

1.919.185,62 zł.

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta Węglińiec regulowały przepisy: ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), rozporządzenia z 18 marca 2009 r. Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786) oraz regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta Węglińiec, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Burmistrza nr 110/2013 z 30 grudnia 2013 roku. Zmiany do regulaminu wprowadzono 31 grudnia 2013 r. i 25 listopada 2014 roku. W przedmiotowym regulaminie ustalono m.in. tabelę minimalnego i maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, według kategorii zaszeregowania (załącznik nr 2), tabele stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 4). Załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza nr 110/2013 z 30 grudnia 2013 r. stanowił Regulamin wynagrodzenia prowizyjnego pracowników Referatu Egzekucji Urzędu Gminy i Miasta Węglińca wykonujących czynności z zakresu egzekucji administracyjnej należności pieniężnych.

Prowadzeniem zbioru akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy pracowników Urzędu zajmuje się pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. kancelaryjnych i kadr w Wydziale Społeczno-Administracyjnym.

Wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta Węglińca zostało ustalone uchwałą nr 7/II/14 Rady Miejskiej Węglińca z 4 grudnia 2014 roku. Kwotę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego ustalono zgodnie z załącznikiem nr 3 (Tabela I) do rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.). Określona w ww. uchwale wysokość dodatku specjalnego dla Burmistrza (30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) odpowiadała przepisom § 6 cyt. wyżej rozporządzenia. Na podstawie zapisów na karcie wynagrodzeń Burmistrza ustalono, że przedmiotowe wynagrodzenie było naliczane stosownie do składników określonych w wyżej wymienionej uchwale Rady Miejskiej. Przy realizacji przedmiotowego wynagrodzenia przestrzegane były przepisy art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie poprzedniego Burmistrza Gminy i Miasta Węglińca zostało ustalone uchwałą nr 41/V/11 Rady Miejskiej z 25 marca 2011 roku. Składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny) ustalono zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości zaszeregowania, przyznanych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do wynagrodzeń objęto 11 pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowiskach: zastępca Burmistrza, Sekretarz (obecny – od 8.12.2014 r. i poprzedni – do 3.12.2014 r.), Skarbnik, Główny księgowy, kierownik Wydziału Społeczno-Organizacyjnego, kierownik Referatu ds. podatków i opłat, kierownik Biura obsługi finansowej jednostek organizacyjnych gminy, podinspektor ds. księgowości podatkowej, inspektor ds. ewidencji podatków, inspektor ds. księgowości podatkowej i referent ds. podatków i opłat. Kontrolę przeprowadzono na podstawie angaży pracowników, dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych pracowników, imiennych kart wynagrodzeń oraz list wypłat wynagrodzenia za maj 2013 r. i za czerwiec 2014 roku.

Stawki wynagrodzenia zasadniczego i stawki dodatku funkcyjnego przyznane pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania (zastępca Burmistrza i Skarbnik) ustalone zostały stosownie do stawek wynagrodzenia wyszczególnionych w załączniku nr 3 tabela III cyt. wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych.

W przypadku wynagrodzenia ustalonego dla kierownika Wydziału Społeczno-Administracyjnego w angażu z 9 grudnia 2014 r. (obowiązującym od 1.12.2014 r.) oraz z 30 marca 2015 r. (obowiązującym od 1.04.2015 r.) wynagrodzenie zasadnicze ustalone zostało

odpowiednio: wg kategorii zaszeregowania XV w kwocie 3.500 zł i kategorii XVI w kwocie 3.700 zł, podczas gdy wg przyjętego Regulaminu wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec (załącznik nr 2, tabela nr 4) maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego pracowników w kategorii zaszeregowania XV wynosiła 3.450 zł, a w kategorii XVI – 3.600 zł. Zatem ustalone wynagrodzenie zasadnicze we wskazanych kategoriach zaszeregowania przekraczało maksymalne kwoty ustalone w Regulaminie wynagradzania. Po wskazaniu nieprawidłowości przez kontrolującego, Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 22 kwietnia 2015 r. sporządził aneksy do ww. angaży zmieniające kategorie zaszeregowania odpowiednio na – od 15.12.2014 r. kategoria XVI (3.500 zł) i - od 1.04.2015 r. kategoria XII – kwota 3.700 zł. Pozostałe ustalone kategorie zaszeregowania i kwoty wynagrodzenia zasadniczego były zgodne z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu. Kwoty naliczonych wynagrodzeń zostały udokumentowane w imiennych kartach wynagrodzeń (oznaczonych kodami: KU070, MI010, PA015, ZA005, PA030, PA080, PI055, FE030, JU020, ZA010, BR000) oraz w miesięcznej liście płac (maj 2013 r. i czerwiec 2014 rok).

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych naliczeń wynagrodzeń udokumentowanych na podstawie listy płac za maj 2013 r. oraz czerwiec 2014 roku (dowody księgowe: nr 89/05/2013 z 23.05.2013 r., nr 92/05/2013 z 23.05.2013 r., nr 124/06/2014 z 24.06.2014 r., nr 123/06/2014 z 24.06.2014 roku). Wyszczególnione listy płac posiadały podpis pracownika odpowiedzialnego za ich sporządzenie oraz podpisy o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, a także podpisy zatwierdzające do wypłaty. Zastosowane stawki wynagrodzeń były zgodne z angażami.

W 2014 r., w grupie kontrolowanych pracowników zostały wypłacone trzy nagrody jubileuszowe (dwie za 40 lat pracy i jedna za 25 lat, pracownicy oznaczeni kodami – PI055, JU020 i FE030). Nagrody te zostały wyliczone i wypłacone zgodnie z art. 38 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz §8 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolą objęto również terminowość regulowania zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 rok i stwierdzono, że przestrzegany był termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm., obecnie: Dz. U. z 2015 r., poz. 121), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca, a zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), tj. do dnia 20 następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Zestawienie zapłaconych składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy zawierające daty przelewu wraz z numerem wyciągu bankowego zawarto w aktach kontroli część B nr III/21, strony 162 i 163.

Wydatki z tytułu diet radnych

Na dzień 31 grudnia 2013 r. wydatki wykonane ogółem w rozdziale 75022 „Rady gmin”, w §3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wyniosły 82.970,29 zł, a na dzień 31.12.2014 r. stanowiły kwotę 95.766,97 zł.

Rada Gminy i Miasta Węgliniec w uchwale nr 13/VII/99 z 26 lutego 1999 r. w sprawie wysokości diet za udział w pracach organów gminy uregulowała zasady ustalania diet dla radnych gminy. Zmiany do tej uchwały wprowadzono uchwałami: nr 109/XX/99 z 29 grudnia 1999 r., nr 7/III/10 z 17 grudnia 2010 r., nr 40/V/11 z 25 marca 2011 r. i nr 6/II/14 z 4 grudnia 2014 roku.



Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wypłaconych diet za dwa okresy sprawozdawcze, tj. za maj 2013 roku (kwota ogółem 10.713,68 zł, dowody księgowe: W130126 z 10.05.2013 r., W130128 z 14.05.2013 r., W130137 z 27.05.2013 r., W130138 z 28.05.2013 r., W130139 z 29.05.2013 r.) oraz za czerwiec 2014 roku (kwota ogółem 7.560,68 zł, dowody księgowe W140188 z 11.06.2014 r., W140199 z 27.06.2014 r., W140200 z 30.06.2014 roku). Nie stwierdzono nieprawidłowości – diety zostały naliczone i wypłacone zgodnie z ustalonymi zasadami. Wypłacone diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, wynikającej z przepisów art. 25 ust. 6 i ust. 7 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710).

Wydatki z tytułu diet radnych udokumentowane zostały listami wypłat diet dla radnych za udział w sesjach rady i w posiedzeniach komisji. Przedmiotowe dokumenty sporządzono w oparciu o listy obecności na posiedzeniach rady i komisji. Listy wypłat zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

Kontrola wykazała, że wydatki z tytułu diet radnych były ujęte w księgach rachunkowych na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast prawidłowo na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, co naruszało zasady funkcjonowania kont opisane w zakładowym planie kont z 31 grudnia 2010 r. oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z przywołanymi uregulowaniami konto 231 służyło do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy i innych umów. Diety dla radnych, mają charakter świadczeń pieniężnych, ale nie są zaliczane do wynagrodzeń za pracę wypłacanych na podstawie zawartej umowy. Wobec powyższego właściwym do ewidencjonowania rozrachunków z radnymi z tytułu diet było konto – 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Główniej księgowej zadano pytanie:

Dlaczego wydatki z tytułu diet radnych były ujęte w księgach rachunkowych na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast prawidłowo na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, co naruszało zasady funkcjonowania kont opisane w zakładowym planie kont z 31 grudnia 2010 r. oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej?

Główna księgowa wyjaśniła (akta kontroli część B nr II/2, strony od 2 do 12), że pomyłkowo przedmiotowe wydatki były księgowane na koncie 231. W czasie kontroli nieprawidłowość wyeliminowano (od 1 maja 2015 r. wydatki z tytułu diet radnych są księgowane na koncie 240).

Wydatki na usługi – zakup usług pozostałych (§ 4300 „Zakup usług pozostałych”)

Kontrolą objęto wybrane wydatki budżetowe na realizację usług pozostałych (§4300) zrealizowane w latach 2013 – 2014, ujęte w dziale 750 „Administracja publiczna”, w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” (w 2013 r. wydatki zrealizowane wynosiły ogółem – 211.699,92 zł, a w 2014 r. - 235.420,96 zł), w dziale 710 „Działalność usługowa”, w rozdziale 71035 „Cmentarze” (w 2013 r. wyniosły one ogółem 30.731,63 zł, a w 2014 r. wydatki te

wyniosły 43.260,95 zł) oraz w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80113 „Dowóz uczniów do szkół” (w 2013 r. – wydatki ogółem w kwocie 297.396,59 zł, a w 2014 r. w wysokości 322.257,26 zł).

Szczegółową kontrolą objęto:

- wydatki na stałą obsługę prawną Urzędu i Rady Miejskiej na podstawie umowy nr 293/2013 z 31 grudnia 2013 r., zawartej na czas oznaczony, od 2 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 4.920 zł,
- wydatki na utrzymanie i administrowanie cmentarzem komunalnym w Czerwonej Wodzie, umowa nr 138/2013 z 18 lipca 2013 r., zawarta od 18 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2014 r., wynagrodzenie za wykonanie usługi 15.552 zł,
- utrzymanie i administrowanie cmentarzami komunalnymi na terenie Gminy i Miasta Węgliniec, umowa nr 308/2014 z 12 listopada 2014 r., cena wykonania usługi 6.372 zł brutto miesięcznie, umowa zawarta na czas określony od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. (kontrolą objęto udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie tej usługi),
- dowóz uczniów do Zespołów Szkół na terenie Gminy Węgliniec w latach 2013-2015, umowy nr 126/2013 i nr 127/2013 z 8 lipca 2013 roku).

Obsługa prawna Urzędu

Przy zawieraniu umowy nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro (art. 4 ust. 8 ustawy).

Objęte kontrolą wydatki na obsługę prawną zostały udokumentowane fakturami: nr 33/2014 z 4.02.2014 r., wynagrodzenie 4.920 zł (za styczeń 2014 r.), nr 97/2014 z 1.04.2014 r., kwota wynagrodzenia 4.920 zł (za obsługę w marcu 2014 r.), nr 186/2014 z 3.06.2014 r., kwota wynagrodzenia 4.920 zł (obsługa prawna za maj 2014 r.), nr 217/2014 z 1.07.2014 r. – kwota 4.920 zł (obsługa prawna za czerwiec 2014 r.). Dowody księgowe dokumentujące wykonanie usługi zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. Miesięczne wynagrodzenie odpowiadało ustalonym w §4 umowy. Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane terminowo, tj.: 19.02.2014 r., 7.04.2014 r., 12.06.2014 r., 21.07.2014 roku.

Utrzymanie i administrowanie cmentarzem komunalnym w Czerwonej Wodzie

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 3.07.2013 r. na kwotę 16.940 zł, co stanowiło równowartość 4.214,35 euro. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 3.07.2013 r. pod numerem 257440-2013 oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie i na stronach internetowych Urzędu. SIWZ została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 3.07.2013 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – kwota 15.000 zł. Osoby biorące udział w postępowaniu w dniu 11.07.2013 r. złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wyboru wykonawcy usługi dokonano 11 lipca 2013 r. w przetargu nieograniczonym, z zastosowaniem kryterium cena (waga 100%). Do przetargu wpłynęła jedna oferta, która spełniała wymogi SIWZ z ceną wykonania usługi 15.552 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania o wynikach postępowania. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia ukazało się w BZP w dniu 18.07.2013 r. pod numerem 282684-2013. Protokół z postępowania (na druku ZP-PN) został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 18.07.2013 roku.

Skontrolowano wykonanie umowy na podstawie wydatków za administrowanie: za 10/2014 r., faktura 229/2014 z dnia 31.10.2014 r., za 8/2014 r., faktura 178/2014 z dnia 28.08.2014 r., za 6/2014 r., faktura nr 137/2014 z dnia 30.06.2014 r., za 9/2013 r., faktura nr 221/2013 z dnia 1.10.2013 r., za 8/2013 r., faktura nr 199/2013 z dnia 2.09.2013 roku. Zobowiązania

44

wynikające z faktur zostały uregulowane terminowo w kwocie zgodnej z umową. Dowody księgowe dokumentujące wykonanie usługi (faktury) spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego.

Utrzymanie i administrowanie cmentarzami komunalnymi na terenie Gminy i Miasta Węgliniec

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 14.10.2014 r. na kwotę 233.333,36 zł, co stanowiło 55.228,14 euro. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 17.10.2014 r. pod numerem 346210-2014 oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie i na stronach internetowych. SIWZ została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 17.10.2014 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – kwota 70.000 zł rocznie. Osoby biorące udział w postępowaniu w dniu 27.10.2014 r. złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wyboru wykonawcy usługi dokonano w przetargu nieograniczonym w dniu 3.11.2014 r. z zastosowaniem kryterium cena (waga 100%). Do przetargu wpłynęła jedna oferta, która spełniała wymogi SIWZ z ceną wykonania usługi 6.372 zł brutto miesięcznie. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania o wynikach postępowania. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia ukazało się w BZP w dniu 12.11.2014 r. pod numerem 372030-2014. Protokół z postępowaniu (na druku ZP-PN) został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 12.11.2014 roku. Umowa nr 308/2014 z wybranym wykonawcą została podpisana 12 listopada 2014 r., a zakres świadczenia wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Dowóz uczniów do Zespołów Szkół na terenie Gminy Węgliniec w latach 2013-2015

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 12.06.2013 r. na kwotę 691.112,61 zł, tj. 171.935,66 euro, w tym: wartość zamówienia uzupełniającego 230.370,87 zł, co stanowiło 57.311,88 euro. Zamówienie zostało podzielone na 2 części: zadanie nr 1 – Dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Węglińcu i zadanie 2 – Dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Ruszowie. Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w BZP w dniu 19.06.2013 r. pod numerem 234928-2013 oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie (od 19 do 28.06.2013 r.) i na stronach internetowych. SIWZ została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 19.06.2013 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert (26.06.2013 r.) zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – kwota 120.000 zł rocznie na zadanie nr 1 i 120.000 zł rocznie na zadanie nr 2. Osoby biorące udział w postępowaniu w dniu 28.06.2013 r. (dwie osoby) i 26.06.2013 r. (jedna osoba) złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokół z otwarcia ofert został sporządzony w dniu 26.06.2013 roku. Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych i przetargów wynikało, że w protokole z otwarcia ofert oraz w jednym oświadczeniu, w wyniku pomyłki, błędnie wpisano datę 26.06.2013 r., zamiast prawidłowo 28.06.2013 roku. Była to pomyłka pracownika, ponieważ termin składania ofert wyznaczono do 28.06.2013 r. i oferty zostały złożone w dniu 28.06.2013 roku. Do dnia 28.06.2013 r. na zadanie nr 1 wpłynęły 2 oferty z cenami: 5,30 zł/1 km i 3,62 zł/1 km, a na zadanie nr 2 również 2 oferty z cenami: 5,30/1 km i 3,29 za 1/km. Oferty nie podlegały wykluczeniu bądź odrzuceniu. Wyboru wykonawcy usługi dokonano w przetargu nieograniczonym w dniu 2.07.2013 r. z zastosowaniem kryterium cena (waga 100%). Na zadanie nr 1 wybrano ofertę z ceną 3,62 zł (limit kilometrów dziennie – 195 x 3,62 zł/km – cena 705,90 zł brutto dziennie), a na zadanie nr 2 ofertę z ceną – 3,29 zł/km (limit kilometrów dziennie – 177,5 x 3,29 zł/km – cena 583,97 zł brutto dziennie). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania o wynikach postępowania. Ogłoszenie o udzielenie zamówienia ukazało się w BZP w dniu 8.07.2013 r. pod numerem



265390-2013. Protokół z postępowaniu (na druku ZP-PN) został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 8.07.2013 roku.

Z wybranym w przetargu wykonawcą usługi dowozu uczniów do Zespołu Szkół w Ruszowie (zadanie 2) umowę nr 126/2013 zawarto 8 lipca 2013 r., a zakres umowy był tożsamy z zobowiązaniem wykonawcy zawartym w ofercie. Z wykonawcą usługi dowozu uczniów do Zespołu Szkół w Węglińcu (zadanie 1) podpisano umowę nr 127/2013 w dniu 8 lipca 2013 r., z ceną wykonania usługi 3,62 zł, tj. zgodnie z ofertą złożoną do przetargu. Termin realizacji zamówienia – od 2 września 2013 r. do 26 czerwca 2015 roku.

W SIWZ z 19 czerwca 2013 r. na „Dowóz uczniów do Zespołów Szkół na terenie gminy Węgliniec w latach 2013-2015” przy opisie przedmiotu zamówienia na zadanie nr 2 „Dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Ruszowie” ujęto dowóz uczniów z Gozdnicy (13 uczniów do Gimnazjum w Ruszowie i 13 do Szkoły Podstawowej w Ruszowie – w roku szkolnym 2013/2014 i 10 uczniów do Gimnazjum w Ruszowie i 12 do Szkoły Podstawowej w Ruszowie – w roku szkolnym 2014/2015). Przewidziane zostały dwa przystanki szkolne w Gozdnicy (przy SP i przy Gimnazjum). Miejscowość Gozdnicza znajduje się w innej gminie (Gmina Gozdnicza, województwo lubuskie) i gmina Węgliniec nie ma obowiązku finansowania dowozu uczniów z tej gminy (spoza obszaru Gminy Węgliniec) do Zespołu Szkół w Ruszowie. Przepis art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz.594 ze zm.) stanowi, że do podstawowych zadań własnych gminy należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie edukacji publicznej. Z normy o charakterze ogólnym wypływają normy szczególne, zawarte przede wszystkim w ustawie z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.). Zgodnie z art. 5a ust. 2 pkt 1 tej ustawy zapewnienie kształcenia, wychowania i opieki, w szkołach podstawowych i gimnazjach, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych (...) jest zadaniem oświatowym gmin. Obowiązek zapewnienia bezpłatnego transportu dziecka do szkół ma charakter publiczny i wiąże się z zaspokajaniem potrzeb mieszkańców oraz jest realizowany wyłącznie w obrębie właściwości miejscowej gminy.

Burmistrzowi Gminy i Miasta Węgliniec zadano pytanie:

Dlaczego gmina Węgliniec ponosi wydatki na dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Ruszowie z miejscowości Gozdnicza, położonej poza obszarem administracyjnym gminy (Gmina Gozdnicza, województwo lubuskie)?

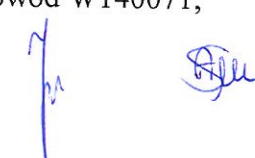
Burmistrz wyjaśnił (akta kontroli część B nr III/22, strona 164), że Gmina Węgliniec nie ponosiła dodatkowych wydatków na dowóz uczniów z miejscowości Gozdnicza. Autobus dowożący dzieci z osady Polana, przejeżdża przez Gozdnicę zabierając przy okazji dzieci z tej miejscowości.

Wykonanie ww. usługi sprawdzono w okresie: luty, czerwiec i wrzesień 2014 roku. Wykonanie usługi przewozu uczniów do Zespołu Szkół w Węglińcu (umowa nr 127/2013) zostało udokumentowane fakturami:

- nr 9/2/2014 z 14 lutego 2014 r., kwota 7.923,42 zł, stawka za km – 3,62 zł brutto (zgodnie z umową), zobowiązanie uregulowano w terminie, tj. 7.03.2014 r., dowód W140071,
- nr 32/06/2014 z 27 czerwca 2014 r., kwota 14.262,16 zł, wynagrodzenie zgodne z umową, zobowiązanie uregulowano w terminie, tj. 25.07.2014 r., dowód nr W140237,
- nr 42/09/2014 z 30 września 2014 r., kwota 18.223,87 zł, wynagrodzenie zgodne z umową, zobowiązanie uregulowano w terminie, tj. 29.10.2014 r., dowód nr W140426.

Wykonanie usługi przewozu uczniów do Zespołu Szkół w Ruszowie (umowa nr 126/2013) zostało udokumentowane fakturami:

- nr 9/02/2014 z 17 lutego 2014 r., kwota 5.839,75 zł, stawka za km – 3,29 zł brutto (zgodnie z umową), zobowiązanie uregulowano w terminie, tj. 7.03.2014 r., dowód W140071,



- nr 58/07/2014 z 1 lipca 2014 r., kwota 10.511,55 zł, wynagrodzenie zgodne z umową, zobowiązanie uregulowano w terminie, tj. 25.07.2014 r., dowód nr W140237,
- nr 73/09/2014 z 30 września 2014 r., kwota 12.847,45 zł, wynagrodzenie zgodne z umową, zobowiązanie uregulowano w terminie, tj. 28.10.2014 r., dowód nr W140425.

Faktury objęte kontrolą spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zakup usług remontowych (§ 4270 „Zakup usług remontowych”)

Kontrolą objęto wybrane wydatki z zakresu usług remontowych poniesione w 2014 r., ujęte w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” (w 2013 r. kwota ogółem wydatków – 93.600,39 zł, a w 2014 r. wydatki te wynosiły 85.117,19 zł) oraz w dziale 710 „Działalność usługowa”, w rozdziale 71035 „Cmentarze”. Wybrane wydatki na usługi remontowe dotyczyły:

- wykonanie chodnika – alejki z kostki brukowej na cmentarzu komunalnym w Węglińcu, umowa nr 273/2014 z 23 października 2014 r. (na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych do wyboru wykonawcy usługi nie stosowano przepisów ustawy), wynagrodzenie 15.000 zł, termin wykonania do 20 grudnia 2014 roku. Protokół odbioru podpisano bez zastrzeżeń w dniu 17.11.2014 roku, wykonanie robót remontowych udokumentowano fakturą nr 1/11/2014 z 17.11.2014 roku, która została zapłacona w terminie (20.11.2014 roku.),
- remont cząstkowy nawierzchni asfaltowych na terenie Gminy i Miasta Węglińca – zadanie 2 – powierzchniowe utrwalanie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową – dwukrotnie, zgodnie z umową nr 83/2014 z 18 kwietnia 2014 r. – kwota 47.970 zł, faktura FAS/23/05/2014 z 30.05.2014 r., protokół odbioru końcowego bez uwag z dnia 30.05.2014 roku.

Remont cząstkowy nawierzchni asfaltowych na terenie Gminy Węglińca

Wartość kosztorysowa zamówienia ustalona została w dniu 17.03.2014 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę ogółem 98.911,48 zł, co stanowiło 23.411,55 euro. Zadanie podzielono na dwie części: zadanie nr 1 - remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych z wycinaniem krawędzi rur i zadanie nr 2 - powierzchniowe utrwalanie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową – dwukrotnie. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ukazało się w dniu 20.03.2014 r. w BZP pod nr 93960 - 2014, na tablicy ogłoszeń zostało wywieszone w okresie od dnia 20.03 do dnia 4.04.2014 r. oraz na stronach internetowych UGiM. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 20.03.2014 roku. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – kwota 55.000 zł. Do dnia 4.04.2014 r. wpłynęły trzy oferty na realizację zadania nr 1 z cenami jego wykonania: 21.525 zł, 27.367,50 zł i 17.250 zł i dwie oferty dotyczące zadania nr 2 z cenami: 47.970 zł i 42.640 zł. Oferty te nie podlegały odrzuceniu bądź wykluczeniu z postępowania. Wyboru wykonawcy dokonano w przetargu nieograniczonym z zastosowaniem procedur ustawy Prawo zamówień publicznych, według przyjętego kryterium oceny - cena (waga 100%). Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły w dniu 4.04.2014 r. oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania. W przetargu wybrano oferty: na zadanie nr 1 ofertę z ceną 17.250 zł, a na zadanie 2 ofertę z ceną 42.640 zł. Zawiadomienie o wyborze przesłano do oferentów w dniu 8.04.2014 roku. Umowę nr 84/2014 z wybranym wykonawcą zadania nr 1 podpisano 15 kwietnia 2014 r., a jej zakres był tożsamy z ofertą wykonawcy złożoną do przetargu (kwota wynagrodzenia – 17.250 zł). Natomiast wybrany wykonawca zadania nr 2 w dniu 16.04.2014 r. zrezygnował z podpisania umowy w związku z błędnym zrozumieniem warunków udziału w postępowaniu określonych w SIWZ. Wybrano zatem ofertę drugą z ceną 47.970 zł. Umowę nr 83/2014 podpisano z

wykonawcą zadania nr 2 w dniu 18 kwietnia 2014 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.04.2014 r. pod numerem 136922-2014, a także w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń w Urzędzie) oraz na stronie internetowej Gminy. Sporządzony protokół z postępowania na druku ZP-PN został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 23.04.2014 roku. Odbiór końcowy zadania nastąpił protokolarnie bez uwag w dniu 30.05.2014 r., tj. w terminie umownym. Wykonanie robót udokumentowano fakturą nr 23/05/2014 z 30.05.2014 r. – kwota 47.970 zł, która została opłacona w terminie, tj. 24.06.2014 roku.

Wydatki związane z opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Miejska Węglińca uchwałą nr 459/XXIII/13 z 26 marca 2013 r. oraz uchwałą nr 632/XXXI/14 z 6 marca 2014 r. przyjęła Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Węglińca w 2013 r. oraz w 2014 r. oraz zapewniła środki finansowe w budżecie gminy w wysokości 36.830 zł w 2013 r. oraz w wysokości 38.189 zł w 2014 roku. Podstawą prawną podjęcia uchwał w sprawie tego Programu był art. 11a ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.). Głównym celem programów jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz przeciwdziałania bezdomności zwierząt na obszarze Gminy. Zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom realizuje gmina we współpracy ze Schroniskiem dla zwierząt, Strażą Miejską oraz zarządcami bądź dzierżawcami obwodów łowieckich. Gmina i Miasto Węglińca jest członkiem Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej, do którego zadań należy m.in. prowadzenie schroniska dla zwierząt. Na terenie działania Związku funkcjonuje Schronisko dla Zwierząt Małych w Dłużynie Górnej. Podmiotem prowadzącym schronisko jest Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce, Oddział w Zgorzelcu. Gmina powierzyła odławianie bezdomnych zwierząt, poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt Schronisku. Wszystkie zgłoszenia mieszkańców, odnośnie bezdomnych zwierząt są przyjmowane przez Straż Miejską, która zawiadamia Schronisko. Zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt Gmina realizuje poprzez umowy z lekarzem weterynarii, w związku z interwencjami podejmowanymi przez Straż Miejską i Policję. Na prowadzenie schroniska poniesiono wydatki w kwocie 37.723 zł w 2013 r. i w kwocie 38.006 zł w 2014 r. (dział 900, rozdział 90013, §2900). Składka członkowska ustalona została na podstawie: uchwały nr 5/2012 Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z 2 października 2012 r., zmienionej uchwałą nr 4/2013 Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z 16 maja 2013 r. w sprawie składki na 2013 rok i uchwały nr 9/2013 Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z 25 września 2013 r. w sprawie ustalenia składki członkowskiej na 2014 rok. Składki członkowskie zostały zapłacone następująco:

- w 2013 r. – 30 stycznia (467 zł), 26 lutego (9.207,50 zł), 7 i 19 czerwca (9.207,50 zł i 9.207,50 zł), 15 października (9.166,50 zł) i 23 grudnia (467 zł),
- w 2014 roku: 22 stycznia (9.547,25 zł), 28 kwietnia (9.547,25 zł), 11 lipca (9.455,75 zł) i 13 października (9.455,75 zł).

Zgodnie z ww. uchwałami składki członkowskie należało zapłacić w 4 równych ratach w terminach do 15 stycznia, 15 kwietnia, 15 lipca i 15 października. Nieterminowe płatności składek nastąpiły w 2013 r. i w 2014 r. (I i II rata), co naruszało zasady ustalone w §1 ust. 3 ww. uchwał Zgromadzenia Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z 2 października 2012 r. w sprawie składki na 2013 rok i z 25 września 2013 r. w sprawie ustalenia składki członkowskiej na 2014 rok.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki na inwestycje

W 2014 r. na zadania inwestycyjne realizowane w gminie wydatkowano kwotę 4.113.996,90



zł, nastąpił spadek tych wydatków w stosunku do 2013 r. o kwotę 1.083.427,69 zł. Nakłady inwestycyjne stanowiły 15,13 % ogółu wydatków poniesionych w 2014 roku.

Do kontroli prawidłowości udzielenia zamówień publicznych oraz przygotowania i realizacji inwestycji wraz z jej rozliczeniem finansowym i przyjęciem efektów inwestycyjnych na stan środków trwałych (konto 011), przyjęto niżej wymienione zakupy i zadania inwestycyjne, dla których koszty inwestycyjne zostały zaksięgowane na następujących kontach analitycznych:

- 1) 080-0-60-60016-6067 i 080-0-60-60016-6069 - Dostawa specjalnego lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego z napędem 4x2 (furgon) dla OSP w Czerwonej Wodzie (przetarg nieograniczony w dniu 20.01.2012 r., wartość samochodu – 109.080 zł),
- 2) 080-0-61-75412-6060, 080-0-61-75412-6067 i 080-0-61-75412-6069 - Dostawa specjalnego lekkiego samochodu patrolowo – gaśniczego z napędem 4x4 dla OSP w Ruszowie (przetarg nieograniczony w dniu 1.02.2012 r., wartość samochodu – 138.240 zł),
- 3) 080-0-56-92601-6050, 080-0-56-92601-6057, 080-0-56-92601-6059 – Budowa boiska wielofunkcyjnego w Jagodzinie (przetarg nieograniczony w dniu 19.07.2013 r., kwota wykonania zamówienia 364.884 zł,
- 4) 080-0-39-80101-6050 – Budowa Placu Zabaw przy Szkole Podstawowej w Czerwonej Wodzie (przetarg nieograniczony w dniu 12.06.2012 r., cena za przedmiot zamówienia 141.385,17 zł),
- 5) 080-0-52-92601-6050, 080-0-52-92601-6057, 080-0-52-92601-6059 – Modernizacja boiska sportowego w Czerwonej Wodzie (przetarg nieograniczony w dniu 23.06.2014 r., kwota zamówienia – zadanie nr 1 modernizacja boiska sportowego – 179.000 zł i zadanie 2 budowa oświetlenia boiska – 39.568,80 zł).

Dostawa specjalnego lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego z napędem 4x2 (furgon) dla OSP w Czerwonej Wodzie (przetarg nieograniczony)

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 10.01.2012 r. na kwotę 137.777,77 zł, tj. równowartość 34.276,48 euro. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 11.01.2012 roku. Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczono w BZP w dniu 11.01.2012 r. pod nr 11151-2012, na tablicy ogłoszeń (od 11 do 19 stycznia 2012 r.) oraz na stronach internetowych Urzędu. Ogłoszenia o zmianach ogłoszenia zamieszczono w BZP w dniu 13 stycznia 2012 r. (nr ogłoszenia 12304-2012) i 17 stycznia 2012 r. (nr 15136-2012). Termin składania ofert wyznaczono na 20 stycznia 2012 roku. Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – kwota 120.000 zł. Do przetargu nieograniczonego wpłynęły dwie oferty z cenami dostawy samochodu: 118.044 zł i 109.080 zł. Oferty te nie podlegały wykluczeniu i odrzuceniu. Na podstawie przyjętego kryterium cena (waga 100%) wybrano ofertę nr 2 z ceną 109.080 zł. Osoby biorące udział w postępowaniu w dniu 20.01.2012 r. złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 13.02.2012 roku. O wyborze oferty zawiadomiono oferentów 2 lutego 2012 roku. Ogłoszenie nr 42126-2012 o udzieleniu zamówienia – dostawy ukazało się 13.02.2012 r. w BZP. Umowa nr 25/2012 z wybranym dostawcą została podpisana 8 lutego 2012 roku, a zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Wykonanie dostawy udokumentowano fakturą nr FV/AN/110/12 z 15.03.2012 r. na kwotę 109.080 zł, która została uregulowana w terminie (29.03.2012 roku) oraz protokołem odbioru samochodu. Wydatek został zrealizowany w ramach projektu pn. Zakup dwóch pojazdów do przewozu strażaków w ramach współpracy transgranicznej straży pożarnych Kodersdorf i Czerwona Woda w celu rozszerzenia i



zacieśnienia ich partnerstwa. Projekt był współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (85%) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.

Źródła finansowania dostawy: kwota 92.718 zł – dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, kwota 16.362 zł – środki finansowe gminy.

Dowód OT nr 3/12 (przyjęcie środka trwałego) został sporządzony w dniu 21.03.2012 roku.

Na stan wartościowy konta 011 przyjęto zakupiony środek trwały w dniu 21.03.2012 roku (dowód P120239).

Środki finansowe na realizację zadania zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na 2012 rok (uchwała nr 176/XII/11 Rady Miejskiej w Węglińcu z dnia 30.12.2011 r. w sprawie budżetu na 2012 rok – kwota 124.000 zł).

Dostawa specjalnego lekkiego samochodu patrolowo – gaśniczego z napędem 4x4 dla OSP w Ruszowie (przetarg nieograniczony)

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 24.01.2012 r. na kwotę 118.518,51 zł, tj. równowartość 29.485,15 euro. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona 24.01.2012 roku. Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczono w BZP w dniu 24.01.2012 r. pod nr 22048-2012, na tablicy ogłoszeń (od 24.01 do 1.02.2012 r.) oraz na stronach internetowych Urzędu. Termin składania ofert wyznaczono do 1 lutego 2012 roku. Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – kwota 125.000 zł. Do przetargu nieograniczonego wpłynęły dwie oferty z cenami: 148.830,83 zł i 138.240 zł. Dostawcę, którego oferta została oznaczona nr 2 z ceną 148.830,83 zł wezwano w dniu 9.02.2012 r. do uzupełnienia dokumentów w ofercie w terminie do 13.02.2012 roku. Oferent nie złożył wymaganego dokumentu, co skutkowało jego wykluczeniem z postępowania na mocy art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferta z ceną 138.240 zł nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu. Na podstawie przyjętego kryterium cena (100%) wybrano ofertę nr 1 z ceną 138.240 zł. Osoby biorące udział w postępowaniu w dniu 1.02.2012 r. złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 7.03.2012 roku. O wyborze oferty zawiadomiono oferentów 14 lutego 2012 roku. Ogłoszenie nr 69472-2012 o udzieleniu zamówienia ukazało się w dniu 7.03.2012 r. w BZP. Umowa nr 34/2012 z wybranym dostawcą została podpisana 28 lutego 2012 roku, a zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Wykonanie dostawy udokumentowano fakturą nr 001/00153/12/1/25 z 9.03.2012 r. – kwota 138.240 zł, która została uregulowana w terminie (4.04.2012 roku) oraz protokołem odbioru samochodu z 12 marca 2012 roku. Wydatek zrealizowano w ramach projektu pn. Bezgraniczna transgraniczna specjalizacja straży pożarnych z Ruszowa i Horki w dziedzinach wypadków kolejowych i zwalczania pożarów lasów. Projekt był współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 – kwota 128.040 zł oraz ze środków gminy – kwota 10.200 zł.

Dowód OT nr 2/12 (przyjęcie środka trwałego) został sporządzony w dniu 14.03.2012 roku.

Na stan wartościowy konta 011 przyjęto zakupiony środek trwały w dniu 14.03.2012 roku (dowód P120238).

Środki finansowe na realizację zadania zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na 2012 rok (uchwała nr 176/XII/11 Rady Miejskiej w Węglińcu z dnia 30.12.2011 r. w sprawie budżetu na 2012 rok).

Budowa boiska wielofunkcyjnego w Jagodzinie

Przed przystąpieniem do realizacji zadania, została opracowana dokumentacja projektowa budowy boiska wielofunkcyjnego w Jagodzinie: projekt budowlany, przedmiar robót, specyfikacja techniczna, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorys inwestorski. Dokumentacja została opracowana na podstawie umowy nr 159/2011 z 2 sierpnia 2011 r. (kwota wynagrodzenia 4.500 zł). Na podstawie art. 4 pkt 8 do wyboru wykonawcy dokumentacji nie stosowano ustawy Prawo zamówień publicznych. Protokół odbioru - przekazania dokumentacji sporządzono 6.09.2011 r., tj. w terminie umownym. Na podstawie umowy nr 269/2012 z 12 grudnia 2012 r. dokonano aktualizacji kosztorysów (kwota wynagrodzenia 800 zł, odbiór dokumentacji w terminie umownym tj. 2 stycznia 2013 roku). Decyzją nr 350 z 6 października 2011 r., Starosta Zgorzelecki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Węgliniec na budowę boiska sportowego w Jagodzinie.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.06.2013 r., wg kosztorysów inwestorskich: ogółem z zamówieniem uzupełniającym na kwotę 479.622,45 zł, tj. 119.320,93 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ukazało się w dniu 4.07.2013 r. w BZP pod nr 259926-2013, na tablicy ogłoszeń zostało wywieszone w okresie od 4 do 19.07.2013 r. oraz na stronach internetowych UGiM. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 4.07.2013 roku. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – kwota 350.000 zł. Do dnia 19.07.2013 r. wpłynęły dwie oferty na realizację zadania z ceną jego wykonania: 364.884 zł i 401.437,56 zł. Oferty te nie podlegały odrzuceniu bądź wykluczeniu z postępowania. Wyboru wykonawcy dokonano w przetargu nieograniczonym z zastosowaniem procedur ustawy Prawo zamówień publicznych z zastosowaniem kryterium cena (waga 100%). Osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły w dniu 19.07.2013 r. oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania. Sporządzony protokół z postępowania na druku ZP-PN został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 29.07.2013 roku. Umowę nr 147/2013 z wybranym wykonawcą podpisano 29 lipca 2013 r., a jej zakres był tożsamy z ofertą wykonawcy złożoną do przetargu (kwota wynagrodzenia – 364.884 zł). Zabezpieczenie należytego wykonania robót zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (kwota 36.488,40 zł, z tego: 10.946,52 zł na okres od 16.10.2013 r. do 31.10.2016 roku). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania o wyborze wykonawcy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.07.2013 r. pod numerem 300466-2013, a także w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń w Urzędzie) oraz na stronie internetowej Gminy. Odbiór końcowy zadania nastąpił protokolarnie bez uwag w dniu 15.10.2013 r., tj. w terminie umownym. Umowę nr 152/2013 na pełnienie nadzoru nad budową boiska podpisano 29 lipca 2013 r., kwota wynagrodzenia – 1.000 zł. Przebieg robót budowlanych został udokumentowany zapisami w dzienniku budowy nr 393/2012.

Na koszty zadania w kwocie ogółem 377.364 zł składały się:

- kwota 3.843 zł (faktura nr 4/2008 z 19.12.2008 r. za wykonanie planów odnowy miejscowości Jagodzin),
- kwota 615 zł (faktura z 6.06.2011 r. za wznowienie granic działek 966 i 967),
- kwota 1.722 zł (faktura nr 3/06/2011 z 6.06.2011 r. za pomiary sytuacyjno- wysokościowe, mapy do celów projektowych),
- kwota 4.500 zł (rachunek nr 1/09/2011 z 6.09.2011 r. za wykonanie projektu wielofunkcyjnego boiska sportowego w Jagodzinie),
- kwota 800 zł (faktura nr 1/2013 z 4.01.2013 r. za aktualizację kosztorysów),
- kwota 364.884 zł (faktura nr 5/10/2013 z 15.10.2013 r. na budowę boiska sportowego-

 51

- wielofunkcyjnego w Jagodzinie),
– kwota 1.000 zł (rachunek nr 37/2013 z 25.10.2013 r. za nadzór nad robotami budowlanymi).

Na podstawie zapisów na koncie 080 stwierdzono, że koszty przedmiotowej inwestycji w kwocie 377.364 zł (efekt inwestycyjny) zostały przeksięgowane na konto 011 „Środki trwałe” w dniu 31.12.2013 r., dowód P130281. Dowód OT nr 17/2013 sporządzono 31 grudnia 2013 roku.

Wydatki związane z przedmiotowym zadaniem inwestycyjnym zostały zaksięgowane w 2013 w dziale 926 „Kultura fizyczna”, w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”, §§ 6050, 6057 i 6059. Zadanie było realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, działania „Odnowa i rozwój wsi” i zostało dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich) w kwocie: 152.570 zł. Środki finansowe na realizację zadania zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na 2013 rok (uchwała nr 440/XXI/12 Rady Miejskiej w Węglińcu z dnia 31.12.2012 r. w sprawie budżetu na 2013 rok – kwota 396.698 zł).

Utworzenie szkolnego placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Czerwonej Wodzie

Przed przystąpieniem do realizacji zadania, została opracowana dokumentacja projektowa budowy placu zabaw: projekt budowlany, przedmiar robót, specyfikacja techniczna, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorys inwestorski, przedmiar robót. Dokumentacja została opracowana na podstawie umowy nr 303/2011 z 12 grudnia 2011 r. (kwota wynagrodzenia 2.500 zł). Na podstawie art. 4 pkt 8 do wyboru wykonawcy dokumentacji nie stosowano ustawy Prawo zamówień publicznych. Decyzją nr 146 z 16 kwietnia 2012 r., Starosta Zgorzelecki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę szkolnego placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Czerwonej Wodzie.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 22.05.2012 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 186.163,39 zł, tj. 46.313,91 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ukazało się w dniu 23.05.2012 r. w BZP pod nr 168520-2012, na tablicy ogłoszeń zostało wywieszone w okresie od dnia 23.05 do dnia 12.06.2012 r. oraz na stronach internetowych UGiM. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 23.05.2012 roku. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – kwota 150.000 zł. Do dnia 12.06.2012 r. wpłynęły cztery oferty na realizację zadania z cenami jego wykonania: 164.758,50 zł, 197.282,64 zł, 141.385,17 zł i 167.800,81 zł. Oferty te nie podlegały odrzuceniu bądź wykluczeniu z postępowania. Wyboru wykonawcy dokonano w przetargu nieograniczonym z zastosowaniem procedur ustawy Prawo zamówień publicznych z zastosowaniem kryterium cena (waga 100%). Osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły w dniu 12.06.2012 r. oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania. Sporządzony protokół z postępowania na druku ZP-PN został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 20.06.2012 roku. Umowę nr 136/12 z wybranym wykonawcą podpisano 20 czerwca 2012 r., a jej zakres był tożsamy z ofertą wykonawcy złożoną do przetargu (kwota wynagrodzenia – 141.385,17 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania robót zostało wniesione w dniu 19.06.2012 r. – kwota 14.138,52 zł (ewidencja na koncie 240-UG-0036). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania o wyborze wykonawcy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.06.2012 r. pod numerem 210708-2012, a także w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń w Urzędzie) oraz na stronie internetowej Gminy. Odbiór końcowy zadania nastąpił protokolarnie bez uwag w dniu 24.08.2012 r., tj. w terminie umownym. Umowę nr 137/2011 na pełnienie nadzoru

inwestorskiego nad robotami budowlanymi podpisano 20 czerwca 2012 r., kwota wynagrodzenia – 1.000 zł. Umowę nr 138/2011 z 20 czerwca 2012 r. podpisano na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad robotami elektrycznymi – kwota wynagrodzenia 800 zł. Przebieg robót budowlanych został udokumentowany zapisami w dzienniku budowy nr 199 wydanym 28 maja 2012 roku.

Na koszty zadania w kwocie ogółem 149.415,17 zł składały się:

- kwota 2.500 zł (rachunek nr 3/03/2012 z 19.03.2012 r. za wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej),
- kwota 3.730 zł (wyrisy, wypisy – fak. 25/07/09 z 31.07.2009 r., fak. 1/07/6763/09 z 29.07.2009 r., rach. 4163/09 z 9.09.2009 r.),
- kwota 1.000 zł (rachunek nr 15/2012 z 30.08.2012 r. za nadzór nad robotami budowlanymi),
- kwota 800 zł (fak. nr 78/2012 z 24.08.2012 r. za nadzór inwestorski w branży elektrycznej),
- kwota 141.385,17 zł (faktura 14/2012 z 1.09.2012 r. za utworzenie szkolnego placu zabaw).

Na podstawie zapisów na koncie 080 stwierdzono, że koszty przedmiotowej inwestycji w kwocie 149.415,17 zł (efekt inwestycyjny) zostały przeksięgowane na konto 011 „Środki trwałe” w dniu 28.09.2012 r., dowód P120243. Dowód OT nr 17/2013 sporządzono w dniu 28.09.2012 roku.

Wydatki związane z przedmiotowym zadaniem inwestycyjnym zostały zaksięgowane w 2012 w dziale 801, w rozdziale 80101, w §6050. Środki finansowe na realizację zadania zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na 2012 rok (uchwała nr 176/XII/11 Rady Miejskiej z dnia 30.12.2011 r. w sprawie budżetu na 2012 rok, kwota 150.000 zł). Zadanie zostało dofinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa w ramach Rządowego programu „Radosna szkoła” w kwocie 63.850 zł.

Modernizacja boiska sportowego w Czerwonej Wodzie

Przed przystąpieniem do realizacji zadania, została opracowana dokumentacja projektowa i kosztorysowa: projekt budowlany (10.03.2014 r.), kosztorysy inwestorskie, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych. Dokumentacja została opracowana na podstawie umowy nr 54/2014 z 3 marca 2014 r. – kosztorysy uproszczone i szczegółowe, specyfikacje techniczne odbioru robót (kwota wynagrodzenia 1.000 zł) oraz umowy nr 34/2014 z 17 lutego 2014 r. – projekt budowlany kosztorys inwestorski, przedmiar robót (kwota wynagrodzenia 2.000 zł). Na podstawie art. 4 pkt 8 do wyboru wykonawcy dokumentacji nie stosowano ustawy Prawo zamówień publicznych.

Decyzją nr 128 z 15 kwietnia 2014 r., Starosta Zgorzelecki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Węgliniec na przebudowę i modernizację boiska sportowego w Czerwonej Wodzie.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 4.06.2014 r., wg kosztorysów inwestorskich: ogółem z zamówieniem uzupełniającym na kwotę 428.175 zł, tj. 101.345,59 euro, w tym: wartość przewidywanych zamówień uzupełniających 142.725 zł, co stanowiło 33.781,86 euro. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ukazało się w dniu 6.06.2014 r. w BZP pod nr 191490-2014, na tablicy ogłoszeń zostało wywieszone w okresie od 6 do 23 czerwca 2014 r. oraz na stronach internetowych UGiM. Ogłoszenie o zmianie ukazało się w BZP pod nr 208896-2014 w dniu 23.06.2014 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 6.06.2014 roku. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – kwota 320.000 zł, z tego: zadanie nr 1 – kwota 255.000 zł i zadanie nr 2 – kwota 65.000 zł. Do dnia 23.06.2014 r. wpłynęła 1 oferta na zadanie nr 1 z ceną: 179.000 zł i trzy oferty na zadanie nr 2 z ceną jego



wykonania: 39.568,80 zł, 32.066,78 zł i 44.378,44 zł. Oferty te nie podlegały odrzuceniu bądź wykluczeniu z postępowania. Wyboru wykonawcy dokonano w przetargu nieograniczonym z zastosowaniem procedur ustawy Prawo zamówień publicznych z zastosowaniem kryterium cena (waga 100%). Osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły w dniu 23.06.2014 r. oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania. Wybrano ofertę na realizację zadania nr 1 z ceną 179.000 zł. Umowę nr 157/2014 z wybranym wykonawcą podpisano 30 czerwca 2014 r., a jej zakres był tożsamy z ofertą wykonawcy złożoną do przetargu. Zabezpieczenie należytego wykonania robót zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 28.06.2014 roku (kwota 17.900 zł).

Na realizację zadania nr 2 (oświetlenie boiska) wybrano ofertę wykonawcy z ceną 32.066,78 zł. Zawiadomienia o wyborze przekazano 24.06.2014 roku. Jednak wybrany wykonawca w dniu 26.06.2014 r. wycofał swoją ofertę uzasadniając to tym, że błędnie skalkulował cenę. Zamawiający na mocy art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp zatrzymał wadium wpłacone przez tego wykonawcę (kwota 1.500 zł). Wybrano ofertę z ceną 39.568,80 zł, o czym zawiadomiono w dniu 1.07.2014 roku. Umowę nr 168/2014 z wybranym wykonawcą zadania nr 2 podpisano w dniu 8.07.2014 roku.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 9.07.2014 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania o wyborze wykonawcy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9.07.2014 r. pod numerem 229748-2014, a także w siedzibie zamawiającego (tablica ogłoszeń w Urzędzie) oraz na stronie internetowej Gminy.

Odbiór końcowy zadania nr 1 nastąpił protokolarnie bez uwag 26.08.2014 r., tj. w terminie umownym. Odbiór zadania nr 2 bez uwag nastąpił w dniu 29.08.2014 roku.

Przebieg robót budowlanych został udokumentowany zapisami w dzienniku budowy nr 191/2014 wydanym 5 czerwca 2014 roku.

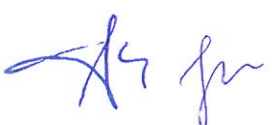
Na koszty zadania w kwocie ogółem 253.294,96 zł składały się:

- koszty dokumentacji projektowo – kosztorysowej - 2.600 zł, 1.000 zł, 2.000 zł,
- koszty za nadzór inwestorski – 3.000 zł, 800 zł,
- roboty budowlane – 179.000 zł, 39.568,80 zł,
- roboty uzupełniające – 3.444 zł (umowa nr 282/2014 z 28.10.2014 r., wymiana skrzydeł drzwiowych i wykonanie schodów na trybuny), 13.530 zł (umowa nr 23/2014 z 1.09.2014 r. roboty ziemne),
- koszty zbiornika i gazu płynnego oraz badania urządzenia – 5.648,16 zł, 450 zł, 40 zł,
- koszty map – 2.214 zł.

Na podstawie zapisów na koncie 080 stwierdzono, że koszty przedmiotowej inwestycji w kwocie 253.294,96 zł (efekt inwestycyjny) zostały przeksięgowane na konto 011 „Środki trwałe” w dniu 31.12.2014 r., dowód P140402. Dowód OT nr 4/2014 sporządzono 2 grudnia 2014 roku.

Wydatki związane z przedmiotowym zadaniem inwestycyjnym zostały zaksięgowane w 2014 w dziale 926 „Kultura fizyczna”, w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”, §§ 6050, 6057 i 6059. Zadanie było realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” i zostało dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich) w kwocie: 120.902 zł.

Środki finansowe na realizację zadania zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na 2014 rok (uchwała nr 612/XXX/13 Rady Miejskiej w Węglińcu z dnia 31.12.2013 r. w sprawie budżetu na 2014 rok, uchwała nr 678/XXXIII/14 Rady Miejskiej z 27 maja 2014 r. w sprawie zmian w budżecie).



2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej

Dane szczegółowe o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w zakresie dotacji otrzymanych i wykorzystanych w 2014 r. zostały zaprezentowane przez jednostkę w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2014 roku. W 2014 r. dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zaplanowane w kwocie 2.817.887,64 zł, zostały wykonane w wysokości 2.804.133,09 zł, co stanowiło 99,51 % planu.

Skontrolowano prawidłowość poniesionych wydatków z dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za 2014 rok, w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, w rozdziale 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie”, w §2010 „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami” – kwota planowanej dotacji – 63.462 zł, kwota wykonanej dotacji - 61.470,53 zł.

Na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do rad gmin oraz bezpośrednich wyborów burmistrzów, zarządzonych na dzień 6.11.2014 r. oraz na ponowne głosowanie w dniu 30.11.2014 r. dla gminy została zaplanowana dotacja w wysokości 63.462 zł - pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Jeleniej Górze z 29 września 2014 r. (z tego: 44.313 zł na głosowanie w dniu 16.11.2014 r. i 19.149 zł na głosowanie w dniu 30.11.2014 r.) z przeznaczeniem na: sfinansowanie wydatków na zryczałtowane diety dla członków miejskich i obwodowych komisji wyborczych, organizację, przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisów wyborców, na obsługę informatyczną wyborów oraz druki obwieszczeń.

Przedmiotowa dotacja została przeznaczona na sfinansowanie wydatków w:

- §3030 - diety członków obwodowych komisji wyborczych w kwocie ogółem 39.420 zł (64,13 % dotacji),
- §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.137,29 zł (3,47% dotacji),
- §4120 – składki na FP w kwocie 234,40 zł (0,38% dotacji),
- §4170 – wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 12.433 zł (20,23% dotacji),
- §4410 – podróże służbowe krajowe w kwocie 284,28 zł (0,46 %),
- §4210 – zakupy materiałów i wyposażenia w kwocie 6.961,56 zł (11,33 %).

Szczegółową kontrolą objęto 100% wydatków:

- w §3030 (kwota 39.420 zł, dowody księgowe: nr 7158/11/14 z 14.11.2014 r., nr 7157/11/14 z 14.11.2014 r., nr 7156/11/14 z 14.11.2014 r., nr od 7189 do nr 7197/11/14 z 17.11.2014 r., nr 7498/11/14 z 27.11.2014 r., nr 7499/11/14 z 28.11.2014 r., od nr 7577 do nr 7585/12/2014 z 1.12.2014 r.),
- w §4170 (kwota 12.433 zł),
- w §4410 (kwota 284,28 zł),
- w §4210 (kwota 6.961,56 zł).

Kwotę 39.420 zł przeznaczono na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków 8 obwodowych komisji wyborczych oraz miejskiej komisji wyborczej w I i II turze głosowania. Łączna wartość wypłaconych diet członkom komisji była zgodna z przyznanym przez Krajowe Biuro Wyborcze limitem finansowym na ten cel. Wysokość wypłaconych diet dla przewodniczących oraz zastępców przewodniczących obwodowych komisji wyborczych, a także dla członków obwodowych komisji wyborczych w kwotach odpowiednio: 380 zł, 330 zł i 300 zł oraz diet członków miejskich komisji wyborczych (przewodniczący – 650 zł, zastępca – 600 i



członkowie komisji – 550 zł, odpowiadała przepisom §6 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 28 lipca 2014 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M. P. z 2014 r., poz. 651 ze zm.). Kwoty wypłaconych zryczałtowanych diet członków obwodowych i miejskich komisji wyborczych w ponownych wyborach w dniu 30.11.2014 r. były zgodne z przepisami §6 ust. 2 ww. uchwały, tj. diety wypłacono w połowie wysokości określonej w ust. 1.

Wypłatę diet dokumentowały listy wypłat diet, na których brakowało potwierdzenia udziału poszczególnych członków komisji wyborczych w czynnościach komisji, wystawionego przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, co naruszało dyspozycję §6 ust. 5 ww. uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 28 lipca 2014 roku. Przywołany przepis stanowi, że podstawą wypłaty i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach, o których mowa w ust. 1, wystawione przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji. Nieprawidłowość taka wystąpiła również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, w wyniku czego w wystąpieniu pokontrolnym został sformułowany wniosek pokontrolny nr 17 o treści: Egzekwowanie obowiązku pisemnego potwierdzania przez przewodniczącego właściwej komisji wyborczej udziału jej członków w pracach komisji, stosowanie do wymogu określonego w §5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 września 2005 r. w sprawie należności przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 175, poz. 1466).

W jednym przypadku na liście wypłat stwierdzono nieobecność członka komisji obwodowej nr 1 w Węglińcu (kwota niewypłaconej dotacji 300 zł, lista płac - dowód nr 7197/11/14 z 16.11.2014 roku).

Sekretarzowi Gminy i Miasta zadano pytanie:

Dlaczego w listopadzie 2014 r. dokonano wypłaty diet członkom komisji wyborczych (kwota ogółem 39.420 zł) na podstawie list wypłat diet, na których brakowało potwierdzenia udziału poszczególnych członków komisji wyborczych w czynnościach komisji, wystawionego przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, co naruszało dyspozycję §6 ust. 5 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 28 lipca 2014 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M. P. z 2014 r., poz. 651 ze zm.)?

Z treści odpowiedzi (akta kontroli część B nr III/23, strona 165) wynikało, że w związku ze złożonością wyborów samorządowych, niedziałającym systemem informatycznym, całonocną ręczną pracą przy ustalaniu wyników wyborów, nie było możliwości wyegzekwowania obowiązku od przewodniczących OKW w postaci potwierdzenia przez nich udziału członków obwodowych komisji w ich pracach oprócz podpisu widniejącego na liście wypłaty diety. Wobec powyższego by wypełnić dyspozycję wskazanego przepisu, potwierdzenia pracy członków OKW potwierdzał przewodniczący Miejskiej Komisji Wyborczej w Węglińcu. Potwierdzenia te przechowywane są w dokumentacji z wyborów podlegającej archiwizacji.

Wydatki w §4170 dotyczyły umów – zleceń na wykonanie na obsługę informatyczną komisji wyborczych, obsługę organizacyjno – biurową, przygotowanie, wyposażenie, ochronę, nadzór lokali wyborczych, przygotowanie techniczne sprzętu komputerowego, sporządzenie spisów wyborców, na pełnienie funkcji pełnomocnika ds. obsługi informatycznej w komisjach wyborczych, koordynatorów gminnych. Wykonanie umów zostało udokumentowane rachunkami, które zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty.

Wydatki w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dotyczyły zakupu kart do głosowania,

ścianek ekspozycyjnych i materiałów biurowych, co zostało udokumentowane na podstawie prawidłowo opisanych i zatwierdzonych faktur.

Wydatki w §4410 „Podróże służbowe krajowe” przeznaczono na zwroty kosztów przejazdów na szkolenia, odbiór i przekazanie kart do głosowania oraz na zakupy materiałów na wybory. Wyszczególnione wyżej wydatki na przygotowanie i obsługę wyborów odpowiadały głównym kierunkom wydatków wskazanych przez dysponenta środków w cyt. wyżej pismach. Koszty poniesione na realizację zleconego zadania udokumentowane zostały na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do ujęcia w księgach rachunkowych stosownie do uregulowań wewnętrznych kontrolowanej jednostki.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano 13 stycznia 2015 r. – kwota 341,47 zł dowód nr W150007 z 13.01.2015 roku), tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy

W okresie lat 2012 - 2014 z budżetu Gminy i Miasta Węglińca udzielone zostały dotacje podmiotom spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych w kwotach odpowiednio: 616.394,56 zł, 679.679,18 zł, 825.915,36 zł, w tym: w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fiz. i sportu”, w §2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w kwotach: 147.847,84 zł, 144.800 zł i 192.072,80 zł.

Do obszarów współpracy między gminą, a organizacjami pozarządowymi należało, między innymi wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej.

Rada Miejska Węglińca uchwałą nr 103/IX/11 z 18 listopada 2011 r. uchwaliła Wieloletni program współpracy Gminy Węglińca z organizacjami pozarządowymi w latach 2012 – 2016 na podstawie przepisu art. 5a ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 ze zm.).

W latach 2012 – 2014 nie zostały uchwalone roczne programy współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, podczas gdy przepis art. 5 a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres jego obowiązywania. Ustawa przewiduje zatem obowiązek uchwalania przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego (radę gminy, radę powiatu, sejmik województwa) rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Uchwałami: nr 754/XXXVIII/14 Rady Miejskiej z 13 listopada 2014 r. oraz nr 20/III/14 Rady Miejskiej Węglińca z 16 grudnia 2014 r. uchwalono Roczny program współpracy Gminy Węglińca z organizacjami pozarządowymi na rok 2015.

Sprawozdania z realizacji wieloletniego programu współpracy Gminy Węglińca z organizacjami samorządowymi za rok 2013, a następnie za rok 2014 zostały przedłożone Radzie Miejskiej w Węglińcu 29 kwietnia 2014 r. i 30 kwietnia 2015 roku. Zostały one opublikowane na stronach BIP Gminy Węglińca. Gmina sporządziła sprawozdanie z realizacji wieloletniego programu współpracy z organizacjami samorządowymi za rok 2012 (na przedłożonym dokumencie brak daty jego sporządzenia). Nie udokumentowano jednak kontrolującym fakt, czy sprawozdanie to zostało przedłożone Radzie Miejskiej w Węglińcu, podczas gdy zgodnie z dyspozycją art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności



pożytku publicznego i o wolontariacie należało, nie później niż do dnia 30 kwietnia 2013 roku, przedłożyć takie sprawozdanie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 87a/2012 z 30 sierpnia 2012 r. zostały przeprowadzone kontrole z realizacji umów dotacji w 2012 r. w klubach sportowych i uczniowskich klubach sportowych.

Ewidencję księgową obejmującą udzielone dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności środków europejskich”.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dotacje celowe udzielone w latach 2012 – 2014 następującym klubom sportowym:

- w 2012 r. - Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Olimpia” przy Gimnazjum w Węglińcu (14.000 zł, ewidencja na koncie oznaczonym 224-UG-92605-2820-1) i Klubowi Sportowemu „Piast” Czerwona Woda (14.000 zł, ewidencja – konto 224-UG-92605-2820-6),
- w 2013 r. - Klubowi Sportowemu „Victoria” Ruszów (37.000 zł, ewidencja – konto 224-UG-92605-2820-8) i Klubowi Sportowemu „Piast” Czerwona Woda (12.000 zł, ewidencja konto - 224-UG-92605-2820-6),
- w 2014 r. - Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Olimpia” przy Gimnazjum w Węglińcu (19.750 zł, ewidencja konto - 224-UG-92605-2820-1) i Klubowi Sportowemu „Orliki” Węglińiec (73.453,20 zł, ewidencja konto - 224-UG-92605-2820-0).

Burmistrz Węglińca realizując podaną wyżej uchwałę Rady Miejskiej z 18 listopada 2011 r. ogłosił otwarte konkursy na realizację zadań publicznych w 2012, w 2013 i w 2014 roku (ogłoszenia: z 15 lutego 2012 r., z 16 stycznia 2013 r. i z 16 stycznia 2014 roku). Powołane zostały komisje konkursowe do przeprowadzenia konkursu ofert oraz określone zostały zadania tych komisji (Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Węglińca: nr 7/2012 z 10 lutego 2012 r., nr 2/2013 z 4 stycznia 2013 r., nr 7a/2014 z 15 stycznia 2014 roku). Wyniki konkursów ogłoszono odpowiednio: 14 marca 2012 r., 5 marca 2013 r. i 18 lutego 2014 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie upubliczniania ogłoszeń konkursów oraz wyników ich rozstrzygnięcia. Oferty złożone przez podmioty objęte kontrolną próbą zawierały szczegółowo opisane zadania oraz kalkulację przewidywanych kosztów wraz z propozycją kwoty dotacji. Z dotowanymi podmiotami Burmistrz Gminy i Miasta Węglińca podpisał przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy stosowne umowy dotacji na 2012, 2013 i 2014 rok (15 marca 2012 r., 6 i 7 marca 2013 r. oraz 20 lutego 2014 roku).

Dotowane kluby sportowe w terminach umownych złożyły sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych.

Kontrola wykazała, że w sprawozdaniu końcowym, złożonym 30 stycznia 2014 r. przez Klub Sportowy „Piast” Czerwona Woda przyjęto bez uwag wydatki klubu, poniesione z dotacji w okresie przed podpisaniem umowy dotacji oraz terminem realizacji zadania określonym w §2 umowy dotacji nr 29/2013 z 7 marca 2013 roku. W sprawozdaniu końcowym realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania sportu amatorskiego na terenie gminy Węglińiec – Piłka nożna w Czerwonej Wodzie (kwota dotacji w 2013 r. - 12.000 zł, termin realizacji zadania od 7 marca do 31 grudnia 2013 r.) rozliczono z dotacji wydatki klubu na zakup sprzętu sportowego w kwocie 29,99 zł (faktura z 16 stycznia 2013 r.) oraz za energię elektryczną w kwocie 149,89 zł (faktura z 28 lutego 2013 r.). Ponadto w sprawozdaniu tym, w poz. 36 (kwota 57,50 zł), w poz. 46 (29,50 zł), w poz. 88 (84,50 zł), w poz. 92 (59 zł) i w poz. 96 (149 zł) rozliczono z dotacji wydatki określone ogólnie jako „inne”, bez wskazania nazwy wydatku. Stwierdzenia zgodności i zasadności poniesionych wydatków, zgodnie z umową i ofertą dokonał inspektor ds. zamówień publicznych i przetargów z Wydziału Planowania i Rozwoju.

Po przedłożeniu kontrolującym dokumentów źródłowych dotyczących kwestionowanych wydatków stwierdzono, że faktura nr FV313/2013 z 16 stycznia 2013 r. dotyczyła zakupu rękawic (termin zapłaty ustalono na dzień 16.01.2013 r.), a faktura nr 12/827/44/125170079/44R/2013 z 28.02.2013 r. (oryginał) dotyczyła zakupu energii elektrycznej i usługi dystrybucji za okres od 8.12.2012 r. do 18.02.2013 r. – kwota 144,89 zł (zmiana faktury z 4.03.2013 r., termin płatności 14.03.2013 r.). „Inne” wydatki dotyczyły zaliczek na podatek dochodowy od osób fiz. (PIT-4).

W umowie dotacji z dnia 7.03.2013 r. zapisano, że termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2013 roku (§2 ust. 1) oraz że zleceniobiorca nie może przeznaczyć środków dotacji na pokrycie wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy (§4 ust. 4 pkt 4.1). Odmienny natomiast zapis był zawarty w ogłoszeniu o konkursie z 16 stycznia 2013 r., w którym zapisano, że koszty, które mogą być poniesione z dotacji to koszty uznane za kwalifikowane tylko wtedy, gdy są bezpośrednio związane z realizowanym projektem i są niezbędne do jego realizacji i zostały poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku (zapis w części VII pkt 1a). Jednak szczegółowe i ostateczne warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania reguluje umowa zawarta pomiędzy oferentem a Gminą Węgliniec (zapis w części VI pkt 4 ogłoszenia).

Przedłożone kontrolującym faktury i rachunki zawierały wyłącznie zapis, że zostały sfinansowane z dotacji Gminy, bez żadnego podpisu, zamieszczenia pieczęci klubu, opisu przeznaczenia zakupionego towaru, usługi. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. nr 6, poz. 25), każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami inspektorowi ds. zamówień publicznych i przetargów z Wydziału Planowania i Rozwoju zadano pytania:

- 1) Dlaczego uznano za zgodne z umową udzielenia dotacji wydatki z dotacji przedstawione w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego, poniesione przez Klub Sportowy „Piast” Czerwona Woda w okresie przed podpisaniem umowy dotacji oraz terminem realizacji zadania określonym w §2 umowy dotacji nr 29/2013 z 7 marca 2013 roku (kwoty: 29,99 zł, faktura z 16 stycznia 2013 r. oraz 149,89 zł, faktura z 28 lutego 2013 r.)?
- 2) Dlaczego w roku 2012, 2013 i 2014 nie zostały uchwalone roczne programy współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, co naruszało dyspozycję art. 5a ust. 1 ustawy?

Kserokopie: ogłoszenia Burmistrza z 16.01.2013 r., umowy nr 29/2013 z dnia 7.03.2013 r. zawartej z Klubem Sportowym „Piast” Czerwona Woda, sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z 30.01.2013 r., faktury z 4.03.2013 r., faktury z 16.01.2013 r. oraz pisma o rozliczeniu dotacji z 24.03.2014 r. zawarto w aktach kontroli, część B nr III/25, strony od 168 do 192.

Pracownik wyjaśnił (akta kontroli część B nr III/24, strony 166 i 167), że w ogłoszeniu o

konkursie z 16 stycznia 2013 r. zapisano, że koszty które mogą być poniesione z dotacji to koszty uznane za kwalifikowane tylko wtedy, gdy są bezpośrednio związane z realizowanym projektem i są niezbędne dla jego realizacji i zostały poniesione w okresie od 1.01 do 31.12.2013 roku. Tego zapisu nie przeniesiono do umowy. W umowie błędnie wpisano, że nie można środków z dotacji przeznaczyć na pokrycie wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy. Faktura za energię to wydatek związany z realizacją projektu i została opłacona przez klub 13 marca 2013 roku. Również faktura na kwotę 29,99 zł dotyczyła zakupu rękawic Selekt i wydatek był związany z realizowanym projektem. Uznano zatem, iż powyższe wydatki mogą być uznane za kwalifikowane, ponieważ były związane z realizowanym projektem i zostały poniesione w okresie od 1.01 do 31.12.2013 roku. Natomiast brak rocznych programów współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w latach 2012-2014 wynikał z przekonania, że wystarczającym było posiadanie wieloletniego programu współpracy. W 2015 r. został opracowany już roczny program współpracy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Kredyty i pożyczki

Według danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, gmina Węgliniec posiadała zobowiązania na koniec 2012 r. w kwocie 8.260.438,82 zł, na koniec 2013 r. w kwocie 8.095.638,40 zł, na koniec 2014 r. w kwocie 9.318.844 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i długoterminowej pożyczki. Kwoty zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów wykazane w sprawozdaniach Rb-Z były zgodne z saldem konta 134 „Kredyty bankowe”, a kwoty zobowiązań z tytułu długoterminowej pożyczki - z saldem konta 260 „Zobowiązania finansowe” na 31 grudnia 2012, 2013 i 2014 roku.

Przychody budżetu

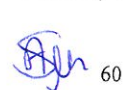
Według danych zawartych w rocznych sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, przychody budżetu w 2012 r. wyniosły 705.556,42 zł, w 2013 r. - 1.409.183,12 zł (w tym kredyty 1.022.570 zł), w 2014 r. - 3.287.383,97 zł (w tym kredyty 2.600.000 zł). Przychody budżetu w 2014 r. w kwocie 2.600.000 zł dotyczyły kredytu udzielonego przez Bank Spółdzielczy w Pieńsku na podstawie umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 26000648/01/JST/Kr/14 zawartej 22 sierpnia 2014 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kredyt został udzielony na okres 124 miesięcy, tj. od 15 września 2014 r. do 31 grudnia 2024 roku. Spłatę kredytu ustalono w czterdziestu ratach płatnych kwartalnie począwszy od 31 marca 2015 roku. Uruchomienie kredytu nastąpiło 4 listopada 2014 r. - dow. księg. nr W140215-8108/11/d/14 na kwotę 2.600.000 zł. Ewidencję księgową kredytu prowadzono na kontach analitycznych 134-24 „BS P-k nr 26000648/1/JST/Kr/14” i 134-ZWSP-01-24 „nr 26000648/1/JST/Kr/14wsp”.

Rozchody budżetu

Według danych zawartych w rocznych sprawozdaniach Rb-NDS, rozchody budżetu w 2012 r. wyniosły 934.063 zł (w tym spłata kredytów i pożyczek 934.063 zł), w 2013 r. - 917.000 zł (w tym spłata kredytów i pożyczek - 917.000 zł), w 2014 r. - 1.113.570 zł (w tym spłata kredytów i pożyczek - 1.113.570 zł).

Kontrolą w zakresie terminowości spłaty zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2012 - 2014 objęto spłaty:

1- kredytu ewidencjonowanego na koncie analitycznym 134-13 „PKO BP SA W-wa kredyt

 60