

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

**RIO/KF/19/2015**

**Egz. nr ... 2**

**PROTOKÓŁ**

kontroli sprawdzającej gospodarki finansowej, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Świeciu, przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Marka Wawrzyniaka na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 4102/23/2015 z dnia 9 marca 2015 r. w okresie od dnia 11 marca 2015 r. do 20 marca 2015 r.

**Jednostka kontrolowana:** Urząd Miejski w Świeciu  
ul. Wojska Polskiego 124  
86-100 Świecie

**Przedmiot kontroli:** Kontrola sprawdzająca gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

**Okres objęty kontrolą:** od 01.01.2014 do dnia kontroli.

## Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Marzenna Rzymek	-	Skarbnik Gminy
Anna Chojnacka	-	Główny księgowy jednostki
Ewa Gorzka	-	Kierownik referatu podatków i opłat
Mirosława Reszkowska	-	Inspektor ds. księgowości

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

### 1. Dane ogólne.

#### Burmistrz:

Tadeusz Pogoda pełni funkcję od dnia 18 czerwca 1990 r. – powołany na to stanowisko uchwałą nr 7/90 Rady Miasta Świecia. Ostatnio wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 r. – zaświadczenie Przewodniczącego Komisji Wyborczej z dnia 28 listopada 2014 r.

#### Zastępca Burmistrza:

Pan Zbigniew Podgórski powołany na stanowisko zarządzeniem nr 5/06 Burmistrza Świecia z dnia 1 grudnia 2006 roku obowiązującego od dnia podjęcia do 31 grudnia 2014 r.

Pan Krzysztof Kułakowski powołany na stanowisko zarządzeniem nr 30/2015 Burmistrza Świecia z dnia 2 stycznia 2015 r., obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r.

#### Sekretarz:

Pan Leszek Żurek powołany na stanowisko uchwałą nr 42/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 stycznia 2007 roku, obowiązującej od 1 lutego 2007 roku. Obecnie zatrudniony na czas niekreślony na podstawie umowy o pracę.

#### Skarbnik:

Pani Marzenna Rzymek powołana na to stanowisko na mocy uchwały Nr 405/98 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 czerwca 1998 roku w sprawie powołania Skarbnika – obowiązującej od dnia 1 sierpnia 1998 r.

## II. KONTROLA WYKONANIA ZALECEŃ POKONTROLNYCH.

W okresie od dnia 17 kwietnia 2012 r. do dnia 29 czerwca 2012 r., inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Świeciu. Wyniki kontroli zawarto w protokole nr RIO/KF/23/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości, w dniu 21 sierpnia 2012 roku, Prezes Izby wydał zalecenia pokontrolne, które zawarto w piśmie nr RIO-KF-4104-23/2012 kierowanym do Burmistrza Świecia. Ogółem sformułowano 21 zaleceń pokontrolnych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Burmistrza Świecia, w dniu 25 września 2012 r., pismem nr OR.VI.1710.3.2012, poinformował Prezesa Izby o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia poprawności wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kontrola sposobu i prawidłowości wykonania zaleceń pokontrolnych.

1. **Zalecenie nr 1 o treści:** Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, poprzez:
- wskazanie rozwiązań równoważnych w przypadku zastosowania systemu odniesienia w opisie oceny spełniania warunków udziału,
  - przestrzeganie zasad opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków w postępowaniu proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia,
  - formułowanie warunków udziału w postępowaniu w sposób precyzyjny, za pomocą takich określeń, które nie pozostawiają dowolności w ich interpretowaniu tj. w ocenie spełniania tych warunków,
- stosownie do przepisu art. 7 ust. 1, w zw. z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759).

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*W celu usprawnienia przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ujednoczenia zasad, którymi kieruje się Zamawiający, tj. Gmina Świecie, od 1 czerwca 2011 r. zostało utworzone stanowisko, na którym zatrudniona jest osoba odpowiedzialna za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

*Postępowania o udzielenie zamówień publicznych są przygotowywane i przeprowadzane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców poprzez:*

- wskazanie rozwiązań równoważnych w przypadku zastosowania systemu odniesienia w opisie oceny spełnienia warunków udziału,*
- przestrzegania zasad opisu sposobu dokonania oceny spełnienia warunków w postępowaniu proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia,*
- formułowanie warunków udziału w postępowaniu w sposób precyzyjny, za pomocą takich określeń, które nie pozostawiają dowolności w ich interpretowaniu, tj. w ocenie spełnienia tych warunków.*

2. **Zalecenie nr 2 o treści:** Przestrzeganie obowiązku wzywania oferentów do składania wyjaśnień dotyczących oświadczeń niepotwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia stosownie do dyspozycji art. 26 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*Przestrzegany jest obowiązek wzywania oferentów do składania wyjaśnień dotyczących oświadczeń niepotwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*

#### **Ustalenia**

Kontroli poddano 5 postępowań o najwyższej wartości szacunkowej przeprowadzonych w 2014 roku:

- przebudowa i rozbudowa krytej pływalni w Świeciu przy ulicy Bydgoskiej, wartość 13.863.636,89 zł (3.449.009,08 euro), wszczęcie postępowania zarządzeniem nr 937/13 Burmistrza Świecia z dnia 25 listopada 2013 r., protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN zatwierdzony dnia 14 marca 2014 r. przez Burmistrza Świecia,
- budowa układu dojazdowego do obszaru Strefy Rozwoju Gospodarczego Vistula Park II w Sulnowie gmina Świecie, wartość 6.046.681,99 zł (1.431.201,21 euro), wszczęcie



postępowania zarządzeniem nr 1120/14 Burmistrza Świecia z dnia 1 lipca 2014 r., protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN zatwierdzony dnia 5 sierpnia 2014 r. przez Burmistrza Świecia,

- rozbudowa drogi wraz z ciągiem pieszorowerowym na trasie Sulnówko - Kozłowo, gmina Świecie w km 0 + 000: 3 + 152, wartość 5.284.943,70 zł (1.250.903,86 euro), wszczęcie postępowania zarządzeniem nr 1029/14 Burmistrza Świecia z dnia 1 kwietnia 2014 r., protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN zatwierdzony dnia 29 kwietnia 2014 r. przez Burmistrza Świecia,
- prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Gminy Świecie, wartość 4.176.212,90 zł (988.476,15 euro), wszczęcie postępowania zarządzeniem nr 1208/14 Burmistrza Świecia z dnia 29 października 2014 r., protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN zatwierdzony dnia 18 grudnia 2014 r. przez Burmistrza Świecia,
- zorganizowanie i prowadzenie obsługi strefy płatnego parkowania w Świeciu, wartość 1.162.232,44 zł (275.091,11 euro), wszczęcie postępowania zarządzeniem nr 1040/14 Burmistrza Świecia z dnia 28 kwietnia 2014 r., protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN zatwierdzony dnia 11 czerwca 2014 r. przez Burmistrza Świecia,

Po dokonaniu kontroli dokumentacji przeprowadzonych postępowań o udzielenie ww. zamówień publicznych stwierdzono, że:

- 1) przestrzegano zasady opisu sposobu dokonania oceny spełnienia warunków w postępowaniu, proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia (dotyczy wszystkich kontrolowanych postępowań), warunki udziału w postępowaniu formułowano w sposób precyzyjny, za pomocą określeń, które nie pozostawiają dowolności w ich interpretowaniu (dotyczy wszystkich poddanych kontroli postępowań), wskazano rozwiązania równoważne w przypadku zastosowania systemu odniesienia w opisie oceny spełnienia warunków udziału (wystąpiło w 1 przypadku z 5 postępowań poddanych kontroli). Poddano kontroli SIWZ, ogłoszenia o zamówieniu umieszczone w BIP, ogłoszenie opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, oferty złożone przez wykonawców, protokoły z przeprowadzonych postępowań ZP-PN,
- 2) zgodnie z przepisem art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w postępowaniu pn. "Rozbudowa drogi wraz z ciągiem pieszorowerowym na trasie Sulnówko - Kozłowo", wezwano dwóch wykonawców do uzupełnienia dokumentów,
- 3) wydzielono w strukturze organizacyjnej Urzędu stanowisko służbowe, którego głównym zadaniem jest m.in. *"przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o zamówienie publiczne we wszystkich trybach na rzecz Gminy Świecie, przygotowanie projektu SIWZ prowadzenie pełnej dokumentacji związanej z zamówieniem, prowadzenie korespondencji związanej z udzielonym zamówieniem oraz udzielanie wszelkich informacji z tym związanych"*.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 1 i nr 2.

3. **Zalecenie nr 3 o treści:** Przestrzeganie przez Burmistrza Świecia obowiązku weryfikacji wniosków sołectw o przyznanie środków w ramach funduszu sołeckiego w zakresie spełniania warunków określonych w art. 4 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, stosownie do art. 4 ust. 5 tejże ustawy (Dz. U. Nr 52, poz. 420).

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*Wnioski o przyznanie środków w ramach funduszu sołeckiego będą weryfikowane przez Burmistrza w ten sposób, że zostaną przyjęte przedsięwzięcia do wysokości naliczonych dla tych sołectw na podstawie informacji przekazanej sołtysowi zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy. W przypadku przekroczenia wyznaczonej kwoty na przedsięwzięcia, wnioski zostaną odrzucone*

zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim. Pozostałe zadania będą składane na odrębnych wnioskach.

**4. Zalecenie nr 11 o treści:** Sporządzenie korekty sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2011 r., w części dotyczącej wielkości wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego i przesłanie skorygowanego sprawozdania do tut. Izby, stosownie do przepisu § 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).

**Odpowiedź Burmistrza**

*Sporządzono korektę sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2011 w części dotyczącej wielkości wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego i przesłano skorygowane sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy..*

**5. Zalecenie nr 12 o treści:** Rzetelne wykazywanie w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego, o których mowa w art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420), tj. wydatków, od których będzie obliczana kwota częściowego zwrotu z budżetu państwa, bez ewentualnych zwiększeń na podstawie art. 3 ustawy, stosownie do przepisu § 8 ust. 2 pkt 7 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Odpowiedź Burmistrza**

*Główna księgową zobowiązana została do rzetelnego wykazywania w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego, o których mowa w art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.*

Kontroli poddano:

- statut Gminy Świecie - uchwała nr 310/05 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 sierpnia 2005 r. w sprawie zmiany i ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Świecie,
- statuty jednostek pomocniczych - uchwały Od nr 148/08 do nr 160/08 Rady Miejskiej w Świeciu w sprawie statutu sołectw,
- uchwałę nr 217/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Świecie środków stanowiących fundusz sołecki,
- uchwałę nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Świecie na rok 2014,
- informację Burmistrza Świecia w sprawie wysokości środków funduszu sołeckiego na 2014 r. - pisma z dnia 8 lipca 2013 r.,
- wnioski sołectw o przeznaczeniu środków finansowych na wydatki w ramach funduszu sołeckiego - potwierdzenie złożenia do Urzędu Miejskiego z dnia: 13 września 2013 r., 18 września 2013 r., 20 września 2013 r., 25 września 2013 r., 27 września 2013 r., 30 września 2013 r.,
- wydruki komputerowe pn. "Stany klasyfikacji wydatków" za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (korekta) za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. z dnia 14 września 2012 r.,

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świecie za 2011 r. - zarządzenie nr 434/12 Burmistrza Świecia z dnia 30 marca 2012 r.

#### **Ustalenia**

- 1) uchwałą nr 217/13 z dnia 27 lutego 2013 r. Rada Miejska w Świeciu wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie środków stanowiących fundusz sołecki wypełniając treść art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim,
- 2) w uchwale budżetowej na 2014 r. nr 279/13 w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. Rada Miejska wyodrębniła fundusz sołecki w wysokości zgodnej ze złożonymi wnioskami sołtysów w kwocie 267.076,97 zł - załącznik nr 9 do ww. uchwały. Wojewoda Kujawsko-Pomorski został powiadomiony o wysokości środków stanowiących fundusz sołecki na 2014 r. pismem z dnia 6 sierpnia 2014 r., stwierdzono, że warunki określone w art. 4 ust. 3 i 4 ustawy o funduszu sołeckim zostały spełnione,
- 3) ewidencja szczegółowa do wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne sołectwa (zastosowano znacznik liczbowy) oraz na wydatki funduszu sołeckiego (zastosowano znacznik literowy "U") i pozostałe wydatki na sołectwa (zastosowano znacznik literowy "F")
- 4) sporządzono korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków j.s.t. za 2011 r. dnia 14 września 2011 r. - 7A6ECEEBD99D0457, w której zostały wykazane wydatki w ramach funduszu sołeckiego w wysokości wynikającej z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej,
- 5) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2014 r. w kolumnie nr 10 "Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego" została wykazana kwota 265.476,32 zł i była zgodna z ewidencją księgową oraz zaewidencjonowanymi wydatkami w ramach funduszu sołeckiego.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 3, nr 11 i nr 12.

**6. Zalecenie nr 4 o treści:** Ustalanie dochodów gospodarstwa domowego zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 ze zm.), poprzez zaprzestanie odliczania od przychodu składki na ubezpieczenie zdrowotne.

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*Od dnia kontroli składki na ubezpieczenia zdrowotne nie są odliczane od dochodów gospodarstwa domowego przy ustalaniu dodatków mieszkaniowych. Osoby odpowiedzialne za powstałe nieprawidłowości: kierownik Pana Ewa Spionek upoważniona przez Burmistrza Świecia do wydawania decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych oraz Pani Lidia Syta przyjmująca wnioski i sprawdzająca je pod względem merytorycznym, zostały poinstruowane w czasie kontroli i od tego momentu dodatki mieszkaniowe są naliczane w odpowiedniej wysokości, zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych.*

Kontroli poddano 10 kolejno zewidencjonowanych wniosków o przyznanie dodatku mieszkaniowego wg rejestru spraw, od numeru 8 do numeru 17 w I kwartale 2015 r. oraz decyzji wydanych na ich podstawie.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

10 kolejno zewidencjonowanych w rejestrze spraw (od numeru 8 do numeru 17)

- wniosków o przyznanie dodatku mieszkaniowego wraz dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe oraz osiągnięte dochody,  
– decyzje Burmistrza Świecia w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego.

#### **Ustalenia**

- 1) dochody wnioskodawców ustalano na podstawie powiadomień o wysokości opłat czynszowych i zaliczek za świadczenia Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Świeciu, zaświadczeń o wysokości dochodów (ZUS), deklaracji o dochodach, potwierdzeń o zarejestrowaniu wnioskodawcy w Powiatowym Urzędzie Pracy jako osoba bezrobotna, decyzji Burmistrza Świecia o przyznanych zasiłkach,
- 2) decyzje zawierały załącznik pn. "Uzasadnienie wyliczenia" zatwierdzony przez kierownika Referatu Mieszkaniowego, szczegółowo analizujący i wyliczający przyznanie dodatku mieszkaniowego,
- 3) prawidłowo ustalano wysokość dochodów w gospodarstwie domowym, w tym zaprzestano odliczania od przychodu składki na ubezpieczenia zdrowotne.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 4.

#### **7. Zalecenie nr 5 o treści:** Uregulowanie przepisami wewnętrznymi:

- a) terminów odprowadzania na rachunek bankowy budżetu Gminy wpłaconych do kasy Urzędu Miejskiego dochodów,
- b) terminu odprowadzenia na rachunek bankowy budżetu Gminy pobranych do kasy, a niewykorzystanych środków na wydatki,
- c) zasad dokonywania kontroli prawidłowości funkcjonowania gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz rozliczania kasjerów z pobranych kwitariuszy przychodowych,

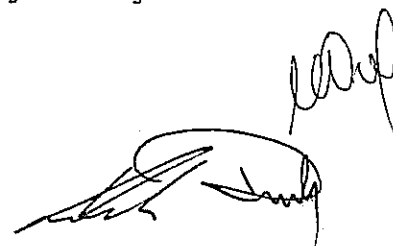
oraz ich egzekwowanie celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do przepisów art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), mając na uwadze wytyczne zawarte w komunikacie 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).

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*Po przeprowadzonej kontroli podjęte zostało przez Burmistrza zarządzenie nr 590/12 z dnia 20 września w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Świeciu oraz zarządzenie nr 591/12 z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Świeciu. W zarządzeniach tych zostały uregulowane:*

- terminy odprowadzania dochodów na rachunek bankowy Gminy i wpłacane do kasy Urzędu Miejskiego,
- termin odprowadzania na rachunek bankowy Gminy pobranych do kasy, a niewykorzystanych środków na wydatki,
- zasady dokonywania kontroli prawidłowości funkcjonowania gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz rozliczania kasjerów z pobranych kwitariuszy przychodowych.

#### **8. Zalecenie nr 7 o treści:** Przestrzeganie obowiązku ujmowania w raportach kasowych wpłat dokonywanych w kasie Urzędu Miejskiego w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz postanowieniami § 8 pkt 8 i 9 Instrukcji kasowej z dnia 30 grudnia 2011 r.



### **Odpowiedź Burmistrza**

*Kasjerki zostały poinstruowane o ujmowaniu w raportach kasowych wpłat dokonanych w kasie w tym samym dniu, w którym zostały one dokonane, a główna księgową została zobowiązana do kontroli raportów w ramach kontroli wewnętrznej.*

**9. Zalecenie nr 8 o treści:** Zamieszczanie na dowodach wpłaty w kwitariuszach przychodowych kwoty wpłaty słownie, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi w § 9 Instrukcji kasowej, obowiązującej w jednostce od dnia 01.01.2012 r.

### **Odpowiedź Burmistrza**

*Od momentu kontroli w dowodach wpłat w kwitariuszach przychodowych kwoty wypisywane są słownie, zgodnie z § 9 Instrukcji kasowej.*

**10. Zalecenie nr 9 o treści:** Zaprzestanie dokonywania na dowodach wpłaty w kwitariuszach przychodowych przeróbek dotyczących daty dokonania operacji, stosownie do przepisu art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz poprawianie błędów w dowodach księgowych wyłącznie w sposób zgodny z przepisami art. 22 ust. 3 tejże ustawy.

### **Odpowiedź Burmistrza**

*Kasjerki zostały poinstruowane, aby dokonywać poprawy błędów w dowodach księgowych (w tym na kwitariuszach przychodowych) zgodnie z przepisami, tzn. przekreślenie linią z zaparafowaniem zmiany przez osobę dokonującą poprawki.*

**11. Zalecenie nr 10 o treści:** Przestrzeganie obowiązku dokonywania w księdze druków ścisłego zarachowania adnotacji o terminie zwrotu wykorzystanych kwitariuszy przychodowych, stosownie do dyspozycji wynikającej z § 11 Instrukcji kasowej, obowiązującej od 01.01.2012 r.

### **Odpowiedź Burmistrza**

*Od chwili wskazania przez kontrolę nieprawidłowości, na drukach ścisłego zarachowania (kwitariuszach przychodowych) po jego zakończeniu są umieszczane daty zwrotu kwitariuszy. Kwitariusze rejestrowane będą przez osobę wyznaczoną w Wydziale Finansowym, aby tego nie dokonywały kasjerki.*

Kontroli poddano:

- instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Świeciu wprowadzoną zarządzeniem nr 591/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012 r.,
- instrukcję kasową wprowadzoną zarządzeniem nr 590/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012 r.,
- raporty kasowe o numerach: 1 za okres od 7 stycznia do 9 stycznia 2015 r., 2 za okres od 12 stycznia do 20 stycznia 2015 r. (Budżet), 3 za okres od 21 stycznia do 30 stycznia 2015 r. (Budżet), 1 za okres od 2 stycznia do 20 stycznia 2015 r. (Pogotowie kasowe), 2 za okres od 20 stycznia do 30 stycznia 2015 r. (Pogotowie kasowe), 3 za okres 21 stycznia do 30 stycznia 2015 r. (Podatki),
- dowody księgowe wpłat, w tym kwitariusze przychodowe o numerach: od 4973501 do 4973700, od 4974601 do 4974700, od 2109601 do 2109700, od 3993901 do 3994000, od 4972610 do 4972700, od 4973901 do 497400, bankowe dowody wpłat) i wypłat ewidencjonowanych w ww. raportach kasowych,
- ewidencję księgową konta 101 "Kasa" (wydruk komputerowy) za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2015 r.,
- wyciągi bankowe z dnia: 2 stycznia 2015 r., 5 stycznia 2015 r., od 7 stycznia do 9 stycznia 2015 r., od 12 stycznia do 14 stycznia 2015 r.

## Ustalenia

- 1) we wprowadzonej zarządzeniem nr 590/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012 r. instrukcji kasowej uregulowano terminy przechowywania gotówki w kasie:
  - w § 7 ust. 3 "Gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy, należy odprowadzić do banku najpóźniej w następnym dniu roboczym",
  - w § 7 ust. 5 "Gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonego rodzaju wydatków, a nie zrealizowana w danym dniu - może być przechowywana w kasie przez maksymalnie 3 dni, pod warunkiem właściwego jej zabezpieczenia. Gotówki tej nie wlicza się do ustalonej wielkości niezbędnego zapasu",
- 2) we wprowadzonej zarządzeniem nr 591/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012 r. instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania unormowano zasady dokonywania kontroli prawidłowości funkcjonowania gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz rozliczania kasjerów z pobranych kwitariuszy przychodowych poprzez wprowadzenie odpowiednich zapisów w § 6 ust. od 3 do 5 oraz w § 7 ust. od 1 do 3.
- 3) w poddanych kontroli raportach kasowych wpłaty jak również wypłaty dokonywane w kasie Urzędu były ewidencjonowane w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
- 4) na wszystkich poddanych kontroli kwitariuszach przychodowych kwoty wypisywane zostały słownie,
- 5) błędy na dowodach księgowych (zlecenie wypłaty gotówki z dnia 29 stycznia 2015 r., zlecenie wypłaty z dnia 2 stycznia 2015 r. RK 01/15-6, kwitariusze przychodowe o numerach od 3993901 do 3994000, od 4973501 do 4973600, od 4972601 do 4972700, od 4973901 do 497400, od 4975101 do 4975200) poprawiane były zgodnie z przepisem art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 6) w księdze druków ścisłego zarachowania założonej dnia 27 listopada 2013 r. w 2014 roku i do dnia kontroli stosowano adnotacje o terminie zwrotu wykorzystanych kwitariuszy przychodowych z podpisem kasjerki oraz osoby wyznaczonej w Wydziale Finansowym.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 5, nr 7, nr 8, nr 9 i nr 10.

12. **Zalecenie nr 13 o treści:** Prawidłowe wykazywanie w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wartości zobowiązań niewymagalnych z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji, zgodnie z przepisem § 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

### **Odpowiedź Burmistrza**

*W kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji będą prawidłowo wykazywane wartości zobowiązań niewymagalnych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, zgodnie z przepisem § 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. W tym celu na koncie 299 "Zobowiązania warunkowe" jednostka ewidencjonuje dokonane spłaty zadłużenia przez poręczeniobiorców w celu uzyskania realnych wartości zobowiązań.*



Kontroli poddano:

- a) ewidencję konta 299 "Zobowiązania warunkowe" (wydruk komputerowy) za 2014 rok,
- b) sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.,
- c) umowy poręczeń:
  - zawarte z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie:
    - z dnia 28 maja 2001 r. (wysokość poręczenia do 360.000,00 zł),
    - z dnia 4 lipca 2000 r. (wysokość poręczenia do 350.000,00 zł),
    - z dnia 13 listopada 2001 r. (wysokość poręczenia do 250.000,00 zł),
    - z dnia 28 maja 2001 r. (wysokość poręczenia do 190.000,00 zł),
  - zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu:
    - z dnia 22 listopada 2010 r. (wysokość poręczenia na kwotę 885.000,00 zł oraz dodatkowe obciążenia wynikające z niewywiązania się Pożyczkobiorców z warunków umowy),
    - z dnia 14 października 2013 r. (wysokość poręczenia do kwoty 109.911,00 zł),
    - z dnia 22 października 2013 r. (wysokość poręczenia do kwoty 142.320,00 zł),
    - z dnia 10 grudnia 2013 r. (wysokość poręczenia do kwoty 150.790,00 z zł),
    - z dnia 10 grudnia 2013 r. (wysokość poręczenia do kwoty 270.000,00 zł)
  - zawarta z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie dnia 28 grudnia 2009 r. (wysokość poręczenia związana ze spłatą zobowiązania leasingowego na kwotę 1.774.048,85 zł),
- d) pisma Poręczeniobiorców (kwartalne) o wysokości spłat zobowiązań dokonanych w ostatnim okresie oraz o wysokości aktualnego zadłużenia,
- e) harmonogramy spłat kredytów hipotecznych Poręczeniobiorców,
- f) polecenia księgowania PK o numerach 77 z dnia 31 grudnia 2013 r., 53 z dnia 30 września 2014 r., 38 z dnia 30 czerwca 2013 r., 11 z dnia 31 marca 2014 r.

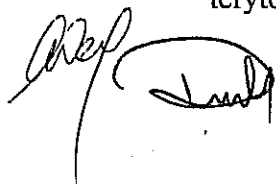
#### Ustalenia

- 1) Aktualizowanie wysokości zobowiązań Gminy z tytułu udzielonych poręczeń w księgach rachunkowych (konto 299 "Zobowiązania warunkowe", ewidencja analityczna i syntetyczna) dokonywano kwartalnie na podstawie przesyłanych pism przez Poręczeniobiorców.
- 2) W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wartość zobowiązań niewymagalnych z tytułu udzielonych poręczeń wykazywano zgodnie z ewidencją księgową oraz § 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 13.

**13. Zalecenie nr 14 o treści:** Ujmowanie dotacji w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), tj.:

- ujmowanie dotacji celowych z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie umów z jednostkami samorządu terytorialnego w § 663 klasyfikacji budżetowej,



- ujmowanie dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w § 632 klasyfikacji budżetowej.

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*Skarbnik Gminy doloży wszelkiej staranności, aby dotacje były ujmowane w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Niezgodności wynikały ze zmiany rodzaju dotacji w trakcie roku i braku aktualizacji odpowiedniego sklasyfikowania dochodów.*

Kontroli poddano:

- uchwałę nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Świecie na rok 2014,
- uchwałę nr 300/14 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Świecie na rok 2014,
- umowę o dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych Gminy Świecie, w postaci dotacji celowej, zawartą z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim w dniu 16 czerwca 2014 r., umowa nr 14G/2014,
- wydruk komputerowy z ewidencji księgowej jednostki pn. "Stan klasyfikacji od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. (dział 600 rozdział 60016 § 6330)

#### **Ustalenia**

- 1) Uchwałą nr 300//14 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 marca 2014 r. wprowadzono zmiany do budżetu gminu, zwiększając wysokość planu dochodów j.s.t. w dziale 600 rozdziale 60016 § 6330 (drogi publiczne gminne - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin) o kwotę 3.000.000,00 zł.
- 2) Umowa nr 14G/2014 z dnia 16 czerwca 2014 r. zawarta z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim określała, że środki dotacji zostaną przeznaczone na przebudowę, budowę lub remont dróg gminnych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 14.

- 14. Zalecenie nr 15 o treści:** Ujmowanie w ewidencji rachunkowej jednostki kwot umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.) oraz art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z związku z art. 40 ust. 1, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223). Wykazywanie kwot umorzonych odsetek w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*W trakcie kontroli udzielony został instruktaż dotyczący prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t. zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz konieczności wykazywania w nim kwot umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. W sprawozdaniu Rb-27S za I półrocze 2012 r.*



zgodnie z zaleceniem wykazane zostały kwoty umorzonych odsetek od zaległości podatkowych.

**15. Zalecenie nr 16 o treści:** Prawidłowe wydawanie decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań, mając na uwadze ustalenia kontroli zawarte na str. 70-71 protokołu kontroli, poprzez zaprzestanie wydawania decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku w stosunku zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe, stosownie do przepisu art. 67a § 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

**Odpowiedź Burmistrza**

*W trakcie kontroli pracownicy, którzy przygotowują decyzje o odroczeniu zostali pouczeni, że w przypadku, kiedy wniosek wpłynął do organu podatkowego przed terminem płatności podatku, to wówczas powinna być wydana decyzja w sprawie odroczenia terminu płatności zgodnie z dyspozycją art. 67a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W przypadku, kiedy wniosek wpłynął do organu podatkowego po terminie płatności podatku, to wówczas powinna być wydana decyzja w sprawie odroczenia zaległości podatkowej na podstawie art. 67a § 1 pkt 2 ww. ustawy. Po zakończeniu kontroli decyzje w sprawie odroczenia wydawane są prawidłowo zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

**16. Zalecenie nr 17 o treści:** Wydawanie decyzji w sprawie przyznawania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w zakresie niewykraczającym poza treść wniosku podatnika, mając na uwadze fakt, iż rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania zgodnie z art. 167 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) należy wyłącznie do podatnika.

**Odpowiedź Burmistrza**

*W trakcie kontroli udzielony został instruktaż w sprawie wydawania decyzji dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w zakresie niewykraczającym poza treść wniosku podatnika. Pracownicy organu podatkowego, którzy przygotowują decyzje zostali poinstruowani, iż decyzja podatkowa musi być zgodna z treścią wniosku i ewentualnie w trakcie toczącego się postępowania podatkowego można wskazać podatnikowi możliwość zmiany treści wniosku zgodnie z art. 167 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.*

Kontroli poddano:

- rejestr przypisów i odpisów w podatkach (wydruk komputerowy), od osób fizycznych i prawnych: nieruchomości, rolnego, od środków transportowych, za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- wysokość zastosowanych umorzeń za 2014 r. w podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, środków transportowych wraz z odsetkami - osoby fizyczne i prawne (zestawienia ręczne),
- wykaz zaległości w podatkach na dzień 31 marca 2014 r. oraz 30 czerwca 2014 r. (wydruk komputerowy),
- siedem kolejnych decyzji o odroczeniu podatku od nieruchomości podjętych w 2014 r. - od numeru FN-II.3120.5.1.2014 do numeru FN-II.3120.5.7.2014,
- wnioski podatników wraz z dokumentacją potwierdzającą przeprowadzenie postępowania podatkowego,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

## Ustalenia

- 1) Na podstawie dokumentacji poddanej kontroli stwierdzono, że w ewidencji rachunkowej jednostki ujmowano kwoty umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.) oraz art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z związku z art. 40 ust. 1, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
- 2) Wykazana kwota umorzonych odsetek oraz należności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w kwocie 142.470,00 zł (kolumna 14) była zgodna z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr z 2014 r., poz. 119).
- 3) Wnioski podatników, poddane kontroli, o odroczeniu płatności podatku złożono przed terminem powstania zaległości podatkowej.
- 4) Decyzje o przyznaniu ulgi podatkowej (odroczenie podatku) wydano nie naruszając treści zawartej w art. 167 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.).

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 15, nr 16 i nr 17.

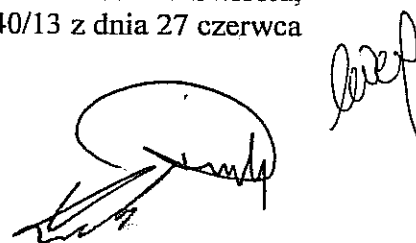
- 17. Zalecenie nr 18 o treści:** Rzetelne, tj. zgodnie ze stanem prawnym i faktycznym sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczanych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach, zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 2 pkt 3, pkt 6, pkt 7 i pkt 9, w zw. z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz. 651) oraz § 13 pkt 1 i 2 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

### **Odpowiedź Burmistrza**

*W celu wyeliminowania błędów przy sporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach w zakresie czynności służbowych osoby zajmującej się sprzedażą nieruchomości gminnych oraz w zakresie czynności kierownika referatu, dokonano wpisów o konieczności dokonywania analizy dokumentów na podstawie, których sporządzane są wykazy i ogłoszenia.*

Kontroli poddano:

- uchwałę nr 69/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Świecie w zakresie ich nabywania i zbywania,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zarządzenia Burmistrza Świecia w sprawie ogłoszenia wykazów o numerach: 1145/14 z dnia 1 sierpnia 2014 r., 1059/14 z dnia 8 maja 2014 r., 780/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r., 1010/14 z dnia 24 marca 2014 r., 1020/14 z dnia 24 marca 2014 r., 806/13 z dnia 3 czerwca 2013 r., 1076/14 z dnia 8 maja 2014 r., 1073/14 z dnia 8 maja 2014 r., 974/14 z dnia 6 lutego 2014 r.) oraz ogłoszeń o przetargach (zarządzenia Burmistrza Świecia w sprawie ogłoszenia przetargu na sprzedaż działek - nr 1187/14 z dnia 6 października 2014 r., działka 1359/8 w Świeciu, nr 1131/14 z dnia 9 lipca 2014 r. działka 107/39 w Sulnówku, nr 840/13 z dnia 27 czerwca



2013 r. i 927/13 z dnia 18 listopada 2013 r. działka 7/77 w Sulnowie, 1121/14 z dnia 9 lipca 2014 r. działki 161/39 i 161/14 w Świeciu, 1136/14 z dnia 9 lipca 2014 r. działka 128 w Sartowicach, 806/13 z dnia 3 czerwca 2013 r. i 992/14 z dnia 6 lutego 2014 r. oraz 1125/14 z dnia 9 lipca 2014 r. działka 166/4 w Grucznie, 1132/14 z dnia 9 lipca 2014 r. działka 648/84 w Świeciu, 1129/14 z dnia 9 lipca 2014 r. działka 139 w Kosowie, 1068/14 z dnia 8 maja 2014 r. działka 92/1 w Czaplach),

- operaty szacunkowe nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- zakres czynności służbowych kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami obowiązujący od dnia 17 września 2012 r.,
- rejestr spraw dotyczących przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości gminnych.

#### **Ustalenia**

- 1) Zasady zbywania nieruchomości należących do Gminy Świecie zostały określone uchwałą Nr 69/11 Rady Miejskiej w Świeciu (rozdział II).
- 2) Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami w zakresie swoich czynności służbowych obowiązujących od dnia 17 września 2012 r. ma wpisane "analiza dokumentów na podstawie, których sporządzane są wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia i ogłoszenia o przetargach".
- 3) Zgodnie z rejestrem spraw prowadzonym w Referacie Geodezji i Gospodarki Gruntami w 2014 r. zawarto 13 umów na sprzedaż działek gminnych (kontrolni poddano 9 umów).
- 4) W poddanych kontroli wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeniach o przetargu uwzględniano wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 w zw. z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) oraz § 13 pkt 1 i 2 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).
- 5) Na podstawie przedstawionego rejestru spraw kontrolujący stwierdził, że w okresie poddanym kontroli Gmina Świecie nie dokonała sprzedaży prawa użytkowania wieczystego.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 18.

**18. Zalecenie nr 19 o treści:** Przestrzeganie obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

#### **Odpowiedź Burmistrza**

*Odnosnie przestrzegania obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Przeszkolony zostanie pracownik odpowiedzialny za prowadzenie spraw dzierżawy nieruchomości komunalnych po powrocie ze zwolnienia lekarskiego w zakresie stosowania obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.*

*Zostanie dokonany wpis w zakresie czynności służbowych pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie spraw związanych z dzierżawą nieruchomości gminy o obowiązku sporządzania i ogłaszania wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007 r.*

- 19. Zalecenie nr 20 o treści:** Przestrzeganie zasad wydzierżawiania nieruchomości dotychczasowym dzierżawcom, określonych w § 1 pkt 2 i 3 uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 294/10 z dnia 25.02.2010 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania, wynajmowania i użyczenia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy na okres nie dłuższy niż 3 lata, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, i w § 4 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 168/03 z dnia 27.11.2003 r. w sprawie ustalenia zasad przeznaczenia nieruchomości komunalnych do dzierżawy, najmu i użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata.

**Odpowiedź Burmistrza**

*W sprawie przestrzegania zasad wydzierżawiania nieruchomości dotychczasowym dzierżawcom zgodnie z §1 pkt 2 i 3 uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 294/10 z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania, wynajmowania oraz użyczenia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy na okres nie dłuższy niż 3 lata, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość i w § 4 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 168/03 z dnia 27 listopada 2003 r. w sprawie ustalenia zasad przeznaczonych nieruchomości komunalnych do dzierżawy, najmu i użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata.*

*Planuje się przeprowadzenie szkolenia pracownika po powrocie ze zwolnienia lekarskiego w zakresie przepisów wynikających z uchwały Rady Miejskiej w Świeciu nr 294/10 z dnia 25 lutego 2010 r. i nr 168/03 z dnia 27 listopada 2003 r.*

*Ponadto zakres czynności służbowych pracownika na stanowisku obejmującym swym zakresem dzierżawy nieruchomości gminnych zostanie wprowadzony zapis o obowiązku stosowania ww. przepisów zawartych w uchwałach Rady Miejskiej*

- 20. Zalecenie nr 21 o treści:** Ustalenie zasad dokumentowania negocjacji przeprowadzanych w celu ustalenia stawek dzierżawnych od dotychczasowych dzierżawców nieruchomości, stosownie do postanowień § 4 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 168/03 z dnia 27.11.2003 r. w sprawie ustalenia zasad przeznaczenia nieruchomości komunalnych do dzierżawy, najmu i użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

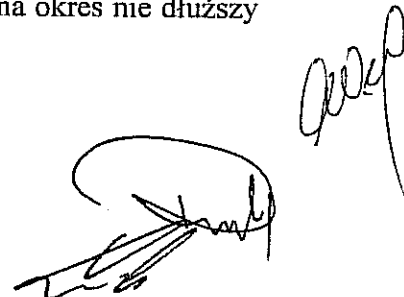
**Odpowiedź Burmistrza**

*W sprawie ustalenia zasad dokumentowania negocjacji przeprowadzonych w celu ustalenia stawek dzierżawnych od dotychczasowych dzierżawców nieruchomości stosownie do postanowień § 4 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Świeciu nr 168/03 z dnia 27 listopada 2003 r.:*

- prowadzone są negocjacje z osobami zainteresowanymi wydzierżawieniem nieruchomości komunalnych w drodze negocjacji stron bez przetargu,*
- przygotowwany jest projekt zarządzenia Burmistrza Świecia w sprawie określenia zasad dokumentowania negocjacji prowadzonych w celu ustalenia stawek dzierżawy od dotychczasowych dzierżawców nieruchomości.*

Kontroli poddano:

- uchwałę nr 294/10 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania, wynajmowania i użyczenia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy na okres nie dłuższy niż 3 lata, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,*



- uchwała nr 168/03 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 listopada 2003 r. w sprawie ustalenia zasad przeznaczenia nieruchomości komunalnych do dzierżawy, najmu i użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata,
- zarządzenie nr 14/14 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie wysokości stawek za dzierżawę nieruchomości komunalnych za 2015 r.,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (zarządzenia Burmistrza Świecia w sprawie ogłoszenia wykazów o numerach: 26/14 z dnia 22 grudnia 2014 r., 12/14 z dnia 15 grudnia 2014 r., 950/14 z dnia 7 stycznia 2014 r., 952/14 z 7 stycznia 2014 r., 1064/14 z dnia 8 maja 2014 r., 981/14 z dnia 6 lutego 2014 r., 996/14 z dnia 20 lutego 2014 r., 1124/14 z dnia 9 lipca 2014 r.),
- protokoły z przeprowadzonych negocjacji i przetargu ustnego nieograniczonego z dnia: 10 lutego 2015 r., 28 stycznia 2015 r., 21 lutego 2014 r., 10 kwietnia 2014 r., 1 lipca 2014 r., 26 marca 2014 r., 24 czerwca 2014 r., 26 sierpnia 2014 r.,
- rejestr spraw dotyczących wydzierżawiania nieruchomości gminnych.

#### Ustalenia

- 1) Generalne zasady oddawania gruntów gminnych w dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata zostały ustalone uchwałą nr 168/03 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 lutego 2003 r., natomiast stawki czynszu dzierżawnego zostały określone zarządzeniem nr 14/14 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2014 r.
- 2) Na podstawie wyżej opisanej próby stwierdzono przestrzeganie obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
- 3) Na wniosek strony zainteresowanej przeprowadzono negocjacje wysokości czynszu dzierżawnego, które zostały udokumentowane protokołami z negocjacji.
- 4) Protokoły z negocjacji zawierały:
  - wysokość stawek zgodnie z ww. zarządzeniem Burmistrza,
  - informację o wywiązaniu się z dotychczasowej umowy, w przypadku gdy wniosek dotyczył kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości.
 tym samym spełniały warunki wydzierżawiania nieruchomości określone w uchwale Rady Miejskiej w Świeciu.
- 4) Treść umów była zgodna z ustaleniami zawartymi w protokołach.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych nr 19, nr 20 i nr 21.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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

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

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2015 z dnia 11 marca 2015 r.

Świecie, dnia 20 marca 2015 roku.

### Protokół podpisali:

#### Kontrolujący

Starszy inspektor

.....  
Marek Wawrzyniak

#### Jednostka kontrolowana

Z-ca Burmistrza  
ZASTĘPCA BURMISTRZA  
.....  
Krzysztof Kulakowski

SKARBNIK GMINY

.....  
Marzenna Rzymek  
Marzenna Rzymek

GMINA ŚWIECIE

Kwituję odbiór egz. Nr 2

