

QR

Akta kontroli str. 5

Urząd Miejski w Szprotawie
PUNKT KANCELARYJNY
27. 10. 2017
WPLYNEŁO
L.dz. 19958 Podpis
Ilość załączników

PROTOKÓŁ KONTROLI

Gminy Szprotawy o statusie miejsko-wiejskim, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa, zwanym w dalszej części „Urzędem”.

Kontrolę przeprowadził:

Grzegorz Wojak – st. inspektor kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 49/2017 z dnia 05.07.2017 r. w okresie od 11.07.2017 r. do 27.10.2017 r. z przerwą w dniach: 10.08.-04.09.2017 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Szprotawy oraz zamówienia publiczne udzielone w 2016 roku. W uzasadnionych przypadkach okres kontroli został rozszerzony.

CM

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Szprotawy od dnia 10 grudnia 2010 r. jest Józef Marcin Rubacha. W aktach znajduje się zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Szprotawie z dnia 18.11.2014 r., zgodnie z którym, stosownie do art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 15 z późn. zm.) Komisja stwierdziła, że w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., Józef Marcin Rubacha wybrany został Burmistrzem Szprotawy.

Zastępcą Burmistrza Szprotawy jest Paweł Chylak powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 0151/163/2010 Burmistrza Szprotawy z dnia 20 grudnia 2010 r.

Skarbnikiem Gminy od dnia 1 października 2008 r. jest Jadwiga Nowak powołana na stanowisko uchwałą nr XXVII/238/08 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 29 września 2008 r.

Sekretarzem Gminy od dnia 30.12.2010 r. jest Karina Jarosz.

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Szprotawie jest Andrzej Krzysztof Skawiński, którego wybór stwierdza uchwała Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej w Szprotawie jest Władysław Sobczak, którego wybór stwierdza uchwała Nr I/2/2014 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 1 grudnia 2014 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut

Ustrój Gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy określa statut Gminy Szprotawy, wprowadzony do stosowania uchwałą Nr XLI/302/2013 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 28 czerwca 2013 r. Uchwała w sprawie statutu opublikowana została w dniu 4 lipca 2013 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego pod poz. 1677.

W załączniku nr 1 do niniejszej uchwały zawarta została mapa określająca granice terytorialne gminy, zaś z załączniku nr 2 do niniejszej uchwały zawarty został wykaz jednostek pomocniczych gminy.

Zarządzeniem nr 0050/141/2013 z dnia 22 listopada 2013 r., ze zmianami dokonanyymi zarządzeniami nr 0050/156/2015 z dnia 29 września 2015 r. i nr 0050/173/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. Burmistrz Szprotawy ogłosił wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, instytucji kultury i spółek z udziałem gminy.

Na terenie Gminy Szprotawy w 2016 r. funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych, w tym 7 jednostek budżetowych: Przedszkole Komunalne nr 1, Przedszkole Komunalne nr 2, Przedszkole Komunalne nr 3, Zespół Szkół nr 1 ul. Kopernika 22 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Sobieskiego 58 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Brzozowa 17 w Wiechlicach, Ośrodek Pomocy Społecznej

w Szprotawie, samorządowy zakład budżetowy - Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej oraz 2 instytucje kultury – Miejska Biblioteka Publiczna w Szprotawie i Szprotawski Dom Kultury.

Zarządzeniem nr 0050/111/2017 z dnia 25 września 2017 r. Burmistrz Szprotawy ogłosił wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, instytucji kultury i spółek z udziałem gminy.

Na terenie Gminy Szprotawy funkcjonuje obecnie 11 jednostek organizacyjnych, w tym 8 jednostek budżetowych: Urząd Miejski w Szprotawie, Przedszkole Komunalne nr 1, Przedszkole Komunalne nr 2, Przedszkole Komunalne nr 3, Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Szprotawie, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Wojska Polskiego w Szprotawie, Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Wiechlicach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie, samorządowy zakład budżetowy - Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej oraz 2 instytucje kultury – Miejska Biblioteka Publiczna w Szprotawie i Szprotawski Dom Kultury.

Gmina Szprotawa posiada ponadto udziały w Regionalnym Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o. o., Szprotawskim Zarządzie Nieruchomościami Chrobry Sp. z o. o., Szprotawskich Wodociągach i Kanalizacji Sp. z o. o.

Burmistrz Szprotawy udzielił wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego działania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875).

1.2.2. Regulamin organizacyjny

Zarządzeniem Nr 29/2016 z dnia 15 lipca 2016 r. Burmistrz Szprotawy ustalił Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Szprotawie. Regulamin określa zakres działania, zadania, zasady funkcjonowania i organizację Urzędu, a także zakres działania kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych. Zgodnie z Regulaminem strukturę Urzędu tworzą: Wydział Administracyjno-Organizacyjny, Wydział Finansowy, Wydział Edukacji i Spraw Społecznych, Wydział Inwestycyjny, Wydział Rozwoju Gminy, Wydział Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Wydział Spraw Obywatelskich, Urząd Stanu Cywilnego, Straż Miejska, Pion Ochrony Informacji Niejawnych, Służba Bezpieczeństwa i Higieny Pracy, Kontrola Zarządca i Audyt Wewnętrzny, Rada Prawny, Biuro Obsługi Klienta, Biuro Obsługi Rady, Komórka ds. Zarządzania Kryzysowego, Administrator Bezpieczeństwa Informacji, Samodzielne stanowisko ds. rewitalizacji, Samodzielne stanowisko ds. pozyskiwania środków. W Urzędzie funkcjonują stanowiska kierownicze: burmistrz, zastępca burmistrza, sekretarz gminy, skarbnik gminy, zastępca skarbnika gminy, kierownik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, kierownik Wydziału Inwestycyjnego, kierownik Wydziału Rozwoju Gminy, kierownik Wydziału Gospodarki, Rolnictwa

i Ochrony Środowiska, kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich, zastępca kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, komendant Straży Miejskiej.

Zadania i obowiązki poszczególnych stanowisk określa niniejszy regulamin oraz odrębne zakresy czynności pracowników.

Obsługę finansową Urzędu Miejskiego w Szprotawie prowadzi Wydział Finansowy, którego szczegółowy zakres działania określa § 26 Regulaminu Organizacyjnego.

Zarządzeniem nr 15/2015 z dnia 3 kwietnia 2015 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Szprotawie.

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r., ze zmianami dokonanymi zarządzeniami: nr 26/2017 z dnia 22 czerwca 2017 r., nr 29/2017 z dnia 29 czerwca 2017 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził politykę rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Zarządzeniem nr 97/10 z dnia 30 grudnia 2010 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 59/2015 z dnia 9 listopada 2015 r. i nr 33/2017 z dnia 10 lipca 2017 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Zarządzeniem nr 30/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Zarządzeniem nr 21/2013 z dnia 12 marca 2013 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził instrukcję kasową w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Zarządzeniem Nr 61/2012 z dnia 3 grudnia 2012 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził w życie instrukcję inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 0050/174/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Szprotawy.

1.2.4. Zakresy czynności i pełnomocnictwa

Z przedstawionego kontrolującym sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2016 wynika, że przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie w 2016 r. wynosiła 112,9, a stan pracujących na dzień 31.12.2016 r. wynosił 122. Kontroli poddano zakresy czynności 9 pracowników. Zakresy czynności określone zostały w formie pisemnej, a ich przyjęcie przez pracowników następowało poprzez potwierdzenie tego faktu własnoręcznym podpisem.

1.3. Dane ogólne o jednostce

Gmina Szprotawa położona jest w Powiecie Zagańskim i obejmuje obszar 232 km², na którym znajdują się 4 osiedla w mieście Szprotawa oraz 17 sołectw skupiających 22 miejscowości, zamieszkiwane przez 20.637 osób zameldowanych na pobyt stały (wg stanu na dzień 31.12.2016 r.).

Na terenie Gminy Szprotawy nie funkcjonują jednostki organizacyjne zorganizowane na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1121 z późn. zm.).

Uchwałą nr XIX/122/2004 z dnia 27 lutego 2004 r., ze zmianą dokonaną uchwałą nr XLIII/370/09 z dnia 3 lipca 2009 r. Rada Miejska w Szprotawie, działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g) ustawy o samorządzie gminnym, określiła zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów oraz akcji przez Burmistrza.

Na dzień 31.12.2016 r. Gmina Szprotawa posiada udziały w 3 spółkach w łącznej kwocie 24.650.820,00 zł, w tym w:

- 4.363 udziały na kwotę 2.181.500,00 zł w Regionalnym Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o. o.,
- 43 udziały na kwotę 2.328.020,00 zł Szprotawskim Zarządzie Nieruchomościami Chrobry Sp. z o. o.,
- 402.826 udziałów na kwotę 20.141.300,00 zł w Szprotawskich Wodociągach i Kanalizacji Sp. z o. o.

W Szprotawskim Zarządzie Nieruchomościami Chrobry Sp. z o. o. oraz w Szprotawskich Wodociągach i Kanalizacji Sp. z o. o. Gmina Szprotawa posiada 100 % udziałów.

Na przestrzeni 2016 r. Gmina Szprotawa dokonała podwyższenia kapitału w Szprotawskim Zarządzie Nieruchomościami Chrobry Sp. z o. o. o kwotę 54.140,00 zł.

Wartość udziałów Gminy Szprotawy w spółkach kapitałowych znajduje odzwierciedlenie na koncie 030 - długoterminowe aktywa finansowe.

1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny

1.4.1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie

Zarządzeniem nr 57/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 r. Burmistrz Szprotawy ustalił ramowe zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Zarządzeniem nr 48/12 z dnia 28 września 2012 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził procedurę samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Zarządzeniem nr 63/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził

politykę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Szprotawie. Do dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia obowiązywało zarządzenie nr 24/2012 z dnia 27.04.2012 r. w sprawie polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Zarządzeniem nr 54/2011 z dnia 12 sierpnia 2011 r., ze zmianą dokonaną zarządzeniem nr 12/2016 z dnia 10 marca 2016 r. Burmistrz Szprotawy powołał zespół ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Burmistrz Szprotawy zatwierdził w dniu 24.06.2016 r. plan kontroli na 2016 r. w ramach kontroli zarządczej.

Burmistrz Szprotawy złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy udzielili odpowiedzi Burmistrzowi Szprotawy na zapytania o stanie funkcjonowania kontroli zarządczej i polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych wraz z obowiązkiem przeprowadzania audytu bezpieczeństwa informacji.

W kontrolowanym okresie dokonana została identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, a następnie jego analiza, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej nr 7 i 8, ujętymi w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), z uwzględnieniem wytycznych ujętych w komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF poz. 56). Przeprowadzona i udokumentowana została samoocena systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki, zgodnie ze standardem nr 20.

Ogół działań podejmowanych w jednostce zapewnia osiągnięcie celu określonego w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz standardami kontroli zarządczej.

1.4.2. Audyt wewnętrzny

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest audyt wewnętrzny, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, na podstawie umowy na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Szprotawie i jednostkach organizacyjnych Gminy Szprotawy zawartej w dniu 31.12.2015 r. z Audit Consulting Municipal Sp. z o. o. reprezentowaną przez Mariusza Siwonia.

1.5. Realizacja wniosków pokontrolnych

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Szprotawy przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w 2013 r. Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz sposób ich wyeliminowania wskazano w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO z dnia 07.11.2013 r.

Burmistrz Szprotawy nie wykonał wniosku pokontrolnych w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r., ze zmianami dokonanymi zarządzeniami: nr 26/2017 z dnia 22 czerwca 2017 r., nr 29/2017 z dnia 29 czerwca 2017 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził politykę rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Szprotawie. Polityka określa ogólne zasady prowadzenia rachunkowości, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, metody ustalania wyniku finansowego, system ochrony danych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zasady ewidencji materiałów. W kolejnych załącznikach od nr 2 do nr 7 do niniejszego zarządzenia zawarty został odpowiednio: wykaz stosowanych programów komputerowych, plan kont dla budżetu gminy, plan kont dla jednostki budżetowej, szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości organu podatkowego, wykaz wyposażenia zasady rozliczania magazynu przeciwpowodziowego i obrony cywilnej.

Księgi rachunkowe budżetu Gminy Szprotawy i jednostki budżetowej prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Szprotawie. Ewidencja księgową prowadzona jest na urządzeniach księgowych techniką komputerową, przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą: „Pakiet dla Administracji” autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek, z siedzibą w Legionowie, nazwa podsystemów: Budżet – księgowość budżetowa z planowaniem; Podatki – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych; JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych; Kszob – system księgowości podatków i opłat; OPLOK – system wymiaru opłat lokalnych. Opis przeznaczenia programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywanych podczas przetwarzania danych, zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez producenta.

Obowiązująca w Urzędzie Miejskim w Szprotawie dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) i jest aktualizowana, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.

W Urzędzie Miejskim w Szprotawie prowadzi się wszystkie wymagane księgi rachunkowe, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy będące uszczegółowieniem kont księgi głównej. Ewidencja operacji gospodarczych następuje na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont.

Sporządzone zostały zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Nastąpiło ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych poprzez sporządzenie na dzień 31.12.2016 r. zestawienia zmian w funduszu jednostki, rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym, bilansu z wykonania budżetu Gminy, bilansu jednostki budżetowej oraz skonsolidowanego bilansu Gminy Szprotawy.

2. Prawdliwość zapisów w ewidencji księgowej

Szczegółowej kontroli poddano dowody księgowe za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. dotyczące dochodów w rozdziałach: 75801 § 2920 na kwotę 14.552.731,00 zł, 75618 § 0480 na kwotę 412.766,53 zł, 70005 § 0470 na kwotę 913,32 zł oraz wydatków w rozdziale 75022 § 3030 w wysokości 190.080,00 zł.

Dowody księgowe w badanej próbie zawierały odrębny numer identyfikacyjny, strony dokonujące operacji gospodarczej, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, a także stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, tym samym spełniały wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie próby dowodów księgowych, o której mowa powyżej, kontroli poddano prawidłowość dokonywania i ewidencjonowania operacji gospodarczych. Wszystkie badane dowody księgowe zostały ujęte w dzienniku i księdze głównej. Dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, a dokonane w nim zapisy umożliwiają jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi, będącymi podstawą tych zapisów, stosownie do przepisu art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym

i ujmują zdarzenia zarejestrowane w dzienniku. Księgi rachunkowe w zakresie badanej próby dowodów księgowych prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie, bezbłędnie i bieżąco, w myśl art. 24 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, finansowa i inna

Burmistrz Szprotawy sporządził wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., o których mowa w § 4 pkt 3 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., w szczególności w zakresie dochodów w rozdziałach: 75801 § 2920 na kwotę 14.552.731,00 zł, 75618 § 0480 na kwotę 412.766,53 zł, 70005 § 0470 na kwotę 913,32 zł oraz wydatków w rozdziale 75022 § 3030 w wysokości 190.080,00 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach w badanej próbie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dowodami księgowymi.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu niniejszego protokołu kontroli. Ponadto zweryfikowano poprawność sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Szczegółowy opis zawarty został w rozdziale III pkt 3.2.1. Subwencje.

4. Gospodarka środkami pieniężnymi

Zarządzeniem nr 21/2013 z dnia 12 marca 2013 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził instrukcję kasową w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Przeprowadzona w dniu 23.10.2017 r. kontrola kasy Urzędu Miejskiego w Szprotawie

wykazała, że stan gotówki w kasie zgodny był ze sporządzonym raportem kasowym. Szczegółowe ustalenia zawarte zostały w protokole kontroli kasy.

[Dowód: załącznik nr 1 do protokołu kontroli: protokół kontroli stanu kasy z dnia 23.10.2017 r. – akta kontroli str. 71]

Prawidłowość obrotu gotówkowego zbadano pod kątem sporządzania raportów kasowych i ich udokumentowania. Raporty kasowe sporządzane są codziennie. Kontroli poddano raporty kasowe wydatkowe od nr 2016/0129 z dnia 01.04.2016 r. do nr 2016/0165 z dnia 29.04.2016 r. oraz raporty kasowe dochodowe od nr 2016/0130 z dnia 01.04.2016 r. do nr 2016/0166 z dnia 29.04.2016 r. Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzono, że raporty kasowe sporządzane były za właściwe okresy, ich salda początkowe były zgodne z poprzednimi, a operacje kasowe ujmowane były w raportach w dniu ich realizacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wszystkie raporty kasowe w poddanej kontroli próbie zostały sprawdzone, a na dowód sprawdzenia podpisane przez upoważnioną osobę.

Zgodnie z § 18 ust. 4 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, z raportów kasowych wyłączone zostały przychodowe dowody kasowe podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, które podlegają przekazaniu księgowym, prowadzącym księgowość analityczną.

Bankową obsługę budżetu Gminy Szprotawy w 2016 r. prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy rachunku bieżącego, zawartej w dniu 29.09.2015 r. r. na czas oznaczony od dnia 01.10.2015 r. do dnia 30.09.2018 r. Prognozowany koszt obsługi bankowej w okresie obowiązywania umowy, nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stan środków na rachunku budżetu Gminy Szprotawy znalazł odzwierciedlenie w Rb-ST sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r.

5. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zarządzeniem nr 97/10 z dnia 30 grudnia 2010 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 59/2015 z dnia 9 listopada 2015 r. i nr 33/2017 z dnia 10 lipca 2017 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli (23.10.2017 r.) zgodny był z prowadzoną ewidencją. Księga druków ścisłego zarachowania określa przychód, rozchód i stan druków oraz szczegółową ich numerację.

6. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 61/2012 z dnia 3 grudnia 2012 r. Burmistrz Szprotawy wprowadził w życie instrukcję inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 61/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. Burmistrz Szprotawy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Szprotawie za 2016 r., zaś zarządzeniem nr 62/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. powołał zespoły do przeprowadzenia inwentaryzacji. Burmistrz zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji rocznej poprzez spis z natury na dzień 31.12.2016 r.: środków pieniężnych i depozytów w kasie, czeków, weksli, papierów wartościowych w postaci materialnej, materiałów w magazynach, druków ścisłego zarachowania; drogą uzyskania potwierdzenia salda na dzień 30.11.2016 r. - bezspornych należności; drogą uzyskania potwierdzenia salda na dzień 31.12.2016 r.: aktywów pieniężnych na rachunku bankowym, papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych. Burmistrz zarządził ponadto weryfikację sald na dzień 31.12.2016 r.: gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości, trudno dostępnych środków trwałych, spółdzielczych praw do lokali mieszkalnych i użytkowych, środków trwałych w budowie, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, wartości niematerialnych i prawnych, funduszy specjalnych, rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów, długoterminowych aktywów finansowych, kapitałów własnych jednostki, środków pieniężnych w drodze, innych aktywów i pasywów, aktywów i pasywów objętych ewidencją pozabilansową. Termin rozliczenia inwentaryzacji ustalony został na dzień 28.02.2017 r.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Szprotawy przeprowadzona została w 2014 r. na podstawie zarządzenia Burmistrza Szprotawy nr 37/2014 z dnia 19 września 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Gminy Szprotawy oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej, zmienionego zarządzeniem nr 59/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. Inwentaryzację należało przeprowadzić w okresie od 17 do 31 października 2014 r., wg stanu na dzień 31 października 2014 r. Termin rozliczenia inwentaryzacji przypadął na dzień 31.01.2015 r.

Zarządzeniem nr 57/2014 z dnia 10 grudnia 2014 r. Burmistrz Szprotawy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji inwestycji rozpoczętych i wartości niematerialnych i prawnych oraz powołał zespół weryfikacyjny. Inwentaryzację należało przeprowadzić w okresie od 10 grudnia 2014 r. do 10 stycznia 2015 r., wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Termin rozliczenia inwentaryzacji przypadał na dzień 12.01.2015 r.

Wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zachowany został termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu

3.1.1. Uchwała budżetowa

Uchwałą nr XXI/130/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła budżet na 2016 r., określając dochody w kwocie 78.626.166 zł oraz wydatki w wysokości 81.101.162 zł. Deficyt budżetu w kwocie 2.474.996 zł Rada Miejska w Szprotawie postanowiła pokryć przychodami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek oraz wpływów ze sprzedaży emitowanych papierów wartościowych.

Ostatecznie dochody budżetowe zostały zrealizowane w 2016 r. w kwocie 84.764.107,05 zł, zaś wydatki wyniosły 86.147.832,62 zł. Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką 1.383.725,60 zł.

3.1.2. Wydatki niewygasające

Rada Miejska w Szprotawie nie ustaliła wykazu wydatków, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016 r.

III.2. Dochody budżetu

W uchwale budżetowej na 2016 r. wysokość planowanych dochodów wynosiła 78.626.166 zł, w tym kwotę 67.560.253 zł stanowiły dochody bieżące, zaś 11.065.913 zł dochody majątkowe. Z ogólnej wielkości planowanych dochodów kwotę 370.000 zł stanowiły dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Ostatecznie Gmina Szprotawa osiągnęła w 2016 r. dochody w wysokości 84.764.107,05 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 80.773.565,06 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 3.990.541,99 zł.

3.2.1. Subwencje

Kwoty subwencji, które winny wpłynąć do budżetu Gminy Szprotawy, ustalono na podstawie zawiadomień Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części. Subwencja ogólna na 2016 r. wyniosła 19.107.619,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 14.552.731,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 3.897.460,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 657.428,00 zł.

Powyższe kwoty zostały ujęte w planie dochodów po zmianach, w wysokościach wynikających z pism Ministerstwa Finansów i przekazane na rachunek budżetu gminy. Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wynika, że dochody wykonane przez Gminę z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej zostały wykazane prawidłowo w wysokości 14.552.731,00 zł, zgodnie z ewidencją konta 901.

W kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” wykazane zostały prawidłowo w kwocie 14.543.255,00 zł, zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Na podstawie obrotów konta 909 i wyciągów bankowych kontrolujący ustalił, że w dniu 23.12.2015 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 w kwocie 1.128.531,00 zł, zaś w dniu 21.12.2016 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017 w kwocie 1.119.055,00 zł.

Kontrola sprawozdań budżetowych za 2016 r. wykazała, że dane dotyczące naliczania subwencji na rok 2018 zostały wykazane prawidłowo w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz w będącym podstawą naliczenia subwencji sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. W 2016 r. wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 153,00 zł, podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 14,00 zł, podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 10.254,00 zł, podatku rolnym od osób prawnych w kwocie 106,00 zł oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 1.370,20 zł. Kwoty skutków wydanych decyzji wykazane w sprawozdaniach są zgodne z sumą kwot wynikających z wydanych decyzji. Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków są zgodne prowadzoną ewidencją podatkową.

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy oraz skutków decyzji wydanych przez organ

podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP, są zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z ewidencją podatkową.

[Dowód kontroli: informacja rio w zakresie danych dotyczących naliczenia subwencji w roku 2016 – akta kontroli str. 72]

W toku kontroli stwierdzono jednakże, że sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. zostało sporządzone nierzetelnie, poprzez zaniechanie wykazania w nim skutków umorzenie odsetek od zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych w wysokości 130,00 zł oraz w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w wysokości 867,00 zł. Powyższe działanie było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej stanowiącego, że kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ustalenie kontroli w tym zakresie nastąpiło w dniu 24.10.2017 r. W dniu 25.10.2017 r. kontrolującemu przedstawiona została CD7E4C3612426DF9 korekta nr 3 sprawozdania Rb-27S.

Przyczyny nierzetelnego sporządzenia sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Szprotawy. Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości było niewykazanie przedmiotowych danych w sprawozdaniu przez merytorycznie odpowiedzialnego pracownika, spowodowane przeoczeniem, ponieważ mimo wyliczenia skutków umorzenia odsetek w roboczej tabeli, pracownik nie ujął tych danych w ostatecznej wersji sprawozdania.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Burmistrza Szprotawy – akta kontroli str. 73-75]

Nieprawidłowość w zakresie nierzetelnego sporządzania sprawozdań została stwierdzona w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w 2013 r. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 07.11.2013 r. Prezes RIO wniósł o sporządzanie sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przyczyny niewykonania wniosku pokontrolnego w tym zakresie wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Szprotawy. Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną niewykonania wniosku pokontrolnego w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym jest przeoczenie, na które miała wpływ duża ilość pracy i zróżnicowany zakres obowiązków pracownika rzeczowo odpowiedzialnego za sporządzanie sprawozdań.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Burmistrza Szprotawy – akta kontroli str. 73-75]

3.2.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Księgi rachunkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych prowadzone są techniką komputerową, przy użyciu systemu komputerowego „Pakiet dla Administracji” autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z siedzibą w Legionowie, zawierającego:

- AUTA – system wymiaru podatku od środków transportowych,
- KSZOB – system księgowości podatków i opłat,
- OPLOK – system wymiaru opłat lokalnych,
- PODATKI – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych,
- JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych,

Uchwałą nr XX/119/2015 z dnia 27 listopada 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie określiła wzory: deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny, deklaracji na podatek leśny, informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, stanowiące odpowiednio załączniki od nr 1 do nr 4 do niniejszej uchwały.

3.2.2.1. Podatek od nieruchomości

Uchwałą nr XVIII/106/2015 z dnia 23 października 2015 r., ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XIX/112/2015 z dnia 17 listopada 2015 r., Rada Miejska w Szprotawie ustaliła stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szprotawy, obowiązujące od dnia 1 stycznia 2016 r.

Uchwałą nr XLIX/361/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. Rada Miejska w Szprotawie określiła zwolnienia w podatku od nieruchomości budynków lub ich części w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców działających na terenie Gminy Szprotawy.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2016 r. wykonane zostały w kwocie 4.928.890,43 zł, co stanowi 101,2 wielkości założonej planem. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyrażają się kwotą 1.208.545,88 zł, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy wyniosły 9.992,57 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 10.245,00 zł, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyrażały się kwotą 27.876,89 zł. Zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych na ostatni dzień 2016 r. wynosi 882.270,74 zł.

Na terenie Gminy Szprotawy w 2016 r. obowiązkowi podatku od nieruchomości podlegało 167 osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej o numerach kart kontowych zawartych w przedziale od 300001 do 300265.

Kontroli dopełnienia obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz realizacji należności dokonano w oparciu o czynne kolejne karty kontowe 30 podatników podlegających obowiązkowi podatku od nieruchomości w 2016 r. zawarte w przedziale od nr 300001 do nr 300059.

Zobowiązani w badanej próbie złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. W przypadku niezłożenia w terminie deklaracji lub złożenia na niewłaściwym formularzu, organ podatkowy wzywał podatników do ich złożenia.

Podatnik nr 300021 wykazywał zaległość na dzień 01.01.2016 r. za lata 2012-2015 w łącznej wysokości 65.164 zł. Po bezskutecznej egzekucji organ podatkowy ustanowił hipotekę i dokonał odpisu w kwocie 65.164 zł. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. Organ podatkowy wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego. Przypis na 2016 r. wyniósł 22.602 zł. Wobec braku wpłat zaległość za 2016 r. objęta została egzekucją.

W toku kontroli stwierdzono, że 23 podatników uiszczało należny podatek terminowo, zaś 6 podatników uiszcilo należne raty podatku po terminie, jednakże organ podatkowy zaliczał wpłatę proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek osiągnęła kwotę wynikającą z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

Organ podatkowy na zaległości kierował upomnienia, a wobec ich bezskuteczności wystawiał tytuły wykonawcze oraz zabezpieczał należności hipoteką.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2016 r. wykonane zostały w kwocie 3.394.338,76 zł, co stanowi 101,8 wielkości założonej planem. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyrażają się kwotą 1.174.595,70 zł, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy wyniosły 118.493,72 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 153,00 zł, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyrażały się kwotą 5.662,21 zł.

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

Kontroli realizacji należności dokonano w oparciu o 211 czynnych kart kontowych z przypisem, zawarte w przedziale: od nr 10001 do nr 10026 – wszystkich podatników z miejscowości Biernatów, od nr 20001 do nr 20066 – wszystkich podatników z miejscowości Bobrowice, od nr 30001 do nr 30174 – wszystkich podatników z miejscowości Borowina (w tym 167 podlegających obowiązkowi podatku od nieruchomości, 176 podlegających obowiązkowi podatku rolnego oraz 25 podlegających obowiązkowi podatku leśnego). Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom w sposób umożliwiający terminowe uiszczenie podatku.

W badanej próbie 89 podatników dokonywało wpłat rat podatku po terminie ustawowym, jednakże organ podatkowy zaliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek przekroczyła kwoty wynikające z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 55 ust. 2 tejże ustawy. Organ podatkowy na zaległości kierował upomnienia, a wobec ich bezskuteczności wystawiał tytuły wykonawcze oraz zabezpieczał należności hipoteką. Pozostali podatnicy uiszczali należny podatek terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.2.2.2. Podatek rolny

Rada Miejska w Szprotawie nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) i nie obniżyła ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy.

Podatek rolny od osób prawnych

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej w 2016 r. wyniosły 238.587,87 zł, co stanowiło 100,25 % założonego planu.

Obowiązkowi podatku rolnego w Gminie Szprotawa w 2016 r. podlegało 48 osób prawnych. Kontroli poprawności i terminowości składania deklaracji oraz uiszczania należnego podatku dokonano na próbie 25 podatników o kolejnych numerach kart kontowych zawartych w przedziale od 310002 do 310040. Stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny, przy czym 8 podatników dopełniło tego obowiązku po terminie ustawowym, jednakże opóźnienia nie przekraczały 14 dni.

Stwierdzono 1 przypadek wpłaty podatku po terminie, przy czym organ podatkowy zaliczył wpłatę proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek przekroczyła kwoty wynikające z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 55 ust. 2 tejże ustawy. Pozostali podatnicy w badanej próbie uiszczali należny podatek terminowo i w prawidłowej wysokości.

Podatek rolny od osób fizycznych

Dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wykonano w wysokości 1.299.198,82 zł, co stanowiło 100,7 % założonego planu. Nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg (...), ani skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (...). Opis realizacji należności zawarty został w punkcie „Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych”.

3.2.2.3. Podatek leśny

Rada Miejska w Szprotawie nie skorzystała z uprawnienia określonego w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) i nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, określonej w ust. 4, przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze gminy w 2016 r.

Podatek leśny od osób prawnych

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych wykonano w 2016 r. w wysokości 242.046,00 zł, co stanowiło 100,02 % założonego planu.

Obowiązkowi podatku leśnego w Gminie Szprotawa w 2016 r. podlegało 10 osób prawnych. Kontroli poprawności i terminowości składania deklaracji oraz uiszczania należnego podatku dokonano na próbie 100 % podatników. Stwierdzono, że wszyscy złożyli deklaracje na podatek leśny, przy czym 4 podatników dopełniło tego obowiązku po ustawowym terminie, z opóźnieniem nieprzekraczającym 14 dni. Stwierdzono 1 przypadek złożenia deklaracji na niewłaściwym

formularzu, jednakże po wezwaniu organu podatkowego, podatnik złożył deklarację wg wzoru określonego przez Radę Miejską w Szprotawie.

W toku kontroli stwierdzono, że 3 podatników uiszczalo raty podatku po terminie ustawowym, jednakże wartość odsetek nie przekroczyła kwoty wynikającej z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Pozostali podatnicy uiszczali należny podatek terminowo i w prawidłowej wysokości.

Podatek leśny od osób fizycznych

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych wykonano w 2016 r. w wysokości 6.579,05 zł, co stanowi 101,2 % planu po zmianach. Nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg (...), ani skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (...). Opis realizacji należności zawarty został w punkcie „Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych”.

3.2.2.5. Inkaso podatków

Uchwałą nr XXV/159/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 r. Rada Miejska w Szprotawie zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczyła imiennie inkasentów dla poszczególnych sołectw oraz określiła wynagrodzenie inkasentów w wysokości 12 % od zainkasowanych kwot podatku. Rada Miejska w Szprotawie określiła ponadto termin wpłaty inkasenta w ciągu 5 dni następujących po ostatnim dniu, w którym zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić.

Na terenie Gminy Szprotawy działa 17 sołtysów – inkasentów. Szczegółowej kontroli poddano rozliczenia wszystkich inkasentów z pobranej od podatników II raty podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za 2016 r. Inkasenci w badanej próbie dokonali wpłat zainkasowanych kwot w terminie określonym przez Radę Miejską w Szprotawie.

Wszystkim inkasentom wypłacone zostało wynagrodzenie w prawidłowej wysokości.

3.2.2.6. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Uchwałą nr XXVIII/176/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Szprotawy.

Uchwałą nr VIII/37/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki

tej opłaty oraz ustalenia opłaty za pojemnik na terenie Gminy Szprotawy.

Uchwałą nr XV/92/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie określiła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Szprotawy.

Uchwałą nr XIII/63/2015 z dnia 26 czerwca 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie ustaliła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Szprotawy.

W toku kontroli stwierdzono, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęte zostały wyłącznie w rozdziale 90002 § 0490. Dochody z tego tytułu wyniosły w 2016 r. 3.846.563,45 zł, co stanowiło 98,6 % wielkości założonej planem. Powyższych ustaleń kontrolujący dokonał na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz szczegółowej ewidencji księgowej.

Kontroli poddano deklaracje i karty kontowe wybranych losowo 30 zobowiązanych do uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerach: 1080099, 1200533, 1200935, 1080128, 1080048, 1201094, 1201423, 1201302, 1030021, 1200041, 1130143, 1200739, 1200531, 1200936, 1200968, 1130322, 1140027, 1200441, 1150101, 1140004, 1150167, 1201192, 1130189, 1130185, 1120048, 1070037, 1060241, 1030027, 1130210, 1201605, w tym 15 właścicieli nieruchomości dokonujących segregacji odpadów oraz 15, którzy odpadów nie segregują. W poddanej kontroli próbie właściciele nieruchomości złożyli deklaracje wg obowiązującego wzoru, 16 zobowiązanych uiszczало opłatę za gospodarowanie odpadami terminowo i w prawidłowej wysokości, zaś pozostałych 14 wносиło opłatę po terminie, jednakże wartość odsetek nie przekroczyła kwoty określonej w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Wobec występowania zaległości organ wystawiał decyzje ustalające wysokość opłaty, na zaległości kierował upomnienia, a wobec ich bezskuteczności wystawiał tytuły wykonawcze. Wierzyciel powiadomił zobowiązanych o zmianie stawek opłaty na 2016 r. w sposób umożliwiający uiszczenie 1 raty opłaty w terminie.

3.3. Inne dochody

3.3.1. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Uchwalony na 2016 r. budżet Gminy Szprotawy zakładał dochody z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 370.000,00 zł. Plan dochodów po zmianach wyrażał się kwotą 377.100,00 zł i został wykonany w wysokości 412.766,53 zł, co stanowi 109,5 % wielkości założonej planem. Uchwała budżetowa określała

wydatki w kwocie 370.000,00 zł na realizację zadań zawartych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 r.

Uchwałą nr XXVII/170/2016 z dnia 25 maja 2016 r. Rada Miejska w Szprotawie określiła liczbę 40 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 80 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak również określiła zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Szprotawy. Do dnia wejścia w życie niniejszej uchwały obowiązywała uchwała nr LII/380/2014 z dnia 28 marca 2014 r. Rady Miejskiej w Szprotawie w tej sprawie.

Wg stanu na ostatni dzień 2016 r. napoje alkoholowe w Gminie Szprotawa sprzedawane były w 76 punktach, w tym w 59 punktach przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w 17 punktach w miejscu sprzedaży. W badanym okresie ważne były 194 zezwolenia uprawniające do sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 158 poza miejscem sprzedaży i 36 w miejscu sprzedaży. Wartość sprzedanego alkoholu na terenie Gminy Szprotawy w 2016 r. wyniosła 17.959.845,64 zł.

Na przestrzeni 2016 r., działający z upoważnienia Burmistrza Szprotawy pracownicy Urzędu Miejskiego w Szprotawie wydali łącznie 51 zezwoleń, w tym 36 na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 15 na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. Ponadto wydanych zostało 9 zezwoleń jednorazowych oraz 1 zezwolenie wydane przedsiębiorcy, którego działalność polega na organizacji przyjęć. W badanym okresie nie były wydawane zezwolenia na wyprzedząco posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych.

W 2016 r. wygaszonych zostało łącznie 9 zezwoleń, w tym 8 w związku z likwidacją punktu sprzedaży oraz 1 wskutek niewniesienia w terminie opłaty. Decyzją znak RG.7340.41.2016 z dnia 25.07.2016 r., działająca z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Rozwoju stwierdziła wygaśnięcie z dniem 01.07.2016 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nr: II.A/282/2015, II.B/162/2015, II.C/178/2015 wydanych w dniu 02.02.2015 r., ponieważ przedsiębiorca korzystający z tych zezwoleń nie uiszczył w terminie do dnia 31.05.2016 r. II raty opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, a w terminie kolejnych 30 dni nie dokonał opłaty dodatkowej w wysokości 30 % opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Kontroli poddano 12 losowo wybranych zezwoleń wydanych w 2016 r. o numerach: I.A/537/16 z dnia 02.12.2016 r., I.B/423/16 z dnia 02.12.2016 r., I.C/287/16 z dnia 02.12.2016 r., II.A/293/16 z dnia 22.12.2016 r., II.B/169/16 z dnia 22.12.2016 r., II.A/289/16 z dnia 29.06.2016 r.,

II.C/182/16 z dnia 29.06.2016 r., I.A/534/16 z dnia 28.09.2016 r., I.C/284/16 z dnia 28.09.2016 r., I.A/536/16 z dnia 04.11.2016 r., I.B/422/16 z dnia 04.11.2016 r., I.C/286/16 z dnia 04.11.2016 r., 19 zezwoleń obowiązujących w 2016 r., a wydanych w latach poprzednich o numerach: I.B/408/15, I.A/521/15, I.B/409/15, I.C/272/15, I.B/410/15, I.C/273/15, I.A/522/15, I.B/411/15, I.C/274/15, II.A/276/14, II.B/158/14, II.C/175/14, II.A/274/13, II.A/281/14, II.B/161/14, II.C/177/14, II.A/264/12, II.B/153/12, II.C/167/12 oraz wszystkie wydane w 2016 r. zezwolenia jednorazowe.

W badanej próbie stwierdzono, że przedsiębiorcy do złożonych wniosków o wydanie zezwoleń załączyli dokumenty, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.). Organ zezwalający w każdym przypadku wydał zezwolenie po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Miejskiej w Szprotawie, o czym stanowi art. 18 ust. 3a cyt. ustawy. Zezwolenia były wydawane na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata, zgodnie z art. 18 ust. 9 cyt. powyżej ustawy.

Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 r. złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, w terminie określonym w art. 11¹ ust. 4 cyt. powyżej ustawy.

Na przestrzeni 2016 r. organ zezwalający wydał zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (6 decyzji) oraz jednostkom Ochotniczych Straży Pożarnych (3 decyzje) na okres do 2 dni, stosownie do art. 18¹ ust. 2 ustawy. Opłata za jednorazowe zezwolenia wnoszona była na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ustawy.

W zakresie naliczania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono, że przedsiębiorcy wnosili opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych terminowo i w prawidłowej wysokości.

Przeznaczenie dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenia na finansowanie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu

Uchwałą nr XVIII/109/2015 z dnia 23 października 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Gminie Szprotawa na 2016 r.

Na podstawie obrotów konta 130 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w rozdziale 85153 i 85154 stwierdzono, że wydatki zostały poniesione na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

W kontrolowanym okresie dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 412.766,53 zł. Wydatki w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, wykonane zostały w wysokości 362.260,29 zł, zaś w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii” w kwocie 11.022,11 zł. Niewykorzystana pozostała zatem kwota 39.484,23 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Cel, na który przeznaczono pozostałą kwotę 39.484,23 zł, wskazuje Skarbnik Gminy. Skarbnik wyjaśniła, że niewykorzystane środki z dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zwiększyły kwotę wolnych środków.

[Dowód kontroli: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Skarbnika Gminy – akta kontroli str. 76-77]

III.4. Wydatki budżetowe

Uchwalony na 2016 r. budżet Gminy Szprotawy określał wydatki w wysokości 81.101.162 zł, w tym kwotę 67.086.196 zł stanowiły wydatki bieżące, zaś 14.014.966 zł wydatki majątkowe.

Plan wydatków po zmianach wyrażał się kwotą 88.246.252,95 zł i został wykonany w wysokości 86.147.832,65 zł, co stanowiło 97,6 % wielkości założonej planem. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 78.029.023,50 zł, zaś majątkowe 8.118.809,15 zł.



3.4.1. Wydatki bieżące

3.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Wielkość wydatków wykonanych na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miejskiego w Szprotawie w 2016 r. wyrażała się kwotą 3.418.900,99 zł. Zrealizowane wydatki na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyniosły 237.383,17 zł, zaś od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 656.543,94 zł oraz Fundusz Pracy w wysokości 73.255,20 zł.

Burmistrz Szprotawy, działając na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych, zarządzeniem Nr 16/2015 z dnia 30.04.2015 r. wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szprotawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania w 2016 r. wynagrodzeń 9 pracowników o numerach akt: 1, 2, 3, 12, 15, 16, 40, 41, 53.

Stosowane w Urzędzie stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku specjalnego w badanej próbie, ustalone zostały zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786) i obowiązującym regulaminem wynagradzania. Kontroli poddano listy płac z II półrocza 2016 r. Listy płac sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione. Wypłata wynagrodzeń następowała w prawidłowych wysokościach.

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość naliczania oraz odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w Urzędzie Miejskim w Szprotawie we wszystkich miesiącach 2016 r. Kontrola wykazała, że jednostka comiesięcznie przekazywała do ZUS deklaracje rozliczeniowe wraz z imiennymi raportami poszczególnych pracowników o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach oraz odprowadziła składki za te miesiące, w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.).

3.4.1.2. Wydatki na podróże służbowe

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz obrotów na klasyfikacjach wydatków w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410 ustalono, że w 2016 r. w Urzędzie Miejskim w Szprotawie na podróże służbowe krajowe wydatkowano kwotę 11.413,85 zł, co stanowiło 58 % wielkości założonej planem.

3.4.1.3. Limity kilometrów na jazdy lokalne

W Urzędzie Miejskim w Szprotawie w 2016 r. miesięcznym limitem kilometrów na jazdy lokalne dysponowało 4 pracowników. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłat ryczału wszystkim pracownikom dysponującym miesięcznym limitem kilometrów w II półroczu 2016 r.

Osoby korzystające z limitów kilometrów składały oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych za dany miesiąc, wykazując właściwą liczbę dni nieobecności oraz dni roboczych, w których nie dysponowały pojazdem do celów służbowych. Kwota ustalonego ryczału zmniejszana była o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, zgodnie z zasadami określonymi w § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

3.4.1.4. Wydatki na wypłaty diet dla radnych

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S oraz obrotów na klasyfikacjach wydatków w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 kontrolujący ustalił, że w 2016 r. na diety radnych Gminy Szprotawy wydatkowana została kwota 190.080,00 zł, co stanowiło 98,6 % wielkości założonej planem. Rada Miejska w Szprotawie liczy 21 radnych. Przy Radzie Miejskiej działa 5 komisji stałych, powołanych uchwałami nr II/3/2014 i II/4/2014 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 5 grudnia 2014 r. Na przestrzeni 2016 r. odbyło się: 14 sesji Rady Miejskiej, 10 posiedzeń Komisji Rewizyjnej, 14 posiedzeń Komisji Budżetu, 16 Komisji Gospodarki, 15 posiedzeń Komisji Społecznej oraz 12 posiedzeń Komisji Rolnictwa.

Uchwałą nr III/24/06 z dnia 15 grudnia 2006 r., zmieniona uchwałą nr I.V/436/10 z dnia 12 marca 2010 r. Rada Miejska w Szprotawie ustaliła zasady przyznawania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Miejskiej w Szprotawie. Radnemu Rady Miejskiej w Szprotawie za pracę Radzie i komisjach przysługuje zryczałtowana miesięczna dieta podstawowa w wysokości 600 zł. Radnym pełniącym określone funkcje w Radzie przysługuje dieta w wysokości:

- 300 % diety podstawowej dla Przewodniczącego Rady Miejskiej,
- 200 % diety podstawowej dla Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej,
- 125 % diety podstawowej dla przewodniczących komisji stałych,
- 120 % diety podstawowej dla wiceprzewodniczących komisji stałych,

- 100 % diety podstawowej dla członków komisji stałych,
- 20 % diety podstawowej dla członków Komisji Rewizyjnej za każde zlecenie kontroli poza planem pracy.

Za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji, dieta ulega obniżeniu o 25 % diety podstawowej, przy czym łączne potrącenie nie może przekroczyć wysokości diety podstawowej. Diety wypłacane są przelewem do 10-go dnia następnego miesiąca.

Kontroli poddano prawidłowość wypłat diet za okres od stycznia do grudnia 2016 r. Diety w badanym okresie wypłacone zostały radnym Rady Miejskiej w Szprotawie w prawidłowych wysokościach. Listy wypłat diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Radni kadencji 2014-2018 złożyli oświadczenia majątkowe za 2015 r. w terminie określonym w art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość wypłat diet sołtysom oraz przewodniczącym zarządów osiedli. Uchwałą nr XXXVIII/329/09 z dnia 31 marca 2009 r., ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXXV/265/2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. Rada Miejska w Szprotawie ustaliła zasady wypłacania diet i zwrotu kosztów podróży służbowej sołtysom oraz przewodniczącym zarządów osiedli. Diety w badanym okresie wypłacone zostały sołtysom oraz przewodniczącym zarządów osiedli w prawidłowych kwotach, w łącznej wysokości 73.200 zł (rozdział 75095 § 3030).

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

Na terenie Gminy Szprotawy funkcjonuje 6 gminnych jednostek oświatowych: Przedszkole Komunalne nr 1, Przedszkole Komunalne nr 2, Przedszkole Komunalne nr 3, Zespół Szkół nr 1 ul. Kopernika 22 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Sobieskiego 58 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Brzozowa 17 w Wiechlicach.

Uchwałą nr XXXV/305/09 z dnia 29 stycznia 2009 r., ze zmianą dokonaną uchwałą nr XV/114/2011 z dnia 30 września 2011 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła regulamin przyznawania dodatków i innych składników wynagradzania nauczycielom zatrudnionych w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Szprotawa.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 r. sporządzone zostało w dniu 23.01.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.). Sprawozdanie przekazane zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej

w Zielonej Górze, kierownikom jednostek oświatowych oraz Związkowi Nauczycielstwa Polskiego.

Z przedstawionego sprawozdania wynika, że na wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli (stażysta, kontraktowy, mianowany i dyplomowany) wydatki poniesione w 2016 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wyższe niż suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Analizą objęto średnioroczną strukturę zatrudnienia, osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego, wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Kierownicy poszczególnych jednostek oświatowych sporządzili raporty na temat etatów nauczycieli, wydatków na wynagrodzenia nauczycieli oraz osobistych stawek S_j za 2016 r. Przedstawiony ponadto został raport z analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli w Gminie Szprotawa za rok 2016.

W 2016 r. nie wystąpiła konieczność wypłaty dodatków uzupełniających na żadnym stopniu awansu zawodowego.

3.4.1.6. Wydatki na specjalną organizację nauki

W Gminie Szprotawa część oświatowa subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2016 wyniosła 1.160.615 zł. Jednostka w budżecie na 2016 r. zaplanowała na ten cel kwotę 1.162.142,04 zł, tj. w wysokości nie mniejszej niż kwota subwencji. Wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 wyniosły łącznie 907.200,88 zł, tj. o kwotę 253.414,12 zł mniejszą niż przekazana na ten cel subwencja. W innych podziałkach klasyfikacyjnych nie wystąpiły wydatki na ten cel.

Mając powyższe na uwadze naruszony został art. 13 ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 2199 ze zm.) stanowiący, że w roku 2016 na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań (Dz. U. poz. 2199 ze zm.). Art. 5a ust. 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym do dnia 31.08.2017 r. stanowił, że w danym roku budżetowym na realizację zadań

wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na ten rok, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań. Ponadto art. 11 ust. 6 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 ze zm.) stanowi, że w danym roku budżetowym na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na ten rok, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198, 1609 i 1985), w zakresie tych zadań.

Przyczyny wykonania wydatków na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w 2016 r. w wysokości mniejszej o kwotę 253.414,12 zł niż przekazana na ten cel subwencja wskazuje Skarbnik Gminy. Skarbnik wyjaśnił: *„Środki przekazane na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży i stanowią wydzieloną część subwencji oświatowej i nie podlegają zwrotowi. Po otrzymaniu metryczki subwencji oświatowej „Kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży...” planowana kwota jest dzielona pomiędzy jednostki oświatowe wg zapotrzebowania, które zostało złożone w sprawozdawczości SIO wg stanu na 30 września roku poprzedzającego. Plan na realizację zadań znajduje się w budżetach jednostek i jest realizowany wg potrzeb. W celu sprawnego i dokładnego wyliczenia kosztów przypadających na realizację zadań wymagających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy gmina opracowała procedurę i kalkulator pozwalający na ustalenie wspólnych kosztów rzeczowych, kosztów osobowych kadry kierowniczej oraz pracowników administracji i obsługi proporcjonalnie do liczby uczniów objętych specjalną organizacją nauki i metody pracy wg stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzających miesiąc, w którym rozliczane są wydatki w stosunku do liczny uczniów danego typu szkoły. Mimo podejmowanych przez jednostki organizacyjne działań mających na celu jak najpełniejsze wykorzystanie środków to i tak wykonania wydatków na realizację w/w zadań było niższe niż przekazana na ten cel subwencja, co mogło być spowodowane błędną interpretacją przedmiotowych przepisów ustawy o systemie oświaty”.*

3.4.1.7. Wydatki przewidziane w programie opieki nad zwierzętami

Uchwałą nr XXIV/155/2016 z dnia 31 marca 2016 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Szprotawy w 2016 r., w określonym w art. 11a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1840). Zgodnie z uchwałą na realizację niniejszego programu zaplanowana została kwota 79.750,00 zł.

Na podstawie umowy nr GR.272.6.2016 zawartej w dniu 04.02.2016 r. ze Stowarzyszeniem „INICJATYWA DLA ZWIERZĄT” z siedzibą w Zielonej Górze, Gmina Szprotawa powierzyła realizację zadania polegającego na przyjmowaniu zwierząt bezdomnych, w szczególności psów z terenu gminy, zapewnieniu im opieki i aktywnym poszukiwaniu nowych właścicieli oraz ograniczeniu populacji zwierząt bezdomnych poprzez sterylizację lub kastrację, a także usypianie ślepych miotów. Z tytułu realizacji przedmiotu umowy Gmina Szprotawa zobowiązała się do zapłaty na rzecz Wykonawcy wynagrodzenia wg stawek określonych w cenniku usług, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy.

Wydatki na realizację programu w 2016 r. wyniosły łącznie 76.279,45 zł, w tym w rozdziale 90013 w kwocie 45.653,45 zł (opłata za gotowość przyjęcia psów, umieszczenie, opieka i przetrzymywanie psów) oraz w rozdziale 90095 w wysokości 30.626,00 zł (wyłapywanie psów, transport, przetrzymywanie, usługi weterynaryjne).

3.4.1.8. Wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz szczegółowej ewidencji księgowej kontrolujący ustalił, że wydatki związane z kosztami pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły ogółem 4.944.418,69 zł. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 r. wyniosły 3.859.180,62 zł.

Mając powyższe na uwadze powstał niedobór dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 1.085.238,07 zł. Powyższe stoi w sprzeczności z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1289). Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku

i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu; edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

W zakresie egzekucji opłat w poddanych kontroli próbach nie wniesiono zastrzeżeń. Stan zaległości netto opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosił na dzień 31.12.2016 r. 273.062,10 zł, co stanowi 7% dochodów z tego tytułu.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach analitycznych wydatków w rozdziale 90002 kontrolujący ustalił, że wydatki w tej podziale klasyfikacji budżetowej związane były wyłącznie z kosztami pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Kontrolujący zwrócił się do Skarbnika Gminy o wskazanie źródła pokrycia niedoboru dochodów pochodzących z opłat w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skarbnik wyjaśnił, że niedobór został pokryty z dochodów własnych.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Skarbnika Gminy – akta kontroli str. 76-77]

Kontrolujący zwrócił się ponadto do Burmistrza Szprotawy o wskazanie przyczyn powstania niedoboru dochodów pochodzących z opłat w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Burmistrz wyjaśnił: *„Przyczyna powstania w 2016 r. niedoboru dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 1.085.238,07 zł spowodowana jest kalkulacją opierającą się na ilości osób zameldowanych na terenie Gminy Szprotawy, wynikającej z ewidencji ludności. Mimo podejmowanej kampanii informacyjnej kierowanej do mieszkańców gminy w sprawie obowiązku składania deklaracji za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, wielu podatników nie zgłasza swoich domowników do naliczania opłaty poprzez заниżanie ilości osób zamieszkałych wykazywanych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wiele osób także wynajmuje swoje mieszkania bądź lokale osobom trzecim, nie zgłaszając tych osób do opłaty. W stosunku do tych podatników stosowano wszczęcia postępowania mające na celu ustalenie należności poprzez weryfikację ww. deklaracji pod kątem ilości zgłoszonych osób zamieszkałych. W stosunku do osób, które nie uiszczają regularnie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, podejmowano w trybie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz ustawy Ordynacja podatkowa, ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wszelkie działania mające na celu realizację z tego źródła poprzez upomnienia w ilości 680 sztuk, na kwotę 316.789,65 zł, windykację poprzez wydanie tytułów wykonawczych*

w ilości 314, na kwotę 102.860,05 zł, wszczęcia postępowań w ilości 278 sztuk, mający na celu określenie zaległości w ww. opłacie, w wyniku czego wydano 131 decyzji określających tę zaległość. Ponadto wpływ na powstanie niedoboru dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi miało również uregulowanie w roku 2016 zobowiązań wynikających z faktur z tytułu wywozu odpadów komunalnych wystawionych przez kontrahenta w roku 2015 na łączną kwotę 937.654,01 zł. Przyczyną takiego stanu rzeczy było wystąpienie w grudniu 2014 r. zobowiązań wymagalnych. na skutek niezapłacenia zobowiązań z tytułu dostawy towarów i usług w związku z przejściową, trudną sytuacją Gminy Szprotawy spowodowaną zajęciem dnia 11 grudnia 2014 r. przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Lesznie Michała Stama. W dniu 22.12.2014 r. w wyniku dokonanych czynności egzekucyjnych na rachunek bankowy Gmina, pomimo zgodnego z prawem spełnienia świadczenia, została działaniami komornika zmuszona do ponownej zapłaty świadczenia na rzecz podmiotu nieuprawnionego do jej otrzymania, poprzez realizację zajęcia egzekucyjnego przez bank PKO BP i przekazania kwoty 2.760.769,34 zł z rachunku bankowego Gminy Szprotawy. Gmina w 2015 r. uregulowała zaległe należności z 2014 r. w kwocie 1.307.564,38 zł, jednak ze względu na brak wystarczających środków nie miała możliwości uregulowania zobowiązań wynikających z wszystkich faktur wystawionych przez kontrahenta w roku 2015. Dlatego też, po uzyskaniu zgody od kontrahenta na przesunięcie terminu zapłaty na rok 2016, niewymagalne zobowiązanie z roku 2015 uregulowano w styczniu 2016 r.”.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Burmistrza Szprotawy – akta kontroli str. 73-75]

3.4.2.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Zarządzeniem nr 48/2016 z dnia 18 listopada 2016 r. Burmistrz Szprotawy ustalił zasady udzielania i ewidencjonowania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, wartości nie przekraczającej równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ze sprawozdania o udzielonych zamówieniach wynika, że na przestrzeni 2016 r. udzielonych zostało 14 zamówień publicznych wartości przekraczającej równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, w tym 5 na roboty budowlane wartości 2.264.410 zł, 2 na dostawy wartości 682.510,00 zł oraz 7 na usługi w łącznej kwocie 12.810.769,11 zł.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2016 o numerze referencyjnym 12333-2016 przekazane zostało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 14.02.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontroli poddano 3 zamówienia publiczne udzielone w 2016 r., wartości przekraczającej równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- 1 na roboty budowlane wartości 955.971,47 zł netto,
- 1 na dostawy wartości 273.883,18 zł netto,
- 1 na usługi wartości 13.292.694,00 zł netto.

Utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Szprotawy poprzez odbiór i wywóz odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i przekazywanie do instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów oraz do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych

Ogłoszeniem przekazanym Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 13.04.2016 r. oraz opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 074-129674 z dnia 15.04.2016 r., wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Szprotawy poprzez odbiór i wywóz odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i przekazywanie do instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów oraz do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych”.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 13.04.2016 r. na kwotę 11.000.000,00 zł, co stanowi równowartość 2.634.793,65 euro, na podstawie cen rynkowych i szacunkowej ilości odbioru odpadów komunalnych. W protokole postępowania wartość zamówienia podana w euro została nieprawidłowo wyliczona i zawyżona o kwotę 7.550.391,45 euro. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił w badanym okresie 4,1749, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254). Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością, o czym stanowi art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przyczyny nieprawidłowego wyliczenia i wykazania w protokole postępowania wartości zamówienia w walucie euro, osoba odpowiedzialna M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych

wyjaśnił błędem pisarskim.

[Dowód kontroli: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: wyjaśnienia M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych – akta kontroli str. 78-79]

Ponadto w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający podał wartość szacunkową zamówienia niższą o kwotę 1.000.000 zł niż wynika z ustalenia wartości zamówienia dokonanego w dniu 13.04.2016 r. Przyczyny zamieszczenia w ogłoszeniu o zamówieniu niewłaściwej wartości zamówienia wskazuje osoba odpowiedzialna M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych. Inspektor wyjaśnił, że nieprawidłowość wynika z omyłki pisarskiej.

[Dowód kontroli: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: wyjaśnienia M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych – akta kontroli str. 78-79]

Termin składania i otwarcia ofert przypadał na dzień 25.05.2016 r. Termin realizacji zamówienia ustalony został na okres 3 lat, tj. od dnia 01.07.2016 r. do dnia 30.06.2019 r. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryterium ceny o wadze 95 % oraz kryterium terminu płatności o wadze 5 %. W postępowaniu było wymagane wadium w wysokości 120.000 zł. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej brutto.

Przedmiotem zamówienia była kompleksowa obsługa nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych pod względem odbioru odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych, tj. zaopatrzenie w pojemniki i worki właścicieli nieruchomości, odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne na terenie Gminy Szprotawy i przekazanie do odpowiednich instalacji.

Zarządzeniem nr 14/2016 z dnia 13.04.2016 r. Burmistrz Szprotawy powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania przetargowego na utrzymanie czystości (...)

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 11.880.000 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta Zakładów Usługowych Zachód Sp. z o. o. z Poznania za cenę 4.785.358,32 zł brutto (4.430.898 zł netto) rocznie, co daje cenę całkowitą w okresie obowiązywania umowy w wysokości 14.356.074,96 zł (13.292.694,00 zł netto) i 40 dniowym terminem płatności, spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy udzielił Burmistrz Szprotawy na podstawie umowy nr IR.272.4.2016 zawartej w dniu 07.06.2016 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 239.300 zł. Wartość zabezpieczenia należytego wykonania umowy została zaniżona o kwotę 478.600 zł. Z zapisu pkt 15 ppkt 1 SIWZ wynikało,

że zamawiający żąda wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej brutto. Zgodnie z §13 umowy, wykonawca w dniu zawarcia umowy wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia umownego brutto, z zaokrągleniem do 100 zł. Mając powyższe na uwadze prawidłowo wyliczona wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynosiła 717.900 zł.

Przyczyny nieprawidłowego obliczenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a w konsekwencji zaniechania jego wyegzekwowania od wykonawcy wskazuje osoba odpowiedzialna M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych. Z wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości jest nieznanostwo przepisów w tym zakresie.

[Dowód kontroli: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: wyjaśnienia M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych – akta kontroli str. 78-79]

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 07.06.2016 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 110-196556 z dnia 09.06.2016 r.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamawiający wskazał całkowitą końcową wartość zamówienia w wysokości 4.785.358,32 zł brutto, tj. w wysokości o 9.570.716,64 zł niższej, niż wynika z zawartej umowy. Zamawiający błędnie wskazał całkowitą końcową wartość zamówienia rocznie, nie uwzględniając 3 letniego okresu, na jaki została zawarta umowa. Całkowita końcowa wartość zamówienia wynikająca z zawartej umowy wyrażała się kwotą 14.356.074,96 zł brutto.

Przyczyny zamieszczenia w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia całkowitej końcowej wartości zamówienia w wysokości niższej o kwotę 9.570.716,64 zł niż wynika z zawartej umowy, wskazuje osoba odpowiedzialna M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych. Inspektor wyjaśnił, że przez pomyłkę ujęta została wartość w stosunku rocznym zamiast w całym okresie umownym.

[Dowód kontroli: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: wyjaśnienia M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych – akta kontroli str. 78-79]

Również sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zostało sporządzone nierzetelnie, poprzez zaniechanie ujęcia całkowitej wartości zamówień na usługi. W sprawozdaniu zamawiający zaniżył wartość netto udzielonych zamówień na usługi o kwotę 8.861.796 zł.

Przyczyny nierzetelnego sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2016 r. wskazuje osoba odpowiedzialna M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych. Inspektor wyjaśnił, że w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2016 została ujęta omyłkowo zamiast ceny kontraktowej netto, szacunkowa wartość zamówienia, obejmująca okres trzech lat na usługi odbioru i wywozu odpadów komunalnych.

[Dowód kontroli: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: wyjaśnienia M.R. - inspektor ds. zamówień publicznych – akta kontroli str. 78-79]

Dostawa energii elektrycznej dla potrzeb Gminy Szprotawy i jej jednostek organizacyjnych

Ogłoszeniem nr 311778-2016 opublikowanym w BZP w dniu 22.09.2016 r. wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Dostawa energii elektrycznej dla potrzeb Gminy Szprotawy i jej jednostek organizacyjnych”. Wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 290.658 zł ustalona została w dniu 21.09.2016 r. na podstawie szacunkowego zapotrzebowania na energię i dotychczasowych kosztów poniesionych w 2015 r. Termin składania ofert przypadał na dzień 05.10.2016 r. Termin realizacji zamówienia ustalony został od 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryterium ceny o wadze 90 % oraz kryterium terminu płatności o wadze 10 %. W postępowaniu nie było wymagane wadium. Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 357.510 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert, z których najkorzystniejszą okazała się oferta Novum Spółka Akcyjna z Warszawy za cenę 336.876,31 zł i 35 dniowym terminem płatności faktury, spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana. Cena kolejnej oferty wyrażała się kwotą 338.259,85 zł.

Zamówienia publicznego wykonawcy udzielił Burmistrz Szprotawy na podstawie umowy nr IR.272.12.2016 zawartej w dniu 24.10.2016 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 329591-2016 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.10.2016 r.

Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Dzieńmierowice gm. Szprotawa

Zadanie dofinansowane (udział 63,63 %) ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie w ramach poddziałania: Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem i rozbudową wszelkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii objętego PROW na lata 2014-2020 – umowa o przyznanie pomocy: UM04-65151-UM0400110/15 z dnia 25.05.2016 r.

Ogłoszeniem nr 52881-2016 zamieszczonym w BZP w dniu 15.05.2016 r., zmienionym ogłoszeniami nr 61403-2016 z dnia 31.0.2016 r. i nr 61817-2016 z dnia 31.05.2016 r., wszczęte

zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Dziećmiarowice gm. Szprotawa”. Wartość zamówienia ustalona została w dniu 21.05.2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1.663.131,60 zł.

Termin składania i otwarcia ofert ustalony został na dzień 07.06.2016 r., zaś termin realizacji zamówienia upływał w dniu 30.11.2016 r. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20.000 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena o wadze 90% oraz gwarancja o wadze 10%. Zamawiający zobowiązał wykonawcę, którego oferta zostanie wybrana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny podanej w ofercie.

Zarządzeniem nr 17/2016 z dnia 12.05.2016 r. Burmistrz Szprotawy powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Dziećmiarowice gm. Szprotawa.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 2.041.303 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert. Oferta Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego z Głogowa za cenę 1.036.608,26 zł została odrzucona, ponieważ zamawiający uznał, że zawiera rażąco niską cenę i wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnień. W odpowiedzi na wezwanie do przedłożenia szczegółowej kalkulacji ceny ofertowej, zamawiający otrzymał informację o nieskalkulowaniu wszystkich niezbędnych kosztów mających wpływ na ostateczną cenę ofertową.

Najkorzystniejszą okazała się oferta Konsorcjum Firm: Budownictwo Drogowo Sanitarne Fuchs Sp. z o. o. z Głogowa – Lider Konsorcjum, Sowa R.J.K. Spółka Komandytowa z Nowej Soli – Partner Konsorcjum, spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana. Wybrany wykonawca zaoferował wykonanie zadania za cenę 1.175.844,91 zł i udzielił 60-miesięcznej gwarancji na przedmiot zamówienia.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy - Konsorcjum Firm: Budownictwo Drogowo Sanitarne Fuchs Sp. z o. o. z Głogowa – Lider Konsorcjum, Sowa R.J.K. Spółka Komandytowa z Nowej Soli – Partner Konsorcjum udzielił Burmistrz Szprotawy na podstawie umowy nr IR.272.5.2016 zawartej w dniu 11.07.2016 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą.

Wykonawca wniósł w dniu zawarcia umowy wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 128353-2016 zostało opublikowane w Biuletynie

Zamówień Publicznych w dniu 11.07.2016 r.

Rozliczenie za wykonane roboty nastąpiło na podstawie:

- faktury VAT nr 9/U/16 z dnia 05.09.2016 r. na kwotę 564.751,64 zł (359.351,47 zł w rozdziale 60016 § 6057, 205.400,17 zł w rozdziale 60016 § 6059),
 - faktury VAT nr 18/U/16 z dnia 24.10.2016 r. na kwotę 611.093,26 zł (388.838,64 zł w rozdziale 60016 § 6057 oraz 222.254,62 zł w rozdziale 60016 § 6059),
- po uprzednich odbiorach robót potwierdzonych protokołami odbioru częściowego i końcowego.

Przy realizacji zadania poniesione zostały koszty nadzoru inwestorskiego w kwocie 18.450 zł.

3.4.2. Wydatki majątkowe

Uchwalając budżet na 2016 r. Rada Miejska w Szprotawie zaplanowała wydatki majątkowe w kwocie 14.014.966 zł. Wydatki majątkowe na dzień 31.12.2016 r. wykonane zostały w wysokości 8.118.809,15 zł, co stanowiło 98,4 % założonego planu po zmianach. Kontroli poddano wydatki majątkowe poniesione w 2016 r. w łącznej wysokości 1.610.844,91 zł, w tym:

- 1.175.844,91 zł na realizację zadania dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Dziećmiarowice gm. Szprotawa”, rozliczonego na podstawie faktury VAT nr 9/U/16 z dnia 05.09.2016 r. na kwotę 564.751,64 zł (359.351,47 zł w rozdziale 60016 § 6057, 205.400,17 zł w rozdziale 60016 § 6059) i faktury VAT nr 18/U/16 z dnia 24.10.2016 r. na kwotę 611.093,26 zł (388.838,64 zł w rozdziale 60016 § 6057 oraz 222.254,62 zł w rozdziale 60016 § 6059). Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.1. *Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.*
- 300.000,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż drogi powiatowej 1086F relacji Szprotawa – Malomice” (rozdział 60014 § 6300). Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. *Środki na realizację porozumień.*
- 105.000,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa ciągu pieszego w ciągu drogi powiatowej 1059F w miejscowości Dzikowice” (rozdział 60014 § 6300). Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. *Środki na realizację porozumień.*
- 30.000 zł na udzielenie pomocy finansowej na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej Państwowej Straży Pożarnej w Szprotawie (rozdział 60014 § 6300). Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. *Środki na realizację porozumień.*

3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.4.2.2.1. Dotacje dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych

Uchwałą nr LI/374/2014 z dnia 7 marca 2014 r. Rada Miejska w Szprotawie określiła szczegółowy sposób konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. W załączniku do uchwały zawarty został formularz konsultacji.

W dniu 29.09.2015 r. Burmistrz Szprotawy ogłosił konsultacje projektów aktów prawa miejscowego, w tym projektu programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2016 r. Wyniki konsultacji Burmistrz Szprotawy ogłosił w dniu 12.10.2017 r.

Uchwałą nr XVIII/108/2015 r. z dnia 23 października 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2016. Na realizację programu współpracy zaplanowana została kwota:

- 248.200 zł w zakresie ochrony i promocji zdrowia,
- 200.000 zł w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- 491.226 zł w zakresie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
- 10.000 zł w zakresie działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- 65.280 zł w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania.

Ostateczną wysokość środków na powyższe cele określa uchwała budżetowa na 2016 r.

Burmistrz Szprotawy dopełnił obowiązku określonego w art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przedkładając Radzie Miejskiej w Szprotawie odpowiednio w terminie do dnia 31 maja 2016 r. sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2015 i do dnia 31 maja 2017 r. sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2016 oraz opublikował je w Biuletynie Informacji Publicznej.

W badanym okresie Gmina Szprotawa nie udzielała dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 z późn. zm.).

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Zarządzeniem nr 0050/13/2016 z dnia 11 lutego 2016 r. Burmistrz Szprotawy ogłosił

otwarty konkurs ofert za realizację zadań publicznych przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego: zadanie 1 w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, zadanie 2 w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Na realizację zadań Burmistrz przeznaczył środki odpowiednio w kwocie 238.200 zł i 200.000 zł. Ogłoszenie zostało opublikowane z 21 dniowym wyprzedzeniem, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin składania ofert ustalony został do dnia 04.03.2016 r. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zleceniodawca żądał załączenia do ofert m. in. aktualnego odpisu KRS, aktualnego statutu lub innych dokumentów wskazujących zakres działalności podmiotu oraz organa uprawnione do reprezentacji, a w przypadku kościelnych osób prawnych – zaświadczenia o osobowości prawnej parafii/zakonu oraz upoważnienie dla proboszcza/przeora o reprezentowaniu parafii/zakonu i zaciąganiu zobowiązań.

Zarządzeniem nr 0050/13/2016 z dnia 11 lutego 2016 r. Burmistrz Szprotawy powołał komisję konkursową do przeprowadzenia postępowania konkursowego oraz oceny złożonych ofert w konkursie, składającą się z 6 przedstawicieli Burmistrza oraz 2 przedstawicieli organizacji pozarządowych.

Komisja dokonała formalnej i merytorycznej weryfikacji 11 ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i przyznała dotacje 10 podmiotom w łącznej wysokości 200.000 zł. Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji 2 podmiotom:

- Klubowi Sportowemu „SZPROTAVIA” w kwocie 20.000 zł na realizację zadania pn.: „Koszykówka - miejscowość Szprotawa, przygotowanie zespołów młodzieżowych i udział w rozgrywkach w strefie dolnośląsko-lubuskiej w koszykówce dziewcząt;
- Klubowi Sportowemu „SPROTAVIA” w kwocie 100.000 zł na realizację zadania pn.: „Piłka nożna – miejscowość Szprotawa”;

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert za realizację zadań publicznych, dotujący określił zasady przyznawania dotacji. Z treści pkt IV ppkt 5 lit. c) ogłoszenia wynikało, że zakres oferty podmiotu uprawnionego musi zawierać kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, przy czym udział kosztów przewidzianych na wynagrodzenia dla osób realizujących zadanie nie może przekroczyć 45 % kwoty otrzymanej dotacji oraz nie może obejmować kosztów wynagrodzeń obsługi administracyjnej.

[Dowód: kserokopia zarządzenia nr 0050/13/2016 Burmistrza Szprotawy z dnia 11 lutego 2016 r. wraz z ogłoszeniem konkursowym- akta kontroli str. 80-89]

W toku kontroli stwierdzono, że Burmistrz Szprotawy udzielił dotacji w kwocie 20.000 zł Klubowi Sportowemu „SZPROTAVIA” na realizację zadania pn.: „Koszykówka - miejscowość Szprotawa, przygotowanie zespołów młodzieżowych i udział w rozgrywkach w strefie dolnośląsko-lubuskiej w koszykówce dziewcząt” z naruszeniem trybu jej udzielenia. Klub Sportowy „SZPROTAVIA” zaoferował bowiem realizację zadania pn.: „Koszykówka - miejscowość Szprotawa, przygotowanie zespołów młodzieżowych i udział w rozgrywkach w strefie dolnośląsko-lubuskiej w koszykówce dziewcząt, ubiegając się o dotację w kwocie 20.000 zł i zapewniając wkład własny w wysokości 2.000 zł. Z kosztorysu ofertowego wynikało, że kwotę 12.000 zł w całości finansowaną z dotacji stanowią płace trenerów. Oferta została złożona niezgodnie z zasadami przyznawania dotacji określonymi w pkt IV ppkt 5 lit. c) ogłoszenia przez dotującego - Burmistrza Szprotawy. Maksymalny koszt wynagrodzenia nie mógł przekraczać kwoty 9.000 zł.

[Dowód: kserokopia oferty Klubu Sportowego „SZPROTAVIA”- akta kontroli str. 90-104]

Dotacji klubowi w wysokości 20.000 zł udzielił Burmistrz Szprotawy na podstawie umowy nr EK.IV.020.01.2016 zawartej w dniu 12.04.2016 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą.

[Dowód: kserokopia umowy z Klubem Sportowym „SZPROTAVIA”- akta kontroli str. 105-110]

Z treści art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wynika, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wspieranie oraz powierzanie, o których mowa w ust. 1, odbywają się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert albo w trybach określonych w art. 11a-11c lub art. 19a. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o zasadach przyznawania dotacji, o czym stanowi art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przyczyny udzielenia dotacji w wysokości 20.000 zł Klubowi Sportowemu „SZPROTAVIA” na podstawie umowy nr EK.IV.020.01.2016 zawartej w dniu 12.04.2016 r. z naruszeniem trybu jej udzielenia, niezgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 11 ust. 2 i art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Szprotawy. Burmistrz wyjaśnił: *„W związku z udzieleniem dotacji 20.000 zł dla KS „Szprotavia” na podstawie umowy nr EK.IV.020.01.2016 zawartej w dniu 12.04.2016 z naruszeniem trybu jej udzielania tj. niezgodnie z art. 251 ust.4 ustawy o finansach publicznych wyjaśniam, iż dotacje przyznałem zgodnie z dokumentami przedstawionymi przez Komisję. Pracownik merytoryczny przeoczył fakt,*

ze Komisja przedstawiając dokumenty do podpisu nie zwróciła uwagi na zapis w ogłoszeniu mówiący o wysokości środków przeznaczonych z dotacji na wypłaty wynagrodzenia. Wniosek złożony przez Klub jest transparentny i wynikające z niego błędy mają charakter incydentalny”.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli – wyjaśnienie Burmistrza Szprotawy- akta kontroli str. 73-75]

Z treści umowy wynika, że termin realizacji zadania ustalony został od dnia 12.04.2016 r. do dnia 30.11.2016 r. Zgodnie z § 4 umowy zleceniobiorca zobowiązany jest zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, który wynosi nie więcej niż 90 %. Umowa nie przewidywała zwiększenia procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania.

Na podstawie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego kontrolujący ustalił, że całkowity koszt zadania wyniósł 21.840,55 zł, z czego kwota 20.000 zł została pokryta z dotacji, zaś pozostałe 1.840,55 zł ze środków własnych. Mając na uwadze określony w umowie udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, który wynosi nie więcej niż 90 %, dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości o kwotę 343,50 zł.

[Dowód: kserokopia sprawozdania końcowego złożonego przez Klub Sportowy „SZPROTAVIA” - akta kontroli str. 111-121]

Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania, o czym stanowi art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości, o czym stanowi art. 252 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności następujące dochody budżetu państwa, dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo przychody państwowych funduszy celowych: kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach określonych w niniejszej ustawie. Organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej, są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa, o czym stanowi art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Przyczyny nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu, pobranej w nadmiernej wysokości o kwotę 343,50 zł przez Klub Sportowy „SZPROTAVIA”, niezgodnie

z art. 252 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Szprotawy. Burmistrz wyjaśnił: „*Nieustalenie kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu wynika z tego, iż podana kwota wkładu własnego stanowiła 10 % przyznanej dotacji, tak została zapisana we wniosku i tak przyjęto do realizacji nie wnikając w prawidłowość wyliczenia kwoty. Przyznanie dotacji nastąpiło poprzez akceptację Komisji, która sugerując się rzetelnością i wiarygodnością klubu uznała, że wyliczenie jest prawidłowe, jak to było do tej pory*”.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli – wyjaśnienie Burmistrza Szprotawy- akta kontroli str. 73-75]

Kontrolujący ustalił ponadto, że Klub Sportowy „SZPROTAVIA” złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 13.01.2017 r. tj. 14 dni po terminie określonym w umowie, niezgodnie z § 10 ust. 2 lit. b) umowy oraz art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 6 umowy, w przypadku niezłożenia sprawozdania zleceńodawca wzywa na piśmie zleceniobiorcę do ich złożenia.

Przygotowywanie konkursów ofert i umów w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi w związku z realizacją zadań własnych gminy oraz sprawowanie kontroli nad właściwym wykonaniem i rozliczeniem zadań powierzonych do wykonania należy do obowiązków M.N. - inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu, co wynika z zakresu praw i obowiązków pracownika z dnia 01.02.2016 r.

[Dowód: zakres praw i obowiązków M.N. - inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu - akta kontroli str. 122-123]

Przyczyny zaniechania wezwania Klubu Sportowego „SZPROTAVIA” do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wskazuje osoba odpowiedzialna - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu. Inspektor wyjaśnił: „*Niewezwanie do złożenia sprawozdania końcowego Klubu Sportowego „SZPROTAVIA” wynika z tego, iż omyłkowo wpisałem do umowy datę zaciągania zobowiązań, jako datę zakończenia umowy, na wniosku jest data 15 grudnia i do tej daty odnosiłem się nie wzywając na piśmie do złożenia sprawozdania*”.

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli – wyjaśnienie - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu - akta kontroli str. 124-125]

Stwierdzono ponadto, że osoba przyjmująca sprawozdanie - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu zawarła na nim adnotację urzędową o treści: „Sprawozdanie złożone w terminie”.

Podstawę zawarcia na sprawozdaniu Klubu Sportowego „SZPROTAVIA” adnotacji urzędowej o treści: „Sprawozdanie złożone w terminie” pomimo, że zostało ono złożone 14 dni po terminie, wskazuje osoba odpowiedzialna - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu. Inspektor wyjaśnił: „*W związku z tym, iż przy sporządzeniu umowy błędnie wpisałem datę zaciągania zobowiązań jako datę zakończenia zadania, wpisu dokonywałem sugerując się wnioskiem, na którym data zakończenia zadania jest 15 grudnia*”.

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli – wyjaśnienie - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu- akta kontroli str. 124-125]

Klub Sportowy „SPROTAVIA” złożył w dniu 01.03.2016 r. ofertę na realizację zadania pn.: „Piłka nożna – miejscowość Szprotawa”, którego całkowity koszt wynosił 140.000 zł, ubiegając się o dotację w wysokości 100.000 zł. Oferta zawiera szczegółowy kosztorys ze względu na rodzaj kosztów.

[Dowód: kserokopia oferty Klubu Sportowego „SPROTAVIA”- akta kontroli str. 126-135]

Dotacji klubowi w wysokości 100.000 zł udzielił Burmistrz Szprotawy na podstawie umowy nr EK.IV.020.07.2016 zawartej w dniu 12.04.2016 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą.

[Dowód: kserokopia umowy z Klubem Sportowym „SPROTAVIA”- akta kontroli str. 136-141]

Z treści umowy wynikało, że termin realizacji zadania ustalony został od dnia 12.04.2016 r. do dnia 30.11.2016 r. Zgodnie z § 4 umowy zleceniobiorca zobowiązany jest zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, który wynosi nie więcej niż 71,42 %. Umowa nie przewidywała zwiększenie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania. Umowa nie przewidywała również możliwości przesunięć pozycji kosztorysu w zakresie kosztów pokrywanych z dotacji.

Z treści sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 140.000 zł, a dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości i pokryła koszty wg rodzaju, w sposób określony w kosztorysie.

[Dowód: kserokopia sprawozdania końcowego złożonego przez Klub Sportowy „SPROTAVIA” wraz z wykazem kosztów- akta kontroli str. 142-157]

Jednakże na podstawie załączonego do sprawozdania zestawienia wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego kontrolujący ustalił, że informacje przedstawione w sprawozdaniu końcowym są nieprawidłowe, a całkowity koszt wykonania zadania publicznego wyrażał się kwotą 105.544,41 zł. Mając na uwadze udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, który wynosi nie więcej niż 71,42 %, wysokość dotacji nie mogła przekroczyć kwoty 75.379,82 zł.

Szczegółowa analiza kosztów wg rodzajów wykazała, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości o kwotę 27.596,03 zł. Ustalenia przedstawia poniższa tabela:

Nazwa kosztu	Planowany koszt w zł	Faktyczny koszt w zł	Koszt pokryty z dotacji w zł	Wkład własny w zł	Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w zł
1. Koszty meczy i turniej wyjazdowych	34.400	38.114,69	34.400		-
2. Koszty meczy miejscowych	16.000	29.192,32	16.000		-
3. Płace trenerów	42.000	15.613,97	42.000		26.386,03
4. Opłaty na rzecz LZPN	6.200	5.690,00	6.200		510,00
5. Badania lekarskie i ubezpieczenie	1.400	700,00	1.400		700,00
6. Diety-ekwiwalent	20.000	11.160,00	-	20.000	
7. Dojazdy zawodników na zajęcia treningowe i mecze	20.000	5.073,43	-	20.000	
Razem:	140.000	105.544,41	100.000		27.596,03

Z treści art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wynika, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania, o czym stanowi art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości, o czym stanowi art. 252 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności następujące dochody budżetu państwa, dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo przychody państwowych funduszy celowych: kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach określonych w niniejszej ustawie. Organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej, są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa, o czym stanowi art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Przyczyny nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu, pobranej w nadmiernej wysokości o kwotę 27.596,03 zł przez Klub Sportowy „SPROTAVIA”, niezgodnie z art. 252 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Szprotawy. Burmistrz wyjaśnił: „Nieustalenie

kwoty dotacji podlegującej zwrotowi do budżetu wynika z tego, iż złożone sprawozdanie końcowe KS „SPROTAVIA” zostało przyjęte przez komisję bez zastrzeżeń, gdyż przedstawiało rozliczenie kwot, które były zawarte w ofercie i zgodnie z nią wydatkowane. Komisja nie analizowała szczegółowo rozliczenia faktur, gdyż wcześniejsze analizy dokumentów nie wskazywały na niewłaściwego rozliczenia”.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli – wyjaśnienie Burmistrza Szprotawy- akta kontroli str. 73-75]

Kontrolujący ustalił ponadto, że Klub Sportowy „SPROTAVIA” złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 12.01.2017 r. tj. 13 dni po terminie określonym w umowie, niezgodnie z § 10 ust. 2 lit. b) umowy oraz art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 6 umowy, w przypadku niezłożenia sprawozdania zleceniodawca wzywa na piśmie zleceniobiorcę do ich złożenia.

Przygotowywanie konkursów ofert i umów w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi w związku z realizacją zadań własnych gminy oraz sprawowanie kontroli nad właściwym wykonaniem i rozliczeniem zadań powierzonych do wykonania należy do obowiązków M.N. - inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu.

Przyczyny zaniechania wezwania Klubu Sportowego „SPROTAVIA” do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wskazuje osoba odpowiedzialna - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu. Inspektor wyjaśnił: *„Zaniechanie do wezwania złożenia sprawozdania Klubu Sportowego „SPROTAVIA” wynika z tego, że błędnie podałem datę zakończenia zadania myląc ją z datą zakończenia zaciągania zobowiązań finansowych. We wniosku zakończenie zadania przewidziano na 15 grudnia i dlatego nie wystąpiłem do wezwania”.*

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli – wyjaśnienie - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu- akta kontroli str. 124-125]

Stwierdzono ponadto, że osoba przyjmująca sprawozdanie - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu zawarła na nim adnotację urzędową o treści: *„Sprawozdanie złożone w terminie”.*

Podstawę zawarcia na sprawozdaniu Klubu Sportowego „SPROTAVIA” adnotacji urzędowej o treści: *„Sprawozdanie złożone w terminie”* pomimo, że zostało ono złożone 14 dni po terminie, wskazuje osoba odpowiedzialna - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu. Inspektor wyjaśnił: *„Zawarty wpis o treści „ Sprawozdanie złożone w terminie „ odnosił*

się do daty zawartej we wniosku, w którym zakończenie zadania przewidziano na 15 grudnia, omyłkowo w umowie datę zakończenia zadania wpisałem jako datę zaciągania zobowiązań, dlatego dokonując wpisu sugerowałem się datą podaną na wniosku”.

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli – wyjaśnienie - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu- akta kontroli str. 124-125]

W badanym okresie zleceniodawca nie korzystał z możliwości wynikającej z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowiącego, że organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności: stopnia realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem. Zgodnie z postanowieniami § 9 zawartych umów o wsparcie realizacji zadań, zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji.

Przyczyny zaniechania kontroli nad realizacją dotowanych zadań publicznych, niezgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i § 9 zawartych umów o wsparcie realizacji zadań wskazuje osoba odpowiedzialna - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu. Inspektor wyjaśnił: „Brak kontroli nad realizacją zadań publicznych wynika z braku czasu do takiej formy sprawdzania realizacji zadań publicznych”.

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli – wyjaśnienie - M.N. - inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu- akta kontroli str. 124-125]

3.4.2.2.2. Dotacje na realizację zadań zleconych

W maju 2017 r. Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Szprotawie kontrolę w zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem. Wniosek pokontrolny ujęty został w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 4 sierpnia 2017 r. skierowanym do Burmistrza Szprotawy. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 21 sierpnia 2017 r. Burmistrz Szprotawy poinformował Wojewodę Lubuskiego o sposobie naprawy wskazanego uchybienia.

Mając powyższe na uwadze odstąpiono od kontroli w zakresie realizacji zadań zleconych.

[Dowód: Informacja w zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez j.s.t. z budżetu państwa - akta kontroli str. 158]

3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień

Uchwałą nr XXX/191/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r. Rada Miejska w Szprotawie udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Żagańskiego w wysokości:

- 300.000,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż drogi powiatowej 1086F relacji Szprotawa – Małomice”,
- 105.000,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: Przebudowa ciągu pieszego w ciągu drogi powiatowej 1059F w miejscowości Dzikowice”.

Szczegółowe warunki udzielenia pomocy oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków zawarte zostały w odrębnych umowach zawartych pomiędzy Gminą Szprotawa a Powiatem Żagańskim:

- nr IR.3151.1.2016 z dnia 06.09.2016 r. na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa ciągu pieszo-rowerowego między Małomicami a Szprotawą”,
- nr IR.3151.2.2016 z dnia 06.09.2016 r. na dofinansowanie zadania pn.: Przebudowa ciągu pieszego w ciągu drogi powiatowej 1059F w miejscowości Dzikowice”, zmienionej aneksem nr 1/2016 z dnia 30.11.2016 r.

Środki na dofinansowanie realizacji niniejszych inwestycji zostały przekazane w ustalonej kwocie oraz wykorzystane i rozliczone w sposób określony w zawartych umowach.

Na podstawie porozumienia nr 04/2016 zawartego w dniu 01.02.2016 r. Gmina Szprotawa udzieliła Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej pomocy finansowej w zakresie pokrycia części wydatków inwestycyjnych na budowę Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej Państwowej Straży Pożarnej w Szprotawie. Przedmiot porozumienia obejmował udzielenie pomocy finansowej w wysokości 30.000 zł na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej Państwowej Straży Pożarnej w Szprotawie.

Pomoc finansowa na realizację niniejszego celu została przekazana w ustalonej kwocie oraz wykorzystana i rozliczona w sposób określony w zawartym porozumieniu.

3.4.2.2.4. Dotacje udzielone innym j.s.t.

W badanym okresie Gmina Szprotawa udzieliła dofinansowania Powiatowi Żagańskiemu na realizację inwestycji w zakresie dróg. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień.

3.4.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**3.4.3.1. Przychody budżetu**

Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Gmina

Szprotawa zaplanowała przychody budżetowe w wysokości 9.272.619,25 zł, zaś wykonanie wyrażało się kwotą 7.772.619,25 zł. Wykonane w 2016 r. przychody stanowiły kredyty i pożyczki w kwocie 4.500.000,00 zł, w tym 1.443.161,84 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.272.619,25 zł.

3.4.3.2. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynika, że w budżecie Gminy Szprotawy wystąpiły w 2016 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.500.000,00 zł, natomiast rozchody wynikające z ich spłaty wyrażały się kwotą 5.573.660,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. kontrolujący ustalił, że na ostatni dzień 2016 r. Gmina Szprotawa wykazuje zadłużenie ogółem w kwocie 60.154.084,14 zł, w tym 60.153.807,15 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych u wierzycieli krajowych. Na koniec 2016 r. wystąpiły wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 276,99 zł.

Gmina Szprotawa nie wykazywała na ostatni dzień 2016 r. zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Burmistrz Szprotawy nie zaciągał zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki. Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki, podpisana przez Burmistrza Szprotawy i Skarbnika Gminy stanowi załącznik do protokołu kontroli.

[Dowód: załącznik nr 6 do protokołu kontroli: Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki – akta kontroli str. 159-160]

3.4.3.2.1. Kredyty

Gmina Szprotawa na dzień 31.12.2016 r. nie wykazywała zadłużenia z tytułu kredytów.

3.4.3.2.2. Pożyczki

Gmina Szprotawa wykazuje zadłużenie z tytułu 4 pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze w łącznej kwocie 4.393.807,15 zł.

Uchwałą nr XVII/100/2015 z dnia 25 września 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła zaciągnąć długoterminową pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze w wysokości 1.000.000,00 zł na okres 2016-2023 na sfinansowanie Kontraktu 21 – Budowy kanalizacji sanitarnej dla obszaru Hawa-Sowiny i części Osiedla Słoneczne (dokończenie kontraktu 14).

Uchwałą nr 505/2015 z dnia 29 października 2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Szprotawa długoterminowej pożyczki w wysokości 1.000.000,00 zł przeznaczonej na sfinansowanie deficytu budżetu 2015 r. związanego z realizacją wydatków majątkowych na zadanie inwestycyjne pod nazwą: „Kompleksowe rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Szprotawa.

Na podstawie umowy 2015/OW-po/102/P zawartej w dniu 19.11.2015 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze udzielił Gminie Szprotawa pożyczki w wysokości 1.000.000,00 zł na okres 2016-2023 na sfinansowanie Kontraktu 21 – Budowy kanalizacji sanitarnej dla obszaru Hawa-Sowiny i części Osiedla Słoneczne (dokończenie kontraktu 14). Zadanie było realizowane z udziałem środków UE w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013. Całkowity koszt zadania wynosił pierwotnie 12.508.287,12 zł. Spłata pożyczki następować będzie w 96 ratach płatnych w ostatnim dniu miesiąca, w tym raty od 1 do 95 po 10.417 zł każda płatne w okresie od 31.01.2016 r. do 30.11.2023 r., zaś ostatnia rata w wysokości 10.385 zł płatna do dnia 31.12.2023 r. Postanowienia umowy ulegały zmianom w drodze aneksów do umowy od nr 1 do nr 4. Nie uległa zmianie wysokość udzielonej pożyczki ani harmonogram spłat. Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. do spłaty pozostała kwota 874.996,00 zł.

Uchwałą nr LII/378/2014 z dnia 28 marca 2014 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr III/9/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r., nr V/22/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r., nr X/49/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła zaciągnąć długoterminową pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze w kwocie 4.560.000 zł (z czego 2.872.121,03 zł w 2014 r., zaś 1.687.878,97 zł w 2015 r.) na okres 2015-2023 na pokrycie deficytu budżetowego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Kompleksowe rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Szprotawa”, z przeznaczeniem na dofinansowanie:

- Kontraktu 12 – Rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Szprotawie – dokończenie – 420.000 zł,
- Kontraktu 13 – Przebudowa Oczyszczalni Ścieków w Wiechlicach – dokończenie – 1.270.000 zł,

- Kontraktu 15 – Kanalizacja Sanitarna dla Osiedla Chrobrego, Starówki oraz części Osiedla Słoneczne – 2.870.000 zł. z czego 1.182.121,03 zł w 2014 r., zaś 1.687.878,97 zł w 2015 r.

Uchwałą nr 269/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Szprotawa długoterminowej pożyczki w wysokości 4.560.000,00 zł przeznaczonej na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy w 2014 r., związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Kompleksowe rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Szprotawa”.

Na podstawie umowy 2014/OW-po/047/P zawartej w dniu 19.08.2014 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze udzielił Gminie Szprotawa pożyczki w wysokości 2.870.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Kompleksowe rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Szprotawa Kontrakt 15 – Kanalizacja Sanitarna dla Osiedla Chrobrego, Starówki oraz części Osiedla Słoneczne. Zadanie było realizowane z udziałem środków UE w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013. Całkowity koszt zadania wynosił pierwotnie 26.405.194,74 zł. Postanowienia umowy ulegały zmianom w drodze stosownych aneksów do umowy od nr 1 do nr 7. Ostatecznie pożyczka udzielona została w kwocie 2.709.967,15 zł (I transza 1.182.121,03 zł, II transza 1.527.846,12 zł). Spłata pożyczki następować będzie w 96 ratach płatnych w ostatnim dniu miesiąca, w tym raty od 1 do 7 po 29.895 zł każda płatne w okresie od 30.06.2015 r. do 31.12.2015 r., rata 8 w wysokości 28.318 zł płatna do 31.01.2016 r., raty od 9 do 95 po 28.098 zł każda płatne w okresie od 29.02.2016 r. do 30.04.2023 r., zaś ostatnia rata w wysokości 27.858,15 zł płatna do dnia 31.05.2023 r. Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. do spłaty pozostała kwota 2.163.306,15 zł.

Na podstawie umowy 2014/OW-po/046/P zawartej w dniu 19.08.2014 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze udzielił Gminie Szprotawa pożyczki w wysokości 1.270.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Kompleksowe rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Szprotawa - Kontrakt 13 – Przebudowa Oczyszczalni Ścieków w Wiechlicach – dokończenie. Zadanie było realizowane z udziałem środków UE w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013. Całkowity koszt zadania wynosił pierwotnie 24.860.576,98 zł. Spłata pożyczki następować będzie w 96 ratach płatnych w ostatnim dniu miesiąca, w tym raty od 1 do 95 po 13.230 zł każda płatne w okresie od 30.06.2015 r. do 30.04.2023 r., zaś ostatnia rata w wysokości 13.150 zł płatna do dnia 31.05.2023 r. Postanowienia umowy ulegały zmianom w drodze aneksów do umowy od nr 1 do nr 3. Nie uległa zmianie wysokość udzielonej pożyczki

ani harmonogram spłat. Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. do spłaty pozostała kwota 1.018.630,00 zł.

Na podstawie umowy 2014/OW-po/045/P zawartej w dniu 19.08.2014 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze udzielił Gminie Szprotawa pożyczki w wysokości 420.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Kompleksowe rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Szprotawa Kontraktu 12 – Rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Szprotawie – dokończenie. Zadanie było realizowane z udziałem środków UE w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013. Całkowity koszt zadania wynosił pierwotnie 5.842.500 zł. Spłata pożyczki następować będzie w 96 miesięcznych równych ratach po 4.375 zł płatnych w ostatnim dniu miesiąca w okresie od 30.06.2015 r. do 31.05.2023 r. Postanowienia umowy ulegały zmianom w drodze aneksów do umowy od nr 1 do nr 3. Nie uległa zmianie wysokość udzielonej pożyczki ani harmonogram spłat. Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. do spłaty pozostała kwota 336.875,00 zł.

Na podstawie ewidencji konta 260 kontrolujący ustalił, że spłaty XI raty dotyczące umów pożyczki nr 2014/OW-po/045/P, 2014/OW-po/046/P, 2014/OW-po/047/P, 2015/OW-po/102/P przypadające do spłaty do dnia 30.11.2016 r., zostały dokonane po terminie w dniu 01.12.2016 r. Skutkiem nieterminowego przekazania rat kapitałowych była zapłata odsetek w łącznej wysokości 21,44 zł. Terminowe przekazywanie rat kapitałowych od zobowiązań finansowych należy zgodnie z zakresem obowiązków do S.B. - inspektor ds. księgowości budżetowej i pozabudżetowej w Wydziale Finansowym. Osoba odpowiedzialna dokonała wpłaty należnych odsetek z prywatnych środków w dniu 15.12.2016 r. Osoba odpowiedzialna wyjaśniła, że przyczyną nieterminowego przekazania rat kapitałowych było przecoczenie.

[Dowód: załącznik nr 7 do protokołu kontroli: wyjaśnienie S.B. - inspektor ds. księgowości budżetowej i pozabudżetowej w Wydziale Finansowym – akta kontroli str. 161]

Spłata pozostałych zobowiązań następowała w terminach wynikających z zawartych umów.

3.4.3.2.3. Poręczenia

W 2016 r. Gmina Szprotawa nie udzielała poręczeń, ani nie wykazywała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego.

3.4.4. Obligacje samorządowe

Zadłużenie z tytułu obligacji komunalnych wyemitowanych przez Miasto i Gminę Szprotawa na ostatni dzień 2016 r. wyraża się kwotą 55.760.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/386/09 z dnia 25 września 2009 r., ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLIX/408/09 z dnia 16 grudnia 2009 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła wyemitować

7.000 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, przy czym maksymalna wartość nominalna emisji nie przekroczy 7.000.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Gminy w 2009 r. Uchwała określa zasady zbywania, nabywania i wykupu obligacji. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji oraz wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę w latach 2009-2017. Obligacje zostały wyemitowane w 8 seriach, a wykup każdej z serii nastąpi nie później niż do dnia 30 grudnia każdego kolejnego roku od 30.12.2010 r. do 30.12.2017 r. Uchwałą nr 627/2013 z dnia 29 grudnia 2009 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu 7.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 7.000.000 zł, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2009 r.

W 2009 r. Gmina Szprotawa wyemitowała obligacje na podstawie umowy organizacji emisji obligacji komunalnych w ramach Programu Emisji Obligacji organizowanego przez Bank DnB NORD Polska S.A. w Warszawie, zawartej w dniu 24.11.2009 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 23.12.2009 r., o łącznej wartości nominalnej 7.000.000 zł. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Bankowi DnB NORD Polska S.A. prowizję w łącznej wysokości 12.000 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- 1.200 szt. serii 09A o wartości 1.200.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2010 r.
- 1.200 szt. serii 09B o wartości 1.200.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2011 r.
- 1.200 szt. serii 09C o wartości 1.200.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2012 r.
- 1.400 szt. serii 09D o wartości 1.400.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2013 r.
- 500 szt. serii 09E o wartości 500.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2014 r.
- 500 szt. serii 09F o wartości 500.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2015 r.
- 500 szt. serii 09G o wartości 500.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2016 r.
- 500 szt. serii 09H o wartości 500.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2017 r.

Obligacje zostały wykupione w całości.

Uchwałą nr LIX/459/10 z dnia 24 maja 2010 r., ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLV/488/10 z dnia 7 lipca 2010 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła wyemitować 23.000 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 23.000.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Gminy w 2010 r., związanego ze sfinansowaniem udziału własnego w projektach i programach realizowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych i innych inwestycjach oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu

emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Uchwała określa zasady zbywania, nabywania i wykupu obligacji. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji oraz wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę w latach 2010-2017.

Uchwałą nr 277/2010 z dnia 23 czerwca 2010 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu 23.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 23.000.000 zł, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2010 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uchwałą nr XXXII/200/2016 z dnia 27 września 2016 r. zmieniającą uchwałę nr LIX/459/10 z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie emisji obligacji (...) Rada Miejska w Szprotawie ustaliła, że wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Szprotawy w latach 2010-2027. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Szprotawy lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2010-2027. Ustalono ponadto, że wykup obligacji serii 10H na kwotę 8.700.000 zł nastąpi nie później niż 30.12.2027 r.

W 2010 r. Gmina Szprotawa wyemitowała obligacje na podstawie umowy nr DFP/59/2010 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 15.07.2010 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 31.10.2016 r., o łącznej wartości nominalnej 23.000.000 zł. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Bankowi PKO BP S.A. wynagrodzenie w wysokości 40.450 zł, w tym koszt aneksu do umowy w kwocie 10.000 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- 400 szt. serii 10A o wartości 400.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2010 r.
- 2.200 szt. serii 10B o wartości 2.200.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2011 r.
- 1.100 szt. serii 10C o wartości 1.100.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2012 r.
- 1.900 szt. serii 10D o wartości 1.900.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2013 r.
- 500 szt. serii 10E o wartości 500.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2014 r.
- 500 szt. serii 10F o wartości 500.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2015 r.
- 5.000 szt. serii 10G o wartości 5.000.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2016 r.
- 8.700 szt. serii 10H o wartości 8.700.000 zł z datą wykupu nie później niż 30.12.2027 r.

Na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii 10H w wysokości 5.800.000 zł.

Uchwałą nr XVIII/131/2011 z dnia 17 listopada 2011 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła wyemitować 11.860 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 11.860.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Gminy Szprotawy w 2011 r., związanego ze sfinansowaniem wydatków majątkowych ujętych w budżecie 2011 r., w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dotyczących inwestycji z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, inwestycji oświatowych, inwestycji z zakresu polityki społecznej, inwestycji z zakresu rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji oraz wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę Szprotawa w latach 2011-2023.

Uchwałą nr 725/2011 z dnia 6 grudnia 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Szprotawa 11.860 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 11.860.000 zł, na sfinansowanie celu określonego w powyższej uchwale.

W 2011 r. Gmina Szprotawa wyemitowała obligacje na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 07.12.2011 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., o łącznej wartości nominalnej 11.860.000 zł. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Bankowi PKO BP S.A. wynagrodzenie w wysokości 40.000 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- 1.100 szt. serii A11 o wartości 1.100.000 zł z datą wykupu po upływie 4 lat od daty emisji,
- 1.100 szt. serii B11 o wartości 1.100.000 zł z datą wykupu po upływie 5 lat od daty emisji,
- 1.200 szt. serii C11 o wartości 1.200.000 zł z datą wykupu po upływie 7 lat od daty emisji,
- 1.200 szt. serii D11 o wartości 1.200.000 zł z datą wykupu po upływie 8 lat od daty emisji,
- 1.500 szt. serii E11 o wartości 1.500.000 zł z datą wykupu po upływie 9 lat od daty emisji,
- 1.700 szt. serii F11 o wartości 1.700.000 zł z datą wykupu po upływie 10 lat od daty emisji,
- 2.000 szt. serii G11 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu po upływie 11 lat od daty emisji,
- 2.060 szt. serii H11 o wartości 2.060.000 zł z datą wykupu po upływie 12 lat od daty emisji.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii C11-H11 na łączną kwotę 9.660.000 zł.

Uchwałą nr XXI/152/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r., ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXXVIII/278/2013 z dnia 22 marca 2013 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła wyemitować 8.400 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 8.400.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy Szprotawy w 2012 i 2013 r., związanego ze sfinansowaniem wydatków majątkowych ujętych w budżecie 2012 i 2013 r., w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dotyczących inwestycji z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji oraz wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę Szprotawa w latach 2012-2026.

Uchwałą nr 166/2012 z dnia 15 lutego 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Szprotawa 8.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 8.400.000 zł, na sfinansowanie celu określonego w powyższej uchwale.

Gmina Szprotawa wyemitowała obligacje o łącznej wartości nominalnej 8.400.000 zł na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 22.02.2012 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 17.05.2013 r. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Bankowi PKO BP S.A. prowizję w wysokości 33.600 zł. Emisja obligacji :

- 600 szt. serii D12 o wartości 600.000 zł,
- 600 szt. serii E12 o wartości 600.000 zł,
- 600 szt. serii F12 o wartości 600.000 zł,
- 800 szt. serii G12 o wartości 800.000 zł,
- 800 szt. serii H12 o wartości 800.000 zł,
- 800 szt. serii I12 o wartości 800.000 zł,
- 800 szt. serii K12 o wartości 800.000 zł,

została przeprowadzona w 2012 r., zaś:

- 500 szt. serii A13 o wartości 500.000 zł,
- 600 szt. serii B13 o wartości 600.000 zł,
- 600 szt. serii C13 o wartości 600.000 zł,
- 800 szt. serii D13 o wartości 800.000 zł,
- 900 szt. serii E13 o wartości 900.000 zł,

winna zostać przeprowadzona w 2013 r.

Zgodnie z umową wykup obligacji nastąpi po upływie: 5 lat od daty emisji obligacji serii A13, 6 lat od daty emisji obligacji serii B13, 7 lat od daty emisji obligacji serii C13, 9 lat od daty emisji obligacji serii D12, 10 lat od daty emisji obligacji serii E12, 11 lat od daty emisji obligacji serii F12, 12 lat od daty emisji obligacji serii G12, H12, D13, 13 lat od daty emisji obligacji serii I12, E13, 14 lat od daty emisji obligacji serii K12.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii D12-K12, A13-E13 na kwotę 8.400.000 zł.

Uchwałą nr X/48/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XIV/80/2015 z dnia 13 lipca 2015 r. i XX/118/2015 z dnia 27 listopada 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła wyemitować 20.000 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 20.000.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Gminy Szprotawy w 2015 r., związanego ze sfinansowaniem wydatków majątkowych ujętych w budżecie 2015 r., w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dotyczących inwestycji z zakresu rolnictwa i łowiectwa, wytwarzania i zaopatrywania w energię elektryczną, gaz i wodę, w tym objęcie udziałów w spółkach prawa handlowego, transportu i łączności, gospodarki mieszkaniowej, działalności usługowej, administracji publicznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, polityki społecznej, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej oraz sfinansowanie w 2015 r. spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę Szprotawa w latach 2015-2031. Wydatki związane z wykupem obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę Szprotawa lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2024-2031.

Uchwałą nr 300/2015 z dnia 5 maja 2015 r., ze sprostowaniem dokonany uchwałą nr 302/2015 z dnia 6 maja 2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Szprotawa 20.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 20.000.000 zł, na sfinansowanie celu określonego w powyższej uchwale.

W 2015 r. Gmina Szprotawa wyemitowała obligacje o łącznej wartości nominalnej 20.000.000 zł na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 05.05.2015 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., której postanowienia zostały zmienione odpowiednio aneksem nr 1 z dnia 30.07.2015 r.

oraz aneksem nr 2 z dnia 4 grudnia 2015 r. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Bankowi PKO BP S.A. prowizję w wysokości 50.000 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- 600 szt. serii A15 o wartości 600.000 zł z datą wykupu w 2024 r.,
- 600 szt. serii B15 o wartości 600.000 zł z datą wykupu w 2025 r.,
- 800 szt. serii C15 o wartości 800.000 zł z datą wykupu w 2026 r.,
- 2.000 szt. serii D15 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu w 2027 r.,
- 2.000 szt. serii E15 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu w 2028 r.,
- 2.000 szt. serii F15 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu w 2028 r.,
- 2.000 szt. serii G15 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu w 2029 r.,
- 2.000 szt. serii H15 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu 2029 r.,
- 2.000 szt. serii I15 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu w 2030 r.,
- 2.000 szt. serii J15 o wartości 2.000.000 zł z datą wykupu w 2030 r.,
- 1.000 szt. serii K15 o wartości 1.000.000 zł z datą wykupu w 2031 r.,
- 1.000 szt. serii L15 o wartości 1.000.000 zł z datą wykupu w 2031 r.,
- 1.000 szt. serii M15 o wartości 1.000.000 zł z datą wykupu w 2031 r.,
- 1.000 szt. serii N15 o wartości 1.000.000 zł z datą wykupu w 2031 r.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A15-N15 na kwotę 20.000.000 zł.

Uchwałą nr LV/398/2014 z dnia 26 maja 2014 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła wyemitować 7.400 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, przy czym maksymalna wartość nominalna emisji nie przekroczy 7.400.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Gminy Szprotawy w 2014 r., związanego ze sfinansowaniem wydatków majątkowych ujętych w budżecie 2014 r., w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dotyczących inwestycji z zakresu: rolnictwa i łowiectwa, wytwarzania i zaopatrywania w energię elektryczną, gaz i wodę, transportu i łączności, gospodarki mieszkaniowej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej oraz sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji oraz wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę w latach 2014-2026.

Uchwałą nr 413/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu 7.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 7.400.000 zł, na sfinansowanie celu określonego w cyt. powyżej uchwale Rady Miejskiej.

W 2014 r. Gmina Szprotawa wyemitowała obligacje o łącznej wartości nominalnej 7.400.000 zł na podstawie umowy o przygotowanie dokumentacji potrzebnej do emisji obligacji, prowadzenie ewidencji obligacji oraz wykonywanie funkcji agenta ds. płatności, zawartej w dniu 19 grudnia 2014 r. z Noble Securities S.A. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Noble Securities S.A. prowizję w łącznej wysokości 25.169 zł.

Emisja obligacji w 2014 r. nastąpiła wg harmonogramu:

- seria A14 o wartości 100.000 zł,
- seria B14 o wartości 200.000 zł,
- seria C14 o wartości 100.000 zł,
- seria D14 o wartości 600.000 zł,
- seria E14 o wartości 600.000 zł,
- seria F14 o wartości 500.000 zł,
- seria G14 o wartości 500.000 zł,
- seria H14 o wartości 500.000 zł,
- seria I14 o wartości 500.000 zł,
- seria J14 o wartości 500.000 zł,
- seria K14 o wartości 500.000 zł,
- seria L14 o wartości 500.000 zł,
- seria Ł14 o wartości 500.000 zł,
- seria M14 o wartości 500.000 zł,
- seria N14 o wartości 500.000 zł,
- seria O14 o wartości 800.000 zł.

Zgodnie z umową wykup obligacji nastąpi po upływie: 5 lat od daty emisji obligacji serii A14, 6 lat od daty emisji obligacji serii B14, 7 lat od daty emisji obligacji serii C14, 9 lat od daty emisji obligacji serii D14, E14, 10 lat od daty emisji obligacji serii F14, G14, H14, I14, 11 lat od daty emisji obligacji serii J14, K14, L14, Ł14, 12 lat od daty emisji obligacji serii M14, N14, O14.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A14-O14 na kwotę 7.400.000 zł.

Uchwałą nr XXIX/184/2016 z dnia 15 lipca 2016 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXII/201/2016 z dnia 27 września 2016 r. i XXXVI/237/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła wyemitować 6.000 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Gminy Szprotawy w 2016 r. i 2017 r., związanego ze sfinansowaniem wydatków majątkowych ujętych w budżecie na rok 2016 i 2017, w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dotyczących inwestycji z zakresu rolnictwa i łowiectwa, transportu i łączności, gospodarki mieszkaniowej, działalności usługowej, administracji publicznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, polityki społecznej, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej oraz sfinansowanie w roku 2016 i 2017 spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę Szprotawa w latach 2016-2030. Wydatki związane z wykupem obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych uzyskanych przez Gminę Szprotawa lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2024-2030.

Uchwałą nr 365/2016 z dnia 10 sierpnia 2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Szprotawa 8.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 8.000.000 zł, na sfinansowanie celu określonego w uchwale nr XXIX/184/2016 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 15 lipca 2016 r..

Gmina Szprotawa wyemitowała obligacje na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 29.09.2016 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., której postanowienia zostały zmienione aneksem nr 1 z dnia 02.02.2017 r. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Bankowi PKO BP S.A. prowizję w wysokości 20.000 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- 400 szt. serii A16 o wartości 400.000 zł z datą wykupu w 2024 r.,
- 400 szt. serii B16 o wartości 400.000 zł z datą wykupu w 2025 r.,
- 400 szt. serii C16 o wartości 400.000 zł z datą wykupu w 2026 r.,
- 400 szt. serii D16 o wartości 400.000 zł z datą wykupu w 2027 r.,
- 1.500 szt. serii F16 o wartości 1.500.000 zł z datą wykupu w 2029 r.,
- 1.400 szt. serii G16 o wartości 1.400.000 zł z datą wykupu w 2030 r.,
- 800 szt. serii A17 o wartości 800.000 zł z datą wykupu w 2028 r.,

- 700 szt. serii B17 o wartości 700.000 zł z datą wykupu w 2028 r.

Emisja obligacji serii A16, B16, C16, D16, F16, G16 zostanie przeprowadzona w 2016 r., zaś serii A17 i B17 w 2017 r.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A16-G16 na kwotę 4.500.000 zł.

Łączna wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez Miasto i Gminę Szprotawa obligacji komunalnych na ostatni dzień 2016 r. wyrażała się kwotą 54.360.000 zł. Wartość wyemitowanych i wykupionych obligacji znalazła odzwierciedlenie na koncie 260.

3.4.4.1. Rozchody budżetu

Gmina Szprotawa wykonała w 2016 r. rozchody budżetowe w wysokości 5.573.660,00 zł, z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, w tym 449.400,00 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Kwotę 4.900.000,00 zł stanowiły rozchody z tytułu wykupu obligacji, zaś pozostałe 673.660,00 zł rozchody z tytułu spłaty pożyczek WFOŚ.

Uchwałą nr XXI/131/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szprotawy na lata 2016-2033. Zmiany w WPF Gminy Szprotawy na lata 2016-2033 dokonane zostały odrębnymi uchwałami Rady Miejskiej w Szprotawie nr: XXII/138/2016 z dnia 29 stycznia 2016 r., XXIV/152/2016 z dnia 31 marca 2016 r., XXIX/182/2016 z dnia 15 lipca 2016 r., XXXII/199/2016 z dnia 27 września 2016 r., XXXIII/208/2016 z dnia 28 października 2016 r., XXXV/27/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz wydatki na obsługę długu, następowały w 2016 r. zgodnie z założeniami WPF na lata 2016-2033.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Dochody z majątku

Dochody Gminy Szprotawy w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w tym dochody ze sprzedaży nieruchomości, wykonane zostały w 2016 r. w kwocie 4.330.063,94 zł, co stanowiło 103,9 % wielkości założonej planem. Plan i wykonanie w poszczególnych paragrafach działu 700 rozdziału 70005 przedstawia poniższe zestawienie:

S.	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
0470	1.000,00	913,32
0550	93.000,00	99.006,50
0750	1.253.816,00	1.240.062,11
0760	20.000,00	0,00
0770	1.834.029,76	1.998.871,73
0830	910.000,00	932.266,11
0920	22.000,00	28.260,20
0970	34.500,00	30.683,97
razem	4.168.345,76	4.330.063,94

Uchwałą nr XII/84/07 z dnia 26 czerwca 2007 r., po rozstrzygnięciu nadzorczym Wojewody Lubuskiego z dnia 26.07.2007 r. stwierdzającym częściową nieważność niniejszej uchwały, Rada Miejska w Szprotawie ustaliła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Szprotawy.

4.1.1. Sprzedaż nieruchomości

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w 2016 r. wyniosły 1.998.871,73 zł. Przeprowadzonych zostało 79 transakcji zbycia, w tym 69 nieruchomości niezabudowanych oraz 11 nieruchomości zabudowanych, w tym 10 lokali mieszkalnych.

Kontroli poddano 16 transakcji zbycia nieruchomości, w tym: 11 nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- działki 510/7 o pow. 0,0920 ha położonej w Szprotawie za cenę 47.970,00 zł,
- działki 510/8 o pow. 0,0844 ha położonej w Szprotawie za cenę 38.130,00 zł,
- działki 510/11 o pow. 0,0935 ha położonej w Szprotawie za cenę 39.630,60 zł,
- działki 510/6 o pow. 0,0854 ha położonej w Szprotawie za cenę 38.745,00 zł,
- działki 1186 o pow. 0,0999 ha położonej w Szprotawie za cenę 44.895,00 zł,
- działki 1185 o pow. 0,1012 ha położonej w Szprotawie za cenę 61.500,00 zł,
- działki 510/5 o pow. 0,0800 ha położonej w Szprotawie za cenę 35.916,00 zł,
- działki 510/2 o pow. 0,0800 ha położonej w Szprotawie za cenę 35.793,00 zł,
- działki 1190 o pow. 0,0776 ha położonej w Szprotawie za cenę 34.661,40 zł,
- działki 510/4 o pow. 0,0800 ha położonej w Szprotawie za cenę 33.923,40 zł,
- działki 510/3 o pow. 0,0800 ha położonej w Szprotawie za cenę 40.210,00 zł,

lokalu mieszkalnego przy ul. Kopernika 23/2 w Szprotawie w trybie przetargu ustnego

nieograniczonego za cenę 31.420,00 zł oraz 4 lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym, na rzecz dotychczasowych najemców, z zastosowaniem 80 % bonifikaty:

- lokalu mieszkalnego przy ul. Świerczewskiego 8/23 w Szprotawie za cenę 8.580,00 zł,
- lokalu mieszkalnego przy ul. Odrodzenia 22/7 w Szprotawie za cenę 12.800,00 zł,
- lokalu mieszkalnego przy ul. Kościuszki 21A/9 w Szprotawie za cenę 11.260,00 zł,
- lokalu mieszkalnego przy ul. Młynarskiej 15/1 w Szprotawie za cenę 12.980,00 zł.

Cena zbywanych nieruchomości została ustalona na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1, w związku z art. 150 ust. 1 i 5 oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, w których ujęto informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy.

Właściwy organ podawał do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej informacje o wywieszeniu wykazów, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 35 ust. 1 ustawy.

Ogłoszenia o przetargu podane zostało do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, a właściwy organ podał w nich informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu.

Z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone protokoły. Organizator przetargu dopełnił obowiązku określonego w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawiadomił osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, nie później niż w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Przy zbywaniu lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców zastosowane zostały bonifikaty, określone w podjętych odrębnie dla każdego lokalu uchwałach Rady Miejskiej w Szprotawie.

Osoby korzystające z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości złożyły oświadczenia, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umów sprzedaży, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

4.1.2. Sprzedaż lokali dotychczasowym najemcom

Na przestrzeni 2016 r. Gmina Szprotawa zbyła 10 lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 4.1.1. Sprzedaż nieruchomości niniejszego protokołu kontroli.

4.1.3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W roku objętym kontrolą nie dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

4.1.4. Trwały zarząd

Obowiązkiem wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu objęte są 2 jednostki organizacyjne. Odrębnymi decyzjami Burmistrz Szprotawy ustanowił trwały zarząd na wniosek i na rzecz Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie i Szprotawskiego Zakładu Aktywności Zawodowej, określając wysokość rocznych opłat z tego tytułu. Na przestrzeni 2016 r. jednostka wniosła opłatę terminowo i w prawidłowej wysokości.

4.1.5. Użytkowanie wieczyste

W 2016 r. w Gminie Szprotawa dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości wykonano w wysokości 99.006,50 zł. Na terenie Gminy Szprotawy do wnoszenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w 2016 r. zobowiązanych było 3830 użytkowników o numerach kont od 167 do 5142.

Kontrolę prawidłowości wnoszenia opłaty przeprowadzono w oparciu o próbę 60 użytkowników wieczystych (wszystkie kolejne czynne karty kontowe od nr 167 do nr 2439 z przypisem przekraczającym wartość 60,00 zł) o łącznym przypisie w wysokości 14.826,93 zł. Zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami użytkownicy winni wносить opłatę roczną do dnia 31 marca każdego roku. W toku kontroli ustalono, że użytkownicy wieczystości dokonali zapłaty opłaty rocznej w prawidłowej wysokości, jednakże 35 użytkowników wieczystych w badanej próbie dokonało zapłaty po terminie, przy czym wierzyciel każdorazowo skorzystał z możliwości wynikającej z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.) i pobrał odsetki za czas opóźnienia. Wierzyciel kierował wezwania do zapłaty, a wobec ich bezskuteczności wchodził na drogę sądową.

4.2. Uchwała w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym

Uchwałą Nr XLIX/362/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. Rada Miejska w Szprotawie uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Szprotawy na lata 2014-2018, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1610 z późn. zm.). Program zawiera wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 2 ustawy.

4.3. Sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości

Zarządzeniem nr 0050/34/2014 z dnia 24 marca 2014 r. Burmistrz Szprotawy przyjął plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Szprotawy na lata 2014-2016, zawierający elementy określone w obowiązującym w dniu podpisania niniejszego zarządzenia art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.4. Informacja o stanie mienia

Informacja o stanie mienia Gminy Szprotawy wg stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawiona Radzie Miejskiej w Szprotawie zawiera wszystkie dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W informacji o stanie mienia wykazane zostały m. in. dane dotyczące praw własności i innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych – hipoteka, udziały w spółkach, informacje o dochodach uzyskiwanych z wykonania prawa własności i innych praw majątkowych, dane i zdarzenia mające wpływ na zmiany w stanie mienia.

4.5. Prawne formy władania nieruchomościami przez gminne jednostki organizacyjne

Na terenie Gminy Szprotawy w 2016 r. funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych, w tym 6 jednostek oświatowych: Przedszkole Komunalne nr 1, Przedszkole Komunalne nr 2, Przedszkole Komunalne nr 3, Zespół Szkół nr 1 ul. Kopernika 22 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Sobieskiego 58 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Brzozowa 17 w Wiechlicach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie, samorządowy zakład budżetowy - Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej oraz 2 instytucje kultury – Miejska Biblioteka Publiczna w Szprotawie i Szprotawski Dom Kultury.

Odrębnymi decyzjami Burmistrz Szprotawy ustanowił trwałe zarząd na nieruchomościach, w których działalność statutową prowadzą ww. jednostki oświatowe, zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu na mocy art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.).

Odrębnymi decyzjami Burmistrz Szprotawy ustanowił trwałe zarząd na wniosek i na rzecz odpowiednio Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie i Szprotawskiego Zakładu Aktywności Zawodowej, określając wysokość rocznych opłat z tego tytułu.

Odrębnymi decyzjami Burmistrz Szprotawy orzekł nabycie z mocy prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz prawa własności położonych na nich budynków i urządzeń odpowiednio przez Szprotawski Dom Kultury i Miejską Bibliotekę Publiczną w Szprotawie. Burmistrz ustalił wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz zasady ich aktualizacji.

Jednostki organizacyjne Gminy Szprotawy zostały wyposażone w mienie niezbędne do ich działalności, na zasadach określonych w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2016 r. przez podległe jednostki Gminy Szprotawy, a następnie informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane zostały tym jednostkom w terminach określonych odpowiednio w art. 248 ust. 1 oraz w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Gminy Szprotawy w 2016 r. funkcjonowało 7 jednostek budżetowych: Przedszkole Komunalne nr 1, Przedszkole Komunalne nr 2, Przedszkole Komunalne nr 3, Zespół Szkół nr 1 ul. Kopernika 22 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Sobieskiego 58 w Szprotawie, Zespół Szkół ul. Brzozowa 17 w Wiechlicach oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie.

Kontroli poddano rozliczenia finansowe wszystkich jednostek w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych oraz rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016. Podstawą gospodarki finansowej jednostek budżetowych w kontrolowanym okresie były opracowane w terminie plany finansowe, zatwierdzone przez kierowników. Kierownicy jednostek budżetowych złożyli terminowo roczne sprawozdania, o których mowa w § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili i przekazali sprawozdania, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz 1773), wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Szprotawa w 2016 r. funkcjonował 1 samorządowy zakład budżetowy - Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej.

Podstawą gospodarki finansowej zakładu na 2016 r. był plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu, koszty i inne obciążenia oraz stan środków obrotowych na początek i koniec roku. Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. sporządzonym przez kierownika Szprotawskiego Zakładu Aktywności Zawodowej kontrolujący ustalił, że kwoty osiągniętych przychodów wyniosły 103.755,65 zł i pokryły poniesione koszty. Kierownik zakładu sporządził i przekazał roczne sprawozdanie Rb-30S, o którym mowa w § 4 pkt 3 lit. d) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wypełniając obowiązek wynikający z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Burmistrz Szprotawy sporządził roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., na podstawie sprawozdania jednostkowego zakładu i przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu zbiorczym Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej w 2016 r. otrzymał z budżetu Gminy Szprotawy:

- pierwsze wyposażenie w środki obrotowe (§ 241) w wysokości 45.868,74 zł,
- dotację podmiotową w wysokości 35.613,00 zł (§ 251 dofinansowanie z PEFRON na podstawie art. 26a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w kwocie 32.375,00 zł oraz oraz dotacja samorządu województwa 10% - 3.238,00 zł),
- dotację przedmiotową (§ 265) w wysokości 16.568,21 zł.

Kwoty przekazanych z budżetu środków znalazły odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

W badanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiła wpłata nadwyżki środków obrotowych netto. Uchwałą nr XXXII/205/2016 z dnia 27 września 2016 r. Rada Miejska w Szprotawie postanowiła o niewpłacaniu do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych przez Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej.

5.3. Samorządowe osoby prawne

Na terenie Gminy Szprotawy funkcjonują 2 instytucje kultury – Miejska Biblioteka Publiczna w Szprotawie i Szprotawski Dom Kultury, wpisane do rejestru prowadzonego przez organizatora, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 862). Plany finansowe instytucji kultury na 2016 r. sporządzone zostały z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Dyrektorzy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Szprotawie i Szprotawskiego Domu Kultury, przekazali Burmistrzowi Szprotawy odpowiednio w dniu 21.02.2017 r. i 20.02.2017 r. sprawozdania z realizacji planu finansowego instytucji kultury za 2016 r., z uwzględnieniem wykorzystanej dotacji organizatora odpowiednio w kwotach 837.900,00 zł i 867.440,00 zł. Kwoty przekazanych przez organizatora dotacji znalazły odzwierciedlenie w Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Szprotawy za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

Kierownicy instytucji kultury sporządzili i przekazali w terminie sprawozdania, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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

Wyszczególnienie załączników:

1. Protokół kontroli stanu kasy
2. Wyjaśnienia Burmistrza Szprotawy
3. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy
4. Wyjaśnienia M.R. - inspektora ds. zamówień publicznych
5. Wyjaśnienia S.B. - inspektora ds. księgowości budżetowej i pozabudżetowej
6. Wyjaśnienia M.N. - inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu
7. Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki


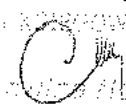
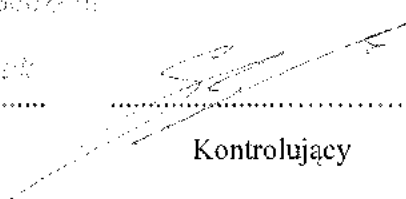


Burmistrz Szprotawy Józef Marcin Rubacha poinformowany został o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Burmistrzowi Szprotawy.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. nr 10/2017.

Szprotawa, dnia 27 października 2017 r.

 BURMISTRZ Józef Marcin Rubacha	 BURMISTRZ GŁÓWNY GŁÓWNY KASJEROWY BUDŻETU Józef Marcin Rubacha	
-----	-----	-----
Burmistrz	Skarbnik	Kontrolujący