27.03.2013 r. zawarta została umowa dotacji Nr 23-13/2013 na dofinansowanie realizacji zadania własnego województwa określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych pomiędzy dotującym - Marszałkiem Województwa Zachodniopomorskiego Gminą Świeszyno reprezentowaną przez Ryszarda Osiewego – Wójta Gminy. Dotacja celowa została przyznana na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej (gminnej) do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki, dł. 1,660 km, szer. 4,0 m, na dz. Nr 750 w obrębie 0071 Świeszyno w wysokości 366 301,01 zł. W umowie określono, że środki zostaną przekazane po otrzymaniu od Wnioskodawcy wniosku o płatność, na zasadzie refundacji kosztów po wykonaniu zadania, w terminie do 15 grudnia 2013 r. Środki w kwocie 366 301,01 zł wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dn. 26.11.2013 r.

Ww. kwota dotacji wprowadzona została do budżetu Gminy po stronie dochodów uchwałą Nr XXIX/244/2013 z dnia 25.04.2013 r. (rozdz. 60016 § 6050) w kwocie 366 301,01 zł.

W toku kontroli ustalono, że na dzień podpisania umów (na łączną kwotę 1 294 889,52 zł):

- Nr ID/6/2013 (z dnia 04.07.2013 r.) z Wykonawcą zadania tj. STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, na kwotę 1 275 899,52 zł brutto,
- Nr ZP-24/2013 (z dnia 04.07.2013 r.) z Inspektorem Nadzoru na kwotę 15 990,00 zł brutto,

kontrolowana jednostka posiadała zabezpieczone w budżecie środki na realizację tego zadania w kwocie 1 366 301,01 zł.

Ponadto do dnia 04.07.2013 r. kontrolowana jednostka poniosła nakłady na opracowanie map do celów projektowych - faktura VAT Nr 06/03/2013 z dnia 07.03.2013 r. na kwotę 861,00 zł (zapłaty dokonano przelewem z dn. 20.03.2013 r.).

Wobec powyższego na dzień 04.07.2013 r. kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania na łączną kwotę 1 294 889,52 zł i poniesione wydatki w kwocie 861,00 zł, natomiast w budżecie Gminy zabezpieczono w tym czasie środki na ten cel w kwocie 1 366 301,01 zł.

Ponadto w dn. 06.09.2013 r. zawarto umowę z Powiatem Koszalińskim umowę Nr SF-2/2013 na wspólną realizację inwestycji w zakresie poprawy infrastruktury drogowej oraz bezpieczeństwa i dostępności komunikacyjnej na terenie Gminy Świeszyno, na udzielenie z budżetu Powiatu pomocy finansowej w kwocie 500 000,00 zł w formie dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej o długości 2,12 km do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym 0071 Świeszyno nr działki 750/1”

Środki w kwocie 500 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dn. 08.11.2013 r.

Zgłoszenie budowy obiektów lub wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę Starosta Koszaliński zatwierdził w dn. 03.06.2013 r. (wpływ do Starostwa w dn. 04.06.2013 r.) dot. Przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. Nr 750/1 w obrębie geodezyjnym 0071 Świeszyno-Włoki oraz drogi gminnej dz. Nr 398/9 w obrębie geodezyjnym 0071 Świeszyno – Włoki.

Zaświadczeniem Nr AB.6744.2.91.2012.AŁ Starosty Koszalińskiego z dnia 28.06.2012 r. ustalono nie wnoszenie sprzeciwu do projektu budowlanego i udzielono pozwolenia na budowę, dot. przebudowy drogi powiatowej nr 0384Z Świeszyno - Włoki.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. w wysokości 1 474 649,44 brutto.

#### **Proces wyboru wykonawców:**

- **opracowanie dokumentacji projektowej.**

Kontrolującej nie przedstawiono zawartej umowy na wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej zadania realizowanego w 2013 r. pn. . „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki, dł. 1,660 km, szer. 4,0 m na dz. Nr 750/1 w obrębie Świeszyno oraz drogi gminnej dł. 0,261 km dz. Nr 398/9 obręb Świeszyno.”

W 2013 r. funkcję Wójta Gminy sprawował Ryszard Osiowy, funkcję Skarbnika Gminy – Aneta Oleksy, natomiast prowadzeniem zagadnień związanych z realizacją ww. inwestycji w Urzędzie Gminy zajmował się Jan Śron – Inspektor ds. inwestycji.

Wobec tego, że ww. osoby nie pracują w Urzędzie Gminy wyjaśnienie złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy, Remigiusz Szymański – Skarbnik Gminy i Ewa Zinowska – Suska – Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa. Wyjaśnienie w sprawie przedstawienia umowy, faktury oraz przeprowadzonego postępowania celem wyłonienia Wykonawcy dokumentacji projektowej dot. inwestycji pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki na dz. Nr 750/1 i drogi gminnej na działce Nr 398/3” złożono do akt kontroli pod poz. Nr 26.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „...Stwierdzono, że wykonanie dokumentacji projektowej drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Włoki zlecono firmie Usługi Projektowe Irena Bakalarska z siedzibą w Koszalinie na podstawie oferty z dnia 21.12.2012 r. na kwotę brutto

35 055,00 zł. Dokumentacja została opracowana w maju 2013 r. Nie odnaleziono w dostępnych dokumentach przeprowadzonego postępowania celem wyłonienia Wykonawcy ww. dokumentacji projektowej. W obecnym czasie obowiązywało zarządzenie nr 160/VI/12 Wójta Gminy z dnia 9 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. Euro, zgodnie z którym dla zamówień publicznych o wartości przekraczającej 5 000 do 14 000 Euro przeprowadza się telefonicznie lub w szczególnych przypadkach (np. w przypadku dużej ilości asortymentu) – pisemne rozeznanie cenowe.

Za wykonanie usługi została wystawiona faktura nr 21/13 z dnia 24.10.2013 r. na kwotę 35 055,00 zł brutto, która znajduje się w aktach dokumentacji inwestycji. Nie można jednoznacznie stwierdzić, czy na realizację dokumentacji została zawarta umowa, ponieważ w aktach sprawy nie odnaleziono wskazanego dokumentu. Umowa na wykonanie przedmiotowej usługi nie została odnaleziona również w firmie Usługi Projektowe Irena Bakalarska. W rozmowie telefonicznej projektant Pan Jerzy Bakalarski poinformował, że na wszystkich fakturach wystawionych przez firmę Usługi Projektowe Irena Bakalarska powinien znajdować się numer umowy oraz przy fakturach znajdujących się w aktach biura projektowego zostają dołączone umowy. Do wskazanej faktury nie dołączono umowy (zarówno w gminie jak i firmie projektowej) oraz na fakturze nie podano numeru umowy. W związku z faktem, że osoby opracowujące w/w dokumentację już nie pracują w Urzędzie Gminy nie można ustalić przyczyn zaistniałej sytuacji wskazanej w piśmie o udzielenie wyjaśnienia”

Do wyjaśnienia załączono:

- ofertę złożoną przez firmę „Usługi Projektowe” Irena Bakalarska ul. Zwycięstwa 141, 75-604 Koszalin z dn. 21.12.2012 r. proponującą wykonanie dokumentacji projektowej drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Włoki dł. około 3,0 km, docelowej organizacji ruchu dla drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Włoki, docelowej organizacji ruchu dla drogi gminnej w m. Konikowo na kwotę 35 055,00 zł brutto,
- fakturę Nr 21/13 z dn. 24.10.2013 r. na kwotę 35 055,00 zł brutto za opracowanie cyt. „Projekt przebudowy drogi gminnej w m. Włoki etap I i II, kosztorys inwestorski i ofertowy, specyfikacje techniczne, docelowa organizacja ruchu.”

W związku z tym, że osoby zajmujące się omawianym zamówieniem nie pracują w Urzędzie Gminy (w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli) oraz z uwagi na to, że nie można ustalić, czy ww. przedstawiona oferta i faktura dotyczą rzeczywiście opracowania dokumentacji projektowej na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki, dł. 1,660 km, szer. 4,0 m na dz. Nr 750/1 w obrębie Świeszyno oraz drogi gminnej dł. 0,261 km dz. Nr 398/9 obręb Świeszyno”, gdyż w ofercie mowa o drodze cyt. „dojazdowej do gruntów rolnych w m. Włoki około 3,0 km oraz o organizacji ruchu dla drogi gminnej w m. Konikowo”, natomiast w faktura została wystawiona za cyt. „wykonanie projektu przebudowy drogi gminnej w m. Włoki etap I i II...”, odstąpiono od dalszej kontroli w zakresie zlecenia wykonania dokumentacji projektowej.



• **nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania.**

Na pełnienie funkcji inspektora nadzoru dla realizowanego zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki” udzielono zamówienia publicznego w trybie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Przedsiębiorstwu Usług Inwestycyjnych „Powiernik” Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie przy ul. 4 Marca 38, reprezentowanym przez Zenona Ściesińskiego – Dyrektora Spółki, z którym w dniu 4 lipca 2013 r. podpisano umowę Nr ZP-24/2013 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego.

W zawartej umowie ustalono:

- zakres obowiązków inspektora nadzoru (§ 4 umowy),
- termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia przekazania placu budowy wykonawcy robót do dnia zakończenia – 31.08.2013 r. nie krócej niż do czasu zakończenia czynności odbiorowych (§ 1 umowy),
- wynagrodzenie w kwocie 15 990,00 zł (brutto) płatne jednorazowo na podstawie faktury wystawionej przez Inspektora Nadzoru, w terminie 14 dni od złożenia faktury (§ 7 umowy),
- wykonywanie czynności nadzoru inwestorskiego z ramienia Inspektora Nadzoru powierzono Rafałowi Klimek (§ 8 umowy),
- kary umowne (§ 9 umowy)

Ustalono, że wynagrodzenie za ww. zadanie zostało zapłacone Wykonawcy tj. Przedsiębiorstwu „Powiernik” w kwocie 15 990,00 zł w dn. 22.10.2013 r., na podstawie przedłożonej faktury VAT Nr 77/13 z dnia 17.10.2013 r., która wpłynęła do Urzędu w dn. 17.10.2013 r. oraz protokołu odbioru robót z dnia 17.10.2013 r.

• **wykonawstwa robót.**

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki, dł. 1,660 km, szer. 4,0 m na dz. Nr 750/1 w obrębie Świeszyno oraz drogi gminnej dł. 0,261 km dz. Nr 398/9 obręb Świeszyno” o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.06.2013 r. pod poz. Nr 99833-2013, ogłoszono w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniach od 05.06.2013 r. do 20.06.2013 r. oraz na stronie internetowej w dniach od 05.06.2013 r. do 20.06.2013 r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Ryszarda Osiowego - Wójta Gminy w dniu 05.06.2013 r. Zgodnie z s.i.w.z. i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 20.06.2013 r.

Na podstawie przedstawionego „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” stwierdzono, że wartość zamówienia została ustalona w dn. 18.06.2013 r. w kwocie 1 198 901,99 zł netto (tj. 298 264,00 euro x 4,0196), na podstawie kosztorysów inwestorskich, opracowanych przez projektanta Jerzego Bakalarskiego w maju 2013 r.



Zarządzeniem Nr 159/VI/12 Wójta Gminy z dnia 9 lutego 2013 r. powołano stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie (20.06.2013 r.) wpłynęło 5 ważnych ofert:

- Nr 1 – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe EKO-TRANS Andrzej Kołodziejczyk, ul. Akademicka 13/6, 75-337 Koszalin – z ceną 1 540 325,17 zł (brutto),
- Nr 2 – POL-DRÓG Białogard, ul. Szosa Połczyńska 57, 78-200 Białogard – z ceną 1 376 326,36 zł (brutto),
- Nr 3 – STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków – z ceną 1 275 899,52 zł (brutto),
- Nr 4 – COLAS Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Palędzie – z ceną 1 347 850,57 zł (brutto),
- Nr 5 – Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych i Budowlanych INFRABUD, ul. Zwycięstwa 16, 75-033 Koszalin – z ceną 1 472 676,92 zł (brutto).

Ww. oferenci złożyli wymagane wadium do przetargu w formie gwarancji ubezpieczeniowej do kwoty 20 000,00 zł.

Na podstawie przedstawionego Protokołu postępowania ustalono m. in., że:

- bezpośrednio przez otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania tj. 1 474 649,44 zł brutto.
- na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie wzywano do złożenia dokumentów,
- w prowadzonym postępowaniu nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.06.2013 r. - złożonej przez STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków – z ceną 1 275 899,52 zł (brutto) przekazano pisemnie i mailowo w dn. 27.06.2013 r. Wykonawcom, którzy złożyli oferty w postępowaniu, zamieszczono na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dn. 08.07.2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod poz. Nr 263708-2013, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

W dniu 04.07.2013 r. zawarto umowę Nr ID/6/2013 z firmą STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków – Wykonawcą zadania na kwotę 1 275 899,52 zł brutto.

W umowie określono m. in.:

- termin wykonania zamówienia: od 04.07.2013 r. do 31.08.2013 r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe, płatne 14 dni po otrzymaniu faktury, na podstawie wystawionej faktury, po odbiorze końcowym robót,





- udzielenie przez Wykonawcę 36 miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy, licząc od dnia odbioru końcowego, na ten sam okres Wykonawca rozszerzył rękojmię za wady przedmiotu umowy,
- odbiory robót (końcowy, gwarancyjny i ostateczny (pogwarancyjny)),
- kary umowne.

Ww. umową nie określono wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy.

Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

Zgodnie z SIWZ Wykonawca winien wnieść zabezpieczenie w wysokości 3 % ceny ofertowej przed podpisaniem umowy.

Zabezpieczenie zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej – Gwarancja Nr SLG17019N13 należytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad i usterek z dnia 02.07.2013 r. (tj. przed podpisaniem umowy) w wysokości 38 276,99 zł (tj. 3 % ceny ofertowej) na okres do 30 września 2013 r. i w kwocie 11 483,10 zł do dnia 15 września 2016 r. Kserokopię gwarancji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

Przekazanie placu budowy nastąpiło protokolarnie w dn. 04.07.2013 r.

Umowny termin zakończenia robót przypadał na dzień 31.08.2013 r.

W dn. 30.08.2013 r. podpisano aneks Nr 1 do ww. umowy, ustalając termin zakończenia robót na dzień 06.09.2013 r. (w pkt 20.5 SIWZ i w § 4 pkt 4 przewidziano zmianę terminu wykonania przedmiotu zamówienia). Aneks podpisano w związku z otrzymanym pismem Wykonawcy z dn. 28.08.2013 r. (wpływ do Urzędu w tym samym dniu), zwrócił się do Wójta Gminy o przedłużenie terminu wykonania zadania do dn. 06.09.2013 r. Kserokopię aneksu wraz z wnioskiem Wykonawcy zadania złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

W dn. 06.09.2013 r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo Wykonawcy (z dn. 28.08.2013 r.?!), informujące, że roboty wg. umowy Nr ID/6/2013 z dnia 04.07.2013 r. zostały ukończone w dn. 06.09.2013 r. oraz, że komplet wymaganych dokumentów został złożony w biurze Inspektora Nadzoru. Kserokopię pisma złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22.

Z zapisu, z dn. 06.09.2013 r., Kierownika Budowy (ze strony Wykonawcy), dokonanego w Dzienniku Budowy Nr 1/2013 (wydanym w dn. 01.07.2013 r.), wynika, że zakończono realizację prac związanych z przebudową dróg gminnych Świeszyno-Włoki.

Z kolejnego zapisu, w Dzienniku Budowy, dokonanego w dn. 17.09.2013 r. przez Inspektora Nadzoru oraz pisma skierowanego przez niego do Wykonawcy – STRABAG Sp. z o.o. wynika, że po dostarczeniu mapy geodezyjnej i powykonawczej i sprawdzeniu zgodności wykonanych robót z dokumentacją projektową stwierdzono, że część robót została wykonana niezgodnie z dokumentacją projektową i należy je wykonać prawidłowo.

Następnie, w dn. 27.09.2013 r. Inspektor Nadzoru dokonał wpisu do Dziennika Budowy cyt. „Z dniem dzisiejszym potwierdzam zakończenie robót i wykonanie prac zgodnie z dokumentacją projektową całości robót. Potwierdzam gotowość do odbioru końcowego” oraz złożył oświadczenie o wykonaniu robót zgodnie z projektem budowlanym, obowiązującymi przepisami i polskimi normami, sztuką budowlaną oraz kosztorysem ofertowym.



Kserokopie: wyciągu z Dziennika Budowy, pisma Inspektora Nadzoru o stwierdzonych niezgodnościach wykonanych robót z projektem budowlanym oraz oświadczeniem Inspektora Nadzoru złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22.

Kontrolującej nie przedłożono zgłoszenia Wykonawcy zadania do odbioru końcowego, po wykonanych ww. robotach.

Protokół odbioru końcowego inwestycji podpisano w dn. 17.10.2016 r. przy współudziale Sekretarza Gminy, Kierownika Budowy, Inspektora Nadzoru, Autora projektu oraz przedstawicieli Wykonawcy. Komisja w Protokole stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie ze zleceniem, fachowo i z odpowiednich materiałów. Komisja nie wniosła uwag do realizacji zamówienia. Kserokopię protokołu odbioru końcowego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22.

Wobec powyższego, termin zakończenia robót ustalono umownie na dzień 31.08.2013 r., przedłużono aneksem Nr 1 do umowy, do dnia 06.09.2013 r., a rzeczywisty termin zakończenia zadania przypadł na dzień 27.09.2013 r.

W związku z nieterminowym zakończeniem robót, na podstawie § 12 ust. 2 pkt 1 zawartej umowy z Wykonawcą zadania cyt. „Wykonawca winien zapłacić Zamawiającemu kary umowne niezależnie od winy za wystąpienie okoliczności uzasadniającej naliczenie kary za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień liczony od dnia wyznaczonego na zakończenie robót.” Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

W toku kontroli ustalono, że Wykonawca nie zapłacił kar umownych w kwocie 53 587,78 zł, wynikających z poniższego wyliczenia:

$$1\ 275\ 899,52\ \text{zł} \times 0,2\% = 2\ 551,80\ \text{zł} \times 21\ \text{dni opóźnienia} = 53\ 587,78\ \text{zł}.$$

Zgodnie z § 12 ust. 2 pkt 1 ww. umowy cyt. „Zamawiający może potrącić należne kary umowne z wynagrodzenia Wykonawcy lub z wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w drodze jednostronnego oświadczenia woli.”

Umowa z Wykonawcą zadania została podpisana przez Ryszarda Osiewego – Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Anetę Oleksy – Skarbnika Gminy. Prowadzeniem zagadnień związanych z realizacją ww. inwestycji w Urzędzie Gminy zajmował się Jan Śron – Inspektor ds. inwestycji.

W związku z tym, że ww. osoby nie pełnią już swoich funkcji w Urzędzie Gminy i w związku z nienaliczeniem i niewyegzekwowaniem należnych kar od Wykonawcy zadania za nieterminowe jego wykonanie wyjaśnienie złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy, Remigiusz Szymański – Skarbnik Gminy oraz Ewa Zinowska – Suska – Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 23. Kserokopię zakresu czynności Ewy Zinowskiej – Suskiej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy (w formie gwarancji) na okres:

