

- od 04.07.2013 r. do 30.09.2013 r. w kwocie 38 276,99 zł w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- od 01.10.2013 r. do 15.09.2016 r. w kwocie 11 483,10 zł w zakresie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

W związku z przedłużającym się terminem wykonania przedmiotu zamówienia (pierwotnie termin ustalono na dzień 31.08.2013 r., aneksem Nr 1 do umowy zmieniono na dzień 06.09.2013 r., a rzeczywiście zakończono roboty w dn. 27.09.2013 r.) ustalono, że Zamawiający nie posiadał zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy (nie zażądał od Wykonawcy wniesienia) w okresie:

- od 01.10.2013 r. do 26.10.2013 r. w kwocie 38 276,99 zł w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- od 27.10.2013 r. do 12.10.2016 r. w kwocie 11 483,10 zł w zakresie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

Kserokopie: umowy, aneksu do umowy, gwarancji należytego wykonania umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

Kserokopie protokołu odbioru końcowego oraz wyciągu z: Dziennika Budowy i Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22.

Wyjaśnienie w sprawie nie naliczenia kar umownych oraz nie zażądania wniesienia przedłużonego zabezpieczenia złożyli 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.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „...Po weryfikacji posiadanych dokumentów na ww. zadanie stwierdzono, że nie zostały naliczone Wykonawcy kary za nieterminowe zakończenie robót. Wykonawca poinformował pisemnie Zamawiającego o ukończeniu robót w dniu 06.09.2013 r., co zostało odnotowane wpisem do dziennika budowy w dniu 06.09.2013 r. Inspektor nadzoru potwierdził gotowość do odbioru końcowego wpisem w dzienniku budowy w dn. 27.09.2013 r... Ustalono w związku z przedłużającym się terminem wykonania przedmiotu zamówienia Zamawiający nie posiadał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w okresie:

- od 01.10.2013 r. do 26.10.2013 r. w kwocie 38 276,99 zł w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- od 27.10.2013 r. do 12.10.2016 r. w kwocie 11 483,10 zł w zakresie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

W związku z faktem, że osoby prowadzące powyższą inwestycję już nie pracują w Urzędzie Gminy nie można ustalić przyczyn zaistniałej sytuacji wskazanej w piśmie o udzielenie wyjaśnienia.”

Otrzymane w wyniku „zakończonych inwestycji” środki trwale przyjęto na stan dowodami:

- OT Nr P031/ST/13 sporządzonym w dniu 31.10.2013 r. (dowód sporządził Jan Śron – Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa) na kwotę 1 167 701,66 zł i wprowadzono do ksiąg rachunkowych PK Nr 1031/ST/2013 w dn. 31.10.2013 r. – „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Świeszyno-Włoki”
- OT Nr P032/ST/13 sporządzonym w dniu 31.10.2013 r. (dowód sporządził Jan Śron Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa) na kwotę 160 103,86 zł i wprowadzono do ksiąg rachunkowych PK Nr 1031/ST/2013 w dn. 31.10.2013 r. – „Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w m. Włoki”

### **Rozliczenie finansowe inwestycji.**

Wykonawcy zadania dokonano zapłaty na podstawie przedłożonych faktur:

- Faktura VAT Nr 1291300025 z dnia 18.10.2013 r. na kwotę 1 115 795,66 zł (zapłata przelewem z dn. 23.10.2013 r.),
  - Faktura VAT Nr 1291300026 z dnia 18.10.2013 r. na kwotę 160 103,86 zł (zapłata przelewem z dn. 30.10.2013 r.),
- Ogółem 1 275 899,52 zł

W oparciu o dokumenty źródłowe i ewidencję analityczną zadania (konto 080-600-60016-6050-00-01-8) ustalono poniesione łączne nakłady w 2013 roku:

1. Na wykonanie mapy do celów projektowych:
  - Faktura VAT Nr 06/03/2013 z dn. 07.03.2013 r. na kwotę 861,00 zł,
2. Na wykonanie dokumentacji projektowej:
  - Faktura VAT Nr 21/13 z dnia 24.10.2013 r. na kwotę 35 055,00 zł,
3. Na pełnienie funkcji inspektora nadzoru:
  - Faktura VAT Nr 77/13 z dnia 17.10.2013 r. na kwotę 15 990,00 zł,
4. Na wykonawstwo robót:
  - Faktura VAT Nr 1291300025 z dnia 18.10.2013 r. na kwotę 1 115 795,66 zł,
  - Faktura VAT Nr 1291300026 z dnia 18.10.2013 r. na kwotę 160 103,86 zł.

**Ogółem 1 327 805,52 zł**

Protokół przeglądu między gwarancyjnego robót budowlanych drogowych sporządzono w dniu 25.07.2016 r., natomiast Protokół przeglądu ostatecznego robót budowlanych – drogowych ustalający stan robót i usunięcia wad sporządzono w dniu 20.10.2016 r.

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych dotacji.**

#### **2.3.1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.**

##### **2.3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczeń.**

###### **2.3.1.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.**

###### **2.3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.**



Ogólne rozliczenie z wykorzystania otrzymanych dotacji na zadania zlecone – bieżące w 2013 r. przedstawia poniższa tabela 2.3.1.1.2.1.

Tablica 2.3.1.1.2.1.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE –  
BIEŻĄCE (§ 2010)**

w Gminie Świeszyno za 2013 r.

(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4	Data/kwota
		3	4	5	6	7	8	9
2013	01095	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	363 421,18	363 421,18	363 421,18	0,00	0,00	
2013	75001	Administracja publiczna – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 091,00	1 091,00	1 091,00	0,00	0,00	
2013	75011	Administracja publiczna – Urzędy wojewódzkie	47 900,00	47 900,00	47 900,00	0,00	0,00	
2013	855212	Pomoc społeczna – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 740 000,00	1 669 724,05	1 669 724,05	0,00	70 275,95	70 275,95 30.12.2013
2013	85213	Pomoc społeczna – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 740,00	5 648,40	5 648,40	0,00	1 091,60	1 091,60 30.12.2013
2013	85228	Pomoc społeczna – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14 000,00	11 320,00	11 320,00	0,00	2 680,00	2 680,00 30.12.2013
2013	85295	Pomoc społeczna – Pozostała działalność	28 634,00	28 428,00	28 428,00	0,00	206,00	206,00 30.12.2013
		<b>Razem 2013 r.</b>	<b>2 201 786,18</b>	<b>2 127 532,63</b>	<b>2 127 532,63</b>	<b>0,00</b>	<b>74 253,55</b>	<b>74 253,55</b>

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy.

Szczegółową analizą objęto dotację w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie” - w kwocie 47 900,00 zł

W załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXV/204/12 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 r. ustalono dotacje w rozdz. 75011 § 2010 w kwocie 48 800,00 zł

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konta 901 750750112010) ustalono, że w 2013 r. kwoty dotacji otrzymywano w transzach miesięcznych w łącznej kwocie 47 900,00 zł.

Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej ustalono poniesione wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia na rzecz osób fizycznych (§ 4010) w kwocie 44 172,00 zł,
- wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) w kwocie 3 728,00 zł,

Razem 47 900,00 zł,

W wyniku kontroli stwierdzono, że otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji za 2014 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Uwag nie wniesiono.

### 2.3.1.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Z ewidencji księgowej oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Świeszyno nie otrzymywała w 2013 r. dotacji celowych (§ 6310) na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd.

Tablica 2.3.1.1.3.1.

#### OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZDANIA ZLECONE – INWESTYCYJNE

w Gminie Świeszyno za 2013 r. /§ 6310/

(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2013							
<b>Ogółem 2013 r.</b>							

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy.

## **2.3.2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

### **2.3.2.1. Dotacje podmiotowe.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych” oraz ustnego oświadczenia Ireny Pietrzak - Zastępcy Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą z budżetu Gminy udzielano dotacji podmiotowych tylko w § 2480. Nie udzielano natomiast dotacji w §§ 2510, 2540, 2580, 2560, 2570, 2590.

Niniejszą kontrolą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji podmiotowych w 2015 r.

W załączniku Nr 7 do budżetu gminy na 2015 r. przyjętego uchwałą Nr III/4/14 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 r. określono dotacje podmiotowe dla Multimedialnego Centrum Kultury e-EUREKA, Biblioteka Publiczna w Świeszynie w kwocie 860 000,00 zł.

Dotacje, zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. W toku kontroli stwierdzono, że od 2012 do 30 lipca 2015 r. jednostka nie posiadała opracowanych procedur kontroli zarządczej w zakresie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu samorządowym instytucjom kultury, czym naruszono art. 69 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publicznych. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Ewa Korczak – Wójt Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18.

*Z wyjaśnienia wynika, że kontrolowana jednostka w latach 2012-2015 (do dn. 30.07.2015 r.) nie posiadała opracowanych ww. procedur.*

Zarządzeniem Nr 99/VII/2015 Wójta Gminy z dnia 31 lipca 2015 r. określono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Świeszyno dla samorządowych instytucji kultury (zasady obowiązywały z dniem podpisania, z tym że miały zastosowanie po raz pierwszy:

- 1) do rozliczenia dotacji za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszego zarządzenia,
- 2) do przekazywania transz dotacji od 1 września 2015 r.
- 3) przyznania dotacji na 2016 r.).

Do zarządzenia wprowadzono zmianę zarządzeniem Nr 122/VII/2015 Wójta Gminy z dnia 21 września 2015 r. Kserokopię zarządzenia wraz ze zmianą złożono do akt kontroli pod poz. Nr 19.

Dotacja podmiotowa przyznana Multimedialnemu Centrum Kultury e-EUREKA, Biblioteka Publiczna w Świeszynie w kwocie 792 468,87 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konta 224, 810 i 130) oraz sporządzonego sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za 2014 r. (rozdz. 92109



§ 2480) ustalono wysokość przekazanych i rozliczonych dotacji podmiotowych w kwocie 792 468,87 zł.

W 2013 r. przekazano dotacje w kwocie 792 468,87 zł z przeznaczeniem na bieżącą działalność kulturalną.

Do dnia 30 sierpnia 2015 r. kontrolowana jednostka nie posiadała określonych zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji, od dnia 01.09.2015 r. obowiązywały zasady określone ww. zarządzeniem Wójta Gminy.

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, że:

- dotacje w miesiącach od stycznia do sierpnia 2015 r. przekazywane były w transzach miesięcznych (do wysokości 1/12 dotacji rocznej) do dnia określonego w składanym wniosku przez Dyrektora Multimedialnego Centrum Kultury e-EUREKA, Biblioteka Publiczna w Świeszynie w łącznej kwocie 572 800,00 zł,
- dotacje w miesiącach od października do listopada 2015 r. przekazywane były na złożone wnioski Dyrektora do dnia 10 każdego miesiąca (w miesiącu październiku złożono w dn. 12.10.2015 r. ze względu na to, że 10 przypadał na dzień wolny od pracy), zgodnie z § 9 ust. 1 ww. zarządzenia Wójta Gminy.
- dotacje w miesiącach wrzesień i grudzień 2015 r. nie były przyznawane (instytucja kultury nie złożyła zapotrzebowania na dotacje),
- złożone wnioski na przyznanie dotacji w miesiącach październik i listopad 2015 r. nie spełniały wymogów ww. zarządzenia w zakresie danych przedstawianych we wniosku o przyznanie miesięcznej transzy dotacji, i tak:
  - w miesiącu październiku 2015 r. wniosek nie zawierał przewidywanego stanu środków na koniec miesiąca (§ 9 ust. 2 pkt e)),
  - w miesiącu listopadzie 2015 r. wniosek nie zawierał: stanu środków na początek miesiąca, przewidywanych wpływów własnych w miesiącu, przewidywanego stanu środków na koniec miesiąca (§ 9 ust. 2 pkt a), b) i e)),
- Dyrektor złożył sprawozdanie z rozliczenia z przyznanej dotacji podmiotowej w dn. 29.02.2016 r. tj. 29 dni po terminie określonym w ww. zarządzeniu Wójta Gminy (§ 10 ust. 2), w którym wyszczególnił wydatki poniesione na:
  - Wynagrodzenia pracownicze w kwocie 433 756,03 zł,
  - Ubezpieczenia społeczne w kwocie 84 777,23 zł,
  - Zakup materiałów i energii w kwocie 158 173,56 zł,
  - Usługi obce w kwocie 105 076,20 zł,
  - Pozostałe koszty (ryczałty, delegacje w kwocie 10 685,85 zł.

Na podstawie przedstawionego „rozliczenia dotacji podmiotowej za 2013r.” ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości (792 468,87 zł), zgodnie z jej przeznaczeniem.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy i Remigiusz Szymański – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie i kserokopie zarządzenia wraz ze zmianą, wniosków o dotację z miesięcy: październik i listopad 2015 r. i fragmentu sprawozdania z rozliczenia dotacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 19.



Z wyjaśnienia wynika, że:

- w miesiącu październiku 2015 r. wniosek nie zawierał przewidywanego stanu środków na początek miesiąca, jednak z wykazanych danych w piśmie z dn. 10 października 2015 r. (wniosku) można bez problemu wyliczyć przewidywany stan środków na koniec miesiąca,
- w miesiącu listopadzie 2015 r. omyłkowo we wniosku podano stan środków na dzień 10 listopada 2015 r. zamiast na początek miesiąca. Nie wykazano również przewidywanych wpływów własnych, gdyż takie nie były planowane w miesiącu listopadzie 2015 r. oraz nie przedstawiono przewidywanego stanu środków na koniec miesiąca, gdyż można bez problemu wyliczyć prawidłowy stan środków na koniec miesiąca.
- sprawozdanie z realizacji zadań objętych dotacją zostało złożone wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego jednostki. Złożenie sprawozdania z realizacji zadań objętych dotacją po terminie wynikającym z zarządzenia Wójta Gminy wynikało z cyt. „ujęcia tego sprawozdania w treści sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego.”

Zdaniem kontrolującej, prawidłowe wykonywanie zarządzenia Wójta Gminy w ww. zakresie, polega na precyzyjnym podaniu przez jednostkę (ubiegającą się o dotację z budżetu gminy) danych wymienionych w zarządzeniu Wójta Gminy, a nie na dokonywaniu wyliczeń przez osobę przyjmującą wniosek, w tym przypadku Skarbnika Gminy.

Wydatki z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb- 28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

#### **2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” oraz ustnego oświadczenia Ireny Pietrzak – Zastępcy Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą z budżetu Gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

#### **3.1. Dług publiczny.**

##### **3.1.1. Poziom zadłużenia.**

Poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki sprawdzono na przykładzie roku 2015. Według ewidencji księgowej stan zadłużenia Gminy Świeszyno z tytułu pożyczek (kredyty, papiery wartościowe i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły) w roku 2015 przedstawiał się następująco:



Lp.	Tytuł zobowiązania	Stan zobow. na dzień 1.01.2015 r.	Splaty/Wykup	Stan zobow. na dzień 31.12.2015 r.	Konto
1.	-	-	-	-	-
	<b>Razem kredyty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>
1.	WFOŚ i GW - Umowa Nr 2015P0075K z dn. 23.04.2015 r. (pożyczka z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej Świeszyno-Strzekęcino-Chłopska Kępa Świeszynska-Bagno oraz Niedalino Czacz, Etap I budowa sieci wodociągowej wraz z zabezpieczeniami przeciwpożarowymi i sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompownią ścieków” pożyczka do kwoty 600 000,00 zł.	0,00	0,00	600 000,00	260-101
	<b>Razem pożyczki</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>600 000,00</b>	<b>X</b>
	<b>Łącznie</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>600 000,00</b>	<b>X</b>

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli, Gmina Świeszyno posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 600 000,00 zł. Zadłużenie w tej wysokości wynikało z przedstawionej umowy pożyczki i ewidencji księgowej (konta 260). Kontrolowana jednostka nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów, wyemitowanych papierów wartościowych, poręczeń i gwarancji oraz zobowiązań wymagalnych..

Natomiast na podstawie sporządzonego zbiorczego sprawozdania Rb-Z „kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. ustalono, że kontrolowana jednostka nie posiadała zadłużenia z żadnego z tytułów wymienionych w sprawozdaniu (kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, poręczeń udzielonych innym podmiotom czy też zobowiązań wymagalnych). We wszystkich pozycjach sprawozdania wykazano kwoty 0,00 zł.

Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. wykazano dane niezgodne z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (konta 260) oraz ze stanem rzeczywistym wynikającym z zawartej umowy pożyczki. W sprawozdaniu, w poz. E2 „Kredyty i pożyczki” wykazano kwotę 0,00 zł zamiast należnej kwoty 600 000,00 zł.

Ponadto w toku analizy sprawozdań Rb-Z sporządzonych według stanu na II i III kwartału 2015 r. oraz I i II kwartału 2016 r. ustalono, że na koniec :



- II kwartału 2015 r. wykazano kwotę zadłużenia z tytułu pożyczek w kwocie 600 000,00 zł tj. zgodnej z ewidencją księgową konta 260 oraz zawartą umową pożyczki z dn. 23 kwietnia 2015 r.,
- III kwartału 2015 r. wykazano kwotę zadłużenia z tytułu pożyczek w kwocie 0,00 zł, tj. niezgodnej z ewidencją księgową konta 260 oraz zawartą umową pożyczki z dn. 23 kwietnia 2015 r. zamiast w kwocie 600 000,00 zł,
- I kwartału 2016 r. wykazano kwotę zadłużenia z tytułu pożyczek w kwocie 0,00 zł, tj. niezgodnej z ewidencją księgową konta 260 oraz zawartą umową pożyczki z dn. 23 kwietnia 2015 r. zamiast w kwocie 400 000,00 zł (w dn. 29.03.2016 r. dokonano spłaty I transzy w wysokości 200 000,00 zł),
- II kwartału 2016 r. wykazano kwotę zadłużenia z tytułu pożyczek w kwocie 400 000,00 zł (tj. zgodnie z ewidencją księgową konta 260 oraz zawartą umową pożyczki z dn. 23 kwietnia 2015 r.).

Sprawozdania Rb-Z za poszczególne kwartały sporządzone i podpisane zostały przez Wójta Gminy i Skarbników Gminy:

- za II i III kwartał 2015 r. przez Anitę Wietrzycką – Skarbnika Gminy pełniącą tę funkcję w okresie od 01.05.2015 r. do 28.12.2015 r. (w trakcie przeprowadzanej kontroli Anita Wietrzycka nie pracowała w Urzędzie Gminy),
- IV kwartał 2015 r. i I i II kwartał 2016 r. przez Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy pełniącego tę funkcję od dn. 07.01.2016 r. do chwili obecnej.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania w sprawozdaniu danych niezgodnych z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową konta 260 złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy i Remigiusz Szymański – Skarbnik Gminy (Skarbnik odpowiada wyłącznie za sporządzenie sprawozdań Rb-Z za IV kwartał 2015 r. oraz I i II kwartał 2016 r.).

Kserokopie:

- umowy pożyczki,
  - ewidencji konta 260 według stanu na II, III, IV kwartał 2015 r. oraz I i II kwartał 2016 r.,
  - sprawozdań Rb-Z wg stanu na dzień II, III, IV kwartał 2015 r. oraz I i II kwartał 2016 r.,
- złożono do akt kontroli pod poz. Nr

Z wyjaśnienia wynika cyt.: „W odpowiedzi na pismo z dnia 05.10.2016 r., akt kontroli poz. Nr 2 o podanie przyczyn wykazania w sprawozdaniach RB-Z za III i IV kwartał 2015 r. i I kwartał 2016 r. danych niezgodnych z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową informujemy, iż zaistniała niezgodność wynikała z przyjętej mylnej interpretacji dotyczącej ujmowania w sprawozdawczości zadłużenia wymagalnego.....”

Kontrolą objęto również jednostkowe sprawozdania Rb-Z „kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2015 r., ustalając, że dane

wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Gminy w zakresie zaciągniętych kredytów, pożyczek, zobowiązań wymagalnych i poręczeń wynikały ze sprawozdań jednostkowych.

## **3.2. Przychody budżetowe.**

### **3.2.1. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu gminy.**

Zagadnienie opisano w pkt III.3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

### **3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym i zagranicznym.**

W toku kontroli, na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-Z „kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie zaciągnano kredytów na rynku krajowym i zagranicznym, zaciągnięto natomiast jedną pożyczkę w 2015 r. w kwocie 600 000,00 zł na rynku krajowym.

#### **3.2.2.1. Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.**

Jak wspomniano powyżej, w okresie objętym kontrolą nie zaciągnano kredytów na rynku krajowym.

Z wyjaśnienia złożonego przez Ewę Korczak – Wójta Gminy i Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 2) umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, w której partner prywatny zobowiązuje się do realizacji przedsięwzięcia za wynagrodzeniem oraz poniesienia w całości lub części wydatków na jego realizację lub poniesienia ich przez osobę trzecią, a podmiot publiczny zobowiązuje się do współdziałania w osiągnięciu celu przedsięwzięcia, w szczególności poprzez wniesienie wkładu własnego,

wynika, że Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek w związku z ww. programami oraz nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prawnym. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 4.

#### **3.2.2.2. Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konta 260) oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą zaciągnięto wyłącznie 1 pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Szczecinie, na podstawie zawartej w dniu 23.04.2015 r. umowy pożyczki Nr 2015P0075K do kwoty 600 000,00 zł, przeznaczonej

na realizację zadania pn.: „Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej Świeszyno-Strzekęcino-Chłopska Kępa- Kępa Świeszyno-Bagno oraz Niedalino-Czacz”, którego całkowity koszt wynosił 2 489 767,00 zł.

W umowie ustalono m.in.:

- termin realizacji zadania do dnia 30.05.2015 r.,
- oprocentowanie pożyczki na 0,5 stopy redyskonta weksli, lecz nie mniej niż 3,7 % w skali roku,
- odsetki naliczane od dnia udzielenia pożyczki tj. od dnia obciążenia rachunku bankowego Pożyczkobiorcy kwotą pożyczki lub jej raty.
- przekazanie środków pożyczki na rachunek pożyczkobiorcy do dnia 15.05.2015 r. jednorazowo, po przedłożeniu przez Pożyczkobiorcę zapotrzebowania na wypłatę środków, obejmującego zestawienie faktur oraz oryginały faktur (opisanych i zatwierdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym), protokołów odbioru w terminie co najmniej 15 dni przed wypłatą środków,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki, odsetek i kar umownych w postaci weksla własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową,
- terminy spłaty rat pożyczki:
  - I rata w kwocie 200 000,00 zł do dnia 30.03.2016 r.,
  - II rata w kwocie 200 000,00 zł do dnia 30.03.2017 r.,
  - III rata w kwocie 200 000,00 zł do dnia 30.03.2018 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz wyciągu bankowego ustalono, że środki pożyczki otrzymano w dn. 19.05.2016 r. w kwocie 600 000,00 zł.

Omawianą umową pożyczkobiorca zobowiązał się do przeznaczenia środków pożyczki na dofinansowanie ww. zadania, którego całkowity planowany koszt wynosił 2 489 767,00 zł oraz zrealizować je do dnia 30.06.2015 r.

Na podstawie przedstawionej faktury VAT Nr FS 61/04 z dn. 29.04.2015 r. na kwotę 2 968 613,17 zł za wykonanie rurociągów i sieci wodociągowej oraz przedstawionego wyciągu bankowego ustalono, że zapłaty dokonano w dn. 21.05.2015 r. na kwotę 2 968 613,17 zł, w tym ze środków pożyczki ze środków WFOŚ i GW zapłacono kwotę 600 000,00 zł.

Spłata pożyczki – I raty nastąpiła w dn. 29.03.2016 r. w kwocie 200 000,00 zł, zgodnie z zawartą umową.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130 (130 757-75702-8110-10-00-1) ustalono, że od dnia otrzymania środków pożyczki do dnia kontroli tj. 15.09.2016 r. poniesiono następujące koszty odsetek z ww. tytułu:

- w 2015 r. w kwocie 13 806,59 zł,
- w 2016 r. w kwocie 11 698,10 zł.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



### **3.2.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-Z oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie zaciągnęła kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

### **3.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie uzyskała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych (nie emitowano papierów wartościowych).

### **3.2.4. Przychody z prywatyzacji majątku.**

Na podstawie ustnego oświadczenia złożonego przez Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie prywatyzowała majątku.

## **3.3. Rozchody budżetowe.**

### **3.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.**

Analizując prawidłowość spłat pożyczek na przykładach opisanych w rozdziale III. pkt 3.2.2.2. stwierdzono, że kontrolowana jednostka terminowo regulowała zobowiązania z tego tytułu. Kredytów na rynku krajowym, kontrolowana jednostka nie zaciągała.

### **3.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.**

W kontrolowanym okresie jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

### **3.3.3. Wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę i podlegających wykupowi.**

W kontrolowanym okresie jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

### **3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.**

Na podstawie ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała pożyczek i kredytów z budżetu Gminy.

### **3.3.5. Udzielanie poręczeń i gwarancji.**

Zagadnienie opisano w rozdz. III pkt 3.1.1. „Poziom zadłużenia”.



### 3.4. Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. (w tym podlegających wyłączeniom) oraz wielkości prognozowanych na 2016 i 2017 rok.

W WPF na lata 2015-2020 uchwalonej w dniu 30 grudnia 2014 r. (uchwała Nr III/5/2014 Rady Gminy) przewidziano na rok 2015 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 14,45 %. Na podstawie przyjętych **na 2015 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	0,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	63 744,23 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych dochodów ogółem na rok 2015	23 693 000,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2015 wynosił 0,27 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W WPF na lata 2015-2020 uchwalonej w dniu 30 grudnia 2014 r. (uchwała Nr III/5/2014 Rady Gminy) przewidziano na rok 2016 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 11,59 %. Na podstawie przyjętych **na 2016 rok** wielkości:

• planowanych rozchodów	710 000,00 zł
• planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• planowanych wydatków na obsługę długu	140 779,24 zł
• planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00 zł
• potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• planowanych dochodów ogółem na rok 2016	22 420 492,19 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2016 wynosił wg WPF 3,79 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W WPF na lata 2015-2020 uchwalonej w dniu 30 grudnia 2014 r. (uchwała Nr III/5/2014 Rady Gminy) przewidziano na rok 2017 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 5,78 %. Na podstawie przyjętych **na 2017 rok** wielkości:

• planowanych rozchodów	710 000,00 zł
• planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• planowanych wydatków na obsługę długu	107 330,14 zł
• potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00 zł
• potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	0,00 zł

- planowanych wydatki podlegających wyłączeniu 0,00 zł
  - planowanych dochodów ogółem na rok 2017 22 385 779,30 zł
- planowany wskaźnik spłat na rok 2017 wynosił 3,65 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

### 3.5. Rzetelność planowania wydatków na obsługę długu w uchwale budżetowej na rok 2015 i WPF na lata 2016 – 2017.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/5/2014 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 r., na lata 2015-2020 planowano wydatki na obsługę długu:

- na 2015 r. w kwocie 63 744,23 zł,
- na 2016 r. w kwocie 140 779,24 zł,
- na 2017 r. w kwocie 107 330,14 zł.

W budżecie przyjętym na rok 2015 (uchwałą Nr III/4/2014 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 r.) zaplanowano wydatki na obsługę długu w kwocie 63 744,23 zł.

W powyższym zakresie ustalono, że wydatki na obsługę długu były zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami.

### 3.6. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2015 (Nr III/4/2014 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 21 201 914,00 zł,
  - planowane wydatki bieżące wynosiły 20 549 051,76 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach:

- planowane dochody bieżące wynosiły 22 031 854,07 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 21 521 032,00 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 22 689 829,58 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 18 956 119,27 zł.

co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie wykonania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

### 3.7. Planowanie dochodów ze sprzedaży w 2015 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/5/2014 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 r., na lata 2015-2029, planowano dochody ze sprzedaży majątku gminy na 2015 r. w kwocie 10 000,00 zł, uwagi na uzyskanie w latach poprzednich dochodów z tego tytułu odpowiednio:



- w roku 2012 w kwocie 169 876,65 zł
- w roku 2013 w kwocie 80 721,45 zł
- w roku 2014 w kwocie 310 269,14 zł

Wobec powyższego zaplanowano w 2015 r. zmniejszenie dochodów ze sprzedaży majątku o kwotę 300 269,14 zł w stosunku do uzyskanych dochodów w roku poprzednim. Plan po zmianach wynosił 410 000,00 zł, natomiast dochody uzyskane wynosiły 25 407,49 zł.

Zwiększenie dochodów, w trakcie roku budżetowego (uchwała Nr VI/21/15 Rady Gminy z dnia 16 lutego 2015 r.) nastąpiło ze względu na przeznaczenie do sprzedaży nieruchomości w miejscowości Konikowo. Zarządzeniem Nr 539/VI/2014 Wójta Gminy Świeszyno z dn. 13 listopada 2014 r. przeznaczono do sprzedaży niezabudowaną działkę Nr 106/10 położoną w miejscowości Konikowo, obręb Konikowo w trybie przetargowym. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i na bjp Świeszyno (od dn. 14.11.2014 r. do dn. 04.12.2014 r.), w prasie lokalnej Głos Koszaliński w dn. 17.11.2014 r. Na podstawie przedstawionego operatu szacunkowego, z dn. 15.10.2014 r. ustalono wartość nieruchomości w kwocie 298 340,00 zł netto tj. 366 958,20 zł brutto. Na podstawie przedstawionej notatki, załączonej do przedstawionej procedury przygotowywania dokumentacji do sprzedaży nieruchomości ustalono, że wstępnie planowano sprzedać działkę za cenę 393 600,00 zł.

Na podstawie przedstawionych kontrolującej umów sprzedaży ratalnej (których płatności przypadały na rok 2015), sporządzonych operatów szacunkowych i podanych przez Wójta Gminy do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku na 2015 r. zostały zaplanowane rzetelnie (poprzez podjęcie omawianych działań). Jednakże ze względu na ustalenie w trakcie roku budżetowego 2015, że w ewidencji gruntów i budynków (prowadzonej przez Starostę Koszalińskiego) widnieje zapis, że Gmina jest właścicielem działki Nr 106/10 położonej w Konikowie, która została oddana w trwały zarząd Szkole Podstawowej w Konikowie, przerwano procedurę sprzedaży. Rozpoczęto zaś procedurę wygaszania trwałego zarządu.

### **3.3.8. Udzielanie poręczeń i gwarancji.**

Zagadnienie opisano w rozdz. III pkt 3.1.1. „Poziom zadłużenia”.

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **1.1. Gospodarka nieruchomościami.**

##### **1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami.**

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami opisano w rozdziale II. 4.1.

Ponadto w okresie objętym kontrolą zasady ewidencji środków trwałych zostały określone w załączniku Nr 3 do zarządzenia 279-1/VI/2013 Wójta Gminy z dnia 31 stycznia 2013 r.

w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świeszyno.

### 1.1.2. Obrót nieruchomościami.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia komunalnego, opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 1.1.3.

#### 1.1.2. Ewidencja nieruchomości.

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 w zakresie zmian dokonywanych w 2015 roku na skutek zbycia i nabycia nieruchomości. Prawidłowość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011) w związku ze zbyciem (4 operacje na łączną kwotę 15 061,00 zł) i nabyciem (6 na łączną kwotę 568 407,98 zł) nieruchomości Gminy oraz uzyskaniem środków trwałych w wyniku zakończonych inwestycji (14 inwestycji na kwotę 1 400 306,94 zł) sprawdzono na przykładzie zmian, które zaszyły w grupach 0, 1 i 2 klasyfikacji środków trwałych, przedstawionych w poniższych wykazach:

Tabela 1.1.3.1.

Lp	Środek trwały	Wartość (w zł.)	Podstawa zbycia, nabycia	Data ujęcia w ewidencji księgowej (konto 011)
1.	Udział 113/12 w działce obręb Zegrze Pomorskie	8 778,00	Zbycie - akt notarialny z dnia 06.03.2015 r., LT z dnia 06.03.2015 r.	06.03.2015 r.
2.	Działka drogowa nr 113/1, obręb Nieklonice	152 626,92	Nabycie - akt notarialny z dnia 09.06.2015 r., OT z dnia 09.06.2015 r.	09.06.2015 r.
3.	Działka drogowa nr 92/6, obręb Świeszyno	1 025,00	Nabycie - akt notarialny z dnia 24.08.2015 r., OT z dnia 24.08.2015 r.	24.08.2015 r.
4.	Działka drogowa nr 19/45, obręb Niedalino	306 781,50	Nabycie - akt notarialny z dnia 09.09.2015 r., OT z dnia 09.09.2015 r.	09.09.2015 r.
5.	Działka nr 180 zabudowana budynkiem administracyjnym, obręb Świeszyno	8 100,00	Nabycie – decyzja Wojewody o bezpłatnym przekazaniu z dn. 19.11.2015 r. (ostateczna w dn. 09.12.2015 r.), OT	09.12.2015 r.



			z dnia 09.12.2015r.	
6.	Lokal mieszkalny nr 32/1 obręb Zegrze Pomorskie	2 790,00	Zbycie - akt notarialny z dnia 06.03.2015 r., LT z dnia 06.03.2015 r.	06.03.2015 r.
7.	Część budynku gosp. przy lokalu nr 32/1 na działce nr 113/12, obręb Zegrze Pomorskie	140,00	Zbycie - akt notarialny z dnia 06.03.2015 r., LT z dnia 06.03.2015 r.	06.03.2015 r.
8.	Budynek adm.-mieszkalny nr 15 w miejscowości Świeszyno	91 015,56	Nabycie nieodpłatne decyzją Wojewody Zach. - z dnia 09.12.2015 r., OT z dnia 09.12.2015 r.	09.12.2015 r.
9.	Budynek garażowy na działce Nr 180 w miejscowości Świeszyno	8 859,00	Nabycie nieodpłatne decyzją Wojewody Zach. - z dnia 09.12.2015 r., OT z dnia 09.12.2015 r.	09.12.2015 r.
10.	Lokal mieszkalny nr 21 w Zegrzu Pomorskim, obręb Zegrze Pomorskie	3 353,00	Zbycie - akt notarialny z dnia 09.04.2015 r., LT z dnia 09.04.2015 r.	09.04.2015 r.
11.	Zadanie inwestycyjne „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Świeszynie wraz z robotami towarzyszącymi”	157 259,91	Protokół odbioru z dnia 26.06.2015 r. OT (KWŚT) z dnia 30.06.2015 r.	30.06.2015 r.
12.	Zadanie inwestycyjne „Budynek gospodarczy – magiel-modernizacja”	12 943,57	Oświadczenie o zakończeniu zadania systemem gosp. z dnia 04.09.2015 r. OT z dnia 30.09.2015 r.	30.09.2015 r.
13.	Zadanie inwestycyjne „Montaż bramy przemysłowej”	10 221,30	Protokół odbioru z dnia 19.11.2015 r. OT z dnia 19.11.2015 r.	19.11.2015 r.
14.	Zadanie inwestycyjne „Instalacja oświetlenia drogowego ul. Przyjaciół Konikowo”	66 345,00	Protokół odbioru z dnia 28 12.2015 r. OT z dnia 28.10.2014 r.	31.12.2015 r.
15.	Zadanie inwestycyjne „Droga Świeszyno-Kępa Świerczyńska-Olszak”	871 355,56	Protokół odbioru z dnia 31.08.2015 r. OT z dnia 29.12.2015 r.	29.12.2015 r.

16.	Zadanie inwestycyjne „Ogrodzenie stawu p. poż. w m. Zegrze Pomorskie”	9 999,00	Protokół odbioru z dn. 28.12.2015 r. OT z dn. 28.12.2015 r.	28.12.2015 r.
17.	Zadanie inwestycyjne „Montaż lampy solarnej ulicznej w miejscowości Giezkowo”	7 872,00	Protokół odbioru z dn. 03.11.2015 r. OT z dn. 03.11.2015 r.	03.11.2015 r.
18.	Zadanie inwestycyjne „Montaż lampy solarnej ulicznej w miejscowości	7 894,50	Protokół odbioru z dn. 03.11.2015 r. OT z dn. 03.11.2015 r.	03.11.2015 r.
19.	Zadanie inwestycyjne „Rewitalizacja boiska w Niekłonicach”	9 748,03	Protokół odbioru z dn. 07.10.2015 r. OT z dn. 31.10.2015 r.	31.10.2015 r.
20.	Zadanie inwestycyjne „Budowa sieci wodociągowej Czersk-Giezkowo.”	43 127,41	Protokół odbioru z dnia brak protokołu odbioru OT (KWST) z dnia 02.01.2015 r.	02.01.2015 r.
21.	Zadanie inwestycyjne „Wykonanie ogrodzenia i piaskownicy na placu zabaw w m. Golica”	11 589,99	Protokół odbioru z dn. 24.09.2015 r. OT z dn. 30.09.2015 r.	30.09.2015 r.
22.	Zadanie inwestycyjne „Ścieżka edukacyjna i plac postojowy w m. Niedalino.”	147 748,24	Protokół odbioru z dn. 06.08.2015 r. OT z dn. 08.08.2015 r.	08.08.2015 r.
23.	Zadanie inwestycyjne „Ścieżka edukacyjna i plac postojowy w m. Niedalino.”	26 906,09	Protokół odbioru z dn. 03.09.2014 r. OT z dn. 07.01.2015 r.	07.01.2015 r.
24.	Zadanie inwestycyjne „Wykonanie instalacji gazu .....- świetlica wiejska w Strzekęcinie.”	17 296,34	Protokół odbioru z dn. 15.12.2015 r. OT z dn. 23.12.2015 r.	23.12.2015 r.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świeszynie.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 - „Majątek trwały” na koncie 011 – „Środki trwałe”,
- dowody zbycia LT i dowody nabycia OT nieruchomości sporządzano w miesiącu dokonywania operacji,
- zmiany w zakresie: nabycia 6 nieruchomości o łącznej wartości 568 407,98 zł i zbycia 4 nieruchomości o łącznej wartości 15 061,00 zł wprowadzono, na podstawie odpowiednich dowodów, do ksiąg rachunkowych w miesiącu sprawozdawczym,

- dowody przyjęcia środka trwałego OT dla 12 ww. zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 502 045,29 zł sporządzono w ciągu 30 dni od daty zakończenia inwestycji, natomiast dla 2 zadań na łączną kwotę 898 261,65 zł (w ww. zestawieniu w poz. Nr 23 i 15), w tym:
  - „Ogrodzenie boiska w Strzekęcinie” o wartości 26 906,09 zł, dowód OT sporządzono w dn. 07.01.2015 r. tj. 4 miesiące po zakończeniu realizacji inwestycji zamiast do 30 dni po jej zakończeniu i dokonaniu odbioru ostatecznego technicznego zadania tj. do dnia 02.10.2014 r. – protokół podpisano w dn. 03.09.2014 r. Dowód OT został sporządzony przez Beatę Wojciechowską – Inspektora ds. zamówień publicznych i środków unijnych, która na dzień przeprowadzania kontroli nie pracuje w Urzędzie Gminy (zatrudniona do dn. 15.07.2016 r. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3. Ponadto w protokole odbioru końcowego wykazano wartość zadania na kwotę 26 806,09 zł, zgodnie z zawartą umową, jednakże w tejże umowie błędnie wyliczono wartość zadania brutto wskazując kwotę 26 806,09 zł (21 874,87 zł netto), zamiast 26 906,09 zł brutto. Wykonawcy zapłacono na podstawie przedłożonej faktury należna kwotę 26 906,09 zł. Kserokopię umowy i faktury złożono do akt kontroli pod poz. Nr 44.
  - „Droga Świeszyno-Kępa Świeszyno-Olszak” o wartości 871 355,56 zł, dowód OT (Korekta wartości środka trwałego) sporządzono w dn. 29.12.2015 r. tj. 4 miesiące po zakończeniu realizacji inwestycji zamiast do 30 dni po jej zakończeniu i dokonaniu odbioru ostatecznego technicznego zadania tj. do dnia 02.10.2015 r. – protokół podpisano w dn. 31.08.2015 r. Dowód powinien być sporządzony na kwotę 843 244,88 zł ze względu na to, że taką wartość stanowiły nakłady inwestycyjne poniesione na jego realizację do dnia ostatecznego odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytkowania. Pozostałą kwotę stanowiły nakłady w kwocie 28 110,68 zł, które powinny stanowić zwiększenie wartości środka trwałego. Dowód OT został sporządzony przez Ewę Zinowską – Suską – Inspektora ds. inwestycji i drogownictwa. Ewa Zinowska – Suska zatrudniona w Urzędzie Gminy w okresie od 01.06.2015 r. do 31.08.2015 r. na okres próbny, a następnie od dn. 01.09.2015 r. na czas nieokreślony. W trakcie wystąpienia nieprawidłowości pracownik nie posiadał pisemnego, przyjętego zakresu czynności. Zakres czynności nadano pracownikowi dopiero w dn. 15.05.2016 r. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

Wobec powyższego 2 dowody OT sporządzono 4 miesiące zamiast do 30 dni, po zakończeniu inwestycji, w związku z czym do ksiąg rachunkowych zakończone inwestycje wprowadzono z opóźnieniem.



Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy, Remigiusz Szymański – Skarbnik Gminy i Ewa Zinowska – Suska - Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa. Wyjaśnienie oraz kserokopie ewidencji księgowej kont: 011 i 080, protokołów odbioru, dowodów OT oraz fragmentu załącznika Nr 9 do zarządzenia Nr 279-1/VI/2013 Wójta Gminy z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 44.

Z wyjaśnienia wynika, że:

- dowód OT „Ogrodzenie boiska w Strzekęcinie” sporządzono nieterminowo ze względu na trwające jednocześnie na tym terenie roboty budowlane objęte innymi umowami na budowę budynku zaplecza socjalno-szatniowego na boisku sportowym w Strzekęcinie,
  - dowód OT „Droga Świeszyno-Kępa Świeszyno-Olszak” sporządzono po zakończeniu całości inwestycji, pomimo, że droga została odebrana protokołem odbioru końcowego i została przekazana do użytku w terminie wcześniejszym.
- terminowo sporządzone dowody OT dla 10 pozostałych inwestycji wprowadzono do ksiąg rachunkowych w miesiącu sprawozdawczym.

## **1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

### **1.2.1.Środki trwałe (inne niż nieruchomości).**

#### **1.2.1.1.Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.**

W zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku, kontrolą objęto 2015 r.

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr 279-1/VI/2013 Wójta Gminy z dnia 31 stycznia 2013 r.

W powyższych zasadach określono m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 – „Środki trwałe” oraz na 013 – „Pozostałe środki trwałe”, a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

#### **1.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.**

W zakresie poprawności ewidencjonowania zmian w stanie środków trwałych kontrolą objęto zmiany zachodzące w 2015 roku w związku z przejściem środków trwałych ewidencjonowanych w 4 i 7 grupie klasyfikacji środków trwałych.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w badanych okresie z powyższego tytułu dokonano zwiększenia stanu środków trwałych na koncie 011 w łącznej kwocie 67 840,22 zł.



#### **1.2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.**

W wyniku kontroli ustalono, że umorzenia środków trwałych ujmowanych na koncie 011 ewidencjonowano na koncie 071, natomiast umorzenia od pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013 ewidencjonowano na koncie 072. Zasada ta zgodna była z obowiązującymi w jednostce przepisami.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych oraz umarzania środków trwałych sprawdzono na przykładzie następujących grup:

- grupa 1 „Budynki i lokale”
- grupa 4 – „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”
- grupa 7 – „Środki transportu”

W wyniku kontroli omawianego zagadnienia ustalono, że w ww. grupach stosowano właściwe zastosowanie stawki umorzeniowe.

#### **1.3. Wartości niematerialne i prawne.**

##### **1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.**

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi opisano w podrozdziale 1.1.1. niniejszego protokołu.

W obowiązujących zasadach określono, że ewidencję wartości niematerialnych i prawnych należy prowadzić na koncie 020 natomiast umorzenia winny być ewidencjonowane odpowiednio na kontach 071 i 072. Zasady te zgodne były z obowiązującymi przepisami.

##### **1.3.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Kontrolą objęto prowadzenie ewidencji oraz zmiany zachodzących w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020.

##### **1.3.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.**

Na podstawie prowadzonej w badanej jednostce ewidencji księgowej (konto 020) oraz dokumentów źródłowych będących podstawą nabycia wartości niematerialnych i prawnych ustalono, że w 2015 roku dokonano zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 3 137,73 zł na skutek zakupu:

- modułu rozszerzającego funkcjonalność systemu SELWIN w zakresie pobierania subskrypcji z Systemu Rejestrów Państwowych na kwotę 1 476,00 zł.
  - programu komputerowego MS Office na kwotę 811,80 zł,
  - programu komputerowego MS Office 2013 HOME AND BUSINESS na kwotę 849,93 zł,
- na podstawie sporządzonego przez Jana Szostaka – Starszego Informatyka protokołu przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych w zakresie ww. programów.

#### 1.3.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z zasadami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce, ewidencję umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o wartości do 3.500,00 zł prowadzono na koncie 072. Prawdliwość ewidencjonowania umorzeń sprawdzono na przykładzie ewidencjonowania umorzeń przejętych w 2015 r. licencji komputerowych wymienionych w podrozdziale 1.2.2.3. niniejszego protokołu. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie zakupione w 2014 r. licencje komputerowe zostały umorzone w całości przed ich przejęciem, zgodnie ze stosownymi przepisami. Uwag nie wniesiono.

#### 1.4. Długoterminowe aktywa finansowe.

Objęte udziały w spółkach omówiono w podrozdziałach: III.1.3.5. oraz VI.1.3. niniejszego protokołu.

### V. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

#### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

##### 1.1. Realizacja planu finansowego.

Prawdliwość rozliczania jednostek budżetowych z dokonanych przez nie wydatków sprawdzono na przykładzie funkcjonujących w Gminie Świeszyno jednostek budżetowych za 2015 r. tj.:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeszynie,
- Zespół Oświaty Samorządowej w Świeszynie.

Ad.1. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie 2015 r. dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeszynie wynosił ogółem 3 250 910,32 zł, z tego w rozdziałach:

- 85153 - 4 851,54 zł,
- 85154 - 78 000,00 zł,
- 85204 - 109 000,00 zł,
- 85205 - 1 350,00 zł,
- 85206 - 66 033,00 zł,
- 85212 - 1 633 287,00 zł,
- 85213 - 23 488,00 zł,
- 85214 - 327 912,00 zł,
- 85225 - 48 075,86 zł,
- 85216 - 124 100,00 zł,
- 85219 - 531 098,46 zł,
- 85295 - 104 566,00 zł,



Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223-0021 i konto 223-0022 (zadania zlecone i własne) – „Rozliczenie wydatków GOPS” ustalono, że na wydatki przekazano kwotę 3 128 997,86 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonego za 2015 r. wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 3 082 143,06 zł. Różnica – 46 854,80 zł - to niewykorzystane środki, które zwrócono do budżetu Gminy, i tak:

- w dniu 29.12.2015 r. w łącznej kwocie 39 618,35 zł /WB/
- w dniu 30.12.2015 r. w kwocie 84,53 zł /WB/
- w dniu 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 7 151,92 zł /WB/

Ad.2. Plan finansowy wydatków Zespołu Oświaty Samorządowej w Świeszynie, ustalony w budżecie na 2015 r. wynosił ogółem 6 680 352,47 zł, z tego:

	Plan	Wykonanie
– Gimnazjum w Świeszynie	1 559 445,54	1 388 094,75
– Szkoła Podstawowa w Konikowie	1 480 190,98	1 339 697,54
– Szkoła Podstawowa w Zegrzu Pomorskim	1 239 011,32	1 130 107,98
– Szkoła Podstawowa w Dunowie	1 018 777,63	884 939,54
– Przedszkole Gminne w Świeszynie	528 401,00	455 610,01
– Zespół Oświaty Samorządowej	854 526,00	778 341,16
Razem:	6 680 352,47	5 976 790,98

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223-0031 i 223-0032 (zadania własne i zlecone) – „Rozliczenie wydatków budżetowych ZOS” ustalono, że na wydatki przekazano z budżetu ogółem kwotę 6 580 291,59 zł.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonego za 2015 r. wyniosły ogółem 5 976 790,98 zł. Różnica - 603 500,61 zł, kwota ta została zwrócona do budżetu Gminy:

- w dniu 23.12.2015 r. w kwocie 230 000,00 zł /WB /
- w dniu 30.12.2015 r. w kwocie 1 276,33 zł /WB /
- w dniu 31.12.2015 r. w kwocie 372 224,28 zł /WB /

## 1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

W 2015 r. w kontrolowanej Gminie nie utworzono wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek oświatowych, co ustalono na podstawie ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe Gminy Świeszyno sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w pkt 1.1. niniejszego rozdziału za 2015 r.

Na podstawie zapisów konta 222 0021 „Rozliczenie dochodów budżet. - GOPS” ustalono, że w 2015 r. przekazano, w ciągu roku do budżetu Gminy łączną kwotę 28 758,42 zł.

Według sprawozdania RB-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzonego za 2015 r., stwierdzono że GOPS uzyskał w 2015 r. dochody w kwocie 28 858,42 zł, które przekazano na rachunek budżetu gminy, w tym w rozdziałach:

- 85202 kwotę 9 800,00 zł
- 85212 kwotę 9 780,79 zł
- 85213 kwotę 666,54 zł
- 85154 kwotę 19,99 zł
- 85216 kwotę 8 491,10 zł

W zakresie rozliczenia dochodów uzyskanych przez GOPS w 2015 r., uwag nie wniesiono.

Na podstawie zapisów konta 222 0031 – „Rozliczenie dochodów budżet.- ZOS” ustalono, że w 2015r. przekazano do budżetu Gminy 80 021,36 zł.

Według sprawozdań RB-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych”, sporządzonego za 2015 r., stwierdzono, że obsługiwane przez ZOS jednostki uzyskały w 2015 r. dochody ogółem 80 021,36 zł, z tego:

- Gimnazjum w Świeszynie w kwocie 1 079,52 zł,
- Szkoła Podstawowa w Konikowie w kwocie 10 815,72 zł,
- Szkoła Podstawowa w Zegrzu Pomorskim w kwocie 2 555,50 zł,
- Szkoła Podstawowa w Dunowie w kwocie 6 259,03 zł,
- Przedszkole Gminne w Świeszynie w kwocie 59 230,29 zł,
- ZOS w kwocie 81,30 zł.

W zakresie rozliczenia dochodów uzyskanych przez ZOS w 2015 r., uwag nie wniesiono.

## **2. Rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi.**

Uchwałą Nr XXXVI/184/09 Rady Gminy Świeszyno z dn. 24.09.2009 r. postawiono w stan likwidacji zakład budżetowy pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie” celem przekształcenia w jednostkę budżetową pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie.” Zakład (jednostka budżetowa) funkcjonował od dnia 01.11.2009 r. do dnia 31.12.2012 r. Został zlikwidowany na podstawie uchwały Nr XX/161/12 Rady Gminy z dnia 27 października 2012 r., z dniem 31.12.2012 r.

## **VI. INNE USTALENIA.**

### **6.1. Przyznawanie dotacji i stypendiów z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części dotyczącej tańca sportowego.**

Zgodnie z wyjaśnieniem Ewy Korczak – Wójta Gminy i Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy (złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 27) ustalono, że w latach 2012-2015 z budżetu Gminy Świeszyno nie udzielano dotacji w części dotyczącej tańca sportowego.





**6.2. Zawieranie przez jednostkę samorządu terytorialnego umów z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym, w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń podatku VAT.**

Zgodnie z wyjaśnieniem Ewy Korczak – Wójta Gminy i Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy (złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 28) ustalono, że w latach 2012-2015 kontrolowana jednostka nie zawierała umów z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń podatku VAT.

**6.3. Prawidłowość powierzania zadania publicznego w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych po likwidacji Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie.**

W budżecie Gminy w latach 2013-2015 zaplanowano wydatki na odbiór i zagospodarowanie odpadów w rozdz. 90002 § 4300 w kwotach:

	Plan	Wykonanie
<u>2013 r.</u>		
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	274 040,21 zł	221 398,74 zł
<u>2014 r.</u>		
§ 430 0 – Zakup usług pozostałych	532 209,50 zł	474 848,77 zł
<u>2015 r.</u>		
§ 430 – Zakup usług pozostałych	688 392,66 zł	497 969,01 zł

Uchwałą Nr XX/161/12 Rady Gminy z dnia 27 września 2012 r. zlikwidowano jednostkę budżetową pn. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie. W uchwale określono m.in.:

- termin zakończenia czynności likwidacyjnych określa się na dzień 31 grudnia 2012 r.,
- postępowanie likwidacyjne przeprowadza jednoosobowo Kierownik Zakładu,
- z dniem 31 grudnia 2012 r. mienie Gminy Świeszyno powierzone Zakładowi pozostaje własnością Gminy. Istniejące należności i zobowiązania stają się należnościami i zobowiązaniami Gminy Świeszyno – Urzędu Gminy Świeszyno,
- przekazanie mienia na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego,
- środki pieniężne na rachunku bieżącym Zakładu według stanu na dzień likwidacji podlegają wpłacie na rachunek podstawowy budżetu Gminy,
- pracownicy zakładu stają się z dniem 1 stycznia 2013 r. pracownikami Urzędu Gminy,
- wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

Kserokopię uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45.

W toku kontroli realizacji postanowień ww. uchwały stwierdzono, że:

- środki pieniężne przechowywane na rachunku bieżącym Zakładu wpłynęły na rachunek podstawowy budżetu Gminy w dn. 31.12.2012 r. w kwocie 325,48 zł. Kserokopie: ewidencji konta 133, potwierdzenia salda na dzień 31.12.2012 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 47,

- kontrolującej nie przedstawiono przeprowadzonego na dzień 31.12.2012 r., przez Kierownika Zakładu, postępowania likwidacyjnego – przekazania mienia, które zgodnie postanowieniami uchwały Nr XX/161/12 Rady Gminy z dnia 27 września 2012 r. miało nastąpić na podstawie sporządzonego protokołu zdawczo odbiorczego. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy i Mieczysław Siemianowski – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 48.  
Z wyjaśnienia wynika, że protokół zaginął.

Mieczysław Siemianowski od dnia 01.01.2009 r. do dnia 31.12.2012 r. sprawował funkcję Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie. Od dnia 01.01.2013 r. do dnia kontroli zatrudniony był na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy Świeszyno. Kserokopie umowy o pracę, porozumienia i udzielonych upoważnień złożono do akt kontroli pod poz. Nr 51.

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę budżetową – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie sprawozdań:

- Rb-N „o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. ustalono:
  - stan należności wymagalnych w kwocie 525 047,50 zł
  - stan zobowiązań wymagalnych w kwocie 0,00 zł.
- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono:
  - stan należności ogółem w kwocie 673 156,68 zł,
  - stan zobowiązań ogółem w kwocie 97 696,11 zł.

Kserokopie ww. sprawozdań złożono do akt kontroli pod poz. Nr 47.

Wydatki poniesione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie, w 2012 r., w związku z realizacją zadania powierzonego przez Gminę do wykonania, w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wynosiły 252 231,54 zł, co ustalono na podstawie prowadzonej przez ZGK i M ewidencji księgowej i sporządzonego sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2012 r.”

Z oświadczenia złożonego przez Mieczysława Siemianowskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej wynika, że *odpady komunalne składowane były na składowisku gminnym w miejscowości Niedalino, które pozostawało w zarządzie ZGK i M i było użytkowane do końca 2012 r. (tzn. do chwili jego zamknięcia)*. Oświadczenie Kierownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 57. Kserokopie zakresu czynności pracownika, upoważnień i pełnomocnictw złożono do akt kontroli pod poz. Nr 51.

W związku z tym, że Gmina posiadała własne składowisko odpadów wydatki ponoszone na ich zagospodarowanie były znikome.

Do dnia 31.12.2012 r. zadanie w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wykonywał Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świeszynie (na podstawie nadanego przez Radę Gminy „Statutu jednostki budżetowej pn. Zakład Gospodarki Komunalnej

i Mieszkaniowej w Świeszynie” stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXVI/09 Rady Gminy z dnia 24 września 2009 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego w celu przekształcenia w jednostkę budżetową. Kserokopię uchwały oraz załącznika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45). W związku z planowaną likwidacją Zakładu, z dniem 01.01.2013 r. oraz likwidacją składowiska odpadów komunalnych na terenie Gminy (decyzja znak OS.6237.3.2012.AG Starosty Koszalińskiego z dnia 13.12.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamknięcie składowiska odpadów. Kserokopię decyzji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej reprezentowany przez Mieczysława Siemianowskiego – Kierownika Zakładu zawarł umowę, w dn. 12.11.2012 r., z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie reprezentowanym przez Tomasza Ucińskiego – Dyrektora, na przeniesienie praw i obowiązków w przedmiocie przekazania zadania polegającego na odbiorze od mieszkańców Gminy Świeszyno i utylizacji odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. W umowie określono m. in.:

- Przekazujący oświadczył, że (§ 1):
  - prowadzi działalność w zakresie odbioru i utylizacji odpadów komunalnych stałych na terenie Gminy, na podstawie uchwały Nr XXXVI/184/09 z dnia 25.09.2009 r. Kontrolującej przedstawiono Statut ZGK i M w Świeszynie, który stanowił załącznik do omawianej uchwały. Z § 5 Statutu wynika, że przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań własnych Gminy w zakresie wywozu odpadów stałych (kserokopię uchwały wraz z załącznikiem złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45),
  - wykonując powyższą działalność zawarł indywidualne umowy na Odbiór odpadów komunalnych stałych z częścią mieszkańców Gminy,
- Przejmujący oświadczył, że (§ 2):
  - prowadzi działalność w zakresie odbioru i utylizacji odpadów komunalnych stałych na terenie Gminy, na podstawie zaświadczenia Nr RLOŚ/1/2012 z dnia 02.04.2012 r. o wpisie do rejestru działalności regulowanej na terenie Gminy Świeszyno,
  - wykonując powyższą działalność zawarł indywidualne umowy na Odbiór odpadów komunalnych stałych, z częścią mieszkańców Gminy,
  - przejmuje wszelkie prawa i obowiązki wynikające z Umów na Odbiór zawartych pomiędzy Przekazującym a mieszkańcami Gminy Świeszyno,
- Przekazujący przekazuje, a Przejmujący przejmuje wszelkie prawa i obowiązki wynikające z umów na Odbiór (§ 3):
- Przejmujący zobowiązał się do (§§ 4 i 5):
  - świadczenia usług w zakresie i na warunkach określonych w Umowach na Odbiór zawartych pomiędzy Przekazującym a mieszkańcami gminy,
  - opróżniania, przynajmniej jeden raz w miesiącu pojemników na odpady plastikowe i szkło, rozmieszczonych w niektórych miejscowościach na terenie Gminy, bez dodatkowej opłaty, według wykazu załączonego do umowy,
  - wykonywania, na zasadach określonych w Umowach oraz zgodnie z uchwałą Rady Gminy, określającą górne stawki opłat za usługi usuwania odpadów z nieruchomości,

- w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. (zobowiązując się jednocześnie do wypowiedzenia Umów ze skutkiem na dzień 30.06.2013 r.),
- wierzytelności i zobowiązania powstałe z tytułu umów na Odbiór do dnia 31 grudnia 2012 r. pozostają zobowiązaniami i wierzytelnościami Przekazującego (§ 5),
  - Przekazujący zobowiązał się do poinformowania wszystkich kontrahentów o zmianie strony zawartych umów na odbiór, uzyskując stosowne zgody na przeniesienie praw i obowiązków na Przejmującego (§ 6). Wzór informacji stanowił załącznik Nr 3 do umowy.
  - Przejmujący zobowiązał się do zatrudnienia dwóch pracowników Przekazującego (§ 7),
  - Przekazujący zobowiązał się do przekazania Przejmującemu do użytkowania samochód ciężarowy specjalistyczny, na okres trwania niniejszej umowy, na warunkach określonych w odrębnej umowie, umowa stanowił załącznik Nr 4 do niniejszej umowy (§ 8).
- Kserokopię umowy wraz z załącznikami złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45.

Wyjaśnienie w sprawie wskazania, na jakiej podstawie Mieczysław Siemianowski – Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie reprezentował Gminę Świeszyno w zawieranej ww. umowie, z dnia 12.11.2012 r., z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Koszalinie na przeniesienie praw i obowiązków w zakresie odbioru i utylizacji odpadów komunalnych na PGK Sp. z o.o. w Koszalinie. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 55. Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45, natomiast zakresu czynności i upoważnień udzielonych Mieczysławowi Siemianowskiemu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 51.

*Z wyjaśnienia wynika, że wynika, że Kierownik ZGK i M zawarł umowę na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy, którego kserokopię załączono do wyjaśnienia. Ponadto z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Przedmiotowe pełnomocnictwo do dokonywania czynności w imieniu Zakładu było upoważnieniem do dokonywania czynności w imieniu gminy w zakresie przekazanych Zakładowi zadań i wynikało z § 7 ust. 3 statutu jednostki budżetowej pn. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie, bowiem Zakład działał w ramach osobowości prawnej Gminy.”*

Zgodnie z powyższą umową:

- zawarte przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie umowy na Odbiór odpadów komunalnych stałych, zawarte z częścią mieszkańców Gminy (wymienione w załączniku Nr 1 do ww. umowy. Kserokopię fragmentu załącznika Nr 1 tj. wykazu przekazanych umów zawartych z mieszkańcami złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45. Złożono wyłącznie fragment załącznika ze względu na dużą jego objętość tj. 85 stron), zostały przekazane PGK Sp. z o.o. w Koszalinie wraz z wszelkimi prawami i obowiązkami z nich wynikającymi, natomiast wierzytelności i zobowiązania powstałe z tych umów do dnia 31 grudnia 2012 r. pozostały zobowiązaniami i wierzytelnościami Przekazującego tj. ZGK i M w Świeszynie (§ 5 ww. umowy), zaś po zakończonej likwidacji Zakładu (zgodnie z § 3 uchwały Nr XX/161/12 Rady Gminy z dnia 27 września



2012 r. w sprawie likwidacji ZGK i M) stały się należnościami i zobowiązaniami Gminy Świeszyno.

Kontrolującej przedstawiono przykładową, jedną z zawartych umów, przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie, z mieszkańcem Gminy (umowa Nr 112/2009 z dn. 21.04.2009 r.) na wykonanie usługi w zakresie wywozu i unieszkodliwiania odpadów komunalnych (umowa została zawarta na czas nieokreślony). Umową określono m.in.:

- zasady wywozu odpadów,
- zapłatę wynagrodzenia Zleceniobiorcy na podstawie faktury płatnej do dnia 15 dnia każdego miesiąca,
- oświadczenie zleceniodawcy o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych w celu wykonywania umowy.

Kserokopię przykładowej umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45.

- Przekazujący (ZGK i M) poinformował swoich kontrahentów (mieszkańców) o zmianie Strony zawartych umów na odbiór (według wzoru przyjętego w załączniku Nr 3 do „umowy na przeniesienie praw i obowiązków”), że od dnia 1 stycznia 2013 r. prawa i obowiązki wynikające z zawartej z nimi umowy przejmuje Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Koszalinie. W informacji wskazano:

- przyczyny zmiany (likwidacja składowiska odpadów na terenie Gminy oraz likwidacja ZGK i M w Świeszynie),
- wnoszenie opłat na rachunek PGK Sp. z o.o. w Koszalinie w wysokościach i terminach wskazanych na fakturach,
- prawo do niewyrażenia zgody na przeniesienie umowy na rzecz PGK Sp. z o.o. i w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszej informacji złożenie sprzeciwu i jednocześnie przedłożenie umowy zawartej z innym uprawnionym podmiotem, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Kserokopię przykładowej Informacji wysłanej mieszkańcowi Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45.

- przekazano Przejmującemu do użytkowania samochód ciężarowy, specjalistyczny na okres trwania umowy (na podstawie umowy Nr WG-1/2012 z dnia 03.12.2012 r., stanowiącej załącznik Nr 4 do zawartej umowy o przeniesienie praw i obowiązków) użyczenia samochodu ciężarowego, specjalistycznego do przewozu odpadów komunalnych stałych. Umowa o użyczenie samochodu została zawarta z PGK Sp. z o.o. w Koszalinie przez Wójta Gminy Świeszynie. W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot użyczenia – samochód ciężarowy, specjalistyczny do transportu odpadów komunalnych stałych,
- czas trwania – od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.,
- zobowiązanie Użytkownika do prowadzenia konserwacji użytkowanego samochodu, przeglądów technicznych, remontów, ubezpieczenia w pełnym zakresie,
- wydanie samochodu w dn. 31.12.2012 r.

Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45.



Wyjaśnienie w sprawie przedstawienia kontrolującej procedury przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne celem wyłonienia Wykonawcy (PGK Sp. z o.o.) zadania polegającego na odbiorze od mieszkańców Gminy Świeszyno i utylizacji odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. oraz ustalonej wartości zamówienia złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy i Mieczysław Siemianowski – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 46. Kserokopię zakresu czynności Mieczysława Siemianowskiego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 51.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Zadanie odbioru i utylizacji odpadów komunalnych, dostarczanych przez mieszkańców Gminy Świeszyno przekazano, Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie na podstawie umowy przeniesienia praw i obowiązków z dnia 12.11.2012 r. bez zastosowania procedury przetargowej, określonej w ustawie Prawo zamówień publicznych. Gmina Świeszyno, wykonując usługi odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy Świeszyno nie działała jako zamawiający w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, lecz jako świadczeniodawca usług określonych w indywidualnych umowach zawieranych w oparciu o art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Na podstawie art. 509 § i art. 519 § 1 Kc Gmina Świeszyno i Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. miały prawo dokonać przeniesienia praw i obowiązków Gminy, wynikających z indywidualnych umów dotyczących odbioru odpadów komunalnych, bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Nadmieniam, że decyzję o przekazaniu zadania podjęto w związku z zamknięciem, z dniem 31.12.2012 r., gminnego składowiska odpadów komunalnych w Niedalinie i zaprzestaniem działalności w tym zakresie przez Gminę. Wykonywanie bowiem tego zadania przez Gminę nadal, przy braku własnego składowiska odpadów, spowodowałoby znaczny wzrost ceny usługi, który musieliby ponieść mieszkańcy naszej Gminy. W umowie z PGK Sp. z o.o. zagwarantowano utrzymanie warunków określonych w umowach zawartych z kontrahentami byłego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Świeszynie. Zawarcie umowy pomiędzy ZGK i M i PGK Sp. z o.o. nie obligowało kontrahentów do korzystania z usług PGK Sp. z o.o. i każdy mógł dokonać zmiany odbiorcy odpadów. Zaprzestanie przez Gminę Świeszyno usług odbioru odpadów komunalnych od 01.01.2013 r. skutkowało uznaniem, iż od tej pory Gmina w zakresie umowy z 12.11.2012 r. nie udzielała żadnych zamówień publicznych. Gmina Świeszyno w zakresie nabycia usługi odbioru odpadów zawarła umowę poza ustawą Prawo Zamówień Publicznych z dnia 01.03.2013 r. – odpis w załączeniu.”

Na podstawie przedstawionej umowy z dnia 01.03.2013 r. (wskazanej w ww. wyjaśnieniu) ustalono, że Gmina zleciła PGK Sp. z o.o. wykonywanie usług komunalnych – wywóz i unieszkodliwianie odpadów komunalnych z pojemników znajdujących się na posesji Świeszyno 71 (budynek Urzędu Gminy). Umowę zawarto na okres od 01.03.2013 r. do 30.06.2013 r., ustalając wynagrodzenie za usługi, zgodnie z cennikiem Zleceniobiorcy w dniu wykonania usługi.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Gmina Świeszyno posiada udziały w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Koszalinie, objęte na podstawie:



- zgody Rady Gminy wyrażonej uchwałą Nr XLIII/227/10 Rady Gminy z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie nabycia udziałów, w PGK sp. z o.o. Koszalin, nie więcej niż 10 udziałów za cenę po 700,00 zł każdy,
- aktu notarialnego Rep. „A” Numer 693/2011 z dnia 17.02.2011 r. – oświadczenia o przystąpieniu do Spółki i objęciu udziałów. Omawianym aktem Gmina objęła 10 udziałów o wartości nominalnej 5 000,00 zł i pokryła udziały wkładem pieniężnym w kwocie 7 000,00 zł.

**Przeprowadzone przez Gminę Świeszyno przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015:**

- 1. „Kompleksowe odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno” – przetarg przeprowadzony w 2013 r.**
- 2. „Świadczenie usług odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno” – przetarg przeprowadzony na przełomie lat 2014/2015 r.**

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Gmina Świeszyno wraz z innymi jedenastoma Gminami zawarła umowę Nr 18/BGO/2013 z dnia 27.11.2013 r. z Gminą Miasto Koszalin na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór operatora regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych. Strony umowy wyznaczyły Gminę Miasto Koszalin do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne. Każda ze stron omawianej umowy wyznaczyła jednego członka do Komisji Przetargowej. W okresie trwania umowy, każda z jej stron zobowiązała się do przeprowadzenia przetargów na odbiór odpadów, ze wskazaniem, że do zagospodarowania odpadów został wybrany wykonawca w tymże przetargu. Kserokopię zawartej umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 50.

W przeprowadzonym przez Gminę Miasto Koszalin przetargu nieograniczonym dokonano wyboru Wykonawcy zadania tj. Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. i każda z Gmin podpisała indywidualnie umowę na zagospodarowanie odpadów. Gmina Świeszyno zawarła umowę z PGK Sp. z o.o. w dn. 08.07.2014 r. na okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2020 r. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarowania odpadami tj. eksploatacja RIPOK, zgodnie z art. 3a ustawy o utrzymaniu czystości w gminach. Zakres rzeczowy zadania obejmuje przyjmowanie i zagospodarowanie przez RIPOK odpadów komunalnych zmieszanych, odpadów zielonych oraz składowania dostarczone przez Usługobiorców z terenu Gminy Świeszyno. Umowę zawarto na okres 6 lat, na podstawie „Zawiadomienia o zamiarze zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego na okres dłuższy niż 4 lata” Prezydenta Miasta Koszalin złożonego do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 17 marca 2014 r., na podstawie art. 142 ust. 3 w związku z art. 142 ust. 2 ustawy z dnia 24 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Prezes UZP nie wniósł zastrzeżeń w tym zakresie. W załączniku do zawartej umowy

określono cennik stawek za zagospodarowanie poszczególnych rodzajów odpadów (odpady zielone – 74,28 zł/Mg, niesegregowane odpady – 266,23 zł/Mg, pozostałości z segregowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania – 301,95 zł/Mg).

Kserokopię zawartej umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 50.

W toku analizy przedstawionych kontrolującej 12 faktur VAT, wystawionych przez PGK Sp. z o.o. za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. na łączną kwotę 278 886,88 zł ustalono, że Wykonawcy zapłacono na podstawie doręczonych faktur, w terminach w nich ustalonych, stosując stawki określone załączniku do ww. umowy. Faktura za miesiąc grudzień 2015 r. została zapłacona w miesiącu styczniu 2016 r., również w obowiązującym terminie zapłaty.

Niniejszą kontrolą objęto oba postępowania o wyłonienie Wykonawcy zadań, przeprowadzone przez Gminę Świeszyno:

**Ad. 1. „Kompleksowe odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno” – 2013 r.**

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn. „Kompleksowe odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy 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 30.04.2013 r. pod poz. Nr 172512-2013, ogłoszono w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej w dniach od 30.04.2013 r. do 15.05.2013 r. Kserokopie ogłoszeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 52.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Ryszarda Osiewego - Wójta Gminy w dniu 29.04.2013 r. Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 15.05.2013 r. Kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. Nr 52.

Na podstawie przedstawionego „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” stwierdzono, że wartość zamówienia została ustalona w dn. 13.03.2013 r. w kwocie 694 444,44 zł netto (tj. 172 764,56 euro x 4,0196), na podstawie rozeznania rynku.

Wyjaśnienie w sprawie przedstawienia dokumentu w zakresie kalkulacji ustalonej (do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn. „Kompleksowe odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno”) wartości zamówienia w kwocie 694 444,44 zł złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy i Mieczysław Siemianowski – Kierownik Referatu Gospodarki komunalnej. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 49.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Kalkulacji ceny dokonano na podstawie danych dotyczących ilości odpadów i kosztów wykonywania usługi, z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian w zakresie czynników kosztotwórczych. W zestawieniu kosztów, w wierszu pierwszym załączonej tabeli podano przewidywane koszty łączne, na które składają





się koszty administracyjne – poz. nr 1 i koszty odbioru i zagospodarowania odpadów – poz. nr 2. Natomiast kwota podana we wniosku dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na okres 1,5 roku – od 01.07.2013 r. do 31.12.2014 r.” W załączeniu do wyjaśnienia złożono kalkulację.

Komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego powołano w dn. 09.02.2012 r. na podstawie zarządzeń Nr 159/VI/12 Wójta Gminy z dnia 9 lutego 2013 r. oraz Nr 218/VI/2012 z dnia 28.08.2012 r.

Członkowie Komisji złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, na załączonych drukach ZP-1.

Wykonawcy zwrócili się o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Prywatne Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EKOSAN” Krystyna Czopik, 76-024 Chałupy – w dn. 06.05.2013 r. wpłynęło do Urzędu Gminy (oryginał),
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., 75-724 Koszalin, ul. Komunalna – w dn. 06.05.2013 r. wpłynęło do Urzędu Gminy (fax, w dn. 08.05.2013 r. oryginał),
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., 75-724 Koszalin, ul. Komunalna – w dn. 07.05.2013 r. (fax, w dn. 09.05.2013 r. oryginał).

Odpowiedzi na pytania oraz modyfikację SIWZ przesłano Wykonawcom mailowo w dn. 13.05.2013 r. (tj. na dwa dni przed terminem składania ofert) i doręczono pisemnie w dn. 14.05.2013 r.

Ponadto omawiane informacje zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy od dn. 10.05.2013 r. do dn. 17.05.2013 r.

Kserokopie ww. pytań, odpowiedzi i zamieszczonych informacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 52.

W związku z wprowadzonymi zmianami SIWZ Zamawiający:

- przedłużył termin składania ofert z dnia 15.05.2013 r. na dzień 17.05.2013 r.,
- dokonał zmiany treści ogłoszenia i zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 10.05.2013 r. pod poz. 185304-2013.

Kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. Nr 52.

W dn. 14.05.2013 r. do Urzędu Gminy wpłynęło odwołanie, złożone przez Prywatne Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EKOSAN” Krystyna Czopik, 76-024 Chałupy, w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Kompleksowe odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno.” Odwołanie skierowane zostało do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w Warszawie. Kserokopię odwołania wraz z dowodem dostarczenia kopii Zamawiającemu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

Zawiadomienie (z dnia 15.05.2013 r.) o złożeniu odwołania Zamawiający:



- doręczył Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie w dn. 20.05.2013 r.,
- zamieścił na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dn. 15.05.2015 r.

Kserokopie zawiadomień złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (w związku ze złożonym odwołaniem dokonano zmiany terminu składania ofert z dn. 15.05.2013 r. na dzień 29.05.2013 r.) Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 15.05.2013 r. pod poz. 190028-2013. Kserokopię ogłoszenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

W związku z otrzymanym odwołaniem, Krajowa Izba Odwoławcza, pismem z dn. 20.05.2013 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dn. 20.05.2013 r.) zwróciła się do Gminy Świeszyno o złożenie stosownych informacji i dokumentów dot. ww. postępowania. Kserokopię wykazu złożonych dokumentów Krajowej Izbie Odwoławczej i kserokopie dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

Zamawiający reprezentowany przez Macieja Flensa – Radcę Prawnego, w związku ze złożonym przez Krystynę Czopik odwołaniem do KIO, pismem z dn. 25.05.2013 r. złożył „Odpowiedź na Odwołanie” i przekazał ją Prezesowi KIO i Odwołującemu tj. Krystynie Czopik. Kserokopię Odpowiedzi złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

Po analizie przesłanej ww. dokumentacji Krajowa Izba Odwoławcza w Warszawie odrzuciła złożone (przez Krystynę Czopik prowadzącą działalność gospodarczą Prywatne Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EKOSAN” Krystyna Czopik z siedzibą w Chałupach) odwołanie, wydając postanowienie Sygn. Akt: KIO 1130/13 z dnia 27 maja 2013 r. W uzasadnieniu do postanowienia Izba wskazała, że odwołanie podlega odrzuceniu na podstawie art. 189 ust. 2 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Postanowienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

W związku tym, że Krajowa Izba Odwoławcza objęła analizą posiadaną przez Urząd dokumentację, w trakcie niniejszej kontroli odstąpiono od szczegółowej analizy złożonego odwołania.

Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie (29.05.2013 r.) wpłynęła 1 ważna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie, ul. Komunalna 5, 75-724 Koszalin – z ceną 613 973,24 zł (brutto).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie, ul. Komunalna 5, 75-724 Koszalin – z ceną 613 973,24 zł (brutto):

- wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 04.06.2013 r. do 14.06.2013 r.,

- przekazano Wykonawcy – zostało odebrane przez Dyrektora PGK Sp. z o.o. osobiście w dn. 04.06.2013 r.,
- zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dn. 04.06.2013 r.

W zawiadomieniu wyznaczono termin podpisania umowy na dzień 05.06.2013 r.

Zawiadomienie przekazane Wykonawcy zadania złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

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

- bezpośrednio przez otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania tj. 750 000,00 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,
- prace Komisji zakończono w dn. 03.06.2013 r.

Kserokopię protokołu postępowania złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

W dniu 05.06.2013 r. zawarto umowę Nr ZP-21/2013 z Wykonawcą zadania tj. Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie.

W zawartej umowie określono m. in.:

- termin wykonania zamówienia: od 01.07.2013 r. do 31.12.2014 r.,
- wynagrodzenie miesięczne Wykonawcy w kwocie 34 109,62 zł brutto, wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług objętych umową nie może przekroczyć kwoty 613 973,24 zł brutto, w całym okresie obowiązywania umowy, płatne miesięcznie, z dołu przedłożeniu faktury, w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia,
- kary umowne,
- możliwość dokonywania zmian umowy w formie aneksów.

Kserokopie umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Usługi zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 10.06.2013 r. pod poz. Nr 221410.

Kserokopię ogłoszenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

W dn. 10.06.2013 r. Zamawiający otrzymał kopię Skargi złożonej do Sądu Okręgowego na Postanowienie Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 27.05.2013 r. Kserokopię skargi złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

W związku ze złożoną Skargą do Sądu Okręgowego w Koszalinie, Zamawiający reprezentowany przez Macieja Flensa – Radcę Prawnego pismem z dn. 15.07.2013 r. złożył „Odpowiedź na Skargę” i przekazał ją do Sądu Okręgowego w Koszalinie, VI Wydział Gospodarczy i Skarżącemu tj. Krystynie Czopik. Kserokopię. Kserokopię Odpowiedzi na skargę złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

Postanowieniem Sygn. Akt VI Ga 75/13 Sądu Okręgowego z dn. 16.07.2013 r. odrzucono skargę i zasądzono od Krystyny Czopik na rzecz Gminy Świeszyno kwotę 3 600,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania. Kserokopię Postanowienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.



W toku kontroli ustalono, że koszty postępowania w kwocie 3 600,00 zł wpłynęły bezpośrednio na rachunek bankowy Macieja Flensa – Radcy Prawnego Urzędu Gminy (działającego na podstawie udzielonego pełnomocnictwa), w dn. 14.08.2013 r., zgodnie z art. 91 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

Ponadto ustalono, że w pkt 3.3. SIWZ (cyt. „Wykonawca zobowiązany będzie do zaoferowania do dnia 17.06.2013 r. właścicielom nieruchomości pojemników i worków na odpady komunalne, koszt pojemników i worków należy wkalkulować w cenę ofertową”) oraz w § 3 pkt f) zawartej umowy (cyt. „Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia pojemników i worków na odpady”) z Wykonawcą – PGK Sp. z o.o. (umowa Nr ZP-21/2013 z dn. 05.06.2013 r. ) określono, że Wykonawca dostarczy pojemniki na odpady. Wyjaśnienie tej sprawie złożył Mieczysław Siemianowski w sprawie przedstawienia dokumentów świadczących o dostarczeniu pojemników na odpady komunalne właścicielom nieruchomości przez PGK Sp. z o.o. Koszalin złożono do akt kontroli pod poz. Nr 59.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*Informuję, że roku 2013 w użytkowaniu przez mieszkańców pozostawało około 118 szt. Pojemników na odpady komunalne zmieszane o pojemności 120 l. Informację sporządzono w oparciu o dane zawarte w zestawieniu z dnia 20.12.2012 r. Zestawienie w załączeniu. Nadmieniam, że pojemniki te były przekazywane mieszkańcom sukcesywnie, w miarę możliwości Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, począwszy od lat 90-tych ubiegłego wieku i pozostawały w użytkowaniu mieszkańców po likwidacji ZGK i M. Zatem wykonawca zadania odbioru odpadów był zobowiązany do dostarczenia pojemników mieszkańcom, którzy wcześniej ich nie posiadali, lub do wymiany pojemników zużytych.*”

#### **Rozliczenie finansowe.**

Wykonawcy zadania dokonano zapłaty na podstawie przedłożonych 18 faktur VAT, wystawionych w okresie od 1 lipca 2013 r. do 31.12.2014 r. na łączną kwotę 613 973,24 zł, tj. 34 109,62 zł miesięcznie, zgodnie z zawartą umową i złożoną ofertą przez Wykonawcę, w terminach określonych w doręczonych fakturach.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że z ww. Wykonawcą tj. PGK Sp. z o.o. Koszalin zawarto umowę Nr ZP-66/2014 w dn. 17.12.2014 r. na świadczenie usług odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno w okresie od 01.01.2015 r. do 31.01.2015 r., za wynagrodzeniem w kwocie 16 973,00 zł. Umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 oraz 6a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i w oparciu o zarządzenie Nr 445/VI/2014 Wójta Gminy z dnia 16.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro.

Na podstawie przedłożonej kontrolującej faktury VAT Nr FV/TP/15/01/00004 z dnia 31.01.2013 r. ustalono, że zapłaty za ww. usługi dokonano w dn. 06.03.2015 r. (wpływ faktury do Urzędu w dn. 12.02.2013 r., z terminem zapłaty do dnia 06.03.2013 r.).

Kserokopię ww. umowy, zarządzenia, faktury i wyciągu bankowego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 39.



**Ad. 2. „Świadczenie usług odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świeszyno” – przetarg przeprowadzony na przełomie 2014/2015 r.**

Wniosek o zgodę na wszczęcie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Ewę Korczak – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Anety Oleksy – Skarbnika Gminy w dn. 19.12.2014 r. We wniosku wskazano, że szacunkową wartość zamówienia, ustalono w dn. 17.12.2014 r. na kwotę 385 440,00 zł netto (416 275,20 zł brutto), tj. 91 230,56 euro.

Z przedstawionego „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” wynikało, że wartość zamówienia została ustalona (przez Mieczysława Siemianowskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej) na podstawie wydatków roku poprzedniego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Ewę Korczak - Wójta Gminy w dniu 22.12.2014 r. Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 08.01.2013 r. W specyfikacji i w załącznikach do niej zawarto elementy wymienione w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz w art. 6d ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Przedmiot zamówienia określony w SIWZ obejmował:

- odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i zielonych zebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gm. Świeszyno,
- odbiór odpadów segregowanych i wielkogabarytowych zebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gm. Świeszyno,
- wyposażenie na koszt Wykonawcy obsługiwanych nieruchomości w odpowiednie pojemniki i worki służące do zbierania odpadów zmieszanych i selektywnych oraz utrzymanie tych pojemników w odpowiednim stanie technicznym, porządkowym i sanitarnym oraz przeprowadzanie ich dezynfekcji co najmniej 2 razy w roku,
- odbiór przeterminowanych leków oraz baterii i akumulatorów pochodzących z gospodarstw domowych, składowanych we wskazanych przez Zamawiającego aptekach, placówkach służby zdrowia i placówkach handlowych,
- transport zmieszanych odpadów komunalnych, zielonych oraz pozostałości po sortowaniu odpadów segregowanych i wielkogabarytowych zebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Świeszyno do Regionalnej Instalacji Przetwarzania odpadów komunalnych w Sianowie. W załączniku do SIWZ przedstawiono szczegółowy opis zamówienia.

Ponadto w SIWZ wskazano Kryteria oceny ofert:

- A – Cena – waga 80 %
- B – Częstotliwość odbioru odpadów - waga 20 %
- C - Max. Suma punktów do osiągnięcia 100

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn. „Świadczenie usług odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy 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 22.12.2014 r. pod poz. Nr 416274-2014, ogłoszono w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej w dniach od 22.12.2014 r. do 08.01.2015 r.

Komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego powołano w dn. 09.02.2012 r. na podstawie zarządzeń Nr 159/VI/12 Wójta Gminy z dnia 9 lutego 2013 r. oraz Nr 218/VI/2012 z dnia 28.08.2012 r.

Członkowie Komisji złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, na załączonych drukach ZP-1.

Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie (08.01.2015 r.) wpłynęły 2 ważne oferty złożone przez:

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie, ul. Komunalna 5, 75-724 Koszalin – z ceną 298 080,00 zł (brutto),
- Prywatne Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EKOSAN” Krystyna Czopik Chałupy 20B, 76-024 Świeszyno – z ceną 372 600,00 zł (brutto).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (z dnia 14.01.2015 r.) złożonej przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie, ul. Komunalna 5, 75-724 Koszalin – z ceną 298 080,00 zł (brutto) przesłano Wykonawcom drogą elektroniczną w dn. 14.01.2015 r. otrzymując potwierdzenia w dniu 15.01.2015 r. oraz doręczono pisemnie:

- PGK Sp. z o.o. Koszalin w dn. 16.01.2015 r. ,
- EKOSAN Chałupy w dn. 19.01.2015 r.

W zawiadomieniu wyznaczono termin podpisania umowy na dzień 20.01.2015 r.

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

- bezpośrednio przez otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania tj. 416 275,20 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,
- prace Komisji zakończono w dn. 14.01.2015 r.

W dniu 20.01.2015 r. zawarto umowę Nr ZP-03/2015 z Wykonawcą zadania tj. Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie.

W zawartej umowie określono m. in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonania zamówienia: od 01.02.2015 r. do 31.12.2016 r.,
- wynagrodzenie miesięczne Wykonawcy w kwocie 12 960,00 zł brutto, wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji usług objętych umową nie może przekroczyć kwoty 298 080,00 zł brutto, w całym okresie obowiązywania umowy, płatne miesięcznie, z dołu przedłożeniu faktury, w terminie 21 dni licząc od daty jej doręczenia,
- kary umowne,



– możliwość dokonywania zmian umowy w formie aneksów.  
Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 56.

W dniu podpisania umowy Wykonawca wniósł, wymagane dokumenty (polisę ubezpieczeniową oraz harmonogram odbioru odpadów), zgodnie z pkt 13.1. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Usługi - zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod poz. Nr 18494-2015) w dn. 27.01.2015 r. tj. 7 dni po udzieleniu zamówienia zamiast niezwłocznie po udzieleniu zamówienia (umowa z dn. 20.01.2015 r.).

Kserokopię ogłoszenia i umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 56.

Z wyjaśnienia wynika, że ogłoszenie zamieszczono 7 dni po udzieleniu zamówienia ze względu na nieobecność osoby odpowiedzialnej za prowadzenie postępowań dotyczących zamówień publicznych (urlop wypoczynkowy). Umieszczenie ogłoszenia wymaga zalogowania z użyciem odpowiedniego loginu i hasła.

#### **Rozliczenie finansowe.**

Wykonawcy zadania dokonano zapłaty na podstawie przedłożonych 23 faktur VAT, wystawionych w okresie od lutego 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. na łączną kwotę 298 080,00 zł, tj. 12 960,00 zł miesięcznie, zgodnie z zawartą umową i złożoną ofertą przez Wykonawcę. Zapłaty dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach.

#### **6.4. Rozliczanie środków finansowych przekazywanych z budżetu Gminy na wyłapywanie i przyjęcie do schroniska Towarzystwa Ochrony Zwierząt „Animals” w Białogardzie.**

Uchwałą Nr VIII/33/15 Rady Gminy z dnia 26 marca 2015 r. ustalono program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na rok 2015 (program uchwalono do dnia 31 marca 2015 r., zgodnie z art.11a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 2013 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856)..

Na wykonanie zadań realizowanych w ramach niniejszego programu ustalono środki finansowe w kwocie 35 000,00 zł (uchwała budżetowa Gminy Świeszyno na rok 2015).

W kontrolowanej jednostce, w latach 2012-2015, jednostce nie udzielano dotacji celowej z budżetu Gminy dla Inspektoratu Towarzystwa Ochrony Zwierząt „ANIMALS” w Białogardzie. Oświadczenie Remigiusza Szymańskiego – Skarbnika Gminy w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 29.

Niniejszą kontrolą objęto wydatki poniesione na wyłapywanie bezdomnych zwierząt na terenie gminy w 2015 r. Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 130 900 90003 4300 11 06 1 „Wyłapywanie psów”) ustalono, że w 2015 r. na ww. cel wydatkowano łączną kwotę 24 000,00 zł.

Wydatków dokonywano w 2015 r. na podstawie zawartych umów przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) z Inspektoratem Towarzystwa Ochrony Zwierząt „Animals” Białogard:

– Nr RLOŚ.28/2012 z dnia 01.06.2012 r.

W zawartej umowie określono m.in., że:

- bezdomne zwierzęta będą wylapywane przez pracowników Schroniska, po uprzednim zgłoszeniu przez pracownika Urzędu,
- wylapywanie psów nastąpi w okresie 2 dni od zgłoszenia,
- Gmina przekaże na konto schroniska środki w wysokości 1 000,00 zł brutto, za każdego przyjętego psa z terenu Gminy w terminie 14 dni od dnia złożenia faktury przez Schronisko,
- Gmina zobowiązała się do przekazywania na rzecz Schroniska opłaty rocznej w wysokości 10 000,00 zł na budowę nowych kojców wraz z wyposażeniem oraz na remont kojców istniejących,
- umowę zawarto na okres 3 lat,
- Schronisko zobowiązało się do zapewnienia bezdomnym zwierzętom odpowiednich warunków wynikających z ustawy o ochronie zwierząt oraz przyjęło obowiązek zapewnienia przyjętym zwierzętom właściwej opieki, w tym weterynaryjnej, przez okres 14 dni od dnia przyjęcia do schroniska, a także wykonania niezbędnych zabiegów chirurgicznych,
- po upływie 14 dni zwierzęta przechodzą na własność schroniska.

– Nr OŚ.11/2015 z dnia 29.05.2015 r.

W zawartej umowie określono m.in., że:

- bezdomne zwierzęta będą wylapywane przez pracowników Schroniska, po uprzednim zgłoszeniu przez pracownika Urzędu lub Straż Gminną,
- wylapywanie psów nastąpi w okresie 2 dni od zgłoszenia, a w okresie letnim w ciągu 1 dnia od zgłoszenia,
- Gmina przekaże na konto schroniska środki w wysokości 1 000,00 zł brutto, za każdego przyjętego psa z terenu Gminy w terminie 14 dni od dnia złożenia faktury przez Schronisko,
- Gmina zobowiązała się do przekazywania na rzecz Schroniska opłaty rocznej w wysokości 10 000,00 zł na budowę nowych kojców wraz z wyposażeniem oraz na remont kojców istniejących,
- Fotografie odebranych zwierząt będą podstawą do prowadzenia kontroli realizacji i weryfikacji umowy w trakcie jej trwania i na koniec umowy,
- umowę zawarto na czas określony do dnia 31 grudnia 2015 r.
- Schronisko zobowiązało się do zapewnienia bezdomnym zwierzętom odpowiednich warunków wynikających z ustawy o ochronie zwierząt oraz przyjęło obowiązek zapewnienia przyjętym zwierzętom właściwej opieki, w tym weterynaryjnej, przez okres 14 dni od dnia przyjęcia do schroniska, a także wykonania niezbędnych zabiegów chirurgicznych,
- po upływie 14 dni zwierzęta przechodzą na własność schroniska.





W toku analizy, przedstawionych kontrolującej, wystawionych w 2015 r. przez Inspektorat faktur VAT ustalono, że Gmina dokonywała wpłat na rzecz Inspektoratu należnych wpłat, zgodnie z terminami i stawkami opłat określonymi w ww. umowach.

Zgodnie z ustaleniami ww. „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności na rok 2015” (§§ 9, 11, 12) obsługę weterynaryjną Gminy zapewniał Gabinet Weterynaryjny TELVET Szymon Teliński w Koszalinie. Umowę Nr OŚ-9/2014 na świadczenie ww. usług zawarto z Szymonem Telińskim w dn. 31 stycznia 2014 r. W umowie określono m.in.:

- umowę zawarto na czas określony do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- opłatę miesięczną za gotowość do świadczenia usług w wysokości 250,00 zł netto + 8 % VAT = 270,00 zł płatne do 14 dni po otrzymaniu faktury od Zleceniobiorcy,
- opłaty za wykonywanie usług weterynaryjnych, zgodnie z załącznikiem do umowy, płatne do 14 dni po otrzymaniu faktury
- kontrolę realizacji umowy w siedzibie Wykonawcy.

Ww. umowę zawarto po przeprowadzonej procedurze „zapytania cenowego”, zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14 tys. EURO.

W toku kontroli, przedstawionych kontrolującej, wystawionych w 2015 r. faktur VAT ustalono, że Gmina dokonywała wpłat na rzecz Gabinetu Weterynaryjnego należnych wpłat, zgodnie z terminami określonymi w umowie, z tytułu stałej opłaty miesięcznej w kwocie 270,00 zł. Analizując natomiast faktury, pod kątem usług weterynaryjnych wymienionych w załączniku do umowy (według opłat za poszczególne usługi weterynaryjne) ustalono, że Weterynarz nie wyszczególniał na fakturach dokonanych zabiegów, w związku z czym nie sprawdzono czy zastosowano ceny ustalone w załączniku do umowy.

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Justynę Stępień – Inspektora ds. ochrony środowiska wynika, że lekarz weterynarii zostanie poinformowany o sposobie dokonywania rozliczeń tj. do faktur będą załączane zestawienia przeprowadzonych zabiegów, wymienione w cenniku usług weterynaryjnych, stanowiącym załącznik do umowy.

Ogółem, w 2015 r. na rzecz Gabinetu Weterynaryjnego przekazano kwotę 4 955,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w łącznej kwocie 28 955,00 zł przeznaczone na wylapywanie bezdomnych zwierząt i usługi weterynaryjne, wykazywano w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu Rb-27S w „z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 r. w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” zamiast w rozdziale 90095 „Pozostała działalność.”

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Remigiusz Szymański – Skarbnik Gminy.

Kserokopię ewidencji księgowej i wyjaśnienia Skarbnika Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 40.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Wydatki w łącznej kwocie 28 955,00 zł, przeznaczone na wylapywanie bezdomnych zwierząt i usługi weterynaryjne wykazywano w ewidencji księgowej, Rb-28S za 2015 r. w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi.” Zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z 13 września 1996 r.

(Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.), gminy zapewniają czystość i porządek na swoim terenie i tworzą warunki niezbędne do ich utrzymania, a w szczególności organizują ochronę przed bezdomnymi zwierzętami na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Natomiast rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) ustala klasyfikację wydatków związanych z oczyszczaniem miast i wsi w rozdziale 90003. Kierując się § 5 niniejszego rozporządzenia i zapisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach zastosowano dla wydatków związanych z wylapywaniem bezdomnych zwierząt i usługami weterynaryjnymi klasyfikację rozdziału 90003. Dla wyżej wymienionych wydatków nie zastosowano klasyfikacji rozdziału 90095 „Pozostała działalność” z uwagi na brak na terenie gminy schroniska dla zwierząt, co zgodnie z ustawą o ochronie zwierząt (Dz. U. 2013 poz. 856 z późn. zm.) uzasadniałoby wydatki na zadania własne takie jak „zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wylapywanie.”

Do wyjaśnienia dołączono opinię Biura Ochrony Zwierząt Warszawa, sierpień 2007.

Innych uwag w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### **6.5. Najem i użyczenie nieruchomości gminnych (nie stanowiących własności samorządowej instytucji kultury) przez MCK-e-Eureka – Bibliotekę Publiczną w Świeszynie (w okresie po maju 2016 r.).**

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Ewę Sabatowicz – Dyrektora MCK-e-Eureka – Biblioteka Publiczna ustalono, że cyt. „Oświadczam, że w okresie od maja 2016 r. do chwili obecnej nie były wynajmowane, wdzierżawiane pomieszczenia należące do MCK e-Eureka – BP, poza świetlicami wiejskimi, na imprezy komercyjne. MCK e-EUREKA –BP użycza Sali widowiskowej na zajęcia taneczne dla dzieci i dorosłych.” Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

W załączniku do uchwały Nr XXXVI/333/13 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury: Gminnego Ośrodka Kultury w Świeszynie „Multimedialne Centrum e-Eureka” oraz Biblioteki Publicznej Gminy Świeszyno i utworzenia „Multimedialnego Centrum Kultury e-EUREKA – Biblioteka Publiczna” przyjęto Statut wymienionej jednostki. Kserokopię uchwały wraz z załącznikiem złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

Wójt Gminy Świeszyno, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Świeszynie „Multimedialne Centrum Kultury e-Eureka – Biblioteka Publiczna” reprezentowanym przez Dyrektora Centrum następujące umowy o zarządzanie poszczególnymi nieruchomościami (budynkami użyteczności publicznej tzw. świetlicami wiejskimi), i tak:

- nr GG-1-1/2013 z dnia 3 czerwca 2013 r. o zarządzanie nieruchomością położoną w Świeszynie nr 36, gmina Świeszyno, budynek o pow. 643,33 m kw. Do umowy wprowadzono aneks z dn.08.11.2014 r. ustalający, że żadna ze stron nie może wypowiedzieć umowy przed dniem 31 grudnia 2019 r.,



- nr GG-9.2014 z dnia 14 lutego 2014 r. o zarządzanie nieruchomością położoną w Konikowie nr 47b, gmina Świeszyno, budynek o pow. 178,84 m kw.,
- nr GG-10.2014 z dnia 14 lutego 2014 r. o zarządzanie nieruchomością położoną w Nieklonicach nr 26b, gmina Świeszyno, budynek o pow. 220,45 m kw.,
- nr GG-11.2014 z dnia 14 lutego 2014 r. o zarządzanie nieruchomością położoną w Dunowie nr 16, gmina Świeszyno, budynek o pow. 236,84 m kw.,
- nr GG-12.2014 z dnia 14 lutego 2014 r. o zarządzanie nieruchomością położoną w Strzekęcinie, działka nr 16/11, gmina Świeszyno, budynek o pow. 142,57 m kw.),
- nr GG-13.2014 z dnia 14 lutego 2014 r. o zarządzanie nieruchomością położoną w Kurozwęczu nr 166 gmina Świeszyno, budynek o pow. 46,44 m kw.,
- nr GG-14.2014 z dnia 14 lutego 2014 r. o zarządzanie nieruchomością położoną w Mierzymiu Nr 18, gmina Świeszyno, budynek o pow. 140,66 m kw.

W ww. umowach określono m.in.:

- Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania wszelkie czynności zwykłego zarządu niezbędne do prawidłowego i zgodnego z prawem funkcjonowania nieruchomości i ruchomości (m.in. wynajmowanie i użyczenie pomieszczeń Zleceniodawcy wg. zasad uzgodnionych ze Zleceniodawcą),
- Centrum przeprowadza remonty lub modernizacje budynku wyłącznie na podstawie decyzji Zleceniodawcy (nie dotyczy to stanów wyższej konieczności, w tym awarii),
- Centrum realizuje powierzone obowiązki zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym i Statutem bez dodatkowego wynagrodzenia,
- umowy zawarte na czas nieokreślony.

Kserokopię jednej z umów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

Na wynajem lokalu użytkowego - świetlicy w Niedalinie, Dyrektor MCK e-Eureka – Biblioteka Publiczna zawarł umowę z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Świeszynie, z siedzibą w Niedalinie, w dn. 14.02.2014 r., z przeznaczeniem na realizację zadań Świetlicy Wiejskiej.

GOPS w Świeszynie zarządzał nieruchomością na podstawie wydanej decyzji znak GG.6844.1.2012 Wójta Gminy z dnia 28 września 2012 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd na czas nieokreślony, z przeznaczeniem na cele publiczne (działalność statutową, świetlicy wiejskiej i biblioteki). Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

Na podstawie § 24 ust. 1 pkt 7 („Centrum może prowadzić, jako dodatkową działalność gospodarczą i pobierać opłaty za: .....wynajem pomieszczeń i mienia ruchomego....Środki uzyskane z działalności gospodarczej mogą być wykorzystywane wyłącznie na działalność statutową”) Statutu Multimedialnego Centrum Kultury e-EUREKA- Biblioteki Publicznej w Świeszynie, w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 2/2016 z dnia 18.02.2016 r. zmieniającego zarządzenie (Nr 11/2014 z dnia 28 marca 2014 r.) w sprawie ustalenia regulaminu określającego zasady, tryb i opłaty korzystania ze świetlic wiejskich na terenie



Gminy Świeszyno - Dyrektor ustalił „Regulamin udostępniania świetlic wiejskich w Dunowie, Konikowie, Kurozwęczu, Niedalinie, Niekłonicach, Strzekęcinie i Mierzymiu”:

W Regulaminie ustalono m.in.:

- świetlice wiejskie stanowią własność Gminy Świeszyno,
- świetlicami administruje MCK e-Eureka, na podstawie umowy zarządzania nieruchomością,
- świetlice wraz z wyposażeniem mogą być:
  - wynajmowane na cele statutowe,
  - odpłatnie wynajmowane na cele inne niż statutowe,
  - udzielane nieodpłatnie celem organizacji zadań
- zasady udostępniania świetlic:
  - korzystający ze świetlicy zobowiązany jest do pokrycia kosztów eksploatacyjnych ustalonych proporcjonalnie do czasu użytkowania:
    - w Dunowie, Konikowie i Niekłonicach w kwocie 300,00 zł za dobę,
    - w Niedalinie i Strzekęcinie w kwocie 200,00 zł za dobę,
    - w Kurozwęczu 100,00 zł za dobę,
  - w szczególnie uzasadnionych przypadkach możliwe jest obniżenie zryczałtowanych kosztów, decyzję w tym zakresie podejmuje Dyrektor MCK e Eureka, opłaty dokonywane najpóźniej 7 dni przed rozpoczęciem korzystania z obiektu,
  - świetlice wiejskie wynajmowane 120 dni roku, nie więcej niż 10 dni w miesiącu,
  - środki uzyskane z wynajęcia świetlic stanowią dochód MCK e Eureka,
  - korzystanie ze świetlic odbywa się na podstawie zaakceptowanego wniosku złożonego do Dyrektora,
  - o akceptacji wniosku decyduje Dyrektor, po wcześniejszym zaopiniowaniu wniosku przez sołtysa właściwego ze względu na lokalizację świetlicy,
  - przekazanie i odbiór świetlicy na podstawie sporządzonego protokołów, których wzory załączono do Regulaminu,
  - za korzystanie z obiektu pobiera się kaucję gwarancyjną:
    - w Dunowie, Konikowie i w Niekłonicach w wysokości 500,00 zł,
    - w Niedalinie i Strzekęcinie w wysokości 400,00 zł,
    - w Kurozwęczu w wysokości 300,00 zł,
  - w szczególnie uzasadnionych przypadkach możliwe jest obniżenie lub rezygnacja z kaucji za wynajem, zryczałtowanych kosztów, decyzję w tym zakresie podejmuje Dyrektor,
  - kaucja płacona najpóźniej 7 dni przed rozpoczęciem korzystania z obiektu,
  - zwrot kaucji niezwłocznie po sporządzeniu protokołu odbioru świetlicy przelewem na rachunek, z którego otrzymano kaucję,
  - korzystający ze świetlicy zobowiązany jest osobiście uiścić opłatę ZAiKS w wysokości ustalonej przez inspektora terenowego ZAiKS przy organizacji



impresy przy muzyce mechanicznej i orkiestrze, podczas których pobierane są od uczestników opłaty za bilety wstępu,

- nieodpłatne udostępnianie świetlic na m.in.: zebrania wiejskie z mieszkańcami, zebrania rad sołeckich, ochotniczych straży pożarnych, kół kobiet wiejskich, stowarzyszeń, imprez i zabaw dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy, imprezy typu Dzień Kobiet, Dzień Matki, spotkania przedwyborcze, działalność statutową MCK e-Eureka.

Kserokopię zarządzenia Nr 2/2016 z dnia 18.02.2016 r. wraz z załącznikiem Nr 1 stanowiącym Regulamin oraz załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2014 z dnia 28 marca 2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43 .

Niniejszą kontrolą objęto 32 złożone (wszystkie przedstawione kontrolującej) wnioski (od czerwca 2016 r. do dnia kontroli tj. 06.12.2016 r.) o wynajem świetlic wiejskich, zaakceptowane przez Dyrektora Centrum. Zestawienie wniosków, sporządzone przez Dyrektora i zweryfikowane przez kontrolującą na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

Z analizy przedłożonych dokumentów (32 złożonych wniosków, dokonanych wpłat za wynajem świetlic, wniesionych kaucji, wyciągów bankowych, ewidencji dokonanych wpłat ustalono, że:

- w 32 przypadkach na łączną kwotę 10 100,00 zł nie sporządzono protokołów przekazania i odbioru wynajmowanych pomieszczeń świetlic i nie załączono ich do składanych wniosków (§ 4 pkt 3 Regulaminu),
- w 28 przypadkach na łączną kwotę 800,00 zł Dyrektor zaakceptował złożone wnioski, pomimo braku wcześniejszego zaopiniowania wniosków przez sołtysa, właściwego ze względu na lokalizację świetlicy (niezgodnie z § 3 pkt 10 Regulaminu),
- w 1 przypadku nie wniesiono należnej kaucji w wysokości 500,00 zł (niezgodnie z § 5 pkt 1 Regulaminu),
- w 13 przypadkach Dyrektor obniżył opłaty za wynajem świetlic łącznie o kwotę 2 200,00 zł , w związku z działalnością na rzecz Gminy oraz z pełnieniem funkcji Naczelnika OSP i pomoc sołtysowi w organizowaniu imprez (w § 3 pkt 3 Regulaminu ustalono, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach możliwe jest obniżenie lub rezygnacja z kosztów eksploatacyjnych, decyzję podejmuje Dyrektor),
- w 5 przypadkach Dyrektor zwolnił Wynajmujących z wniesienia zwrotnej kaucji na łączną kwotę 2 300,00 zł, w związku z działalnością na rzecz Gminy (w § 5 pkt 2 Regulaminu ustalono, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach możliwe jest obniżenie lub rezygnacja z kaucji za wynajem).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Ewa Sabatowicz - Dyrektor Multimedialnego Centrum Kultury e-EUREKA - Biblioteka Publiczna. Wyjaśnienie oraz kserokopie złożonych wniosków złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.:



„Niniejszym przedkładam wyjaśnienia w sprawie udostępniania świetlic wiejskich w okresie od czerwca 2016 r. do 06.12.2016r.:

- protokoły przekazania i odbioru wynajmowanych świetlic nie były sporządzane ze względu na obecność w obiekcie osoby przekazującej i odbierającej świetlicę, tj. sołtysów (zgodnie z § 4 pkt 4 Regulaminu udostępniania świetlic wiejskich w Dunowie, Konikowie, Kurozwęczu, Niedalinie, Niekłonicach, Strzekęcinie, Mierzymiu),
- każdy wniosek o wynajem konsultowany jest z sołtysem właściwym dla danej świetlicy wiejskiej. Konsultacje takie mają zazwyczaj formę rozmowy telefonicznej, podczas której omawiana jest ewentualna zgoda na udostępnienie świetlicy wiejskiej oraz warunki udostępnienia w formie wynajmu lub użyczenia,
- kaucja za wynajem świetlicy wiejskiej w Konikowie przez Monikę Majcher (dotyczy wynajmu w dniu 29.10.2016 - wniosek z dnia 31.08.2016) wpłynęła na rachunek bankowy MCK e-Eureka - BP w dniu 11.10.2016 r.,
- opłaty za wynajem świetlic wiejskich obniżane są tylko w uzasadnionych przypadkach, na wniosek wynajmującego lub sołtysa. Takimi przypadkami przede wszystkim są: działalność społeczna wnioskodawców na rzecz danego sołectwa lub Gminy (obniżenie opłaty stanowi swoistą zachętę do pracy na rzecz lokalnych społeczności), szczególnie lub krótkotrwały charakter wynajmu (np. stypa), czy też zwiększenie oferty kulturalnej w danej miejscowości. Każdorazowo przed podjęciem decyzji Dyrektor MCK konsultuje się w przedmiotowej sprawie z danym sołtysem,
- kaucje za wynajem świetlic wiejskich nie są pobierane tylko od wynajmujących, w przypadku których mało prawdopodobne jest zniszczenie mienia świetlicy. Są to przede wszystkim osoby dobrze znane sołtysowi ze względu na współpracę na rzecz lokalnych społeczności. Są to także wnioskodawcy, którym w przeszłości udostępniana już była świetlica i stwierdzono wzorowy stan oddawanej przez nich świetlicy. Każdorazowo przed podjęciem decyzji Dyrektor MCK konsultuje się w przedmiotowej sprawie z danym sołtysem. Należy dodać, że w przypadku zwolnień z kaucji, ani razu nie wystąpiły szkody na mieniu związane z udostępnieniem danej świetlicy”.

#### **6.6. Legalność ustawiania kontenerów na odzież używaną na terenie Gminy Świeszyno.**

Zagadnienie objęto analizą i opisano w pkt III.1.3.3.1. niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 60.



Wójt został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 4/2016

Świeszyno dnia 21 grudnia 2016 r.

STARSZY INSPEKTOR

mgr Violetta Juszyńska-Sikora

INSPEKTOR

mgr Justyna Gomorska

Podpisy:

GMINA ŚWIESZYNO

76-024 ŚWIESZYNO  
NIP 499-05-21-087  
REGON 330920707

WÓJT  
Ewa KORCZAK

Kontrolujący:

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

18.12.2016 r. .... WÓJT  
Ewa KORCZAK  
data, podpis, imienna pieczęć

