

„przewidziana w uchwale budżetowej na rok 2015 kwota 50 000,00 zł na opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego została w trakcie roku zwiększona do wysokości 129 254,60 zł, z czego wydatkowano 129 076,60 zł.

W ramach poniesionych wydatków opracowano plany dla miejscowości Jelonek, Juchowo, Piława i Silnowo oraz zmieniono studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Borne Sulinowo”.

Przedmiotowe oświadczenie, ww. załącznik nr 2 oraz dane ewidencji księgowej (konto 130 71071004605012001) za 2015 r., w których wynika poniesienie wydatków we wskazanej w oświadczeniu wysokości złożono do akt kontroli pod poz. 353

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

Sprawdzenia rzetelności ewidencjonowania wydatków na poszczególne zakupy inwestycyjne i zadania inwestycyjne dokonano na podstawie losowo wybranych dokumentów dotyczących wydatków poniesionych w latach 2012 - 2013 (opisane poniżej zadanie inwestycyjne polegające na wybudowaniu i wyposażeniu miejskiego targowiska) i w 2015 roku a opisanych w części IV protokołu kontroli.

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej oraz związanej z nią dokumentacją źródłową stwierdzono, że:

- wydatki na zakupy inwestycyjne były terminowo ujmowane na koncie 011 „środki trwale”,
- sprawdzone wydatki na zakupy inwestycyjne i inwestycje ujmowano na koncie 080 „Inwestycje” (środki trwale w budowie),
- nieprawidłowość związaną z dokonywaniem odpisów amortyzacyjnych w zaniżonej wysokości od zakończonej inwestycji oraz nabytych ruchomości opisano w części IV w punkcie 1.2.3. protokołu kontroli (zmiany w stanie środków trwałych),
- sprawdzone wydatki ujęto zgodnie z wykazaną na dokumentach klasyfikacją budżetową,
- wskazane powyżej dokumenty źródłowe zostały sprawdzone (co potwierdza dokonana na nich adnotacja) pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

2.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

2.2.1.3.1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie”.

I. Podstawy prawne

W dniu 27 września 2012 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie podjęła uchwałę Nr XXIV/302/2012 w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2012-2026, w której w wykazie przedsięwzięć pod poz. 1 wskazano

realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i wyposażenie targowiska miejskiego Mój Rynek w Bornem Sulinowie”.

Jako jednostka odpowiedzialna lub koordynująca wskazano Urząd Gminy i Miasta Borne Sulinowo, a we wskazanym okresie realizacji – tj. od 2012 r. do 2013 r. – przewidziano poniesienie łącznych nakładów finansowych w wysokości 1 294 797,41 zł, z podziałem na przewidziane do wydatkowania kwoty:

- 300 000,00 zł w 2012 r. (pierwotnie jej poniesienie nie było planowane, przedmiotowa kwota zwiększyła wartość zadania inwestycyjnego w wyniku podjęcia w dniu 27 września 2012 r. przez Radę Miejską w Bornem Sulinowie uchwały Nr XXIV/301/2012 w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2012 r., w której przewidziano w dziale 900 w § 6057 i 6059 zwiększenie wydatków budżetowych o odpowiednio 183 000,00 zł i 117 000,00 zł)
- 994 797,41 zł w 2013 r.

Następnie w dniu 20 grudnia 2012 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie podjęła uchwałę Nr XXVII/344/2012 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2013, której załącznik nr 2 określał przewidziane do poniesienia w 2013 r. wydatki z gminnego budżetu. Z ogólnej kwoty wydatków na zadania inwestycyjne przewidzianej do poniesienia w 2013 r. w wysokości 1 041 000,00 zł – kwotę 960 000,00 zł przewidziano na wydatkowanie w związku z realizacją przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

W trakcie 2013 r. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podjął następujące uchwały w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2013 r., związane z analizowaną inwestycją:

- Nr XXVIII/354/2013 z dnia 19 lutego 2013 r., na podstawie której zwiększono kwotę wydatków o 183 000,00 zł w § 6057,
- Nr XXIX/366/2013 z dnia 28 marca 2013 r., na podstawie której zwiększono kwotę wydatków o 124 000,00 zł.

W związku z powyższym ustalono, że na przedmiotowe zadanie inwestycyjne przewidziano wydatkowania środków budżetowych w wysokości 1 260 000,00 zł – ostatecznie (co będzie przedstawione w dalszej części protokołu) – realizacja inwestycji pn. „Budowa i wyposażenie targowiska miejskiego Mój Rynek w Bornem Sulinowie” została zrealizowana kosztem poniesienia wydatków w wysokości 1 257 965,26 zł.

Oprócz środków własnych – gmina zawarła z Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego umowę o przyznanie pomocy nr 00129-6921-UM1660154/12 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013.

W umowie wskazano, że jej zawarcie pozwoli osiągnąć cel jakim jest poprawa warunków dokonywania transakcji kupna-sprzedaży, wzmocnienie lokalnych kupców i drobnego handlu oraz wzrost sprzedaży wytwarzanych lokalnie produktów rolnych i produktów regionalnych poprzez urządzenie targowiska miejskiego w standardzie programu Mój Rynek.

W § 4 zawartej umowy przewidziano uzyskanie przez gminę pomocy w wysokości 789 500,00 zł – jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.

Uzyskanie pomocy przewidziano na podstawie kompletnego wniosku o płatność złożonego w terminie od 15 do 25 sierpnia 2013 r.

Na podstawie aneksu nr 1 strony wskazanej na wstępie umowy zmieniły jej postanowienia co do:

- wysokości otrzymanej przez gminę pomocy – tj. po zmianie wynoszącej 764 384,00 zł,
- terminu złożenia wniosku o płatność – tj. po zmianie w dniach od 15 do 25 września 2013 r.

II. Wybór wykonawcy

W dniu 14 września 2012 r. Burmistrz Bornego Sulinowa wydał zarządzenie Nr 52/2012 w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego na „Budowę i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie”.

Komisja została powołana w czteroosobowym składzie a organ wykonawczy gminy wskazał, że podstawą prawną jej działania będą przepisy ustawy z dnia 29 września 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz stanowiący załącznik do ww. zarządzenia regulamin pracy Komisji Przetargowej, zgodnie z którego pkt. 2 do zadań Komisji przewidziano realizację następujących czynności:

- przygotowanie propozycji wyboru trybu udzielenia zamówienia,
- przygotowanie projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- dokonanie otwarcia ofert,
- ocenienie spełniania warunków stawianych wykonawcom oraz wnioskowanie do Burmistrza o odrzucenie ofert, bądź wykluczenie wykonawców w przypadkach określonych ustawą,
- ocenianie ofert nie podlegających odrzuceniu,
- przygotowanie propozycji wyboru oferty najkorzystniejszej bądź wystąpienie do Burmistrza o unieważnienie postępowania,
- przyjmowanie oraz analizowanie wnoszonych protestów oraz przygotowanie projektów rozstrzygnięć protestów.

W dniu 01.10.2012 r. Burmistrz Bornego Sulinowa oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W dniu 14.09.2012 r. gmina zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod numerem 347414-2012) oraz na stronie internetowej www.bornesulinowo.pl ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane pn. „Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie”.

W ogłoszeniu wskazano, że:

- przedmiotem zamówienia są roboty budowlane mające na celu zagospodarowanie terenu pod miejskie targowisko na działce nr 41/14 a polegające na: wykonaniu ogrodzenia, remoncie nawierzchni asfaltowej, montażu wiat targowych oraz wiat na wózki, wykonaniu utwardzenia terenu, miejsc postojowych, ciągów pieszych wraz z budową budynku zaplecza sanitarno-gospodarczego,
- nie przewiduje się udzielania zamówień uzupełniających,
- nie dopuszcza się składania ofert częściowych czy wariantowych,
- nie przewiduje się udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówienia,
- trybem udzielania zamówienia będzie przetarg nieograniczony,

- kryterium oceny ofert będzie najniższa cena,
- przewiduje się w ściśle wskazanym zakresie istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna będzie w siedzibie zamawiającego lub w wersji elektronicznej pod adresem www.bornesulinowo.pl,
- oferty będą przyjmowane do godziny 12 w dniu 01.10.2012 r. w siedzibie zamawiającego, a termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni od upływu ostatecznego terminu do składania ofert.

Przed podaniem ww. ogłoszenia do wiadomości publicznej – w dniu 17.08.2012 r. sporządzono dokument pn. „ustalenie wartości zamówienia publicznego dla robót budowlanych pn. Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie”.

W nim wskazano, że zgodnie z art. 33 ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie kosztorysu inwestorskiego i obowiązującego w tym dniu średniego kursu złotego w stosunku do euro (tj. 4,0196) – ustalono, że wartość zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy wyniesie netto 1 026 780,82 zł (tj. 255 444,00 euro).

Następnie w dniu 13.09.2012 r. Burmistrz Bornego Sulinowa w piśmie nr RI.271.11.2012 uruchomił postępowanie w sprawie zamówienia publicznego prowadzonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym w terminie do składania ofert – do siedziby zamawiającego wpłynęły dwie oferty:

- HARAT Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane sp. j z siedzibą w Miastku, którego oferta w wartościach netto/brutto wynosiła odpowiednio 1 046 903,96 i 1 287 691,87 zł,
- TERBAU sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku, której oferta w wartościach netto/brutto wynosiła odpowiednio 996 142,14 i 1 225 254,84 zł.

W oparciu o analizę złożonych ofert – Komisja Przetargowa stwierdziła, że każdy z ww. oferentów:

- złożył oświadczenia o spełnianiu warunków wskazanych w art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych i o niewykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 tej ustawy,
- złożył aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, które wystawiono nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- złożył poprawnie wypełniony formularz ofertowy,
- złożył zaświadczenia o braku zaległości wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- złożył wykaz wykonanych usług oraz referencje.

W dniu 01.10.2012 r. sporządzono pismo nr RI.271.11.2012 stanowiące zawiadomienie o:

- a) wyborze najkorzystniejszej oferty – tj. złożonej przez TERBAU sp. z o.o. z uwagi na spełnianie kryteriów przetargu, zaproponowaną cenę (niższą niż złożona przez drugiego oferenta i nieprzekraczającą wartości jaką zamawiający przeznaczył na udzielenie zamówienia,
- b) braku wykluczenia w trakcie postępowania i nieodrzuceniu żadnej ze złożonych ofert.

W przedmiotowym zawiadomieniu Zamawiający wskazał, że zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – termin podpisania umowy wyznaczono na dzień 08.10.2012 r. – tj. nie krócej niż 5 dni od daty otrzymania niniejszego zawiadomienia.

W dniu 10.10.2012 r. sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w którym wskazano:

- dane zamawiającego,
- przedmiot i wartość zamówienia – tj. kwotę 1 026 780,82 zł netto (tj. 255 444,00 euro),
- osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia,
- informacje o ogłoszeniu o zamówienie,
- okres podania do publicznej wiadomości specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ),
- miejsce i termin składania ofert,
- ogólne informacje o poszczególnych czynnościach w trakcie prowadzonego postępowania – w tym o dacie jego zakończenia, zatwierdzeniu prac Komisji oraz wyniku postępowania przez Kierownika zamawiającego,
- dacie i technice przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- informację o braku wniesionych odwołań, dacie zawarcia umowy (tj. 08.10.2012 r.) i dacie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2012 r. pod numerem 215939-2012.

III. SIWZ (Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia).

Przedmiotowy dokument został podany do publicznej wiadomości w okresie od dnia 14 września do dnia 1 października 2012 r. poprzez udostępnienie jego treści w formie elektronicznej na stronie www.bornesulinowo.pl.

W swojej treści zawierał informacje dotyczące:

- 1) określenia zamawiającego oraz wskazania jego numeru rachunku bankowego,
- 2) trybu udzielenia zamówienia,
- 3) opis przedmiotu zamówienia z jednoczesnym wskazaniem, że w celu prawidłowego wykonania całości przedmiotu zamówienia – Wykonawca będzie zobowiązany do:
 - zatrudnienia kierownika budowy,
 - wytyczenia geodezyjnego poszczególnych elementów,
 - sporządzenia inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej,
 - sporządzenia szczegółowego kosztorysu powykonawczego,
- 4) terminu realizacji zamówienia – tj. do dnia 30.04.2013 r.,
- 5) wskazania warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- 6) wskazania rodzajów oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- 7) wskazania sposobu porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami,
- 8) wskazania języka postępowania,
- 9) braku wniesienia wadium,
- 10) terminu związania ofertą,

- 11) opisu sposobu przygotowania oferty,
- 12) miejsca i terminu przewidzianego na składanie i następnie na otwarcie ofert,
- 13) sposobu obliczenia ceny i warunki płatności – w tym punkcie SIWZ wskazano, że cena ofertowa ryczałtowa musi:
 - a) zawierać wycenę wszelkich nakładów i kosztów niezbędnych do wykonania przedmiotu zamówienia w całości na zasadach i warunkach określonych przez Zamawiającego w SIWZ,
 - b) obejmować kompletne wykonanie przedmiotu zamówienia na podstawie dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, charakterystyki prac, dokonanej wizji w terenie,
 - c) być podana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku,
 - d) zawierać również koszty robót nie ujętych w dokumentacji projektowej a których wykonanie będzie niezbędne dla prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia – tj. koszty dotyczące np.:
 - wszystkich robót przygotowawczych,
 - utrzymania placu budowy,
 - utrzymania porządku i czystości w trakcie realizacji robót,
 - zorganizowania placu budowy,
 - opłat, narzutów, podatków, ceł,
 - wykonania dokumentacji powykonawczej w tym geodezyjnej,
 - wykonania niezbędnych prób, badań, uzgodnień, nadzorów, sprawdzeń, opinii,
 - zużycia wody i energii elektrycznej na potrzeby budowy,
 - organizacji, reorganizacji i likwidacji zaplecza budowy,
 - wszelkich innych kosztów i nakładów nie wymienionych z nazwy.

Ponadto w tym punkcie SIWZ określono sposób zapłaty za wykonanie zamówienia – tj. w częściach na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT, z tym, że do dnia 31.12.2012 r. Zamawiający przewiduje zapłatę dla Wykonawcy za wykonane roboty budowlane wynagrodzenia do wysokości 300 000,00 zł brutto a pozostała część Zamawiający przewiduje uregulować w 2013 r.

Przewidziano również, że wystawienie faktury częściowej nastąpi po odbiorze częściowym robót podpisanym przez strony oraz przedstawieniu kosztorysu szczegółowego na wykonany zakres prac.

Faktura końcowa będzie wystawiona po odbiorze przedmiotu zamówienia potwierdzonym protokołem odbioru końcowego podpisanym przez strony oraz przedstawieniu kosztorysu szczegółowego powykonawczego.

Zapłata nastąpi poprzez przelew na konto bankowe wykonawcy w terminie do 30 dni od daty dostarczenia faktury.

- 14) kryteria i sposób oceny ofert,
- 15) formalności jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- 16) wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w punkcie tym wskazano, że:

- a) wykonawca, którego oferta zostanie wybrana będzie zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, w formie wskazanej w art. 148 ust.1 a z wyłączeniem form wskazanych w art. 148 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- b) wniesienie pełnej kwoty należytego wykonania umowy nastąpi przed jej zawarciem (w przypadku wniesienia zabezpieczenia w pieniądzu – wpłata nastąpi na wskazany rachunek bankowy Zamawiającego);
w przypadku wniesienia zabezpieczenia w formie innej niż pieniądz – oryginalny dokument potwierdzający wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy musi zostać dostarczony Zamawiającemu przed podpisaniem umowy,
- c) zabezpieczenie powinno obejmować okres trwania umowy wraz z okresem gwarancyjnym,
- d) kwotę stanowiącą 70% zabezpieczenia Zamawiający zwróci w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez Zamawiającego za należyte wykonane;
pozostałe 30% zabezpieczenia Zamawiający pozostawi na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji na roboty budowlane i dokona jej zwrotu nie później niż 15 dni po upływie okresu gwarancji jakości,
- e) wykonawca będzie w każdym czasie uprawniony do zmiany formy wniesionego zabezpieczenia z obowiązkiem zachowania jego ciągłości i w niezmnieszonej wysokości.

IV. Umowa z wykonawcą.

W dniu 08.10.2012 r. Gmina Borne Sulinowo (jako Zamawiający), reprezentowana przez Renatę Pietkiewicz-Chmylkowską – Burmistrza zawarła umowę nr RI.272.11.2012 z TERBAU sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku (Wykonawcą), której przedmiotem była budowa miejskiego targowiska Mój Rynek.

Zawarcie umowy nastąpiło w następstwie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

W poszczególnych częściach umowy zawarto następujące postanowienia:

POSTANOWIENIA OGÓLNE

- 1) przekazanie wykonawcy terenu budowy nastąpi w terminie do 7 dni roboczych od podpisania umowy,
- 2) rozpoczęcie robót nastąpi w terminie 5 dni od daty przekazania terenu budowy,
- 3) termin realizacji zamówienia (zakończenia robót budowlanych) ustalono do dnia 30.04.2013 r.;

w dniu 13.12.2012 r. do siedziby Zamawiającego wpłynęła informacja wykonawcy, że z uwagi na złe warunki atmosferyczne – prace budowlane przewidziane w harmonogramie do wykonania w 2012 r. – będą faktycznie wykonane w roku 2013.

Następnie w dniu 27.03.2013 r. do siedziby Zamawiającego wpłynął wniosek wykonawcy o przesunięcie terminu realizacji zadania do dnia 31.01.2013 r. z uwagi na niemożność prowadzenia prac budowlanych z uwagi na złe warunki atmosferyczne

(silne mrozy i obfite opady śniegu) – przedmiotowy wniosek rozpatrzono pozytywnie dla wykonawcy i przesunięto termin zakończenia robót na dzień 24.05.2013 r.

ROBOTY DODATKOWE

- 1) strony postanowiły, że jeżeli w trakcie realizacji robót wystąpi konieczność wykonania robót dodatkowych to Zamawiający udzieli zamówień dodatkowych nieobjętych zamówieniem podstawowym i o wartości nieprzekraczającej 50% wartości realizowanego zamówienia podstawowego,
- 2) roboty dodatkowe muszą być niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego a sam fakt konieczności ich wykonania musi wynikać z sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia - tj.:
 - a) jeżeli oddzielenie zamówienia dodatkowego od podstawowego z przyczyn gospodarczych lub technicznych wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów,
 - b) jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego,
- 3) wykonanie robót dodatkowych nastąpi po przeprowadzeniu negocjacji i procedury udzielenia zamówienia z wolnej ręki oraz po spisaniu protokołu konieczności.

ODBIORY

- 1) przedmiot umowy zostanie odebrany protokołem odbioru końcowego po uprzednim pisemnym zawiadomieniu Zamawiającego przez wykonawcę o terminie zakończenia robót budowlanych,
- 2) Zamawiający wyznaczy datę rozpoczęcia czynności odbioru końcowego w terminie do 7 dni od daty zawiadomienia przez wykonawcę a zakończenie tych czynności nastąpi w ciągu 7 dni roboczych od daty jego rozpoczęcia,
- 3) w przypadku stwierdzenia w trakcie odbioru końcowego wystąpienia wad lub usterek to Zamawiający będzie uprawniony do:
 - a) odmowy dokonania odbioru do czasu usunięcia wad – jeżeli wady nadają się do usunięcia,
 - b) obniżenia wynagrodzenia wykonawcy jeżeli wad nie można usunąć lecz nie uniemożliwiają one użytkowania przedmiotu odbioru zgodnie z przeznaczeniem,
 - c) odstąpić od umowy lub zażądać wykonania jej przedmiotu drugi raz – jeżeli wad nie można usunąć i uniemożliwiają one użytkowanie przedmiotu zgodnie z jego przeznaczeniem,
- 8) protokół odbioru będzie dokumentem zawierającym wszelkie ustalenia powzięte w trakcie odbioru – w tym terminu na usunięcie wad,
- 9) po usunięciu stwierdzonych wad – wykonawca niezwłocznie zawiadomi o tym fakcie Zamawiającego i zażąda wyznaczenia terminu odbioru zakwestionowanych wcześniej robót.

GWARANCJA JAKOŚCI

- 1) wykonawca udzielił gwarancji na jakość wykonanych prac na okres 36 miesięcy liczony od daty dokonania końcowego odbioru;
przez ten sam czas Zamawiającemu przysługują uprawnienia z tytułu rękojmi

ZABEZPIECZENIE NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY

- 1) strony postanowiły, że wykonawca z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wniesie zabezpieczenie w wysokości 5% wartości wynagrodzenia brutto (tj. w wysokości 61 262,74 zł) w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy nr 998-A 219927 z dnia 03.10.2012 r. na kwotę 61 262,74 zł oraz gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek nr 998-A 219928 z dnia 03.10.2012 r. na kwotę 18 378,82 zł;
obie gwarancje wystawione będą przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA.
- 2) strony uzgodniły, że w przypadku należytego wykonania robót – 70% zabezpieczenia zostanie zwrócone wykonawcy w terminie 30 dni po dokonaniu końcowego odbioru i stwierdzeniu należytego wykonania przedmiotu umowy;
pozostała część zabezpieczenia stanowiąca jego 30% zostanie zwrócona w ciągu 15 dni po upływie 3-letniego okresu rękojmi.

WYNAGRODZENIE

- 1) strony uzgodniły, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wyniesie 996 142,14 zł netto – tj. 1 225 254,83 zł brutto i obejmie wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją projektową,
- 2) wypłata wynagrodzenia nastąpi w częściach, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT – przy czym w 2012 r. przewidziano wypłatę wynagrodzenia w wysokości 300 000,00 zł brutto a pozostałą część w roku następnym,
- 3) wypłata wynagrodzenia na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur VAT nastąpi w terminie 30 dni od daty złożenia danej faktury VAT w siedzibie Zamawiającego na wskazany rachunek bankowy wykonawcy.

KARY UMOWNE

- 1) strony przewidziały zapłatę kar umownych:
 - a) przez wykonawcę dla Zamawiającego w przypadkach:
 - zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,5% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień,
 - zwłoki w usunięciu wad i usterek stwierdzonych w trakcie odbioru a w okresie gwarancji lub rękojmi – 1% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień,
 - odstąpienia od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego – 10% umownego wynagrodzenia brutto,
 - b) przez Zamawiającego dla wykonawcy w przypadkach:
 - zwłoki w przekazaniu terenu budowy – 1% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień,
 - za wynikającą z winy Zamawiającego zwłokę w przeprowadzeniu odbioru – 0,5% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień liczony po upływie terminu, w którym odbiór miał być zakończony,
 - odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego – 10% umownego wynagrodzenia brutto.

Zawarta przez gminę w dniu 08.10.2012 r. umowa z wykonawcą zadania inwestycyjnego była dwukrotnie aneksowana:



- 1) aneks nr 1 z dnia 03.04.2013 r. wprowadził do zawartej umowy nowy termin zakończenia inwestycji – tj. do dnia 24.05.2013 r. na skutek wniosku wykonawcy,
- 2) aneks nr 2 z dnia 06.05.2013 r., który zmniejszył zakres prac przewidzianych do wykonania w trakcie realizacji inwestycji a polegających na:
 - skropieniu nawierzchni asfaltem (poz. 174 w kosztorysie),
 - wykonaniu nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych oraz grysowo-zwirowych z warstwą ściERALną asfaltową o grubości po zagęszczeniu 4 cm i 3 cm (poz. 175 i 176 w kosztorysie).

Z uwagi na zmniejszenie zakresu prac – zmniejszeniu uległa też kwota wynagrodzenia przewidziana dla wykonawcy z pierwotnie zakładanej w wysokości 1 225 254,83 zł do kwoty 879 980,93 zł netto – tj. 1 082 376,54 zł brutto (kwota zmniejszenia to 116 161,21 zł netto – tj. 142 878,29 zł brutto).

W uzasadnieniu do aneksu nr 2 wskazano, że zmniejszenia zakresu przedmiotu zamówienia dokonano z uwagi na fakt, że jego wykonanie nie leżało w interesie Zamawiającego, który w zakresie rodzaju nawierzchni targowiska udzieli odrębnego zamówienia publicznego – wykonane w jego następstwie prace spowodują lepszą możliwość użytkowania i utrzymania targowiska, ułatwią dokonywanie ewentualnych napraw oraz zwiększą estetykę.

ODBIÓR KOŃCOWY ROBÓT

W dniu 13.06.2013 r. strony umowy zawarły protokół, którego przedmiotem był odbiór końcowy robót polegających na budowie i wyposażeniu targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie.

W protokole stwierdzono, że:

- wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych w dniu 24.05.2013 r. a komisja reprezentująca Zamawiającego przeprowadziła czynności odbiorcze w dniach 06-13.06.2013 r.,
- roboty wykonywano na podstawie umowy nr RI.272.11.2012 z dnia 08.10.2012 r. a z uwzględnieniem zawartych do niej aneksów wynagrodzenie wykonawcy wyniosło brutto 1 082 376,54 zł,
- wykonawca udzielił gwarancji jakości na przedmiot umowy do dnia 13.06.2016 r.,
- komisja Zamawiającego po zapoznaniu się z zakresem prac objętych umową oceniła jakość wykonanych prac jako „dobrą” i dokonała odbioru przedmiotu zamówienia.

IV.1. Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej.

W dniu 01.03.2012 r. Kierownik Referatu Inwestycji działając z upoważnienia Burmistrza wysłał do dwóch podmiotów:

- a) CAD Studio Projektowanie i obsługa inwestycji z siedzibą w Szczecinku,
- b) Biuro Projektów i Obsługi Inwestycji z siedzibą w Szczecinku

zaproszenia do złożenia oferty na wykonanie dokumentacji projektowej pn. „Budowa targowiska miejskiego w Bornem Sulinowie” ze wskazaniem, że oferty powinny być złożone do godziny 14 w dniu 06.03.2012 r. w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie.

We wskazanym terminie wpłynęła jedna oferta (podmiotu wskazanego powyżej w lit. a) na kwotę 13 407,00 zł brutto i w protokole nr RI.7212.2.2012 z dnia 07.03.2012 r. jedyna oferta została wybrana.

Pomiędzy zainteresowanymi – tj. gminą i wybranym oferentem została zawarta w dniu 08.03.2012 r. umowa nr RI.2151.2.2012 o prace projektowe obejmujące wykonanie dokumentacji projektowej

W zawartej umowie strony postanowiły, że:

- 1) projektant wykona i dostarczy gminie:
 - a) koncepcję zagospodarowania terenu w terminie do dnia 12.03.2012 r.,
 - b) komplet dokumentacji projektowej w zakresie niezbędnym do przygotowania wniosku o dotację – do dnia 26.03.2012 r.,
 - c) całość dokumentacji projektowej w terminie do dnia 23.04.2012 r.,
- 2) zapłata wynagrodzenia za wykonanie dokumentacji projektowej w wysokości 13 407,00 zł brutto będzie dokonywana na podstawie dostarczanych faktur VAT w terminie 30 dni od dnia ich otrzymania przez gminę.

Do wskazanej umowy jej strony w dniu 30.04.2012 r. zawarły aneks nr RI.2151.2.2012, w którym:

- a) zmieniono termin na dostarczenie całości dokumentacji projektowej z 23 kwietnia na 21 maja 2012 r.,
- b) przewidziano zapłatę 40% wynagrodzenia za dokumenty dostarczone do dnia 12 i 26 marca 2012 r. w terminie do 14 dni od daty otrzymania przez gminę wystawionej faktury oraz pozostałych 60% wynagrodzenia w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez gminę faktury VAT.

Wykonanie przedmiotu zawartej umowy zostało potwierdzone zawarciem w dniach 12 i 26 marca oraz w dniu 21 maja 2012 r. protokołów zdawczo-odbiorczych (w zakresie projektu budowlanego dotyczącego utwardzenia placu targowego kostką brukową – betonową protokół zdawczo-odbiorczy zawarto w dniu 15.05.2013 r.).

IV.2. Umowa na prowadzenie nadzoru inwestorskiego.

W dniu 04.10.2012 r. Zastępca Burmistrza Bornego Sulinowa wysłał do następujących podmiotów:

- a) Projekt Plus z siedzibą w Szczecinku,
- b) Biura Projektów i Obsługi Inwestycji z siedzibą w Szczecinku,
- c) Zakładu Usług Projektowo-Komunalnych z siedzibą w Szczecinku,
- d) Inwestycje & Projekty z siedzibą w Szczecinku,
- e) Przedsiębiorstwa Obsługi Budownictwa sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku

zaproszenia do składania ofert na wykonanie zadania polegającego na prowadzeniu nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie.

Przed wysłaniem zaproszeń do składania ofert do ww. podmiotów – w dniu 01.10.2012 r. określono wartość wynagrodzenia za realizację przedmiotowego zadania jako 2,5% wynagrodzenia netto przewidzianego dla głównego wykonawcy prac budowlanych (tj. 25 669,52 zł).

Handwritten signature: Pu

Handwritten signature: J R

We wskazanym terminie – tj. do godziny 10 w dniu 08.10.2012 r. wpłynęły trzy oferty:

ad. c – na kwotę brutto 19 848,51 zł,

ad. e – na kwotę brutto 18 327,00 zł,

ad. d – na kwotę brutto 19 680,00 zł.

W dniu 08.10.2012 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej (tj. najtańszej) oferty a dwa dni później w dniu 10.10.2012 r. zawarto umowę nr RI.2510.3.2012, której przedmiotem było prowadzenie budowlanego nadzoru inwestorskiego w trakcie realizacji zadania pn. Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie.

Strony zawartej umowy przewidziały realizację jej przedmiotu do dnia 30.04.2013 r. za wynagrodzeniem brutto w wysokości 18 327,00 zł, płatnym w terminie 30 dni od daty złożenia w Urzędzie Miejskim prawidłowo wystawionej faktury VAT.

DODATKOWE ZAMÓWIENIE – NAWIERZCHNIA TARGOWISKA

W związku z zawarciem aneksu nr 2 z dnia 06.05.2013 r. do umowy z dnia 08.10.2012 r. zaistniała potrzeba po stronie Zamawiającego do udzielenia odrębnego zamówienia na wykonanie nawierzchni targowiska.

I. Wybór wykonawcy

W dniu 24.05.2013 r. Burmistrz Bornego Sulinowa wydał zarządzenie Nr 55/2013 w sprawie zmiany składu Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego na utwardzenie placu targowego kostką brukową betonową w ramach zadania pn. „Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie.

Komisja została powołana w czteroosobowym składzie a organ wykonawczy gminy wskazał, że podstawą prawną jej działania będą przepisy ustawy z dnia 29 września 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz stanowiący załącznik do ww. zarządzenia regulamin pracy Komisji Przetargowej, zgodnie z którego pkt. 2 do zadań Komisji przewidziano realizację następujących czynności:

- przygotowanie propozycji wyboru trybu udzielenia zamówienia,
- przygotowanie projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- dokonanie otwarcia ofert,
- ocenienie spełniania warunków stawianych wykonawcom oraz wnioskowanie do Burmistrza o odrzucenie ofert, bądź wykluczenie wykonawców w przypadkach określonych ustawą,
- ocenianie ofert nie podlegających odrzuceniu,
- przygotowanie propozycji wyboru oferty najkorzystniejszej bądź wystąpienie do Burmistrza o unieważnienie postępowania,
- przyjmowanie oraz analizowanie wnoszonych protestów oraz przygotowanie projektów rozstrzygnięć protestów.

W dniu 10.06.2013 r. Burmistrz Bornego Sulinowa oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W dniu 24.05.2013 r. gmina zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod numerem 87967-2013) oraz na stronie internetowej www.bornesulinowo.pl ogłoszenie o zamówieniu

na roboty budowlane pn. „Utwardzenie placu targowego kostką brukową betonową w ramach zadania pn. Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie”.

W ogłoszeniu wskazano, że:

- przedmiotem zamówienia jest wykonanie utwardzenia placu targowego kostką betonową brukową,
- nie dopuszcza się składania ofert częściowych czy wariantowych,
- nie przewiduje się udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówienia,
- trybem udzielania zamówienia będzie przetarg nieograniczony,
- kryterium oceny ofert będzie najniższa cena,
- przewiduje się w ściśle wskazanym zakresie istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna będzie w siedzibie zamawiającego lub w wersji elektronicznej pod adresem www.bornesulinowo.pl,
- oferty będą przyjmowane do godziny 12 w dniu 10.06.2013 r. w siedzibie zamawiającego, a termin związania ofertą wyznaczono na 30 dni od upływu ostatecznego terminu do składania ofert,
- zakończenie realizacji zamówienia nastąpi do dnia 15.07.2013 r.

Przed podaniem ww. ogłoszenia do wiadomości publicznej – w dniu 23.05.2013 r. sporządzono dokument pn. „ustalenie wartości zamówienia publicznego dla robót budowlanych pn. utwardzenie placu targowego kostką brukową betonową w ramach zadania pn. Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie”.

W nim wskazano, że zgodnie z art. 33 ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie kosztorysu inwestorskiego i obowiązującego w tym dniu średniego kursu złotego w stosunku do euro (tj. 4,0196) – ustalono, że wartość zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy wyniesie netto 115 845,79 zł (tj. 28 820,00 euro).

Następnie w dniu 13.09.2012 r. Burmistrz Bornego Sulinowa w piśmie nr RI.271.9.2013 uruchomił postępowanie w sprawie zamówienia publicznego prowadzonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym w terminie do składania ofert – do siedziby zamawiającego wpłynęły trzy oferty:

- PUH WEKTRA Wiesław Łuczak z siedzibą w Szczecinku, którego oferta w wartościach netto/brutto wynosiła odpowiednio 120 731,94 zł i 148 500,29 zł,
- TERBAU sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku, której oferta w wartościach netto/brutto wynosiła odpowiednio 113 298,20 i 139 356,79 zł,
- PW Andrzej i Danuta Gliszczyńscy S.C z siedzibą w Człuchowie, którego oferta netto/brutto wynosiła odpowiednio 138 188,96 zł i 169 972,42 zł

W oparciu o analizę złożonych ofert – Komisja Przetargowa stwierdziła, że każdy z ww. oferentów:

- złożył oświadczenia o spełnianiu warunków wskazanych w art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych i o niewykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 tej ustawy,

- złożył aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, które wystawiono nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- złożył poprawnie wypełniony formularz ofertowy,
- złożył zaświadczenia o braku zaległości wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- złożył wykaz wykonanych usług oraz referencje.

W dniu 11.06.2013 r. sporządzono pismo nr RI.271.9.2013 stanowiące zawiadomienie o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty – tj. złożonej przez TERBAU sp. z o.o. z uwagi na spełnianie kryteriów przetargu, zaproponowaną cenę (niższą niż złożona przez pozostałych oferentów i nieprzekraczającą wartości jaką zamawiający przeznaczył na udzielenie zamówienia,
- braku wykluczeni w trakcie postępowania i nieodrzuconiu żadnej ze złożonych ofert.

W przedmiotowym zawiadomieniu Zamawiający wskazał, że zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – termin podpisania umowy wyznaczono na dzień 17.06.2013 r. – tj. nie krócej niż 5 dni od daty otrzymania niniejszego zawiadomienia.

W dniu 02.07.2013 r. sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w którym wskazano:

- dane zamawiającego,
- przedmiot i wartość zamówienia – tj. kwotę 115 845,79 zł netto (tj. 28 820,00 euro),
- osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia,
- informacje o ogłoszeniu o zamówienie,
- okres podania do publicznej wiadomości specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ),
- miejsce i termin składania ofert,
- ogólne informacje o poszczególnych czynnościach w trakcie prowadzonego postępowania – w tym o dacie jego zakończenia, zatwierdzeniu prac Komisji oraz wyniku postępowania przez Kierownika zamawiającego,
- dacie i technice przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- informację o braku wniesionych odwołań, dacie zawarcia umowy (tj. 18.06.2013 r.) i dacie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.06.2013 r. pod numerem 242412-2013.

II. SIWZ (Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia).

Przedmiotowy dokument został podany do publicznej wiadomości w okresie od dnia 24 maja do dnia 10 czerwca 2013 r. poprzez udostępnienie jego treści w formie elektronicznej na stronie www.bornesulinowo.pl.

W swojej treści zawierał informacje dotyczące:

- określenia zamawiającego oraz wskazania jego numeru rachunku bankowego,
- trybu udzielenia zamówienia,
- opis przedmiotu zamówienia z jednoczesnym wskazaniem, że w celu prawidłowego wykonania całości przedmiotu zamówienia – Wykonawca będzie zobowiązany do:

- wykonania inwentaryzacji geodezyjnej terenu oraz wbudowanych urządzeń,
- sporządzenia szczegółowego kosztorysu powykonawczego,
- sporządzenia inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej oraz zestawienia powierzchni wykonanych obiektów.
- terminu realizacji zamówienia – tj. do dnia 15.07.2013 r.,
- wskazania warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wskazania rodzajów oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- wskazania sposobu porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami,
- wskazania języka postępowania,
- braku wniesienia wadium,
- terminu związania ofertą,
- opisu sposobu przygotowania oferty,
- miejsca i terminu przewidzianego na składanie i następnie na otwarcie ofert,
- sposobu obliczenia ceny i warunki płatności – w tym punkcie SIWZ wskazano, że cena ofertowa ryczałtowa musi:
 - zawierać wycenę wszelkich nakładów i kosztów niezbędnych do wykonania przedmiotu zamówienia w całości na zasadach i warunkach określonych przez Zamawiającego w SIWZ,
 - obejmować kompletne wykonanie przedmiotu zamówienia na podstawie dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, charakterystyki prac, dokonanej wizji w terenie,
 - być podana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku,
 - zawierać również koszty robót nie ujętych w dokumentacji projektowej a których wykonanie będzie niezbędne dla prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia – tj. koszty dotyczące np.: wszystkich robót przygotowawczych, utrzymania placu budowy, utrzymania porządku i czystości w trakcie realizacji robót, opłat, narzutów, podatków, ceł, wykonania dokumentacji powykonawczej w tym geodezyjnej, wykonania niezbędnych prób, badań, uzgodnień, nadzorów, sprawdzeń, opinii, zużycia wody i energii elektrycznej na potrzeby budowy, organizacji, reorganizacji i likwidacji zaplecza budowy, wszelkich innych kosztów i nakładów nie wymienionych z nazwy.

Ponadto w tym punkcie SIWZ określono sposób zapłaty za wykonanie zamówienia – tj. w częściach na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT.

Faktura końcowa będzie wystawiona po odbiorze przedmiotu zamówienia potwierdzonym protokołem odbioru końcowego podpisanym przez strony oraz przedstawieniu kosztorysu szczegółowego powykonawczego.

Zaplata nastąpi poprzez przelew na konto bankowe wykonawcy w terminie do 30 dni od daty dostarczenia faktury.

- kryteria i sposób oceny ofert,
- formalności jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,

- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w punkcie tym wskazano, że:
 - wykonawca, którego oferta zostanie wybrana będzie zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, w formie wskazanej w art. 148 ust.1 a z wyłączeniem form wskazanych w art. 148 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - wniesienie pełnej kwoty należytego wykonania umowy nastąpi przed jej zawarciem (w przypadku wniesienia zabezpieczenia w pieniądzu – wpłata nastąpi na wskazany rachunek bankowy Zamawiającego);
 - w przypadku wniesienia zabezpieczenia w formie innej niż pieniądz – oryginalny dokument potwierdzający wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy musi zostać dostarczony Zamawiającemu przed podpisaniem umowy,
 - zabezpieczenie powinno obejmować okres trwania umowy wraz z okresem gwarancyjnym,
 - kwotę stanowiącą 70% zabezpieczenia Zamawiający zwróci w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez Zamawiającego za należyte wykonane;
 - pozostałe 30% zabezpieczenia Zamawiający pozostawi na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji na roboty budowlane i dokona jej zwrotu nie później niż 15 dni po upływie okresu gwarancji jakości,
 - wykonawca będzie w każdym czasie uprawniony do zmiany formy wniesionego zabezpieczenia z obowiązkiem zachowania jego ciągłości i w niezmnieszonej wysokości.

III. Umowa z wykonawcą.

W dniu 18.06.2013 r. Gmina Borne Sulinowo (jako Zamawiający), reprezentowana przez Renatę Pietkiewicz-Chmyłkowską – Burmistrza zawarła umowę nr RI.272.9.2013 z TERBAU sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku (Wykonawcą), której przedmiotem była utwardzenie placu targowego kostką betonową brukową w ramach zadania pn. Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie.

Zawarcie umowy nastąpiło w następstwie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

W poszczególnych częściach umowy zawarto następujące postanowienia:

POSTANOWIENIA OGÓLNE

- przekazanie wykonawcy terenu budowy nastąpi w terminie do 5 dni roboczych od podpisania umowy,
- rozpoczęcie robót nastąpi w terminie 5 dni od daty przekazania terenu budowy,
- termin realizacji zamówienia (zakończenia robót budowlanych) ustalono do dnia 15.07.2013 r.,

ROBOTY DODATKOWE

- strony postanowiły, że jeżeli w trakcie realizacji robót wystąpi konieczność wykonania robót dodatkowych to Zamawiający udzieli zamówień dodatkowych nieobjętych zamówieniem podstawowym i o wartości nieprzekraczającej 50% wartości realizowanego zamówienia podstawowego,

- roboty dodatkowe muszą być niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego a sam fakt konieczności ich wykonania musi wynikać z sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia - tj.:
 - jeżeli oddzielenie zamówienia dodatkowego od podstawowego z przyczyn gospodarczych lub technicznych wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów,
 - jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego,

ODBIORY

- przedmiot umowy zostanie odebrany protokołem odbioru końcowego po uprzednim pisemnym zawiadomieniu Zamawiającego przez wykonawcę o terminie zakończenia robót budowlanych,
- Zamawiający wyznaczy datę rozpoczęcia czynności odbioru końcowego w terminie do 7 dni od daty zawiadomienia przez wykonawcę a zakończenie tych czynności nastąpi w ciągu 7 dni roboczych od daty jego rozpoczęcia,
- w przypadku stwierdzenia w trakcie odbioru końcowego wystąpienia wad lub usterek to Zamawiający będzie uprawniony do:
 - odmowy dokonania odbioru do czasu usunięcia wad – jeżeli wady nadają się do usunięcia,
 - obniżenia wynagrodzenia wykonawcy jeżeli wad nie można usunąć lecz nie uniemożliwiają one użytkowania przedmiotu odbioru zgodnie z przeznaczeniem,
 - odstąpić od umowy lub zażądać wykonania jej przedmiotu drugi raz – jeżeli wad nie można usunąć i uniemożliwiają one użytkowanie przedmiotu zgodnie z jego przeznaczeniem,
- protokół odbioru będzie dokumentem zawierającym wszelkie ustalenia powzięte w trakcie odbioru – w tym terminu na usunięcie wad,
- po usunięciu stwierdzonych wad – wykonawca niezwłocznie zawiadomi o tym fakcie Zamawiającego i zażąda wyznaczenia terminu odbioru zakwestionowanych wcześniej robót.

GWARANCJA JAKOŚCI

- wykonawca udzielił gwarancji na jakość wykonanych prac na okres 36 miesięcy liczony od daty dokonania końcowego odbioru;
 - przez ten sam czas Zamawiającemu przysługują uprawnienia z tytułu rękojmi
- #### ZABEZPIECZENIE NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY
- strony postanowiły, że wykonawca z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wniesie zabezpieczenie w wysokości 5% wartości wynagrodzenia brutto (tj. w wysokości 6 967,84 zł) w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy nr 998-A 335362 z dnia 18.06.2013 r. oraz gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek nr 998-A 335363 z dnia 18.06.2013 r. na kwotę 2 090,35 zł;
- obie gwarancje wystawione będą przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA.

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

- strony uzgodniły, że w przypadku należytego wykonania robót – 70% zabezpieczenia zostanie zwrócone wykonawcy w terminie 30 dni po dokonaniu końcowego odbioru i stwierdzeniu należytego wykonania przedmiotu umowy;
pozostała część zabezpieczenia stanowiąca jego 30% zostanie zwrócona w ciągu 15 dni po upływie 3-letniego okresu rękojmi.

WYNAGRODZENIE

- strony uzgodniły, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wyniesie 113 298,20 zł netto – tj. 139 356,79 zł brutto i obejmie wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją projektową,
- wypłata wynagrodzenia na podstawie wystawionej przez wykonawcę końcowej faktury VAT nastąpi w terminie 30 dni od daty złożenia danej faktury VAT w siedzibie Zamawiającego na wskazany rachunek bankowy wykonawcy.

KARY UMOWNE

- strony przewidziały zapłatę kar umownych:
 - przez wykonawcę dla Zamawiającego w przypadkach:
 - zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,5% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień,
 - zwłoki w usunięciu wad i usterek stwierdzonych w trakcie odbioru a w okresie gwarancji lub rękojmi – 1% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień,
 - odstąpienia od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego – 10% umownego wynagrodzenia brutto,
 - przez Zamawiającego dla wykonawcy w przypadkach:
 - zwłoki w przekazaniu terenu budowy – 1% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień,
 - za wynikającą z winy Zamawiającego zwłokę w przeprowadzeniu odbioru – 0,5% umownego wynagrodzenia brutto za każdy dzień liczony po upływie terminu, w którym odbiór miał być zakończony,
 - odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego – 10% umownego wynagrodzenia brutto.

ODBIÓR KOŃCOWY ROBÓT

W dniu 29.07.2013 r. strony umowy zawarły protokół, którego przedmiotem był odbiór końcowy robót polegających na utwardzeniu placu targowego kostką brukową betonową w ramach zadania pn. Budowa i wyposażenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulnowie.

W protokole stwierdzono, że:

- wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych w dniu 15.07.2013 r. a komisja reprezentująca Zamawiającego przeprowadziła czynności odbiorcze w dniach 22-29.07.2013 r.,
- roboty wykonywano na podstawie umowy nr ŚR.272.9.2013 z dnia 18.06.2013 r. w której przewidziano wynagrodzenie wykonawcy w wysokości brutto 139 356,79 zł,
- wykonawca udzielił gwarancji jakości na przedmiot umowy do dnia 29.07.2016 r.,
- komisja Zamawiającego po zapoznaniu się z zakresem prac objętych umową oceniła jakość wykonanych prac jako „dobrą” i dokonała odbioru przedmiotu zamówienia.

ROZLICZENIE FINANSOWE W ZAKRESIE TARGOWISKA

2012 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej stanowiących następujące urządzenia księgowe:

- 080 90095-11,
- 130 900-90095-6050-01-00-1,
- 201 02-00-04634,
- 201 02-00-07524,

oraz dokumentacji źródłowej stanowiącej wystawione przez dostawców usług faktury VAT – ustalono poniesienie przez gminę następujących wydatków:

- 1) faktura VAT nr 11/2012 z dnia 16.03.2012 r. (data wpływu do siedziby zamawiającego w dniu 19.03.2012 r.), wystawiona na kwotę 1 107,00 zł brutto za wykonanie mapy do celów projektowych;
zapłata nastąpiła w dniu 16.04.2013 r.
- 2) faktura VAT nr 5/05/2012 z dnia 07.05.2012 r. (data wpływu do siedziby zamawiającego w dniu 08.05.2012 r.), wystawiona na kwotę 5 362,80 zł brutto za wykonanie dokumentacji projektowej;
zapłata nastąpiła w dniu 21.05.2012 r.
- 3) faktura VAT nr 9/06/2012 z dnia 11.06.2012 r. (data wpływu do siedziby zamawiającego w dniu 12.06.2012 r.), wystawiona na kwotę 8 044,20 zł za wykonanie dokumentacji projektowej;
zapłata nastąpiła w dniu 16.07.2012 r.

RAZEM: 14 514,00 zł

2013 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej stanowiących następujące urządzenia księgowe:

- 080 90095-11,
- 130 900-90095-6057-01-00-1,
- 130 900-90095-6059-01-00-1,
- 130 900-90095-6050-12-00-1,
- 201 02-00-07298,
- 201 02-00-07524,
- 201 02-00-13149,
- 201 02-00-04651,

oraz dokumentacji źródłowej stanowiącej wystawione przez dostawców usług faktury VAT – ustalono poniesienie przez gminę następujących wydatków:

- 1) faktura VAT nr 540100058/0003/84/FP/2013 z dnia 15.03.2013 r. (data wpływu do siedziby zamawiającego w dniu 19.03.2013 r.), wystawiona na kwotę 2 652,93 zł za wykonanie przyłącza kablowego energii elektrycznej;
zapłata nastąpiła w dniu 28.03.2013 r.,
- 2) faktura VAT nr 10/05/2013 z dnia 13.05.2013 r. (wpływ do siedziby zamawiającego w tym samym dniu), wystawiona na kwotę 738,00 zł za wykonanie projektu budowlanego utwardzenia placu targowego kostką brukową betonową;
zapłata nastąpiła w dniu 13.06.2013 r.,

- 3) faktura VAT nr FA/000012/01/2013 z dnia 13.06.2013 r. (wplyw do siedziby zamawiajacego w tym samym dniu), wystawiona na kwote 1 082 376,54 zł za prace budowlane stanowiacze realizacje inwestycji pn. Budowa i wyposazenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie;
zaplata nastapila w dniu 26.06.2013 r.
- 4) faktura VAT nr PU/15/2013 z dnia 13.06.2013 r. (data wplywu do siedziby zamawiajacego w dniu 18.06.2013 r.), wystawiona na kwote 18 327,00 zł za prowadzenie budowlanego nadzoru inwestorskiego;
zaplata nastapila w dniu 19.07.2013 r.,
- 5) faktura VAT nr FA/000025/01/2013 z dnia 30.07.2013 r. (data wplywu do siedziby zamawiajacego w dniu 01.08.2013 r.), wystawiona na kwote 139 356,79 zł za prace budowlane polegajace na utwardzeniu placu targowego kostka brukowa betonowa w ramach zadania pn. Budowa i wyposazenie targowiska Mój Rynek w Bornem Sulinowie;
zaplata nastapila w dniu 09.08.2013 r.

RAZEM: 1 243 451,26 zł

W związku z poniesionymi wydatkami w łącznej wysokości 1 257 965,26 zł – w tym: 14 514,00 zł w 2012 r. oraz 1 243 451,26 zł w 2013 r. – w dniu 02.09.2013 r. sporządzono dokument OT (przyjęcie środka trwałego) nr PW.02/2013, w którym wskazano:

- wartość środka trwałego w wysokości 1 257 965,26 zł,
- stopę umorzenia w wysokości 2,5%

i na podstawie którego wprowadzono nowopowstały środek trwały na stan ewidencji majątku trwałego jednostki samorządu terytorialnego.

Nieprawidłowości w zakresie realizacji i rozliczenia inwestycji nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

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

2.3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie

2.3.1.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

W dniu 13 stycznia 2016 r. Burmistrz Bornego Sulinowa wydał zarządzenie Nr 3/2016 w sprawie planu finansowego budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2016 r.

W załączniku nr 2 do tego zarządzenia ujęto plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na 2016 r.

Realizację tych zadań przewidziano kosztem kwoty 4 000 117,00 zł, którą ujęto w następujących działach klasyfikacji budżetowej: 750 (rozdział 75011), 751 (rozdział 75101), 852 (rozdziały 85203, 85212, 85213, 85219, 85228).

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

Ogólne rozliczenie wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010) w 2016r. przedstawiono poniżej w tabelicy 2.3.1.1.1.:

dział	rozdział	§	Nazwa zadania	środki otrzymane w zł	środki wykorzystane		zwrot dotacji (data i kwota w zł)
					sprawozdanie Rb-50	ewidencja księgową	
010	01095	2010	zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu.	480 113,45	479 768,16	479 768,16	345,30 w dniu 10.01.2017 r.
750	75011	2010	wsparcie instytucjonalne jst	7 100,00	7 100,00	7 100,00	0,00
			finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej - dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego	82 173,00	82 173,00	82 173,00	0,00
			renowacja ksiąg stanu cywilnego	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00
751	75101	2010	aktualizacja stałego rejestru wyborców	1 917,00	1 917,00	1 917,00	0,00
			zakup przezroczystych um wyborczych	5 712,00	4 864,65	4 864,65	847,35 zł w dniu 12.12.2016 r.
801	80101	2010	wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych w szkołach prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst lub osoby fizyczne	32 964,36	32 654,44	32 654,44	309,92 w dniu 04.01.2017 r.
	80110	2010		26 874,15	26 874,15	26 874,15	0,00
	80150	2010		1 527,39	1 527,39	1 527,39	0,00
852	85203	2010	wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi - finansowanie działalności bieżącej środowiskowego domu samopomocy	540 380,00	540 380,00	540 380,00	0,00
	85212	2010	świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego	3 977 685,00	3 713 308,81	3 713 308,81	264 376,19 zł w dniu 26.01.2017 r.
	85213	2010	opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	34 271,00	29 330,65	29 330,65	4 940,35 zł w dniu 26.01.2017 r.
	85215	2010	wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na koszty obsługi tego zadania	7 772,07	7 598,09	7 598,09	173,98 zł w dniu 11.01.2017 r.
	85219	2010	wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej - wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę tego zadania.	21 831,00	21 514,12	21 514,12	316,88 zł w dniu 26.01.2017 r.
	85228	2010	wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi - specjalistyczne usługi opiekuńcze	65 107,00	65 107,00	65 107,00	0,00

Pu
[signature]

I R

85295	2010	Karta Dużej Rodziny	367,00	367,00	367,00	0,00
RAZEM			5 288 794,43	5 017 484,46	5 017 484,46	3

W toku niniejszej kontroli analizie poddano wykorzystanie dotacji przyznanej gminie w pierwszym półroczu 2016r. na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.

W dniu 18.03.2016 r. Burmistrz Bornego Sulinowa złożył w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.

Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 324 312,72 zł – w tym:

- kwota przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynosiła 141 819,83 zł,
- kwota przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynosiła 6 486,25 zł.

W 2016 r. obowiązywało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 01 grudnia 2015 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2016 r. (Dz.U z 2015 r., poz. 2042) – określona w nim stawka zwrotu wynosiła 1,00 zł/1 litr zakupionego oleju napędowego.

W okresie od dnia 1 do dnia 29 lutego 2016 r. do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wpłynęły 83 wnioski z załączonymi do nich fakturami VAT stanowiącymi potwierdzenie zakupu oleju napędowego przez producentów rolnych.

Na podstawie tych wniosków organ wydał 83 decyzje (wykaz decyzji złożono do akt kontroli pod poz. 261) przyznające wskazane na wstępie zwroty dla producentów rolnych - analizie poddano wszystkie ww. decyzje wraz z dołączoną do nich dokumentacją źródłową (fakturami VAT dokumentującymi zakup paliwa przez poszczególnych producentów rolnych).

Stwierdzono, że:

- 1) w dwóch przypadkach organ nie dokonał zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej pomimo tego, że producenci rolni do wniosku dołączyli prawidłowe dowody jego zakupu w ramach przysługujących im limitów a ustalonych przez organ w decyzjach na 2016 r. – i tak:
 - a) w dniu 22.02.2016 r. organ wydał decyzję nr ŚR.3128.37.2016.DN, w której ustalił producentowi rolnemu roczny limit zwrotu w wysokości 265,74 zł i następnie w ramach tego limitu dokonał zwrotu w wysokości 67,39 zł⁵.
Podstawą do obliczenia kwoty zwrotu była m.in. faktura VAT nr 123861/2015 z dnia 09.11.2015 r., z której organ nie uwzględnił w obliczonej kwocie zwrotu prawidłowo zgłoszonego w tym celu zakupu oleju napędowego w ilości 71,6 litrów – co przy stawce zwrotu za 1 litr – oznaczało zaniżenie dokonanego zwrotu o kwotę 71,60 zł,

⁵ zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 01.12.2015 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2016 r. (Dz. U z 2015 r., poz. 2042) – stawka zwrotu za 1 litr oleju napędowego wynosiła 1 zł

b) w dniu 29.02.2016 r. organ wydał decyzję nr ŚR.3128.64.2016.DN, w której ustalił producentowi rolnemu roczny limit zwrotu w wysokości 5 754,26 zł i następnie w ramach tego limitu dokonał zwrotu w wysokości 4 899,19 zł.

Podstawą do obliczenia kwoty zwrotu była m.in. faktura VAT nr 000060-2016-010 z dnia 05.01.2016 r., z której organ nie uwzględnił w obliczonej kwocie zwrotu prawidłowo zgłoszonego w tym celu zakupu oleju napędowego w ilości 41,96 litrów – co przy stawce zwrotu za 1 litr – oznaczało zaniżenie dokonanego zwrotu o kwotę 41,96 zł.

Wydanie wskazanych powyżej decyzji nastąpiło pomimo tego, że zgodnie z art. 4 ust. 1 w zw. z art. 5 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U z 2015 r., poz. 1340): *„kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku”* a *„zwrot podatku przyznaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku”*.

2) w dwóch przypadkach organ załączonych do wniosków faktur VAT jako dowodów zakupu oleju napędowego nie oznaczył adnotacją o określonej przez ustawodawcę treści – tj. *„przyjęto w dniu ... w celu zwrotu części podatku akcyzowego”*. Pomimo braku wskazanego oznaczenia organ wydał decyzje:

a) nr ŚR.3128.54.2016.DN z dnia 25.02.2016 r., w której na podstawie 12 faktur VAT obliczył kwotę zwrotu w wysokości 529,02 zł (pierwotnie kwota zwrotu wynosiła 598,05 zł ale została ograniczona do wysokości rocznego limitu zwrotu przysługującego producentowi rolnemu),

b) nr ŚR.3128.75.2016.DN z dnia 02.03.2016 r., w której na podstawie 16 faktur VAT obliczył kwotę zwrotu w wysokości 842,15 zł.

Wydanie przedmiotowych decyzji nastąpiło pomimo tego, że zgodnie z art. 6 ust.4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z którym: *„na fakturach VAT, o których mowa w ust. 3, upoważniony przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownik urzędu gminy lub miasta umieszcza adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”*.

2) w dniu 29.02.2016 r. organ wydał decyzje nr ŚR.3128.71.2016.DN, w której na podstawie 71 faktur VAT obliczył kwotę zwrotu w wysokości 9 554,06 zł – pomimo tego, że na podstawie faktury VAT nr 829/4322/16 z dnia 13.01.2016 r. producent rolnej dokonał zakupu 44,34 litrów benzyny.

Dokonanie zwrotu za zakupione na podstawie ww. faktury VAT paliwo (tj. benzynę) nastąpiło pomimo tego, że zgodnie z art. 1 w zw. z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: *„ustawa określa zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego, zwanego dalej zwrotem podatku, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, zwanego dalej "olejem napędowym”* a kwotę zwrotu podatku ustala się jako: *„iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu*

podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku”.

- 3) w dniu 26.02.2016 r. organ wydał decyzję nr ŚR.3128.58.2016.DN, w której ustalił producentowi rolnemu roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 3 868,87 zł a następnie w ramach tego limitu dokonał zwrotu w wysokości 2 112,41 zł.

Wydanie przedmiotowej decyzji oraz wskazanie w niej kwoty zwrotu nastąpiło pomimo tego, że na dołączonych do wniosku o jej wydanie fakturach VAT:

- nr 124865/2015 (23,87 litrów oleju napędowego) i nr 121444/2015 (63,49 litrów oleju napędowego) nie widnieją zarówno daty ich wystawienia jak i dokonanych sprzedaży, co uniemożliwia ustalenie czy zakup oleju napędowego nastąpił w ustawowo określonym okresie poprzedzającym miesiąc, w którym producent rolny złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Dokonanie zwrotu na podstawie dwóch ww. faktur VAT nastąpiło pomimo tego, że zgodnie z art. 5 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: „zwrot podatku przysnaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku”.

- nr FF/28022/2015 z dnia 28.08.2015 r. (zakup substancji płynnej w ilości 34,65 litry) oraz nr 2862/15 z dnia 27.08.2015 r. (zakup substancji płynnej w ilości 21,93 litry) nie widniała nazwa zakupionego towaru.

Dokonanie zwrotu na podstawie dwóch ww. faktur VAT za zakupioną na ich podstawie ciecz nastąpiło pomimo tego, że zgodnie z art. 1 w zw. z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: „ustawa określa zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego, zwanego dalej zwrotem podatku, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, zwanego dalej „olejem napędowym” a kwotę zwrotu podatku ustala się jako: „iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku”.

- 4) w dniu 14.03.2016 r. organ wydał decyzję nr ŚR.3128.83.2016.DN, w której w której ustalił producentowi rolnemu roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 2 313,29 zł a następnie w ramach tego limitu dokonał zwrotu w wysokości równej rocznemu limitowi, m.in.

Wydanie wskazanej decyzji nastąpiło na podstawie wniosku, do którego producent rolny (będący jednocześnie prowadzącym działalność gospodarczą przedsiębiorcą) dołączył m.in. fakturę VAT nr 933/2015 z dnia 03.08.2015 r., na podstawie której dokonał jako przedsiębiorca a nie producent rolny (o czym świadczy oznaczenie nabywcy jako firma handlowo-usługowa) zakupu 2 300 litrów oleju napędowego.

Tym samym przed wydaniem decyzji organ nie rozstrzygnął, czy w związku z takim oznaczeniem na wskazanej fakturze VAT nabywcy oleju napędowego – zakupione paliwo zostało przeznaczone na prowadzoną przez niego działalność gospodarczą czy też zostało wykorzystane do produkcji rolnej- pomimo tego, że zgodnie z:

- zasadą prawdy obiektywnej wyrażonej w art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016 r., poz. 23): „w toku postępowania organy administracji publicznej stoją na straży praworządności, z urzędu lub na wniosek stron podejmują wszelkie czynności niezbędne do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz do załatwienia sprawy, mając na względzie interes społeczny i słuszny interes obywateli”,
- art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.): „do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego należy dbałość o wykonywanie zadań publicznych oraz o środki publiczne, z uwzględnieniem interesu publicznego oraz indywidualnych interesów obywateli”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie udzielili (działając z upoważnienia Burmistrza) – Joanna Mikrut-Chwiałkowska – Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa jako bezpośrednio nadzorująca pracownika merytorycznego (ze wskazania Burmistrza Bornego Sulinowa) oraz Dorota Kostulska – Referent ds. rolnictwa i leśnictwa.

Wynika z nich, że:

(ad. 1):

„odnośnie wydanych decyzji znak ŚR.3128.37.2016.DN i ŚR.3128.64.2016.DN informuję, iż wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej były weryfikowane przez pracownika merytorycznego, jednakże w wyniku przeoczenia nie uwzględniono faktur”,

(ad. 2):

„odnośnie wydanych decyzji znak ŚR.3128.54.2016.DN i ŚR.3128.75.2016.DN informuję, iż wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej były weryfikowane przez pracownika merytorycznego. W wyniku przeoczenia nie oznaczono faktur VAT określoną przez ustawodawcę treścią: „przyjęto w dniu... w celu zwrotu części podatku akcyzowego”,

(ad. 3):

„odnośnie wydanej decyzji znak ŚR.3128.71.2016.DN informuję, iż producent rolny załączył do wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dowody ich zakupu w ilości 67 szt. Przez pomyłkę uwzględniono paliwo - benzynę a nie olej napędowy. Kwota 44,34 zł winna zostać zwrócona, jako nienależnie wypłacona. Zostanie wszczęte postępowanie celem zwrotu w/w kwoty”,

(ad. 4):

„odnośnie wydanej decyzji znak ŚR.3128.58.2016.DN informuję, iż producent rolny załączył do wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dowody ich zakupu w ilości 32 szt. w okresie od dnia 1 do dnia 29 lutego 2016r. Przedmiotowe faktury były weryfikowane przez pracownika merytorycznego oraz zostały oznaczone określoną przez ustawodawcę treścią przyjęto w dniu... w celu zwrotu części podatku akcyzowego.

Faktury nr #124865/2015 oraz nr #121444/2015 za olej napędowy zostały zakupione w ustawowo określonym terminie poprzedzającym miesiąc, w którym producent rolny złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Gdyby przedmiotowe faktury posiadały daty zakupu

Pl
[Signature]

JR

dotyczące niewłaściwego okresu, program „ZWROTY”, który obsługuje prowadzenie postępowania administracyjnego w przedmiotowej sprawie odrzuciłby je. Na potwierdzenie powyższego do przedmiotowej sprawy pracownik merytoryczny wykonał wydruk z dnia 26.02.2016r. (zestawienie faktur dokumentujących nabycie paliwa wykorzystywanego do produkcji rolnej). Faktura nr #124865/2015 została wystawiona dnia 06.12.2015r. natomiast faktura nr #121444/2015 dnia 16.09.2015r. W/w faktury, faktura nr FF/28022/2015 oraz faktura nr 2862/15, stanowią kserokopie oryginałów faktur. Pracownik merytoryczny nie sprawdził czytelności w/w kopii faktur”.

W odniesieniu od udzielonych wyjaśnień kontrolujący wskazuje, że kopie faktur VAT wskazanych w pkt. 4 są czytelne i w tym zakresie nie były przedmiotem złożonego zapytania. W sytuacji, w której organ dokonuje zwrotu na podstawie kserokopii faktur VAT – powinien dołożyć należytej staranności przy robieniu kopii, które powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy pozwalające na ich przyjęcie.

We wskazanych powyżej przypadkach będące w posiadaniu organu kserokopie faktur VAT nie zawierają zarówno dat ich wystawienia jak i dokonania sprzedaży paliwa i tym samym nie mogły być podstawą do dokonania zwrotu.

(ad. 5):

„odnośnie wydanej decyzji znak ŚR.3128.83.2016.DN informuję, iż wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej był weryfikowany przez pracownika merytorycznego. Pracownik merytoryczny przeoczył fakt, iż faktura nr 933/2015 została wystawiona na producenta rolnego prowadzącego jednocześnie jako osoba fizyczna, działalność gospodarczą. Przyjęto, iż paliwo zostało zakupione na cele związane z produkcją rolną”.

Ponadto w udzielonych wyjaśnieniach wskazano, że: „w celach naprawczych pracownik merytoryczny w przyszłości dołoży większej staranności, aby powyższe sytuacje nie miały miejsca”.

W odniesieniu do udzielonych wyjaśnień kontrolujący wskazuje, że w przedmiotowej sytuacji status podmiotu dokonującego zakupu oleju napędowego (tj. producent rolny czy przedsiębiorca) organ mógłby ustalić np. poprzez odebranie oświadczenia.

Ustalenie takiego statusu wydaje się o tyle konieczne, że we wskazanej fakturze VAT (jednej z dwóch) dane osobowe nabywcy (tj. imię i nazwisko) zostały poprzedzone zwrotem „Firma Handlowo Usługowa a w drugiej fakturze załączonej do wniosku nabywca został oznaczony imieniem i nazwiskiem.

Udzielone wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 70, sporządzony przez kontrolującego wykaz decyzji wydanych przez organ w I półroczu 2016 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 261 a kserokopie pozostałej dokumentacji stanowiące:

- decyzję nr ŚR.3128.37.2016.DN z dnia 22.02.2016 r.+ dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 26,
- decyzję nr ŚR.3128.54.2016.DN z dnia 25.02.2016 r.+ dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 27,
- decyzję nr ŚR.3128.58.2016.DN z dnia 26.02.2016 r.+ dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 28,

- decyzję nr ŚR.3128.64.2016.DN z dnia 29.02.2016 r.+ dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 29,
- decyzję nr ŚR.3128.71.2016.DN z dnia 29.02.2016 r.+ dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 30,
- decyzję nr ŚR.3128.75.2016.DN z dnia 02.03.2016 r.+ dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 31,
- decyzję nr ŚR.3128.83.2016.DN z dnia 14.03.2016 r.+ dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 32,
- zakres czynności Referenta ds. rolnictwa i leśnictwa – złożono do akt kontroli pod poz. 33.

Na podstawie danych ewidencji księgowej – tj. konto 901 010-01095-2010-00-00-2 „akcyza – dotacja na zadania zlecone” – ustalono, że wnioskowaną kwotę dotacji gmina otrzymała w dniu 27.04.2016 r.

Następnie po dokonaniu wypłat dla producentów rolnych (w gotówce oraz przelewem na konto, w zależności od formy zwrotu wskazanej w treści wniosku) – Burmistrz Bornego Sulinowa złożył w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim:

- okresowe sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 do dnia 28 lutego 2016 r.,
- okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 do dnia 28 lutego 2016 r.

Ze wskazanej powyżej dokumentacji wynika, że cała wnioskowana kwota dotacji została wykorzystana zgodnie z celem, na który została pozyskana.

2.3.1.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami a realizowane przez samorząd gminy (§ 6310).

Z oświadczenia Kamili Leśniewicz – Kierownika Referatu Finansów i Budżetu (akta kontroli poz. 333) wynika, że w latach 2013 – 2016 Gmina Borne Sulinowo otrzymała w § 6310 jedną a wskazaną poniżej dotację.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie w piśmie nr FB-1.3111.46.13.2014.JŻ z dnia 30.10.2014 r. poinformował, że na podstawie zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 644/2014 z dnia 29.10.2014 r. zwiększono dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego w dziale 852 (pomoc społeczna) w rozdziale 85203 (ośrodki wsparcia).

Z załączonego do ww. pisma załącznika zawierającego podział kwot dotacji celowych na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – wynikało, że we wskazanym paragrafie klasyfikacji budżetowej Miastu i Gminie Borne Sulinowo przypadnie kwota 10 000,00 zł ze wskazaniem jej przeznaczenia na zakup serwera oraz kuchni gastronomicznej dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Bornem Sulinowie.

Na podstawie danych ewidencji księgowej za 2014 r. – tj. konta 901 852-85203-6310-00-00-2 ustalono, że kwota dotacji została przekazana w dniu 04.11.2014 r..

Następnie gmina przekazała środki do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jako jednostki nadzorującej działalność Środowiskowego Domu Samopomocy.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stanowiącej: dane z ewidencji księgowej prowadzonej w siedzibie jednostki, której gmina przekazała środki oraz faktury VAT dokumentujące poniesione wydatki – stwierdzono, że środki pochodzące z dotacji zostały wydatkowane w całości zgodnie z ich rzeczowym przeznaczeniem.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.3.1.2. Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie.

2.3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień.

Na podstawie oświadczenia Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy ustalono, że w latach 2013 – 2016 Gmina Borne Sulinowo nie uzyskała dochodów stanowiących dotacje przekazane na realizację porozumień a ujmowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej: 6320, 6620 i 6630.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 341.

W związku z powyższym szczegółowej analizie poddano otrzymaną w 2013 r. dotację ujętą w § 2020 w wysokości 22 626,00 zł a przeznaczoną na prace konserwatorsko-budowlane.

W dniu 28.02.2007 r. Gmina Borne Sulinowo zawarła z Wojewodą Zachodniopomorskim porozumienie w sprawie powierzenia zadań dotyczących grobów i cmentarzy wojennych i na ten cel otrzymywała corocznie kwotę 7 900,00 zł w 10 równych częściach po 790,00 zł każda, z przeznaczeniem na prace konserwacyjne.

W związku z zawartym porozumieniem z dnia 19.06.2013 r. – oprócz stałej kwoty przekazywanych środków – gmina uzyskała również dodatkowe środki w wysokości 14 726,00 zł.

Wskazane powyżej porozumienie polegało na tym, że Wojewoda Zachodniopomorski upoważnił gminę do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na prace remontowe na Cmentarzu Jenieckim Stalag 302 w Kłominie a polegających na wykonaniu krzyży z żywicy epoksydowej.

Wojewoda wskazał również, że ostateczny koszt nie może przekroczyć 34 726,00 zł – z których 20 000,00 zł przekaże Rada ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie a pozostałe 14 726,00 zł to zobowiązanie Wojewody, które zostanie przekazane gminie wraz ze środkami finansowymi na jego pokrycie (co faktycznie nastąpiło w dniu 15.07.2013 r.).

W celu realizacji powierzonego zadania gmina w dniu 09.08.2013 r. zawarła umowę, w której zleciła wykonanie prac remontowych na Cmentarzu Jenieckim Stalag w Kłominie, które miałyby polegać na wykonaniu 75 krzyży w postaci imitacji drewna brzozonego z masy epoksydowej.

W treści umowy jej strony uzgodniły, że termin rozpoczęcia prac wyniesie 5 dni od daty podpisania umowy oraz że zakończenie robót i odebranie prac nastąpi odpowiednio w dniach 30 września (termin realizacji prac przesunięto na podstawie zawartego w dniu 20.08.2013 r. porozumienia na dzień 31.10.2013 r.) 1 października 2013 r.

W związku z zawarciem w dniu 09.09.2013 r. aneksu do umowy z dnia 09.08.2013 r. – strony kolejny raz przesunęły termin zakończenia robót i dokonania prac na odpowiednio na odpowiednio 21 i 22 października 2013 r.

W dniu 18.10.2013 r. zawarto protokół odbioru końcowego prac, z którego wynika, że zamierzone prace polegające na wykonaniu krzyży w postaci imitacji drewna brzozonego z masy epoksydowej w ilości 75 sztuk wraz z montażem i zakotwieniem zostały faktycznie wykonane za kwotę 36 285,00 zł

Z uwagi na wystąpienie wad w wykonanych pracach – w dniu 09.07.2014 r. zawarto protokół, w którym wskazano, że z uwagi na zniszczenie 25 z 75 krzyży – wykonawca prac dokona usunięcia stwierdzonych uszkodzeń w ramach udzielonej gwarancji

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

2.3.2.1. Dotacje podmiotowe.

Na podstawie oświadczenia Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy ustalono, że w latach 2013 – 2016 z budżetu gminy nie udzielano dotacji podmiotowych ujmowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 2510, 2550, 2560 i 2570.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 340.

Szczegółowej analizie poddano udzielaną w 2016 r. dotację w wysokości 402 100,00 zł, przekazaną dla Miejskiej Biblioteki Publicznej i ujętej w paragrafie klasyfikacji budżetowej 2480.

Na podstawie oświadczenia Kamili Leśniewicz – Kierownika Referatu Finansów i Budżetu ustalono, że:

„szczegółowe zasady i terminy przekazywania dotacji dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bornem Sulinowie nie zostały określone w zarządzeniu Burmistrza ani uchwałą Rady Miejskiej – faktyczny sposób przekazywania transz dotacji wynika z przyjętej praktyki”.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 352 a publikację dotyczącą ustalenia terminu i sposobu rozliczenia się z dotacji podmiotowej przez instytucję kultury – do akt kontroli pod poz. 343.

Powyższe potwierdzają przedłożone za 2016 r. dane ewidencji księgowej (konto 130 92192116248001001), z których wynika, że w trakcie roku biblioteczce przekazywano w poszczególnych miesiącach następujące środki finansowe:

- styczeń – 73 000,00 zł,
- luty – 35 000,00 zł,
- marzec – 35 000,00 zł,
- kwiecień – 40 000,00 zł,
- maj – 45 000,00 zł,
- czerwiec – 40 000,00 zł,
- sierpień – 30 000,00 zł,
- wrzesień – 33 334,00 zł,
- październik – 22 889,00 zł,

- listopad – 22 888,50 zł,
 - grudzień – 24 988,50 zł
- RAZEM: 402 100,00 zł**

Uzyskiwane z gminy środki finansowe były przeznaczane na bieżące funkcjonowanie i wydatkowanie na dostarczane towary i usługi, wynagrodzenia dla pracowników

2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe.

Na podstawie oświadczenia Kamili Leśniewicz – Kierownika Referatu Finansów i Budżetu ustalono, że w latach 2013 – 2016 z budżetu gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych ujmowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 2620, 2630, 2650 i 2660.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 332.

2.3.2.3. Dotacje celowe

W oparciu o roczne sprawozdanie Rb-28S za 2014 r. ustalono, że z budżetu Gminy Borne Sulinowo nie udzielano dotacji celowych sklasyfikowanych w paragrafach: 2360, 2810, 6210, 6300.

Ustalono natomiast, że w powyższym okresie udzielano dotacje celowe ujęte w następującej klasyfikacji budżetowej:

- § 2820 – w rozdziale 63095, 85154, 85195, 85295, 85495, 90095, 92695;
- § 2830 – w rozdziale 75412;
- § 6230 – w rozdziale 75412.

W Uchwale Nr XXXVIII/474/2013 Rady Miejskiej w Borne Sulinowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2014 w §12 pkt. 2. ustalono kwoty dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 234 000,00 zł. Uwzględniając zmiany budżetu w ciągu roku 2014, udzielono dotacji celowych na łączną kwotę 466 500,00 zł, wg poniższego zestawienia:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa podmiotu otrzymującego dotację	Nazwa zadania	Kwota dotacji
1	630					
2		63095	2820	STOWARZYSZENIE "POMOST"	Turystyka i krajoznawstwo	2 000,00 zł
3			2820		Małe granty	21 566,00 zł
4	754					
5		75412	2830	OSP BORNE SULINOWO	Zakup samochodu dla OSP Borne Sulinowo	5 000,00 zł
6			6230	OSP BORNE SULINOWO	Zakup samochodu dla OSP Borne Sulinowo	230 000,00 zł
7	851					
8		85154	2820	Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta "Pierwszy Krok"	Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym	20 000,00 zł
9		85195	2820	"Promyk Nadziei"	Ochrona i promocja	13 000,00 zł

					zdrowia	
10			2820	Stowarzyszenie Przyjaciół Zespołu Szkół Orlagu II D	Ochrona i promocja zdrowia	2 000,00 zł
11	852					
12		85295	2820	PZEiR Borne Sulinowo	Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym	2 000,00 zł
13			2820	PZEiR Lubowo	Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym	2 000,00 zł
14			2820	Stowarzyszenie "Wyprzedzić Czas"	Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym	1 000,00 zł
15	854					
16		85495	2820	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Lubowo	Wypoczynek dzieci i młodzieży	2 000,00 zł
17	900					
18		90095	2820	Stowarzyszenie Miłośników Miejscowości Radacz	Wypoczynek dzieci i młodzieży	1 500,00 zł
19	926					
20		92695	2820	LKS "Orzeł" Lubowo	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	50 000,00 zł
21			2820	Klub Sportowy "Pionier 95" Borne Sulinowo	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	50 000,00 zł
22			2820	LZS "Bricomarche" Radacz	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	23 000,00 zł
23			2820	ULKS "TAEKWONDO" Borne Sulinowo	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	18 000,00 zł
24			2820	ULKS "TENIS STOŁOWY" Borne Sulinowo	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	5 000,00 zł
25			2820	ULKS Biegi na orientację	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	5 000,00 zł
26			2820	Stowarzyszenie na rzecz rozwoju lotnictwa turystyczno - sportowego	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	2 500,00 zł
27			2820	UKS "ASTRON"	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	3 000,00 zł
28			2820	Związek wędkarski	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	2 500,00 zł
29			2820	UKS "ORLIK"	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i	2 000,00 zł

					sportu	
					RAZEM	463 066,00 zł

pozycja numer 6 w zestawieniu (zakup pojazdu dla OSP) – 230 000,00 zł

W dniu 11 września 2014 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie podjęła uchwałę Nr XLVII/548/2014 w sprawie wprowadzenia zmiany w budżecie Gminy Borne Sulinowo na rok 2014, uwzględniające w niej przyznanie dotacji w rozdziale 75412 § 6230 na kwotę 230 000,00 zł. dla OSP w Bornem Sulinowie na zakup specjalistycznego pojazdu ratowniczo – gaśniczego z wyposażeniem.

Konsekwencją uchwały była zawarta w dniu 12 września 2014 r. pomiędzy Gmina a OSP, umowa na przyznanie dotacji na realizację zadania pn. „Przedsięwzięcia związane z ochroną powierzchni ziemi – zabezpieczenie obszarów cennych przyrodniczo takich jak Natura 2000, rezerwatów czy Drawskiego Parku Krajobrazowego poprzez zakup specjalistycznego pojazdu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP w Bornem Sulinowie”.

W dniu 30.09.2014 r. OSP złożyła w Urzędzie Miejskim sprawozdanie ilościowo-jakościowe z realizacji zadania, kserokopię faktury VAT z dnia 30.08.2014 r. na zakup przedmiotowego pojazdu, dane z prowadzonej u siebie ewidencji księgowej dokumentujące dokonanie zapłaty za dostarczony towar oraz umowę z podmiotem, który dostarczył ten pojazd.

Po przeanalizowaniu tej dokumentacji w dniu 28.11.2014 r. Burmistrz Bornego Sulinowa zaakceptował przedłożone przez OSP w Bornem Sulinowie rozliczenie dotacji. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

pozycja numer 21 w zestawieniu (środki dla klubu sportowego Pionier 95) – 50 000,00 zł

W dniu 02.01.2014 r. Burmistrz Bornego Sulinowa wydał zarządzenie Nr 1/2014 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych gminy Borne Sulinowo w 2014 r. w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym,
- ochrony i promocji zdrowia,
- działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- turystyki i krajoznawstwa,
- ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego,
- działalności na rzecz edukacji i wychowania.

Następnie w dniu 21 stycznia 2014 r. poprzez wydanie zarządzenia Nr 16/2014 – Burmistrz powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ogłoszonym w dniu 02.01.2014 r.

Po dokonaniu oceny wszystkich złożonych ofert – Komisja sporządziła tabelaryczne zestawienie, w którym wskazała komu w 2014 r. przekaże środki finansowe – w tym dla Klubu Sportowego „Pionier 95”, który złożył ofertę na realizację zadania polegającego na wspieraniu i upowszechnianiu kultury fizycznej i sportu (z wnioskowanej kwoty w wysokości 50 000,00 zł – klub otrzymał całość wnioskowanej kwoty).

Umowa

W dniu 14.02.2014 r. gmina zawarła ze wskazanym klubem umowę o powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”.

W zawartej umowie strony postanowiły, że:

- realizacja zadania publicznego odbędzie się w dniach 1 stycznia – 31 grudnia 2014 r.,
- zleceniobiorca wykona zadanie publiczne zgodnie z ofertą,
- kwota dotacji zostanie przekazana w trzech transzach – tj. 10 000,00 zł do 3 marca i po 20 000,00 zł do dnia 15 kwietnia i 14 sierpnia 2014 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej – tj. konta 130 926-92695-2820-02-00-1 ustalono, że gmina przekazała każdą z trzech transz dotacji w prawidłowym terminie.

W dniu 22.01.2015 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, którego wykonanie przy użyciu środków finansowych z gminnej dotacji polegało na:

- odbywaniu zajęć treningowych oraz 354 godzin treningowych,
- organizacja meczy i turniejów,
- opłaty związane z rozgrywkami sportowymi (wynagrodzenia sędziów i trenerów, zakup sprzętu sportowego, koszty badań lekarskich, dojazdy na mecze i turnieje.

Na podstawie ww. sprawozdania – tj. w dniu 03.04.2015 r. pracownik Urzędu Miejskiego poinformował Prezesa ww. klubu, że przyznana klubowi dotacja została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny.

3.1.1. Poziom zadłużenia.

Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe i uchwały budżetowe:

- ⇒ Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta sporządzona w dniu 27 marca 2017 r.),
- ⇒ zbiorcze Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału roku 2016 (korekta sporządzona w dniu 24 lutego 2017 r.),
- ⇒ jednostkowe Gminy Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału roku 2016,
- ⇒ łączne Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016,
- ⇒ uchwały budżetowe: Nr XXXI/326/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy na 2016 rok.

Analizą objęto prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016:

- ⇒ zbiorcze Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału roku 2016,
- ⇒ jednostkowe Gminy w Bornem Sulinowie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału roku 2016,
- ⇒ Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016,
- ⇒ łączne Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016r.

W wyniku przeprowadzonej analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach zbiorczych i jednostkowych ustalono, że wg danych na dzień 31 grudnia 2016r.:

- ⇒ w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z wykazano:
 - ogółem zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 18 258 311,88 zł, w tym:
 - kredyty i pożyczki w kwocie 18 164 232,29 zł,
 - wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 94 079,59 zł,
 - poręczenia w części B. FI wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 15 193 632,60 zł. Zagadnienie dotyczące wykazywania w sprawozdaniach gwarancji i poręczeń zbadano i opisano w dalszej części protokołu w punkcie 3.3.5. Udzielanie poręczeń i gwarancji,
- ⇒ w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy w Bornem Sulinowie wykazano:
 - zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 0,00 zł zamiast 18 164 232,29 zł,
 - wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 0,00 zł,

Nie objęcie we własnym sprawozdaniu jednostkowym danych zarówno organu jak i urzędu powołanego do jego obsługi było niezgodne z § 4 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247 z późn.zm.; Dz. U. z 2014r. poz.1773).

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość –zgodnie ze złożonym zakresem czynności z dnia 31.07.2015r. - jest Aneta Kowalczyk – Referent ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Anetę Kowalczyk - Referenta ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy (akta kontroli poz.113) wynika, iż:

„rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tj.Dz.U.2017.760) określa odrębny plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (załącznik nr 2 do rozporządzenia) oraz odrębny plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (załącznik nr 3 do rozporządzenia)".

W obu tych planach kont nie ma przewidzianego konta do ewidencji poręczeń i gwarancji, w związku z czym w Zakładowym planie kont określonym Zarządzeniem Nr 90/2010 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 31 grudnia 2010 r. wprowadzono w organie konto 291-Zobowiązania warunkowe, które służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych gwarancji i poręczeń.

Urząd Miejski w Bornem Sulinowie, ze względu na prowadzenie oddzielnych ksiąg dla organu i jednostki sporządza oddzielne sprawozdania dla organu i jednostki. W sprawozdaniu RB-Z organu są wykazywane nie tylko udzielone poręczenia, ale także kredyty i pożyczki, które także są ewidencjonowane w organie. W sprawozdaniu jednostki ujmowane są natomiast dane, które wynikają z jej ewidencji księgowej. Zapewnia to porównywalność danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi ewidencji księgowej.

Oba sprawozdania, wraz ze sprawozdaniami z pozostałych jednostek Gminy Borne Sulinowo, są następnie ujmowane w sprawozdaniu zbiorczym, w związku z czym w sprawozdaniu Rb-Z przekazywanym do RIO wykazywane są kompletne dane".

Kserokopię sprawozdania jednostkowego i zbiorczego Rb – Z za 2016r. złożono do akt kontroli poz.112.

⇒ w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano:

- dochody wykonane w kwocie 39 537 366,90 zł (konto 901 – dochody budżetu), w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 36 692 786,34 zł,
 - dochody majątkowe 2 844 580,56 zł,
 - wydatki wykonane w kwocie 39 773 542,71 zł (konto 902 – wydatki budżetu) w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 35 892 549,29 zł
 - wydatki majątkowe w kwocie 3 880 993,42 zł,
- wykazane ww. dochody i wydatki były zgodne z ewidencją księgową,
- przychody ogółem w kwocie 2 485 000,00 zł, w tym kredyty i pożyczki w kwocie 2 485 000,00 zł,
 - rozchody ogółem w kwocie 828 222,36 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek 828 222,36 zł (spłaty kredytów i pożyczek wynikające z kont 134 i 260 str Wn),

⇒ dane wykazane w ww. sprawozdaniu wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. były zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Urzędu.

3.2. Przychody budżetowe.

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

Kontrola ustaliła, że w latach 2013 – 2016 z budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie udzielano pożyczek i kredytów.

Oświadczenie w tej sprawie złożyła Renata Pietkiewicz- Chmyłkowska - Burmistrz (akta kontroli poz.111).

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

3.2.2.1. Spłaty pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji przypadających do spłaty w 2016r.

Analizą objęto spłaty kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji przypadających do spłaty w 2016 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów związanych ze spłatą kredytów i pożyczek oraz innych umów zaliczanych do długu publicznego ustalono, iż w 2016 r. spłaty należności głównej dokonano terminowo i w wysokościach wynikających z zawartych umów, co przedstawiono w tabeli 3.2.2.1.

Tabela 3.2.2.1.

L.p.	Nr umowy kredytu, data zawarcia umowy, nazwa banku, wysokość zaciągniętego kredytu	Termin spłat rat kredytów i płatności odsetek określony w umowie	Kwota raty kredytu przypadająca do spłaty wg harmonogramu	Data spłaty raty kredytu	Kwota zapłaconej raty	Data zapłaconych odsetek	Kwota zapłaconych odsetek od kredytu	Stan zobowiązań na dzień 31.12.2016 r.	Odsetki od spłat kredytu dokonanych po terminie
1.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr 2007/0602 z dnia 28.06.2007r. BGK Oddział w Szczecinie 10.563.000,00 zł	6.838,865,55 31.01.2016 29.02.2016 31.03.2016 30.04.2016 31.05.2016 30.06.2016 31.07.2016 31.08.2016 30.09.2016 31.10.2016 30.11.2016 31.12.2016	67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53	28.01.2016 28.02.2016 30.03.2016 28.04.2016 31.05.2016 29.06.2016 28.07.2016 31.08.2016 29.09.2016 27.10.2016 29.11.2016 15.12.2016	67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53 67.711,53	29.01.2016 28.02.2016 30.03.2016 28.04.2016 31.05.2016 29.06.2016 28.07.2016 31.08.2016 29.09.2016 27.10.2016 30.11.2016 15.12.2016	10.150,82 9.192,04 9.516,70 9.028,95 9.250,09 9.004,52 9.487,50 9.424,58 9.032,83 9.243,77 8.879,32 9.032,35	6.026.327,19 6.026.327,19	
2.	Kredyt obrotowy długoterminowy	1.555.552,00					Ogółem 111.243,47		

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	<p>Umowa Nr 282/06/2009/1043/F/OBR z dnia 05.06.2009 BOŚ S.A. Koszalin 2.000.000,00</p>	-	-	-	-	-	-	<p>160,67 5.000,00 5.118,41 4.413,51 4.844,37 4.991,40 4.534,54 4.891,33 5.103,49 4.626,09 4.794,51 4.954,33 4.804,31 1.555.552,00</p>	
3.	<p>Kredyt długoterminowy Umowa Nr 4/JST/2010 z dnia 25.03.2010 GBW S.A. 3.300.000,00</p>	2.432.710,00	-	-	-	-	-	<p>7.975,96 7.348,78 7.791,34 7.518,74 7.788,67 7.576,73</p>	<p>Ogółem 58.236,96</p>

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

								28.07.2016	7.950,63			
								31.08.2016	7.954,63			
								29.09.2016	7.698,03			
								27.10.2016	7.954,63			
								30.11.2016	7.717,36			
								15.12.2016	7.975,29		2.432.710,00	
									Ogółem			
									93.250,79			
4.	Kredyt długoterminowy						632.353,00	31.01.2016	2.234,20			
	Umowa Nr 1/JST/2011							28.02.2016	2.090,06			
	z dnia 01.07.2011							31.03.2016	2.234,20			
	SGB PBS Świdwin							30.04.2016	2.110,15			
	989.762,00							31.05.2016	2.180,49			
								30.06.2016	2.125,75			
								31.07.2016	2.228,83			
								31.08.2016	2.228,83			
								30.09.2016	2.156,93			
								31.10.2016	2.228,83			
								30.11.2016	2.162,13			
								31.12.2016	2.234,20		632.353,00	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

									Ogółem	
									26.214,60	
5.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr I/JST/2012 z dnia 31.01.2012 PBS Świdwin 1.273.201,00	884.164,00	-	-	-	-	-	-	3.123,88 2.922,34 3.123,88 2.950,45 3.048,79 2.972,24 3.116,38 3.116,38 3.015,85 3.116,38 3.023,11 3.123,88	884.164,00
									Ogółem 36.653,56	
6.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr I/JST/2013 z dnia 27.03.2013r. PBS Świdwin	2.420.752,00	-	-	-	-	-	-	7.010,90 6.558,58 7.010,90 6.585,78	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.484.494,00												6.805,30	
												6.645,47	
												6.990,33	
												6.990,33	
												6.764,84	
												6.990,33	
												6.784,74	
												7.010,90	
												Ogółem 82.148,40	
													2.420.752,00
7.	Kredyt długoterminowy					1.620.000,00							7.773,78
	Umowa Nr 13/DST-1/2015												7.207,89
	z dnia 29.10.2015												7.649,95
	PBS Świdwin												7.403,18
	1.620.000,00												7.663,71
													7.443,12
													7.773,78
													7.773,78
													7.523,02
													7.773,78
													7.536,33

PI

R

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

									31.12.2016	7.787,54	<u>1.620.000,00</u>
8.	Kredyt krótkoterminowy Umowa Nr 16/JST-I/2016 z 07.06.2016r. PBS O/W Bornem Sulnowie 2.485.000,00	-	-	-	-	-	29.07.2016	2.584,83	Ogółem 48.121,48	2.485.000,00	
							31.07.2016	5.371,78			
							31.08.2016	7.950,59			
							30.09.2016	7.694,12			
							31.10.2016	7.950,59			
							30.11.2016	7.694,12			
							31.12.2016	8.875,45			
9.	Pożyczka długoterminowa Umowa Nr 2014P0283S z dnia 06.10.2014 WFOŚiGW Szczecin 103.803,60	-	-	-	-	-	14.01.2016	317,14	Ogółem 48.121,48		
							11.02.2016	317,14			
							15.03.2016	291,42			
							12.04.2016	308,08			
							13.05.2016	298,14			
							14.06.2016	302,53			
							15.07.2016	289,37			
09.08.2016	300,00										
							14.09.2016	297,75			

R

[Signature]

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kredyty razem	18.869.396,55	812.538,36	-	812.538,36	-	547.179,12	18.056.858,19
Obligacje razem	-	-	-	-	-	-	-
Ogółem	18.992.454,65	828.222,36	-	828.222,36	-	-	18.164.232,29

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie

12

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli, Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2016r. w wysokości 18 258 311,88 zł (dług wynikający z umów kredytów i pożyczek 18 164 232,29 zł + 94 079,59 zł zobowiązania wymagalne). Zadłużenie w tej wysokości wynikało z przedstawionych umów oraz sporządzonego sprawozdania Rb -Z według stanu na koniec IV kwartału 2016r. natomiast z ewidencji księgowej (kont 134 i 260) wynikała kwota 18 164 567,13 zł (różnica 334,84 zł).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Lidię Ławrukajtis – Skarbnika (akta kontroli poz.235) wynika, iż:

„różnica w wysokości 334,84 zł wynikająca pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej 18.164.567,13 zł (konta 134 i 260 w organie) a sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. – 18.164.232,29 zł wynika z tego, że na koncie 260 ujęte zostały odsetki za miesiąc grudzień 2016 roku od pożyczki wg umowy Nr 2014P0283S w kwocie 275,93 zł i umowy Nr 2015P0184K w kwocie 58,91 zł. Odsetki te nie były wymagalne na dzień 31.12.2016r.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zobowiązania - w tym kredyty bankowe i pożyczki - wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Oznacza to, że na koniec roku do wartości zobowiązania z tytułu kredytu bankowego i pożyczki dolicza się odsetki - i to zarówno te, które na dzień bilansowy są wymagalne przez bank, jak i te, które wymagalne jeszcze nie są, ale dotyczą danego roku obrotowego.

Natomiast sprawozdanie Rb-Z obejmuje zobowiązania wymagalne prezentowane według wartości nominalnej tj. bez uwzględnienia kwot naliczonych odsetek.

Kwoty przedmiotowych odsetek wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 757 rozdziale 75702 § 8119 jako zobowiązania niewymagalne”.

Kserokopie wydruku komputerowego kont 260 i 134 za 2016r. złożono do akt kontroli poz.235.

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ewidencji księgowej i sprawozdawczości jednostki na koniec 2016r. stanowiły kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym, i tak:

Ad.1. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie (kredyt 2 485 000,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr XX/228/2016 Rady Miejskiej z dnia 31 marca 2016r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2016r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek związanego z realizacją zadania współfinansowanego ze Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy pn. „Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo” w ramach projektu Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono zaciągnąć w 2016r. kredyt w kwocie 2 485 000,00 zł z przeznaczeniem jak wyżej.

Uchwałą Nr XLI.161.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 15 kwietnia 2016r. pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty ww. wymienionego kredytu.

W dniu 07.06.2016r. zawarto umowę Nr 16/JST-I/2016 z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym w Świdwinie na kredyt w kwocie 2 485 000,00 zł na okres od 07.06.2016r. do dnia 06.06.2017r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2016r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek związanego z realizacją zadania współfinansowanego ze Szwajcarsko - Polskiego Programu Współpracy pn. „Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo” w ramach Projektu pn. „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty” (poz. 8 w tabeli 3.2.2.1). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 1 ust. 10 ww. umowy zawartej między stronami określono, że Bank udziela karencji w spłacie kredytu od dnia 07.06.2016r. do dnia 05.06.2017r. W § 1 ust.11 wskazano, że ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa z dniem 06.06.2017r.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2016r. w łącznej kwocie 2 485 000,00 zł (w 3 transzach).

W 2016 spłat rat kapitałowych udzielonego kredytu – wg harmonogramu – nie przewidywano. Natomiast w 2017r. przewidziano do spłaty kwotę 2 485 000,00 zł.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 48 121,48 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.2.Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie (kredyt 1 620 000,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr XII/122/2015 Rady Miejskiej z dnia 08 września 2015r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na finansowanie deficytu budżetu na 2015r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono o zaciągnięciu w 2015r. kredytu w kwocie 1 620 000,00 zł z przeznaczeniem, jak opisano powyżej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie uchwałą Nr CII.372.Z.2015 Składu Orzekającego z dnia 28 września 2015r. pozytywnie z zastrzeżeniem zaopiniowała prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy na lata 2015 – 2032 wynikającej z zaciągniętych zobowiązań.

W dniu 29.10.2015r. zawarto umowę Nr 13/JST-1/2015 (akta kontroli poz. 180) z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym w Świdwinie o zaciągnięciu kredytu inwestycyjnego w wysokości 1 620 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2015r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek (poz.7 w tabeli 3.2.2.1.). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z kontrasygnatą Skarbnika. W § 1 ust. 10 ww. umowy zawartej między stronami określono, że bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 29.10.2015r. do dnia 29.11.2017r.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2015r. r. w łącznej kwocie 1 620 000,00 zł.

W 2017r. przewidziano do spłaty łącznie 10 384,62 zł, natomiast w 2018r. łącznie kwotę 134 992,00 zł.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 91 309,86 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.3. Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (kredyt 10 563 000,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr VIII/76/2007 Rady Miejskiej z dnia 23 maja 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego na spłatę pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 10 563 000,00 zł. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono o zaciągnięciu kredytu konsolidacyjnego na kwotę 10 563 000,00 zł. Uchwałą Nr LXXXI/205/Z/2007 z dnia 29 czerwca 2007r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu konsolidacyjnego w wysokości 10 563 000,00 zł zaciągniętego na spłatę pożyczek i kredytów w przewidzianym czasie spłaty w latach 2009 – 2022.

W dniu 28.06.2007r. zawarto umowę Nr 2007/0602 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na kredyt w kwocie 10 563 000,00 zł na okres od 28.06.2007r. do dnia 30.06.2022r. z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych przez Kredytobiorcę zobowiązań z tytułu innych kredytów i pożyczek (poz. 1 w tabeli 3.2.2.1). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 1 ust. 11 ww. umowy zawartej między stronami określono, że ostateczny termin spłaty odsetek i kapitału upływa w dniu 30.06.2022r.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2007r. w łącznej kwocie 10 563 000,00 zł.

W dniu 24.02.2014r. do umowy Nr 2007/0602 z dnia 28 czerwca 2007r. zawarto aneks nr 1 w którym uległy zmianie terminy spłat wykorzystanego kredytu, i tak ustalono spłatę kredytu począwszy od dnia 31.01.2016r. do dnia 30.06.2022r. Ww. aneks nie spowodował wydłużenia pierwotnego terminu spłaty udzielonego kredytu.

W dniu 13.01.2015r. do umowy Nr 2007/0602 z dnia 28 czerwca 2007r. zawarto aneks nr 2 w którym uległy zmianie nr rachunków bankowych.

I tak, wg harmonogramu do spłaty przewidziano: w 2016r. – 812 538,36 zł, w 2017 i 2018r. – 1 095 691,20 zł/rocznie.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 111 243,47 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.4. Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie (kredyt 2 000 000,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr XXVIII/284/2008 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu w 2009r. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono zaciągnąć w 2009r. kredyt w

kwocie 2 000 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetowego.

Uchwałą Nr XLVIII/133/Z/2009 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 05 maja 2009r. pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty ww. wymienionego kredytu.

W dniu 05.06.2009r. zawarto umowę Nr 282/06/2009/1043/F/OBR z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na kredyt w kwocie 2 000 000,00 zł na okres od 05.06.2009r. do dnia 31.05.2023r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu (poz.2 tabeli 3.2.2.1.). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 12 ust. 1 ww. umowy zawartej między stronami określono, że spłata dokonywana będzie od dnia 30.06.2011r. do dnia 31.05.2023r. w 144 miesięcznych ratach w wysokości 13 889,00 zł za wyjątkiem ostatniej raty w wysokości 13 873,00 zł.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2009r. w łącznej kwocie 2 000 000,00 zł.

Do ww. umowy kredytu zawarto 2 aneksy:

- w dniu 27.02.2014r., który dotyczył zmiany harmonogramu spłat udzielonego kredytu, bez zmian pozostawiając okres ogólnej spłaty,
- w dniu 28.01.2016r. również dotyczący zmiany harmonogramu spłat rat kredytu. Po zmianie ustalono, że kredyt będzie spłacany w okresie od 30.06.2011r. do 31.01.2014r. w 32 równych ratach miesięcznych w wysokości 13 889,00 zł, od dnia 31.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. w 12 ratach miesięcznych w wysokości 34 955,90 zł natomiast od dnia 31.01.2018r. do dnia 31.05.2023r. w 65 ratach miesięcznych w 64 raty w wysokości 17 477,95 zł i ostatnia rata wyrównawcza w wysokości 17 492,40 zł.

Ww. aneksy nie spowodowały wydłużenia pierwotnego terminu spłaty udzielonego kredytu.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 58 236,96 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.5. Gospodarczy Bank Wielkopolski S.A. w Poznaniu (kredyt 3 300 000,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr XXXIX/445/09 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetowego na 2010r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. W § 1 ww. uchwały postanowiono zaciągnąć kredyt w wysokości 3 300 000,00 zł.

Uchwałą Nr IX/04/Z/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 01 lutego 2010r. pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty kredytu bankowego w wysokości 3 300 000,00 zł.

W dniu 25.03.2010r. zawarto umowę Nr 4/JST/2010 z Gospodarczym Bankiem Wielkopolski w Poznaniu na kredyt w kwocie 3 300 000,00 zł na okres od 25.03.2010r. do dnia 28.02.2025r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek (poz.3 w tabeli 3.2.2.1.). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 1 ust. 10 ww. umowy zawartej

między stronami określono, że bank udziela karencji w spłacie kredytu na okres do dnia 30.03.2012r.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2010r. w łącznej kwocie 3 300 000,00 zł.

W dniu 31 sierpnia 2015r. do ww. umowy zawarto aneks nr 1 w którym zamieniono termin płatności rat w ten sposób, że płatności będą dokonywane od dnia 31.01.2019r. do dnia 28.02.2025 r. Ww. aneks nie spowodował wydłużenia pierwotnego terminu spłaty udzielonego kredytu.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 93 250,79 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.6. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie (kredyt 989 762,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr IX/116/2011 Rady Miejskiej z dnia 25 maja 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono o zaciągnięciu kredytu bankowego na kwotę 989 762,00 zł. Uchwałą Nr LXXV/283/Z/2011 z dnia 09 czerwca 2011r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu bankowego w wysokości 989 762,00 zł zaciągniętego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w przewidzianym czasie spłaty w latach 2014 – 2021.

W dniu 01.07.2011r. zawarto umowę Nr 1/JST/2011 z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym w Świdwinie na kredyt w kwocie 989 762,00 zł na okres od dnia 01.07.2011r. do dnia 31.03.2021r. z przeznaczeniem na finansowanie wcześniej zaciągniętych przez Kredytobiorcę zobowiązań (poz. 4 w tabeli 3.2.2.1). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 1 ust. 9 ww. umowy zawartej między stronami określono, że Bank udziela karencji w spłacie do dnia 29.06.2012r.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2011r. w łącznej kwocie 989 762,00 zł.

W dniu 04.09.2015r. do umowy Nr 1/JST/2011 z dnia 01 lipca 2011r. zawarto aneks nr 1 w którym uległy zmianie terminy spłat rat wykorzystanego kredytu przypadające w okresie od dnia 01.09.2015r. do dnia 31.12.2018r. począwszy od dnia 31.01.2019r. Ww. aneks nie spowodował wydłużenia pierwotnego terminu spłaty udzielonego kredytu.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 26 214,60 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.7. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie (kredyt 1 273 201,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr XVI/199/2011 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono o zaciągnięciu kredytu bankowego na kwotę 1 273 201,00 zł. Uchwałą Nr XVIII/91/Z/2012 z dnia 20 stycznia 2012r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu bankowego w wysokości 1 273 201,00 zł zaciągniętego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w przewidzianym czasie spłaty w latach 2014 – 2021.

W dniu 31.01.2012r. zawarto umowę Nr 1/JST/2012 z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym w Świdwinie na kredyt w kwocie 1 273 201,00 zł na okres od 31.01.2012r. do dnia 31.10.2021r. z przeznaczeniem na finansowanie wcześniej zaciągniętych przez Kredytobiorcę zobowiązań (poz. 5 w tabeli 3.2.2.1). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 1 ust. 9 ww. umowy zawartej między stronami określono, że Bank udziela karencji w spłacie do dnia 30.01.2013r.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2012r. w łącznej kwocie 1 273 201,00 zł.

W dniu 04.09.2015r. do umowy Nr 1/JST/2012 z dnia 31 stycznia 2012r. zawarto aneks nr 1 w którym uległy zmianie terminy spłat rat wykorzystanego kredytu przypadające w okresie od dnia 01.09.2015r. do dnia 31.12.2018r. począwszy od dnia 31.01.2019r. Ww. aneks nie spowodował wydłużenia pierwotnego terminu spłaty udzielonego kredytu.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 36 653,56 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.8. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie (kredyt 2 484 494,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr XXVII/325/2012 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono o zaciągnięciu kredytu bankowego na kwotę 2 484 494,00 zł. Uchwałą Nr X/72/Z/2013 z dnia 28 stycznia 2013r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu bankowego w wysokości 2 484 494,00 zł zaciągniętego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w przewidzianym czasie spłaty w latach 2015 – 2028.

W dniu 27.03.2013r. zawarto umowę Nr 1/JST/2013 z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym w Świdwinie na kredyt w kwocie 2 484 494,00 zł na okres od 27.03.2013r. do dnia 30.04.2028r. z przeznaczeniem na finansowanie wcześniej zaciągniętych przez Kredytobiorcę zobowiązań. (poz. 6 w tabeli 3.2.2.1). Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 1 ust. 9 ww. umowy zawartej między stronami określono, że Bank udziela karencji w spłacie do dnia 30.05.2015r.

Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2013r. w łącznej kwocie 2 484 494,00 zł.

W dniu 04.09.2015r. do umowy Nr 1/JST/2013 z dnia 27 marca 2013r. zawarto aneks nr 1 w którym uległy zmianie terminy spłat wykorzystanego kredytu, i tak ustalono spłatę kredytu począwszy od dnia 31.01.2019r. Ww. aneks nie spowodował wydłużenia pierwotnego terminu spłaty udzielonego kredytu.

Odsetki od udzielonego kredytu zapłacono w 2016r. w łącznej kwocie 82 148,40 zł i sklasyfikowano w dz.757 rozdz.75702 § 8110 klasyfikacji budżetowej wydatków.

Pożyczki

Ad.1. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (103 803,00 zł)

Podstawą zaciągnięcia pożyczki była uchwała Nr XLIV/528/2014 Rady Miejskiej z dnia 10 czerwca 2014r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono zaciągnąć w 2014r. pożyczkę w kwocie 150 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie ww. zadania inwestycyjnego. Uchwałą Nr LI.276.Z.2014 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki w wysokości 150 000,00 zł zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie działań ze środków PROW na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”.

W dniu 06.10.2014r. zawarto umowę pożyczki Nr 2014PO283S (akta kontroli poz. 182) z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do kwoty 150 000,00 zł na zadanie: „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (poz.9 w tabeli 3.2.2.1.). W dniu 26.02.2015r. strony zawarły aneks Nr 1 w którym zmniejszono wysokość udzielonej pożyczki do kwoty 103 803,60 zł oraz zmieniono warunki i kwoty spłaty, i tak w latach 2016 - 2018 przewidziano do spłaty corocznie kwotę 11 532,00 zł.

Ww. aneks nie spowodował wydłużenia pierwotnego terminu spłaty udzielonej pożyczki.

Ewidencję zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki prowadzono na koncie 260 – Zobowiązania finansowe. Odsetki zapłacone w 2016r. w łącznej kwocie 3 568,07 zł zaewidencjonowano w dz.757 rozdz.75702 § 8119 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.2. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (22 137,50 zł)

Podstawą zaciągnięcia pożyczki była uchwała Nr VIII/91/2015 Rady Miejskiej z dnia 30 kwietnia 2015r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono zaciągnąć w 2015r. pożyczkę w kwocie 50 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie ww. zadania

inwestycyjnego. Uchwałą Nr LIV.207.Z.2015 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki w wysokości 50 000,00 zł zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie działań ze środków PROW na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”.

W dniu 16.06.2015r. zawarto umowę pożyczki Nr 2015PO184K z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do kwoty 22 137,50 zł na uzupełnienie wkładu własnego na realizację zadania: „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (poz.10 w tabeli 3.2.2.1.). W § 4 ust.5 ww. umowy pożyczki ustalono, iż Gmina winna spłacić: w 2016r. kwotę 4 152,00 zł natomiast w latach 2017 – 2018 corocznie kwotę 5 536,00 zł.

Ewidencję zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki prowadzono na koncie 260 – Zobowiązania finansowe. Odsetki zapłacone w 2016r. w łącznej kwocie 786,57 zł zaewidencjonowano w dz.757 rozdz.75702 § 8119 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ad.3. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (129 526,05 zł)

Podstawą zaciągnięcia pożyczki była uchwała Nr XXV/265/2016 Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2016r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią z OZE na terenie Gminy Borne Sulinowo”. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono zaciągnąć pożyczkę w kwocie 193 938,96 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie ww. zadania inwestycyjnego. Uchwałą Nr LXXXVI.300.Z.2016 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki w wysokości 193 938,00 zł zaciągniętej na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią z OZE na terenie Gminy Borne Sulinowo”.

W dniu 07.11.2016r. zawarto umowę pożyczki Nr 2015PO184K z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do kwoty 193 938,96 zł na realizację zadania: „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W § 4 ust.5 ww. umowy pożyczki ustalono, iż Gmina winna spłacić: w 2016r. – 0,00 zł natomiast w 2017r. kwotę 5 387,10 zł natomiast w 2018r. kwotę 21 548,40 zł. W tabeli 3.2.2.1. nie uwzględniono zadłużenia wynikającego z ww. umowy bowiem środki pożyczki wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 28 kwietnia 2017r. w kwocie 129 526,05 zł.

Ewidencję zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki prowadzono na koncie 260 – Zobowiązania finansowe. Odsetek w 2016r. nie zapłacono.

3.2.2.2 Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Kontrola ustaliła, że w latach 2013 – 2016 nie zaciągano kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Renata Pietkiewicz - Chmyłkowska (akta kontroli poz.111).

3.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z prywatyzacji majątku.

Kontrola ustaliła, że w latach 2013 – 2016 nie uzyskano dochodów z tytułu prywatyzacji majątku. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Renata Pietkiewicz - Chmyłkowska (akta kontroli poz.111).

3.3 Rozchody budżetowe.

3.3.1. Splata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Analizując prawidłowość spłat kredytów i pożyczek na przykładach opisanych w rozdziale III. pkt 3.1. „Dług publiczny” i pkt 3.2. „Przychody budżetowe” stwierdzono, że kontrolowana jednostka terminowo regulowała zobowiązania z tego tytułu.

3.3.2. Splata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Na podstawie oświadczenia Renaty Pietkiewicz – Chmyłkowskiej - Burmistrz (akta kontroli poz.111) ustalono, że w badanym okresie Gmina Borne Sulinowo nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

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

Gmina Borne Sulinowo nie emitowała obligacji komunalnych.

3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

Na podstawie oświadczenia, złożonego przez Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską - Burmistrz (akta kontroli poz.111) stwierdzono, że badana jednostka w latach 2013 – 2016 nie udzielała z budżetu pożyczek ani kredytów.

3.3.5. Udzielanie poręczeń i gwarancji.

Ustalono, iż w planie kont do ewidencji poręczeń i gwarancji ustalono konto 291 – Udzielone gwarancje i poręczenia (konto pozabilansowe).



Analizie poddano prawidłowość ewidencjonowania i wykazywania w sprawozdaniu danych wynikających z udzielonych przez Gminę Borne Sulinowo poręczeń. Wyniki kontroli zawarto w tabelicy 3.3.5.1.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że Gmina Borne Sulinowo – na dzień 31.12.2016r. - udzieliła poręczeń weksli in blanco (wymienionych poniżej w ad.1 i ad.2 niniejszego protokołu) w celu zabezpieczenia kwoty kredytu i pożyczek udzielonych dla 2 Spółek tj. Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie oraz Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. w Szczecinku.

Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie stanowiło jednoosobową Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Borne Sulinowo (przekształcone z zakładu budżetowego - aktem notarialnym Rep A nr 9274/2003 z dnia 10.12.2003r.) natomiast Gmina Borne Sulinowo objęła udziały w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku w ilości 9 445 sztuk pokrywając je wkładem niepieniężnym o łącznej wartości 6 611 500,00 zł (akt notarialny Rep A nr 2040/2006 z dnia 24.04.2006r.).

Ad.1. Wysokość poręczeń za zobowiązania Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie wynosiła 687 712,00 zł, w tym:

a) 300 000,00 zł na podstawie umowy poręczenia zawartej w dniu 18 listopada 2016r. pomiędzy Bałtyckim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Darłowie a Gminą Borne Sulinowo. W ww. umowie ustalono, co następuje:

- w § 1, że Bank w dniu 18.11.2016r. zawarł umowę kredytu z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie w wysokości 300 000,00 zł,
- w § 2, że Poręczyciel udziela solidarnego poręczenia za zobowiązania dłużnika wynikające z umowy kredytu do wysokości niespłaconego kredytu, odsetek umownych, odsetek od kapitału przeterminowanego, kosztów windykacji, opłat i prowizji bankowych.

Niniejsza umowa została zawarta w oparciu o zarządzenie Nr 92/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 14 listopada 2016r. w sprawie poręczenia przez Gminę Borne Sulinowo kredytu dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie. W § 1 niniejszego zarządzenia ustalono, że udziela się poręczenia kredytu w rachunku bieżącym dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych w Bornem Sulinowie do wysokości 300 000,00 zł, które jest ważne do dnia 30.11.2017r.

Kserokopię umowy poręczenia z dnia 18.11.2016r. wraz z zarządzeniem Nr 92/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 14 listopada 2016r. złożono do akt kontroli poz.114.

b) 387 712,00 zł na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 17 kwietnia 2009r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie a Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie. W ww. umowie ustalono, co następuje:

- w § 1 ust.1, że Pożyczkodawca udziela pożyczki Przedsiębiorstwu do kwoty 387 712,00 zł na zadanie pn. „Poprawa efektywności systemu gromadzenia i transportu odpadów w gminie Borne Sulinowo”,
- w § 2, że planowany koszt przedsięwzięcia wynosi 516 950,00 zł i termin wykonania wyznaczono na dzień 10.04.2009r.,
- w § 4 terminy spłaty pożyczki, i tak: I rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2010r., II rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2011r., III rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2012r., IV rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2013r., V rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2014r., VI rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2015r., VII rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2016r., VIII rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2017r., IX rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2018r., X rata w kwocie 38 771,00 zł do dnia 31.03.2019r.,
- w § 11, że jako zabezpieczenie spłaty pożyczki strony ustaliły weksel własny wraz z deklaracją wekslową.

Stwierdzono, że Gmina Borne Sulinowo udzieliła nieograniczonego czasowo, zamiast terminowego poręczenia zapłaty weksla za przyszłe zobowiązania Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bornem Sulinowie do wysokości 387 712,00 zł, co było niezgodne z art.86 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.).

O wyjaśnienie powyższej nieprawidłowości poproszono Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską - Burmistrz (akta kontroli poz.115). Treść złożonego wyjaśnienia opisano poniżej w ad.2. lit. c.

Kserokopię umowy pożyczki Nr 9/09/OZ-ZT/P z dnia 17.04.2009r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Szczecinie a Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych w Bornem Sulinowie złożono do akt kontroli poz.116.

Niniejsza umowa została zawarta w oparciu o zarządzenie Nr 27/2009 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 kwietnia 2009r. w sprawie poręczenia przez Gminę Borne Sulinowo pożyczki dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych w Bornem Sulinowie. W § 1 niniejszego zarządzenia ustalono, że udziela się poręczenia pożyczki w rachunku dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych w Bornem Sulinowie do wysokości 387 712,00,00 zł, które jest ważne do dnia 21.03.2019r. Do niniejszego zarządzenia wprowadzono zmianę dotyczącą terminu udzielonego poręczenia, nowy termin ustalono na 31.03.2019r.

Ad.2. Wysokość poręczeń za zobowiązania Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku wynosiła 14 505 920,60 zł, w tym:

- a) 4 509 489,60 zł na podstawie umowy pożyczki Nr 352/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 30.10.2007r. zawartej pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji z o.o. z siedzibą w Szczecinku na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zintegrowana

gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz bezzwrotnej pomocy zagranicznej Funduszu Spójności. W ww. umowie pożyczki ustalono, co następuje:

- pożyczkę do kwoty 25 052 720,00 zł na okres 14 lat i 6 miesięcy na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”,
- planowany koszt przedsięwzięcia wynosi 179 195 000,00 zł,
- zakres rzeczowy przedsięwzięcia określono w harmonogramie rzeczowo - finansowym oraz termin realizacji przedsięwzięcia określono do dnia 28.02.2011r.,
- terminy spłaty pożyczki, jak niżej:
 - ✓ I rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 30.06.2011r.,
 - ✓ II rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2012r.,
 - ✓ III rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2013r.,
 - ✓ IV rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2014r.,
 - ✓ V rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2015r.,
 - ✓ VI rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2016r.,
 - ✓ VII rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2017r.,
 - ✓ VIII rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2018r.,
 - ✓ IX rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2019r.,
 - ✓ X rata w kwocie 2 277 519,00 zł do dnia 20.12.2020r.,
 - ✓ XI rata w kwocie 2 277 530,00 zł do dnia 20.12.2021r.,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą bez protestu poręczonego przez jednostkę samorządu terytorialnego do kwoty 4 509 489,60 zł.

Do ww. umowy dołączono weksel in blanco poręczony przez Gminę Borne Sulinowo do kwoty 4 509 489,60 zł wraz z deklaracją wekslową. Stwierdzono, że Gmina Borne Sulinowo udzieliła nieograniczonego czasowo, zamiast terminowego poręczenia zapłaty weksła za przyszłe zobowiązania Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinku do wysokości 4 509 489,60 zł, co było niezgodne z art.86 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.).

O wyjaśnienie powyższej nieprawidłowości poproszono Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską - Burmistrz (akta kontroli poz.115). Treść złożonego wyjaśnienia opisano poniżej w ad.2. lit. c.

Kserokopię umowy pożyczki Nr 352/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 30.10.2007r. zawartej pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Szczecinie a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku złożono do akt kontroli poz.117.

Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr XII/139/2007 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 28 września 2007r.

b) 2 039 355,00 zł na podstawie umowy pożyczki Nr 8/07/OW-PO/P z dnia 12.03.2007r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji z o.o. z siedzibą w Szczecinku na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. W ww. umowie pożyczki ustalono, co następuje:

- pożyczkę do kwoty 11 329 750,00 zł na okres 10 lat na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”,
- planowany koszt przedsięwzięcia wynosi 235 360 060,00 zł,
- zakres rzeczowy przedsięwzięcia określono w harmonogramie rzeczowo - finansowym oraz termin realizacji przedsięwzięcia określono do dnia 30.06.2011r.,
- terminy spłaty rat pożyczki, jak niżej:
 - ✓ I rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 15.12.2011r.,
 - ✓ II rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.04.2012r.,
 - ✓ III rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.07.2012r.,
 - ✓ IV rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.10.2012r.,
 - ✓ V rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 02.01.2013r.,
 - ✓ VI rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.04.2013r.,
 - ✓ VII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.07.2013r.,
 - ✓ VIII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.10.2013r.,
 - ✓ IX rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 02.01.2014r.,
 - ✓ X rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.04.2014r.,
 - ✓ XI rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.07.2014r.,
 - ✓ XII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.10.2014r.,
 - ✓ XIII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.02.2015r.,
 - ✓ XIV rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.04.2015r.,
 - ✓ XVI rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.10.2015r.,
 - ✓ XVII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.02.2016r.,
 - ✓ XVIII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.04.2016r.,
 - ✓ XIX rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.07.2016r.,
 - ✓ XX rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.10.2016r.,
 - ✓ XXI rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.01.2017r.,
 - ✓ XXII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.04.2017r.,
 - ✓ XXIII rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 01.07.2017r.,
 - ✓ XXIV rata w kwocie 472 094,00 zł do dnia 30.11.2017r.,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą bez protestu poręczonego przez jednostkę samorządu terytorialnego do kwoty 2 039 355,00 zł.

Do ww. umowy dołączono weksel in blanco poręczony do dnia 30 czerwca 2018r. przez Gminę Borne Sulinowo do kwoty 2 039 355,00 zł wraz z deklaracją wekslową . Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr XII/138/2007 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 28 września 2007r.

Kserokopię umowy pożyczki Nr 8/07/OW-PO/P z dnia 12.03.2007r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji z o.o. z siedzibą w Szczecinku złożono do akt kontroli poz.175.

c) **7 957 076,00 zł** na podstawie umowy pożyczki Nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. zawartej pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. W ww. umowie pożyczki ustalono, co następuje:

- pożyczkę do kwoty 277 333 510,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”,
- terminy spłaty rat pożyczki 12 miesięcy od dnia wypłaty każdej raty pożyczki,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą bez protestu poręczonego przez jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 1,26 % kwoty pożyczki tj. 3 500 000,00 zł.

Do ww. umowy dołączono poręczenie wekslowe do kwoty 3 500 000,00 zł. Deklarację wekslową wraz z wekslem in blanco zniszczono w związku z wydzieleniem na podstawie aneksu nr 2 z dnia 19.04.2011r. do umowy pożyczki nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. limitu pożyczki inwestycyjnej i limitu pożyczki płatniczej przyznanej dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, w efekcie konieczne było założenie nowych weksli, co opisano poniżej. Ww. poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr XXIV/247/2008 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 8 października 2008r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że do ww. umowy zawarto 3 aneksy, jak niżej:

- aneks nr 1 z dnia 16.06.2010r. w którym zmieniono art.1 – 7, bez zmian pozostawiając kwotę udzielonej pożyczki i terminy spłaty,
- aneks nr 2 z dnia 19.04.2011r. w którym ustalono, że:
 - o do udzielonej pożyczki przystępuje Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku,
 - o wydzielono z pożyczki część inwestycyjną i płatniczą,
 - o zabezpieczenie spłaty pożyczki przez Gminę Borne Sulinowo w formie poręczenia wekslowego w wysokości 14,8 % kwoty pożyczki tj. 53 920 049,00 zł,
 - o terminy spłaty pożyczki w okresach rocznych, płatnych do dnia 20 grudnia każdego roku, w latach 2014 – 2033 w wysokości po 2 472 383,00 zł rocznie.

Rada Miejska wyraziła zgodę na poręczenie weksła in blanco wystawionego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku w celu zabezpieczenia spłaty części kwoty pożyczki udzielonej ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do wysokości 7 957 076,00 zł tj. 14,76% kwoty pożyczki inwestycyjnej w wysokości 53 920 049,00 zł przeznaczonej na sfinansowanie wkładu własnego PWiK w Szczecinku w ramach realizowanego przedsięwzięcia pn. „Zintegrowana gospodarka wodno – ściekowa w dorzeczu Parsęty” uchwałą nr VI/62/2011 z dnia 23 lutego 2011r.

Zgodnie z wolą Rady Miejskiej Gmina Borne Sulinowo poręczyła za zobowiązania PWiK w Szczecinku składając poręczenie weksłowe na kwotę 7 957 076,00 zł.

Z oświadczenia złożonego przez Lidię Ławrukajtis – Skarbnika (akta kontroli poz. 292) wynika, iż

„Gmina Borne Sulinowo poręczyła ww. podmiotowi do wysokości 7 957 076,00 zł tj. 14,76 % kwoty pożyczki 53 920 049,00 zł”.

Nie zawierało ono terminu obowiązywania, co było niezgodne z art.94 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Renatę Pietkiewicz – Chmylkową - Burmistrz (akta kontroli poz.115) wynika, iż

„Gmina Borne Sulinowo udzieliła poręczeń ograniczonych terminowo zgodnie z art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. – do 31.12.2009r.) oraz art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. – od 01.01.2010r.), zapłaty weksli za przyszłe zobowiązania:

a) Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Spółki z o.o. w Bornem Sulinowie do wysokości 387 712,00 zł z tytułu pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie na podstawie Zarządzenia Nr 27/2009 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 kwietnia 2009 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 36/2009 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 maja 2009 r., gdzie § 1 ust. 2 brzmi: „Poręczenie jest ważne do dnia 31.03.2019r.”

Podstawą prawną podjęcia w/w Zarządzeń był § 15 pkt 3 uchwały Nr XXVIII/286/2008 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2009 rok, zmienionej uchwałą Nr XXX/325/2009 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 31 marca 2009 r., w której to ustalono maksymalną wysokość poręczeń i gwarancji udzielanych w roku budżetowym 2009 do kwoty 387.712,00 zł oraz art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Potwierdzenie ograniczenia terminowego poręczenia znajduje się w umowie pożyczki Nr 9/09/OZ-ZT/P z dnia 17 kwietnia 2009r., gdzie w § 4 ust. 5 jest, że termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 31.03.2019r., a § 4 ust. 9 brzmi: „Terminy spłat pożyczki określone w ust. 5 obowiązują poręczyciela weksłowego

wymienionego w § 11 i stanowią o potencjalnych splatach kwot wynikających z udzielonego poręczenia na dany rok budżetowy.”

Jednym z wymogów pozytywnego załatwienia wniosku o przyznanie preferencyjnej pożyczki dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie było złożenie poręczenia wekslowego przez Gminę Borne Sulinowo.

- b) Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku do wysokości 4 509 489,60 zł, z tytułu pożyczki udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na podstawie uchwały Nr XII/139/2007 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 28 września 2007 r., gdzie § 1 ust. 3 brzmi: „Poręczenie obowiązuje do dnia 01 lipca 2022 r.”

Podstawą prawną podjęcia uchwały był art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 86 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Potwierdzenie ograniczenia terminowego poręczenia znajduje się w umowie pożyczki nr 352/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 30.10.2007r., gdzie zgodnie z § 14 strony ustaliły formy zabezpieczenia spłaty pożyczki, odsetek i ewentualnej kary umownej, w tym oświadczenie sporządzone w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w myśl art. 777 § 1 pkt 4 i 5 k.p.c., na zabezpieczenie spłaty kwoty kapitału, odsetek i kary umownej, z klauzulą wykonalności do dnia 30.06.2022r.

Celem poręczenia weksli in blanco przez gminy uczestniczące w projekcie „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” było zabezpieczenie prawidłowej realizacji w/w projektu. Uchwały gmin w sprawie udzielenia poręczenia były załącznikami wymaganymi do umów o pożyczki inwestycyjne zawartych pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku a NFOŚiGW i WFOŚiGW.

- c) Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku do wysokości 7 957 076,00 zł, z tytułu pożyczki udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na podstawie uchwały Nr VI/62/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 23 lutego 2011 r., gdzie § 1 ust. 3 brzmi: „Poręczenie obowiązuje do dnia 31 marca 2035 r.”

Podstawą prawną podjęcia uchwały był art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Potwierdzenie ograniczenia terminowego poręczenia znajduje się w aneksie nr 2/206 z dnia 19.04.2011r. do umowy nr 352/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 30.10.2007r., gdzie zgodnie z § 5 ust. 2 Pożyczkobiorca zobowiązuje się do splat w okresie od końca IV kwartału 2012 roku (pierwsza rata kapitałowa płatna do 20.12.2012r.) do końca IV kwartału 2034 roku (ostatnia rata kapitałowa płatna do 20.12.2034r.).

Celem poręczenia weksli in blanco przez gminy uczestniczące w projekcie „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” było zabezpieczenie prawidłowej realizacji w/w projektu. Uchwały gmin w sprawie udzielenia poręczenia były załącznikami wymaganymi do umów o pożyczki inwestycyjne zawartych pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku a NFOŚiGW.

Jak wynika z powyższego podstawą udzielenia przedmiotowych poręczeń były Zarządzenia podjęte przez Burmistrza Bornego Sulinowa (poręczenie dla PUK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie) oraz uchwały Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie (poręczenia dla PWiK Sp. z o.o. w Szczecinku).

- aneks nr 3 z dnia 24.04.2013r. w którym – między innymi - zmniejszono kwotę pożyczki do wysokości 262 665 850,00 zł.

Kserokopię umowy nr 63/2009/Z z dnia 16 stycznia 2009r. wraz z aneksami złożono do akt kontroli poz.118.

W oparciu o sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku do dnia 31.12.2016r. sprawdzono prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych poręczeń pożyczek i kredytu zaciągniętych przez ww. Spółki.

Zestawienie danych zawartych w sprawozdaniu Rb – Z, umowach pożyczek wraz z aneksami oraz ewidencji księgowej pozabilansowego konta 291 – Zobowiązania warunkowe (udzielone gwarancje i poręczenia) zawarto w tabeli 3.3.5.1.

Tablica 3.3.5.1.

nr umowy z dnia	2016r.		uwagi
	wartość poręczenia według rocznego sprawozdania Rb-Z	wartość poręczenia według ewidencji konta 291	
umowa pożyczki nr 352/2007/Wn16OW-ki-IS/P z dnia 30.10.2007r. zawarta pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedziba w Szczecinie	4 509 489,60	4 509 489,60	-
umowa pożyczki nr 8/07/OW-PO/P z dnia 12.03.2007r. zawarta pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedziba w Szczecinie	2 039 355,00	2 039 355,00	-
Umowa poręczenia z dnia 18.11.2016r. zawarta pomiędzy Gminą Borne Sulinowo a Bałtyckim Bankiem Spółdzielczym w Darłowie	300 000,00	300 000,00	-
umowa pożyczki nr 9/09/OZ-ZT/P z dnia 17.04.2009r. zawarta pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych w Bornem Sulinowie a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedziba w Szczecinie	387 712,00	387 712,00	-
Umowa pożyczki nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. wraz z 3 aneksami zawarta pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Związkiem Miast o Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie i Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku	7 957 076,00	7 957 076,00	-
ogółem	15 193 632,60	15 193 632,60	-

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego, roczne sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2016r. oraz umowy kredytu i pożyczek

W wyniku analizy zestawienia poręczeń umów pożyczek i kredytu udzielonych przez Gminę Borne Sulinowo oraz rocznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2016r. ustalono, że dane w tym zakresie wykazano prawidłowo, zgodnie z § 4 ust.1 pkt 1 i § 10 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych z zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247) w związku z § 4 ust.1 i ust.2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

3.4.Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016r. (w tym podlegających wyłączeniom) oraz wielkości prognozowanych na lata 2017 – 2018.

3.4.1. Rzetelność planowania potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w uchwale budżetowej na rok 2016 i WPF na lata 2017 – 2018.

W toku dalszych czynności analizie poddano prawidłowość wykazywania potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wyniki kontroli przedstawiono w tablicy 3.4.1.1.

Tablica 3.4.1.1.

nr umowy z dnia	2016					
	Potencjalne wydatki z tytułu poręczeń wynikające z umów pożyczek i poręczeń na 2016/2017/2018	Potencjalne wydatki z tytułu poręczeń uwzględnione w WPF na 2016/2017/2018	Różnica 2016/2017/2018	Potencjalne wydatki z tytułu poręczeń podlegające wyłączeniu wynikające z umów na 2016/2017/2018	Potencjalne wydatki z tytułu poręczeń podlegające wyłączeniu uwzględnione w WPF pożyczek i poręczeń na 2016/2017/2018	Różnica 2016/2017/2018
umowa pożyczki nr 352/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 30.10.2007r. zawarta pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedziba w Szczecinie (§ 4 ust.7 ww. umowy tj. 2 277 519,00 zł x 18 % Gmina Borne Sulinowo)	0,00/ 409 953,42/ 409 953,42	0,00/ 409 953,42/ 409 953,42	- - -	0,00/ 409 953,42/ 409 953,42	0,00/ 409 953,42/ 409 953,42	- - -
umowa pożyczki nr 8/07/OW-PO/P z dnia 12.03.2007r. zawarta pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedziba w Szczecinie (załącznik nr 4 do ww. umowy kwota 1 888 288,00 x 18% Gmina Borne Sulinowo)	0,00 339 891,84 0,00	0,00/ 339 891,84/ 0,00	- - - Pożyczka spłacona do końca 2017r.	0,00/ 339 891,84/ 0,00	0,00/ 339 891,84/ 0,00	- - -
Umowa poręczenia z dnia 18.II.2016r. zawarta pomiędzy Gminą Borne Sulinowo a Bałtyckim Bankiem Spółdzielczym w Darłowie (§ 1 ww. umowy tj. 300 000,00 zł)	300 000,00 300 000,00/ -	- - -	300 000,00 300 000,00 - W WPF na lata 2016 – 2017 nie uwzględniono kwoty 300 000,00 zł	- - -	- - -	- - -
umowa pożyczki nr 9/09/OZ-ZT/P z dnia 17.04.2009r. zawarta pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych w Bornem Sulinowie a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedziba w Szczecinie	0,00/ 38 771,00/ 38 771,00	0,00/ 38 771,00/ 38 771,00	- - -	0,00/ 0,00/ 0,00	0,00/ 38 771,00/ 38 771,00	- 38 771,00/ 38 771,00

(§ 4 ust. 5 ww. umowy tj. 37 771,00 zł w latach 2016 – 2018)						
Umowa pożyczki nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. wraz z 3 aneksami zawarta pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Związkiem Miast o Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie i Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Szczecinku (§ 5 ust 3 ww. aneksu nr 2 do ww. umowy tj. 2 472 383,00 zł x 14,76 % Gmina Borne Sulinowo)	0,00/ 364 923,73/ 364 923,73	- - -	- 364 923,73/ 364 923,73	- 364 923,73/ 364 923,73	- - -	- 364 923,73/ 364 923,73
ogółem	300 000,00/ 1 453 539,99/ 813 648,15	0,00/ 788 616,26/ 448 724,42/	300 000,00/ 664 923,73/ 364 923,73	0,00/ 1 114 768,99/ 774 877,15	0,00/ 788 616,26/ 448 724,42/	0,00/ 326 152,73/ 326 152,73

Z analizy powyższych danych wynika, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2016r. ujęto wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji:

- w 2016r. w kwocie 0,00 zł zamiast w wysokości 300 000,00 zł.

Różnica ta wynikała z nie uwzględnienia w wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji poręczenia kredytu bankowego w rachunku bieżącym do wysokości 300 000,00 zł zaciągniętego przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie na podstawie umowy poręczenia z dnia 18.11.2016r.,

- w 2017r. w kwocie 788 616,26 zł zamiast w wysokości 1 453 539,99 zł (różnica 664 923,73 zł). Różnica ta wynikała z nie uwzględnienia w wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji:
 - poręczenia kredytu bankowego w rachunku bieżącym do wysokości 300 000,00 zł zaciągniętego przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie na podstawie umowy poręczenia z dnia 18.11.2016r.,
 - poręczenia weksla in blanco wystawionego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki inwestycyjnej w wysokości 53 920 049,00 zł udzielonej ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do wysokości 7 957 076,00 zł na podstawie umowy Nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. wraz z 3 aneksami; roczne wydatki z ww. tytułu wynosiły 364 923,73 zł,

- w 2018r. w kwocie 448 724,42 zł zamiast 813 648,15 zł (różnica 364 923,73 zł). Różnica ta wynikała z nie uwzględnienia w wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji poręczenia pożyczki udzielonej ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do wysokości 7 957 076,00 zł na podstawie umowy Nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. wraz z aneksami; roczne wydatki z ww. tytułu wynosiły 364 923,73 zł.

Powyższe świadczy o braku realistyczności ww. Prognozy, wymaganej art.226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Renatę Pietkiewicz- Chmyłkowską – Burmistrz oraz Lidie Ławrukajtis – Skarbnika (akta kontroli poz.177) wynika, iż

„w *Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 grudnia 2016 r. wykazano wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji*

- w 2016 r. w kwocie 0,00 zł zamiast w wysokości 300.000,00 zł

W wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji nie uwzględniono poręczenia kredytu bankowego w rachunku bieżącym do wysokości 300.000,00 zł zaciągniętego przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie na podstawie umowy poręczenia z dnia 18.11.2016r., ponieważ poręczenie to dotyczyło kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym.

Jednostki samorządu terytorialnego zaciągając kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie wykazują tego kredytu, zarówno po stronie przychodów, jak i rozchodów budżetu. Kredyt ten nie jest ujmowany do długu jednostki samorządu terytorialnego.

Stąd też uważaliśmy, że poręczenie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym dla PUK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie funkcjonuje w ten sam sposób i dlatego kwota w wysokości 300.000,00 zł nie została wykazana w wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji w 2016 roku.

- w 2017 r. w kwocie 788.616,26 zł zamiast w wysokości 1.453.539,99 zł

W wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji nie uwzględniono poręczenia kredytu bankowego w rachunku bieżącym do wysokości 300.000,00 zł zaciągniętego przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie na podstawie umowy poręczenia z dnia 18.11.2016r., ponieważ poręczenie to dotyczyło kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym.

Jednostki samorządu terytorialnego zaciągając kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie wykazują tego kredytu, zarówno po stronie przychodów, jak i rozchodów budżetu. Kredyt ten nie jest ujmowany do długu jednostki samorządu terytorialnego”.

Ponadto w toku dalszych czynności stwierdzono, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2016r. ujęto wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu:

- w 2017r. w kwocie 788 616,26 zł zamiast w wysokości 1 114 768,99 zł (różnica 326 152,73 zł). Różnica ta wynikała:

- o z nie uwzględnienia w wydatkach bieżących podlegających wyłączeniu z tytułu poręczeń i gwarancji poręczenia weksla in blanco wystawionego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki inwestycyjnej w wysokości 53 920 049,00 zł udzielonej ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do wysokości 7 957 076,00 zł, na podstawie umowy Nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. wraz z 3 aneksami; roczne wydatki z ww. tytułu wynosiły 364 923,73 zł,
- o nieprawidłowo uwzględniono poręczenie pożyczki w wysokości do 387 712,00 zł zaciągniętej przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie, na podstawie umowy pożyczki nr 9/09/OZ-ZT/P z dnia 17 kwietnia 2009r.; wyłączono roczne wydatki z ww. tytułu wynoszące 38 771,00 zł pomimo, iż zadanie to nie było finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub pomocy finansowej udzielonej przez państwa EFTA,
- w 2018r. w kwocie 448 724,42 zł zamiast w wysokości 774 877,15 zł (różnica 326 152,73 zł). Różnica ta wynikała:
 - o nie uwzględniono w wydatkach bieżących podlegających wyłączeniu z tytułu poręczeń i gwarancji poręczenia weksla in blanco wystawionego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki inwestycyjnej w wysokości 53 920 049,00 zł udzielonej ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do wysokości 7 957 076,00 zł, na podstawie umowy Nr 63/2009/Z z dnia 16.01.2009r. wraz z 3 aneksami; roczne wydatki z ww. tytułu wynosiły 364 923,73 zł,
 - o nieprawidłowo uwzględniono poręczenie pożyczki w wysokości do 387 712,00 zł zaciągniętej przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie na podstawie umowy pożyczki nr 9/09/OZ-ZT/P z dnia 17 kwietnia 2009r.; wyłączono roczne wydatki z ww. tytułu wynoszące 38 771,00 zł pomimo, iż zadanie to nie było finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub pomocy finansowej udzielonej przez państwa EFTA.

Powyższe świadczy o braku realistyczności ww. Prognozy, wymaganej art.226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Renatę Pietkiewicz- Chmyłkowską – Burmistrz oraz Lidię Ławrukajtis – Skarbnika (akta kontroli poz.178) wynika, iż w „Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 grudnia 2016 r. wykazano wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu:

- w 2017 r. w kwocie 788.616,26 zł zamiast w wysokości 1.114.768,99 zł

W wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu nie uwzględniono poręczenia weksla in blanco wystawionego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki inwestycyjnej do kwoty 7.957.076,00 zł, gdzie roczne wydatki z tego tytułu wynosiły 364.923,73 zł, ponieważ zgodnie z § 1 ust. 4 uchwały Nr VI/62/2011 Rady

Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie udzielenia przedmiotowego poręczenia przez Gminę Borne Sulinowo Rada Miejska wyraziła zgodę na zamianę zabezpieczenia w postaci poręczenia weksła własnego „in blanco”, na zabezpieczenie w postaci sądowego zastawu rejestrowego na udziałach w PWiK Sp. z o.o. w Szczecinku należących do Gminy Borne Sulinowo po spełnieniu warunków określonych w umowie pożyczki nr 63/2009/Z zawartej w dniu 16.01.2009 roku (z późniejszymi zmianami) pomiędzy NFOŚiGW w Warszawie a Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z siedzibą w Karlinie. Sugerując się tym zapisem poręczenie te nie zostało uwzględnione w WPF. Warunki te nie zostały spełnione. Zamiana zabezpieczenia nie nastąpiła i przez niedopatrzenie Skarbnika Gminy poręczenie nie zostało wykazane w WPF.

Ponadto uwzględniono poręczenie pożyczki w wysokości 387.712,00 zł zaciągniętej przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie na podstawie umowy pożyczki nr 9/09/OZ00T/P z dnia 17 kwietnia 2009 r. i wyłączono roczne wydatki z w/w tytułu wynoszące 38.771,00 zł. Wydatki te błędnie zaliczono do wydatków związanych z zadaniem finansowanym z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub pomocy finansowej udzielanej przez państwa EFTA.

- w 2018 r. w kwocie 448.724,42 zł zamiast 774.877,15 zł

W wydatkach bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu nie uwzględniono poręczenia weksła in blanco wystawionego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szczecinku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki inwestycyjnej do kwoty 7.957.076,00 zł, gdzie roczne wydatki z tego tytułu wynosiły 364.923,73 zł, ponieważ zgodnie z § 1 ust. 4 uchwały Nr VI/62/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie udzielenia przedmiotowego poręczenia przez Gminę Borne Sulinowo Rada Miejska wyraziła zgodę na zamianę zabezpieczenia w postaci poręczenia weksła własnego „in blanco”, na zabezpieczenie w postaci sądowego zastawu rejestrowego na udziałach w PWiK Sp. z o.o. w Szczecinku należących do Gminy Borne Sulinowo po spełnieniu warunków określonych w umowie pożyczki nr 63/2009/Z zawartej w dniu 16.01.2009 roku (z późniejszymi zmianami) pomiędzy NFOŚiGW w Warszawie a Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z siedzibą w Karlinie. Sugerując się tym zapisem poręczenie te nie zostało uwzględnione w WPF. Warunki te nie zostały spełnione. Zamiana zabezpieczenia nie nastąpiła i przez niedopatrzenie Skarbnika Gminy poręczenie nie zostało wykazane w WPF.

Ponadto uwzględniono poręczenie pożyczki w wysokości 387.712,00 zł zaciągniętej przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Bornem Sulinowie na podstawie umowy pożyczki nr 9/09/OZ00T/P z dnia 17 kwietnia 2009 r. i wyłączono roczne wydatki z w/w tytułu wynoszące 38.771,00 zł. Wydatki te błędnie zaliczono do wydatków związanych z zadaniem finansowanym z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub pomocy finansowej udzielanej przez państwa EFTA.

W związku z powyższym zostaną dokonane odpowiednie zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2017-2030.

Kserokopię uchwały Rady Miejskiej Nr XXXI/327/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. złożono do akt kontroli poz.176.

3.4.2. Rzetelność planowanych rozchodów oraz wydatków na obsługę długu w uchwale budżetowej na rok 2016 i WPF na lata 2017 – 2018 (w tym podlegające wyłączeniom).

Analizie poddano prawidłowość wykazania planowanych rozchodów na lata 2016 – 2018 uwzględnionych w uchwale Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2016r. polegających wyłączeniach.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że Gmina Borne Sulinowo realizowała niżej wymienione projekty i zadania z udziałem środków unijnych oraz bezzwrotnych środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, i tak:

- a) w 2014r. zadanie pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”

Pomoc finansową na ww. zadanie uzyskano na podstawie umowy o przyznanie pomocy Nr 00259-6921-UM1600341/14 (akta kontroli poz. 182) w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego PROW na lata 2007 – 2013 w województwie zachodniopomorskim” z dnia 22.05.2014r. zawartej z Marszałkiem Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie. W ww. umowie wskazano – między innymi – że udziela się pomocy na realizację ww. zadania w wysokości 487 510,00 zł jednak nie więcej niż 75 % kosztów kwalifikowalnych operacji. Łączna wartość inwestycji wynosiła 799 516,66 zł.

Do ww. umowy z dnia 22.05.2014r. zawarto w dniu 10.02.2015r. aneks nr 1 w którym zmniejszono wartość pomocy do kwoty 324 386,00 zł. Środki finansowe na wyprzedzające finansowanie ww. zadania uzyskano w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, na podstawie umowy pożyczki Nr PROW 321.11.05009.32 w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie zachodniopomorskim” z dnia 29.10.2014r. w wysokości do 487 510,00 zł. Ostatecznie na rachunek bankowy w dniu 16.06.2015r. wpłynęła kwota 324 386,00 zł.

Wkład własny Gmina Borne Sulinowo zabezpieczyła poprzez otrzymanie z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie: dotacji w wysokości 150 000,00 zł (umowa dotacji nr 2014DO282S z dnia 06.10.2014r. na kwotę 150 000,00 zł) oraz pożyczki w wysokości 103 803,60 zł (umowa Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014r. zmieniona aneksem nr 1 z dnia 26.02.2015r. na kwotę 103 803,50 zł).

Raty kapitałowe pożyczki udzielonej na wkład własny tego zadania tj. udzielonej na podstawie umowy Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 26.02.2015r. na kwotę 103 803,50 zł wyłączono ze wskaźnika zadłużenia w wysokości w 2016r. - 11 532,00 zł, w 2017r. - 11 532,00 zł, w 2018r. - 11 532,00 zł.

Odsetki zaplanowane do spłaty w 2016r. - 3 568,07 zł, w 2017r. - 3 600,00 zł, w 2018r. - 3 600,00 zł nie zostały wyłączone z limitu spłaty zobowiązań.

Kserokopię umowy o przyznanie pomocy Nr 00259-6921-UM1600341/14, umowy pożyczki Nr PROW 321.11.05009.32, umowy pożyczki Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014r. złożono do akt kontroli poz.183.

- b) w 2015r. zadanie pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”

Pomoc finansową na ww. zadanie uzyskano na podstawie umowy o przyznanie pomocy Nr 00330-6921-UM1600434/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego PROW na lata 2007 – 2013 w województwie zachodniopomorskim” z dnia 22.05.2014r. zawartej z Marszałkiem Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.

W ww. umowie wskazano – między innymi – że udziela się pomocy na realizację ww. zadania inwestycyjnego w wysokości 183 719,00 zł jednak nie więcej niż 75 % kosztów kwalifikowalnych operacji.

Łączna wartość zadania wynosiła 301 299,83 zł. Środki finansowe na wyprzedzające finansowanie ww. zadania uzyskano w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki Nr PROW 321.11.05401.32 w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie zachodniopomorskim” z dnia 19.06.2015r. w wysokości do 183 719,00 zł.

Ostatecznie otrzymano w dniu 16.06.2015r. kwotę 132 825,00 zł (aneksu uwzględniającego tę zmianę nie zawarto). Wkład własny Gmina Borne Sulinowo zabezpieczyła poprzez otrzymanie z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie: dotacji w wysokości 22 137,50 zł (umowa dotacji nr 2015DO185K z dnia 16.06.2015r. na kwotę 22 137,50 zł) oraz pożyczki w wysokości 22 137,50 zł (umowa Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015r. na kwotę 22 137,50 zł).

Raty kapitałowe pożyczki udzielonej na wkład własny tego zadania tj. udzielonej na podstawie umowy Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015r. na kwotę 22 137,50 zł wyłączono ze wskaźnika zadłużenia w wysokości w 2016r. – 4 152,00 zł, w 2017r. – 5 536,00 zł, w 2018r. – 5 536,00 zł.

Odsetki zaplanowane do spłaty w 2016r. – 786,57 zł, w 2017r. – 840,00 zł, w 2018r. – 840,00 zł nie zostały wyłączone z limitu spłaty zobowiązań.

Wydruk komputerowy konto 130 757-75702-8119-01-00-1 za 2016r. złożono do akt kontroli poz.232.

Kserokopię umowy pomocy Nr 00330-6921-UM1600434/14, umowy pożyczki Nr PROW 321.11.05401.32, umowa Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015r złożono do akt kontroli poz.183.

Zestawienie ww. umów pożyczek zawartych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie przedstawiono w tabeli 3.4.1.1.

Tablica 3.4.1.1.

Lp.	Nazwa zadania/ numer umowy	Okres obowiązania umowy	Wnioskowana kwota dofinansowania	wpływ środków na rachunek bankowy jst	Data pobrania środków pożyczki z rachunku bankowego przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie
1.	Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo Umowa pożyczki nr PROW 321.11.05009.32 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej na lata 2007 – 2013 zawarta w dniu 29.10.2014r.	Do dnia 25.11.2014	487.510,00 zł – wnioskowana 324.386,00 zł - aneks	324.386,00 – 15.06.2015r.	324.386,00 – 16.06.2015r.
2.	Montaż zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo Umowa pożyczki nr PROW 321.11.05401.32 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej na lata 2007 – 2013 zawarta w dniu 19 czerwca 2015r.	Do dnia 30.06.2015	183.719,00 zł 132.825,00 zł – faktyczne dofinansowanie bez aneksowania umowy	132.825,00 - 04.12.2015	132.825,00 – 04.12.2015r.

c) w 2016r. zadanie pn. „Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo w ramach Projektu Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty” w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy.

Pomoc finansową na ww. zadanie uzyskano na podstawie umowy partnerskiej z dnia 01.09.2015r. zawartej pomiędzy Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie a Gminą Borne Sulinowo w celu realizacji projektu „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty” w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy.

W ww. umowie strony postanowiły, że tworzą Partnerstwo, którego celem jest wspólna realizacja Projektu opisanego powyżej a Instytucją Realizującą i koordynatorem

Projekt jest Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie, który zobowiązał się starać się o środki finansowe w ramach Polsko – Szwajcarskiego Programu Współpracy. W § 5 ww. umowy wskazano – między innymi - że Instytucja Realizująca otrzymuje dofinansowanie z programu Współpracy jako refundację na podstawie wniosku o płatność.

Finansowanie ww. inwestycji zostało zabezpieczone kredytem w wysokości 2 485 000,00 zł zaciągniętym w dniu 07 czerwca 2016r. w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie. W § 1 ust. 10 ww. umowy zawartej między stronami określono, że Bank udziela karencji w spłacie kredytu od dnia 07.06.2016r. do dnia 05.06.2017r.

W § 1 ust.11 wskazano, że ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa z dniem 06.06.2017r. Środki kredytu na rachunek budżetu wpłynęły w 2016r. w łącznej kwocie 2 485 000,00 zł (w 3 transzach). W 2016 spłat rat kapitałowych udzielonego kredytu – wg harmonogramu – nie przewidywano.

Raty kapitałowe kredytu wyłączono ze wskaźnika zadłużenia w wysokości w 2017r. – 2 485 000,00 zł. Odsetki zaplanowane do spłaty w 2016r. – 48 121,48 zł i 2017r. – 23 178,03 zł nie zostały wyłączone z limitu spłaty zobowiązań.

Kserokopię ww. umów złożono do akt kontroli poz.181.

B. Kozłowski

J. R.

Zestawienie zobowiązań wyłączonej z limitu zadłużenia wykazano w tabeli 3.4.1.2.

Lp.	nazwa banku, wysokość zaciągniętego kredytu rodzaj przedsięwzięcia	Planowana spłata rat kredytów/pożyczek wyłączonych z limitu zadłużenia			data i kwota pomocowych refundacji ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	Uwagi
		2016r. zobowiązanie główne	2017r. zobowiązanie główne	2018r. zobowiązanie główne		
1.	WFOSiGW pożyczka na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach PROW na lata 2007-2013 do wysokości 150.000,00 zł; Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo” Umowa pożyczki Nr 2014P0283S z dnia 06.10.2014r. Faktycznie zaciągnięto pożyczkę w kwocie 103.803,60	11 532,00	11 532,00	11 532,00	-	Pożyczka zaciągnięta na wkład własny, raty kapitałowe wyłączone ze wskaźnika zadłużenia z uwagi na to, że poziom dofinansowania ze środków unijnych wnosi ponad 60 %, natomiast nie wyłączone spłat odsetek
2.	WFOSiGW pożyczka na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 do wysokości 50.000,00 zł; Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo” Umowa pożyczki Nr 2015P0184K z dnia 16.06.2015r. Faktycznie zaciągnięto pożyczkę w kwocie 22.137,50	4 152,00	5 536,00	5 536,00	-	Pożyczka zaciągnięta na wkład własny, raty kapitałowe wyłączone ze wskaźnika zadłużenia z uwagi na to, że poziom dofinansowania ze środków unijnych wnosi ponad 60 %, natomiast nie wyłączone spłat odsetek

3.	<p>PBS O/W Bornem Sulimowie kredyt bankowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Bornie Sulimowo na 2016 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów związanego z realizacją zadania współfinansowanego ze Sawajcarsko-Polskiego Programu Współpracy pn. Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo w ramach projektu pn. „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty” nr projektu KIK/48 w kwocie 2.485.000,00 zł</p> <p>Umowa kredytu Nr 16/JST-1/2016 z dnia 07.06.2016r.</p> <p>Faktycznie zaciągnięto kredyt w kwocie 2.485.000,00</p>	0,00	2 485 000,00	0,00	<p>85.000,00 – 05.07.2016</p> <p>1.475.196,82 – 05.10.2016</p> <p>221.539,65 – 30.12.2016</p> <p>254.901,61 – 04.04.2017</p>	<p>Wyłączenie związane z projektem unijnym „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty” nr projektu KIK/48 w kwocie 2.485.000,00 zł</p> <p>w trakcie realizacji</p>
	ogółem	15 684,00	2 502 068,00	17 068,00		

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulimowie

Z analizy powyższych danych wynika, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2016r. ujęto rozchody podlegające wyłączeniu:

- w 2016r. w kwocie 15 684,00 zł zamiast w wysokości 68 160,12 zł.
Różnica 52 476,12 zł wynikała z nie uwzględnienia w rozchodach podlegających wyłączeniu odsetek od rat kapitałowych pożyczek i kredytu zaciągniętych na podstawie umów, jak niżej:
 - umowa pożyczki Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014r. zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 103 803,60 zł, na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 3 568,07 zł,
 - umowa pożyczki Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015r. zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 22 137,50 zł, na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 786,57 zł,
 - umowa kredytu Nr 16/JST-I/2016 z dnia 07.06.2016r. zaciągnięta w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie na kwotę 2 485 000,00 zł, na realizację zadania pn. „Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 48 121,48 zł,
- w 2017r. w kwocie 2 502 068,00 zł zamiast w wysokości 2 529 686,03 zł.
Różnica 27 618,03 zł wynikała z nie uwzględnienia w rozchodach podlegających wyłączeniu odsetek od rat kapitałowych pożyczek i kredytu zaciągniętych na podstawie umów, jak niżej:
 - umowa pożyczki Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014r. zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 103 803,60 zł, na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 3 600,00 zł,
 - umowa pożyczki Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015r. zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 22 137,50 zł, na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 840,00 zł,
 - umowa kredytu Nr 16/JST-I/2016 z dnia 07.06.2016r. zaciągnięta w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie na kwotę 2 485 000,00 zł, na realizację zadania pn. „Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 23 178,03 zł,
- w 2018r. w kwocie 17 068,00 zł zamiast w wysokości 21 508,00 zł.

Różnica 4 440,00 zł wynikała z nie uwzględnienia w rozchodach podlegających wyłączeniu odsetek od rat kapitałowych pożyczek zaciągniętych na podstawie umów, jak niżej:

- umowa pożyczki Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014r. zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 103 803,60 zł, na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 3 600,00 zł,
- umowa pożyczki Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015r. zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 22 137,50 zł, na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”; odsetki podlegające wyłączeniu wynosiły 840,00 zł.

Powyższe świadczy o braku realistyczności ww. Prognozy, wymaganej art.226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. oraz stanowiło naruszenie art. 243 ust.3 pkt 1 ustawy.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Renatę Pietkiewicz- Chmyłkowską – Burmistrz oraz Lidię Lawrukajtis – Skarbnika (akta kontroli poz.233) wynika, iż
„w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 grudnia 2016 r. nie wykazano przez niedopatrzenie Skarbnika Gminy w rozchodach podlegających wyłączeniu odsetek od rat kapitałowych pożyczek i kredytu zaciągniętych na podstawie umów:

- pożyczka Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014r. na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo” - łączna wartość odsetek podlegających wyłączeniu 10.768,07 zł (rok 2016 – 3.568,07 zł, rok 2017 – 3.600,00 zł i rok 2018 – 3.600,00 zł),
- pożyczka Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015r. na realizację zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo” – łączna wartość odsetek podlegających wyłączeniu 2.466,57 zł (rok 2016 – 786,57 zł, rok 2017 – 840,00 zł i rok 2018 – 840,00 zł),
- kredyt Nr 16/JST-I/2016 z dnia 07.06.2016r. na realizację zadania pn. „Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo” – łączna wartość odsetek podlegających wyłączeniu 71.299,51 zł (rok 2016 – 48.121,48 zł i rok 2017 – 23.178,03 zł).

W związku z powyższym zostaną dokonane odpowiednie zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2017-2030.

W toku dalszych czynności analizie poddano prawidłowość wykazania planowanych rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek oraz wydatków na obsługę długu na lata 2016 – 2018 uwzględnionych w uchwale Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2016r.

Zestawienie ww. rozchodów wykazano w tabeli 3.4.1.3.

Zestawienie planowanych rozchodów z tytułu spłat pożyczek i kredytów oraz wydatków na obsługę długu uwzględnionych w WPF w latach 2016 – 2017 – 2018 (tabela 3.4.1.3.)

L.p.	Nr umowy kredytu, data zawarcia umowy, nazwa banku, wysokość zaciągniętego kredytu	Planowana spłata			uwagi
		2016r. należność główna/ odsetki wynikające z umów	2017r. należność główna/ odsetki wynikające z umów	2018r. należność główna/ odsetki wynikające z umów	
1.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr 2007/0602 z dnia 28.06.2007r. BGK Oddział w Szczecinie 10.563.000,00 zł	812.538,36 111.243,47	1.095.691,20 149.638,45	1.095.691,20 119.946,42	
2.	Kredyt obrotowy długoterminowy Umowa Nr 282/06/2009/1043/F/OBR z dnia 05.06.2009 BOŚ S.A. Koszalin 2.000.000,00	0,00 58.236,96	419.470,80 60.349,14	209.735,40 50.215,72	

3.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr 4/JST/2010 z dnia 25.03.2010 GBW S.A. 3.300.000,00	0,00 93.250,79	0,00 93.902,60	0,00 93.902,60	0,00 93.902,60
4.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr 1/JST/2011 z dnia 01.07.2011 SGB PBS Świdwin 989.762,00	0,00 26.214,60	0,00 27.449,62	0,00 27.449,62	0,00 27.449,62
5.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr 1/JST/2012 z dnia 31.01.2012 PBS Świdwin 1.273.201,00	0,00 36.653,56	0,00 38.252,48	0,00 38.252,48	0,00 38.252,48
6.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr 1/JST/2013 z dnia 27.03.2013r. PBS Świdwin 2.484.494,00	0,00 82.148,40	0,00 83.090,70	0,00 83.090,70	0,00 83.090,70

PR

PR

f R

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

7.	Kredyt długoterminowy Umowa Nr 13/JST-I/2015 z dnia 29.10.2015 PBS Świdwin 1.620.000,00	0,00 91.309,86	20 769,24 91.803,98	124 615,44 87.437,14	W harmonogramie do ww. umowy przyjęto spłaty: w 2016r. w kwocie 0,00 zł, w 2017r. w kwocie 10 384,62 zł, w 2018r. w kwocie 135 000,06 zł. Kserokopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.180.
8.	Kredyt krótkoterminowy Umowa Nr 16/JST-I/2016 z 07.06.2016r. PBS O/W Bornem Sulnowie 2.485.000,00	0,00 48.121,48	2.485.000,00 23.178,03	0,00 0,00	
9.	Pożyczka długoterminowa Umowa Nr 2014P0283S z dnia 06.10.2014 WFOŚiGW Szczecin 103.803,60	11.532,00 3.568,07	11.532,00 3.600,00	11.532,00 3.600,00	
10.	Pożyczka długoterminowa Umowa Nr 2015P0184K z dnia 16.06.2015r. 22.137,50	4.152,00 786,57	5.536,00 840,00	5.536,00 840,00	
11.	Pożyczka długoterminowa	0,00	5 387,10	21 548,40	

(=) PPKS

IP

Umowa Nr 2016P0857K z dnia 07.11.2016r. 193.938,96	0,00	3 502,00	3 502,00	
Kapitał	828 222,36	4 033 001,72	1 479 042,66	
Odsetki	551 533,76	575 607,00	508 236,68	

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie

Handwritten signature

Handwritten initials IR

Z analizy powyższych danych wynika, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2016r. wykazano **rozchody wynikające z zawartych umów kredytowych i pożyczkowych:**

- w 2016r. w kwocie 828 223,00 zł tj. w prawidłowej wysokości,
- w 2017r. w kwocie 4 043 386,70 zł zamiast w wysokości 4 033 001,72 zł (różnica w kwocie 10 384,62 zł),
- w 2018r. w kwocie 1 468 658,00 zł zamiast w wysokości 1 479 042,66 zł (różnica w kwocie 10 384,62 zł),

co świadczy o braku realistyczności ww. Prognozy, wymaganej art.226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. oraz stanowiło naruszenie art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską – Burmistrz oraz Lidzię Ławrukajtis – Skarbnika (akta kontroli poz.179) wynika, iż „w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2033 przyjętej uchwałą Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 grudnia 2016 roku wykazano w roku 2017 o 10.384,62 zł więcej, a w 2018 roku o 10.384,62 zł mniej niż to wynikało z zawartej w dniu 29.10.2015r. umowy o kredyt długoterminowy nr 13/JST-I/2015.

Dane ujęte po stronie rozchodów w Wieloletniej Prognozie Finansowej w tym przypadku tj.:

- spłata w 2017 roku 20.769,24 zł zamiast 10.384,62 zł (różnica +10.384,62 zł)
- spłata w 2018 roku 124.615,44 zł zamiast 135.000,06 zł (różnica – 10.384,62 zł)

to dane ujęte w WPF na podstawie harmonogramu spłaty kredytu sporządzonego na potrzeby oszacowania wartości zamówienia publicznego na udzielenie i obsługę kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2015 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Dane te zostały ujęte w pierwotnej WPF na lata 2015-2032 przyjętej uchwałą Nr XII/124/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 8 września 2015 r., która była podstawą wydania pozytywnej opinii RIO w Szczecinie o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego (uchwała CII.373.Z.2015 z dnia 28 września 2015 r.).

Wg przedmiotowego harmonogramu spłaty kredytu termin spłaty II raty w kwocie 10.384,62 zł przypadał na dzień 31.12.2017r., a wg harmonogramu do umowy kredytowej Nr 13/JST-I/2015 termin spłaty tej raty przypada na dzień 02.01.2018r.

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy Nr 13/JST-I/2015 wystąpimy do PBS O/W Świdwinie o zmianę terminu spłaty II raty kredytu na dzień 29.12.2017r.”

Z analizy powyższych danych wynika, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2028 przyjętej uchwałą Nr XI/95/2015 Rady Gminy z dnia 4 grudnia 2015r. wykazano (w latach 2016 – 2018) wydatki na obsługę długu, w tym odsetki i dyskonto określone w art.243 ust.1 ustawy w prawidłowej wysokości – uwag nie wnosi się.

Ponadto Renata Pietkiewicz - Chmyłkowska – Burmistrz złożyła oświadczenie (akta kontroli poz.111) dotyczące niezaciągania, w latach 2013 – 2016, zobowiązań finansowych spoza sektora finansów publicznych.

3.4.3. Dane podlegające wykazaniu WPF po uwzględnieniu wyników kontroli.

W WPF na lata 2016 – 2033 uchwalonej w dniu 22 grudnia 2016r. (uchwała Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej) przewidziano na 2016r. maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 uofp w wysokości 3,64 %.

Na podstawie przyjętych na 2016r. wielkości:

1.	planowanych rozchodów	828 223,00
2.	planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom	15 684,00
3.	planowanych wydatków na obsługę długu	590 272,00
4.	potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00
5.	potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu	0,00
6.	planowanych dochodów ogółem na 2016r.	39 265 105,91

planowany wskaźnik spłat na rok 2016 wynosił 3,57% i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

Po uwzględnieniu prawidłowych wielkości ustalonych w trakcie kontroli w zakresie planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom oraz potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji tj.:

1.	planowanych rozchodów	828 223,00
2.	planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom	68 160,12
3.	planowanych wydatków na obsługę długu	590 272,00
4.	potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	300 000,00
5.	potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu	0,00
6.	planowanych dochodów ogółem na 2016r.	39 265 105,91

Planowany wskaźnik na rok 2016 wynosił 4,20 % przy planowanym 3,57% oraz dopuszczalnym 3,64 %.

Uwzględniając dane z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie dotyczące:

- wykonania dochodów tj. wydruk komputerowy konta 901 – Dochody budżetu za 2016r.,
- wykonania wydatków na obsługę długu tj. wydruk komputerowy konta 130 757-75702-8110-01-00-1 za 2016r.,
- wykonania rozchodów tj. wydruk komputerowy konta 134 i 260 za 2016r.,

sprawozdania NDS za 2016r. a także wyłączenia o których mowa w art.243 ust.3 ufp oraz po uwzględnieniu wyników kontroli w zakresie rozchodów podlegających wyłączeniu i potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji tj.:

1.	wykonane rozchody	828 222,36
2.	rozchody podlegające wyłączeniom	68 160,12
3.	wykonane wydatki na obsługę długu	586 532,07
4.	potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	300 000,00
5.	potencjalne wydatki podlegające wyłączeniu	0,00
6.	wykonane dochody ogółem na 2016r.	39 537 366,90

wykonany wskaźnik na rok 2016 wynosił 4,16% przy dopuszczalnym 3,64 %.

Kserokopię sprawozdania Rb – NDS oraz ewidencji księgowej dotyczącej ww. wartości złożono do akt kontroli poz.257.

W toku dalszych czynności stwierdzono, że następna Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borne Sulinowo na lata 2017-2030 stanowiąca załącznik nr 1 do uchwały Nr XXXI/33/2016 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2016r. spełniała relację o której mowa z art.243 ufp bowiem na 2017r. planowany wskaźnik wynosił 4,74% przy dopuszczalnym 4,88%.

Kserokopia ww. WPF złożono do akt kontroli poz.258.

W WPF na lata 2016 – 2033 uchwalonej w dniu 22 grudnia 2016r.(uchwała Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej) przewidziano na 2017r. maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 uofp w wysokości 4,80 %. Na podstawie przyjętych na 2017r. wielkości:

1.	planowanych rozchodów	4 043 386,70
2.	planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom	2 502 068,00
3.	planowanych wydatków na obsługę długu	554 221,48
4.	potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	788 616,26
5.	potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu	788 616,26
6.	planowanych dochodów ogółem na 2017r.	43 906 894,53

planowany wskaźnik spłat na rok 2017 wynosił 4,77 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

Po uwzględnieniu prawidłowych wielkości ustalonych w trakcie kontroli w zakresie planowanych rozchodów, planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom oraz potencjalnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji oraz potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu tj.:

1.	planowanych rozchodów	4 033 001,72
2.	planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom	2 529 686,03
3.	planowanych wydatków na obsługę długu	554 221,48
4.	potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	1 453 539,99
5.	potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu	1 114 768,99
6.	planowanych dochodów ogółem na 2017r.	43 906 894,53

Planowany wskaźnik na rok 2017 wynosił 5,45 % przy planowanym 4,77 % oraz dopuszczalnym 4,80%.

W WPF na lata 2016 – 2033 uchwalonej w dniu 22 grudnia 2016r.(uchwała Nr XXXI/327/2016 Rady Miejskiej) przewidziano na 2018r. maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 uoip w wysokości 7,72 %. Na podstawie przyjętych na 2018r. wielkości:

1.	planowanych rozchodów	1 468 658,00
2.	planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom	17 068,00
3.	planowanych wydatków na obsługę długu	522 287,26
4.	potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	448 724,42
5.	potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu	448 724,42
6.	planowanych dochodów ogółem na 2018r.	43 993 999,64

planowany wskaźnik spłat na rok 2018 wynosił 4,49% i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

Po uwzględnieniu prawidłowych wielkości ustalonych w trakcie kontroli w zakresie planowanych rozchodów, planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom oraz potencjalnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji oraz potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu tj.:

1.	planowanych rozchodów	1 479 042,06
2.	planowanych rozchodów podlegających wyłączeniom	21 508,00
3.	planowanych wydatków na obsługę długu	522 287,26
4.	potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	813 648,15
5.	potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu	774 877,15
6.	planowanych dochodów ogółem na 2018r.	43 993 999,64

Planowany wskaźnik na rok 2018 wynosi 4,58 % przy planowanym 4,49 % i dopuszczalnym 7,72%.

Z powodu przyjęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej nierzetelnych danych w zakresie rozchodów, rozchodów podlegających wyłączeniu wynikających z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, potencjalnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji oraz potencjalnych wydatków podlegających wyłączeniu wskaźnik spłaty zobowiązań:

- w 2016r. wynosił 4,20 % zamiast 3,57 %, przy dopuszczalnym 3,64%,
- w 2017r. wynosił 5,45% zamiast 4,77%, przy dopuszczalnym 4,80% ,
- w 2018r. wynosił 4,58% zamiast 4,49%, przy dopuszczalnym 7,72%,

czym naruszono art.226 ust.1 pkt 1 i pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach, zgodnie z którymi wieloletnia prognoza finansowa jednostki powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą kwotę długu tej jednostki, w tym relację o której mowa w art.243 ww. ustawy oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami.

W 2014 r. na terenie gminy Borne Sulinowo nie obowiązywała uchwała podjęta przez organ stanowiący na podstawie art. 18 ust.2 pkt.9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 r., poz. 594 ze zm.), w której określono by zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Natomiast w zakresie ewidencji środków trwałych w 2014 r. obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 63/2007 z dnia 13 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Bornem Sulinowie, zmienione Zarządzeniem Nr 49/2013 z dnia 9 maja 2013 r.;
- Zarządzenie Nr 76/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji kasowej oraz instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Bornem Sulinowie, zmienione zarządzeniami:
 - o Nr 69/2008 z dnia 31 października 2008 r.;
 - o Nr 81/2009 z dnia 29 października 2009 r.;
 - o Nr 105/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.;
 - o Nr 102/2016 z dnia 30 listopada 2016 r.;
 - o Nr 25/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.

- Zarządzenie Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

Powyższe unormowania zawierały regulacje dotyczące takich zagadnień jak: ogólne zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zasady dokonywania umorzeń i ich ewidencjonowania w zakresie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz wskazywały rodzaje dokumentów stanowiących podstawę do: ujęcia w ewidencji analitycznej środka trwałego (dokument OT – przyjęcie środka trwałego, dokument PT – protokół zdawczo-odbiorczy, akt notarialny, operat szacunkowy określający wartość, protokół przyjęcia środka trwałego, inne potwierdzające nabycie prawa własności) oraz wyksięgowania z ewidencji analitycznej środka trwałego (dokument PT – protokół zdawczo-odbiorczy, dokument LT – likwidacja środka trwałego, akt notarialny, decyzja lub zarządzenie Burmistrza, protokół przekazania środka trwałego, inne potwierdzające zbycie prawa własności).

1.1.2. Obrót nieruchomościami.

W części protokołu stanowiącym punkt 1.3 (dochody z majątku) ustalono, że w 2015 r. gmina Borne Sulinowo zawarła następujące akty notarialne, w których odpłatnie sprzedawała będące jej własnością mienie komunalne:

- 1) Rep. A numer 8219/2015 z dnia 09.11.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedawała niezabudowaną działkę nr 7/203 o powierzchni 19 m² wraz z przynależnym do niej udziałem 1/108 w działce nr 7/243.
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 3 790,00 zł brutto.
- 2) Rep. A numer 8219/2015 z dnia 09.11.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedawała niezabudowaną działkę nr 7/204 o powierzchni 19 m² wraz z przynależnym do niej udziałem 1/108 w działce nr 7/243.
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 3 790,00 zł brutto.
- 3) Rep. A numer 235/2015 z dnia 22.01.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedawała działkę nr 250/2 o powierzchni 1 100 m², zabudowaną budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej 94,52 m².
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 45 450,00 zł
- 4) Rep. A numer 453/2015 z dnia 30.01.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedawała niezabudowaną działkę nr 29 o powierzchni 4 300 m².
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 8 600,00 zł.
- 5) Rep. A numer 924/2015 z dnia 16.02.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedawała lokal mieszkalny o powierzchni 47,78 m², zlokalizowany w miejscowości Silnowo nr 19/4, wraz z udziałem 225/1000 w działce nr 277/2.
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 36 500,00 zł
- 6) Rep. A numer 1299/2015 z dnia 23.03.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedawała działkę nr 350/2 o powierzchni 3 017 m².
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 5 260,00 zł.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 7) Rep. A numer 1299/2015 z dnia 23.03.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedała działkę nr 350/4 o powierzchni 7 805 m².
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 12 930,00 zł.
- 8) Rep. A numer 2752/2015 z dnia 07.07.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedała działkę nr 52/2 o powierzchni 2 536 m².
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 20 810,00 zł.
- 9) Rep. A numer 6297/2015 z dnia 19.08.2015 r., w którym gmina sprzedała zlokalizowany w miejscowości Krągi nr 55/2 lokal mieszkalny o powierzchni 67,18 m² (w tym powierzchnia lokalu to 24,88 m² a pomieszczeń przynależnych to 42,3 m²), wraz z udziałem 3648/10000 w działkach numer 292 i 293.
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 20 500,00 zł.
- 10) Rep. A numer 6297/2015 z dnia 19.08.2015 r., w którym gmina sprzedała zlokalizowany w miejscowości Krągi nr 55/3 lokal mieszkalny o powierzchni 24,72 m² wraz z udziałem 1342/10000 w działkach numer 292 i 293.
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 11 620,00 zł.
- 11) Rep. A numer 7914/2015 z dnia 28.10.2015 r., w którym gmina sprzedała nieruchomość gruntowo-budynkową zlokalizowaną w miejscowości Kiełpino, w skład której wchodziły następujące nieruchomości:
- działka nr 95/1 o powierzchni 4 994 m²,
 - budynek mieszkalny o powierzchni 89,81 m²,
 - dwa budynki gospodarcze o łącznej powierzchni 137,2 m².
- Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 58 580,00 zł.
- 12) Rep. A numer 8485/2015 z dnia 25.11.2015 r., w którym gmina sprzedała nieruchomość gruntową nr 422/2 w obrębie Lubowo o powierzchni 33 799 m².
Ostateczna cena sprzedaży wyniosła 68 280,00 zł.
- 13) Rep. A numer 8838/2015 z dnia 14.12.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedała na rzecz dotychczasowego najemcy lokal mieszkalny o powierzchni 59 m², zlokalizowany w budynku położonym przy Al. Niepodległości 30A/3, wraz z udziałem 37/1000 w działce nr 53/2.
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 57 636,00 zł
- 14) Rep. A numer 478/2015 z dnia 30.01.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedała na poprawę zagospodarowania działki sąsiedniej - niezabudowaną działkę nr 22/66 o powierzchni 165 m².
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 15 498,00 zł
- 15) Rep. A numer 5205/2015 z dnia 14.07.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedała na rzecz dotychczasowego najemcy zlokalizowany w miejscowości Silnowo 18/5 lokal mieszkalny o powierzchni 107,73 m² (w tym powierzchnia mieszkania to 70,7 m² a pomieszczeń przynależnych do lokalu mieszkalnego to 37,03 m²) wraz z udziałem 142/1000 w nieruchomościach gruntowych o numerach: 44/4, 44/5, 47/1 i 47/2.
Uzyskana cena sprzedaży wyniosła 7 965,00 zł
- 16) Rep. A Nr 5199/2015 z dnia 14.07.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedała na rzecz dotychczasowego najemcy zlokalizowany w miejscowości Krągi 55/4 lokal mieszkalny o powierzchni 92,27 m² - w tym powierzchnia lokalu mieszkalnego to 49,97

m² a pomieszczeń przynależnych to 42,30 m²), wraz z udziałem 5010/10000 w nieruchomościach gruntowych o numerach 292 i 293.

Uzyskana cena sprzedaży wyniosła **3 285,00 zł**

- 17) akt notarialny Rep. A Nr 5872/2015z dnia 04.08.2015 r., na podstawie którego gmina sprzedała na rzecz dotychczasowego najemcy lokal mieszkalny w miejscowości Jeleń nr 18/1 o powierzchni 159,32 m² (w tym powierzchnia lokalu mieszkalnego to 110,72 m² a pomieszczeń przynależnych do tego lokalu to 48,6 m²), wraz z udziałem 2137/10000 w działce nr 118/31.

Uzyskana cena sprzedaży wyniosła **5 130,00 zł**.

- 18) Rep. A numer 6567/2015 z dnia 02.09.2015 r., w którym gmina sprzedała na rzecz dotychczasowego najemcy zlokalizowany w miejscowości Juchowo nr 39/2 lokal mieszkalny o powierzchni 105,9 m² (w tym powierzchnia samego lokalu to 57 m² a pomieszczeń przynależnych to 48,9 m²) wraz z udziałem 780/10000 w działce nr 8/1.

Uzyskana cena sprzedaży wyniosła **3 690,00 zł**.

- 19) Rep. A numer 6660/2015 z dnia 04.09.2015 r., w którym gmina sprzedała na rzecz dotychczasowego najemcy zlokalizowany w Silnowie nr 18/4 lokal mieszkalny o powierzchni 143,27 m² (w tym lokal mieszkalny to 97,10 m² a pomieszczenia przynależne to 46,17 m²), wraz z udziałem 198/1000 w działkach numer: 44/4, 44/5, 47/1 i 47/2.

Uzyskana cena sprzedaży wyniosła **10 470,00 zł**.

- 20) Rep. A numer 7995/2015 z dnia 30.10.2015 r., w którym gmina sprzedała na rzecz dotychczasowego najemcy zlokalizowany w miejscowości Silnowo nr 18/6 lokal mieszkalny o powierzchni 123,04 m² (w tym lokal mieszkalny to 84,7 m² a związane z lokalem pomieszczenie gospodarcze to 38,34 m²), wraz z udziałem 162/1000 w działkach o numerach: 44/4, 44/5, 47/1 i 47/2.

Uzyskana cena sprzedaży wyniosła **9 285,00 zł**.

W związku z zawarciem w trakcie 2015 r. ww. aktów notarialnych – jednostka samorządu terytorialnego uzyskała z tytułu uzgodnionych w nich z nabywcami cen sprzedaży dochód w wysokości 409 069,00 zł – co wynika z poniższego zestawienia:

L p.	2015 r. - miesiąc:	data sprzedaży	wartość sprzedaży
1.	styczeń	22.01.2015	45 450,00
		30.01.2015	8 600,00
			15 498,00
2.	luty	16.02.2015	36 500,00
3.	marzec	23.03.2015	5 260,00
			12 930,00
4.	maj	04.05.2015	5 130,00
5.	lipiec	07.07.2015	20 810,00
		14.07.2015	7 965,00
			3 285,00
6.	sierpień	19.08.2015	20 500,00
			11 620,00
7.	wrzesień	02.09.2015	3 690,00
		04.09.2015	10 470,00
8.	październik	28.10.2015	58 580,00
		30.10.2015	9 285,00
9.	listopad	09.11.2015	3 790,00
			3 790,00
			68 280,00
10.	grudzień	14.12.2015	57 636,00
<u>RAZEM</u>			<u>409 059,00</u>

1.1.3. Ewidencja nieruchomości.

W przedmiotowym punkcie opisano ewidencję nieruchomości oraz środków trwałych w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulnowie w 2015 r.

Szczegółową analizą objęto ewidencję środków trwałych w 2015 r. w zakresie danych zawartych w ewidencji księgowej kont zespołu „0” i ustalono, że:

- środki trwałe (w tym nieruchomości będące własnością jednostki samorządu terytorialnego) ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Bornem Sulnowie na koncie 011 – środki trwałe,
- ewidencja syntetyczna środków trwałych w Urzędzie Miejskim obejmowała środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego,
- w 2015 r. gmina nie otrzymała „obcych” środków trwałych (np. od Skarbu Państwa) – dysponowała nimi na podstawie umów opisanych w części niniejszego protokołu dotyczącej inwentaryzacji (II, pkt. 4, ppkt. 4.4.5.),
- w zakresie środków trwałych stanowiących zakończone inwestycje oddane do użytkowania – ich przyjęcia na stan środków trwałych gminy dokonywano na podstawie dowodów OT,
- na koncie 011 ujmowano tylko te środki trwałe, które nie podlegały zaewidencjonowaniu na koncie 013 – pozostałe środki trwałe,

- w 2015 r. nie dokonano w Gminie Borne Sulinowo zmian polegających na likwidacji jednostek organizacyjnych i tym samym nie dokonywano przejęcia ich mienia,
- ewidencja analityczna była prowadzona dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych w formie komputerowej, na zasadach określonych w dokumentacji wskazanej w części I pkt. 2.4. protokołu kontroli.

1.1.4. Umorzenia nieruchomości.

W niniejszym punkcie opisano ewidencję umorzeń nieruchomości, środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie analizy wydruków ewidencji księgowej w zakresie kont: 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 860 – wynik finansowy, sporządzonych za 2015 r. stwierdzono, że:

- umorzeń nieruchomości i środków trwałych dokonywano na podstawie rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2011 r., Nr 74, poz. 397 ze zm.),
- umorzenia nieruchomości, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 072,
- odpisów umorzeniowych dokonywano zgodnie z planem, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały, pozostały środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania, sprawdzenia dokonano na podstawie:
 - zestawu komputerowego OPTIMUS Diamond i550W87P nabytego na podstawie faktury VAT z dnia 08.01.2015 r. o wartości 4 346,82 zł, do którego stawkę umorzeniową w wysokości 30% stosowano od dnia 01.02.2015 r.,
 - zestawu komputerowego OPTIMUS Diamond i550W87P nabytego na podstawie faktury VAT z dnia 24.02.2015 r. o wartości 4 682,61 zł, do którego stawkę umorzeniową w wysokości 30% stosowano od dnia 01.03.2015 r.,
 - zestawu sprzętów kuchennych (kuchnia elektryczna z piekarnikiem oraz zmywarka uniwersalna) o łącznej wartości 8 070,00 zł, nabytych na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 19.12.2014 r., do którego stawka umorzeniowa w wysokości 20% znajduje zastosowanie od dnia 01.02.2015 r.,
 - meble biurowe do gabinetów Kierownictwa Urzędu Miejskiego (Sekretarz i Skarbnik) o wartości 8 350,00 zł, nabytych na podstawie faktury VAT nr 3/2015 z dnia 15.01.2015 r., do których stawka umorzeniowa w wysokości 20% znajduje zastosowanie od dnia 01.02.2015 r.,
 - pozostałe środki trwale umarzono w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,
 - wysokość umorzeń ewidencjonowana na kontach 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz na 072 – umorzenie pozostałych

- środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych była ewidencjonowana w prawidłowych wysokościach,
- naliczone odpisy amortyzacyjne zaksięgowano na koncie 860 – wynik finansowy.

1.2. Środki trwałe

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

1.2.2. Ewidencja środków trwałych.

Zagadnienie opisano w części IV pkt. 1.1.1. i 1.1.3. protokołu kontroli

1.2.3. Zmiany w stanie środków trwałych.

Prawidłowość ewidencjonowania w 2015 r. przychodów i rozchodów środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych sprawdzono na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 011 – środki trwałe i 013 – pozostałe środki trwałe oraz dowodów księgowych, na podstawie których dokonywano zmian w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych takich jak:

- akty notarialne,
- dowody OT,
- faktur VAT.

Szczegółowej analizie poddano zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w okresie od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. – kontrolą objęto:

I. w zakresie środków trwałych:

- 1) wszystkie wskazane w części IV w pkt. 1.1.2 protokołu kontroli zawarte przez gminę akty notarialne, na podstawie których jednostka samorządu terytorialnego odpłatnie przeniosła na inne podmioty prawo własności będących jej własnością nieruchomości,
- 2) akt notarialny Rep. A numer 459/2015 z dnia 30.01.2015 r., na podstawie którego gmina otrzymała nieodpłatnie od Agencji Nieruchomości Rolnych prawo własności działek o numerach: 2/32, 4/5, 385/1 i 385/2, posiadających łączną powierzchnię 64 925 m² i wartość 97 300,00 zł;
następnie na podstawie dokumentu ZWW (zwiększenie wartości) nr 0/03/033/0018 z dnia 31.01.2015 r. przyjęto ww. nieruchomości na stan ewidencji majątku trwałego gminy,
- 3) faktura VAT nr FS/811/01/2015 z dnia 25.06.2015 r. wystawiona na kwotę 50 011,79 zł za: wymianę bramy garażowej, montaż bramy wjazdowej, furtki i ogrodzenia w budynku OSP w Lubowie;
w dniu wystawienia wskazanej faktury VAT – gmina zawarła protokół odbioru w zakresie rzeczowym zgodnym z wystawioną fakturą – w dniu 26.06.2015 r. wystawiono dokument zww (zwiększenie wartości) nr 1/10/102/0002, na podstawie którego wskazaną powyżej kwotę wprowadzono na stan ewidencji majątku trwałego jako zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego,

- 4) faktura VAT nr 04/12/2015 z dnia 08.12.2015 r., wystawiona na kwotę 7 380,00 zł z tytułu zakupu i montażu wiaty przystankowej;
na podstawie ww. faktury wystawiono w dniu 14.12.2015 r. dokument OT nr RI.7011.46.2011.IM, na podstawie którego przyjęto na stan ewidencji środków trwałych przedmiotową wiatę,
- 5) na podstawie faktur VAT o numerach 2313/15/FVS z dnia 27.11.2015 r. i 21/2015 z dnia 21.12.2015 r. gmina wydatkowała kwotę 25 663,80 zł na zakup i montaż dwóch trybun sportowych zewnętrznych na miejskim stadionie;
na podstawie tych dokumentów wystawiono w dniu 23.12.2015 r. dokument OT nr PW.041.15.2015, na podstawie którego przyjęto na stan majątku trwałego przedmiotowe budowle,
- 6) w dniu 31.12.2015 r. sporządzono dokument OT nr RI.7011.51.2014.SK i RI.7011.52.2014.SK, na podstawie którego przyjęto na stan ewidencji majątku trwałego rezultat przeprowadzonej inwestycji stanowiącej montaż oświetlenia (20 lamp) zasilanego energią ze źródeł odnawialnych.
W treści ww. dokumentu OT wskazano, że inwestycja była zrealizowana na podstawie umowy z dnia 21.05.2015 r. a fakturę VAT na kwotę 217 833,00 zł wykonawca wystawił w dniu 09.06.2015 r. (zapłata przez gminę wskazanej kwoty nastąpiła w dniu 30.06.2015 r.),
- 7) w dniu 05.01.2015 r. sporządzono dokumenty PT (przyjęcie środka trwałego) nr 00001/2015 na kuchnię elektryczną o wartości 3 720,00 zł oraz nr 00002/2015 na zmywarkę o wartości 4 350,00 zł.
Wystawienie ww. dokumentów było następstwem zawarcia w dniu 19.12.2014 r. protokołu odbioru końcowego nakładów poniesionych przez dzierżawcę gminnej nieruchomości, których wartość zostanie zaliczona na poczet należnego gminie czynszu.

II. w zakresie pozostałych środków trwałych:

- 1) na podstawie faktury VAT nr FA/000155/2015 z dnia 06.03.2015 zakupiono zestaw komputerowy OPTIMUS Diamond i550W87P i5 za kwotę brutto 3 109,44 zł oraz drukarkę HP Laser Jet P3015 za kwotę brutto 2 060,25 zł;
na podstawie wskazanej faktury VAT wskazany w niej sprzęt ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych po stronie (Wn) w dacie wystawienia dowodu zakupu,
- 2) w dniu 18.05.2015 r. gmina zawarła z Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych protokół zdawczo-odbiorczy, którego przedmiotem było nieodpłatne przekazanie składników rzeczowych majątku ruchomego;
w następstwie zawarcia tego protokołu sporządzono w dniu jego zawarcia dokumenty PT (przekazanie środka trwałego) nr PT/294/2015 w zakresie drukarki Lexmark E260D o wartości 2 385,69 zł i nr PT/295/2015 w zakresie skanera HP G4050 o wartości 2 237,79 zł;
na podstawie dokumentów PT – wskazane powyżej i całkowicie umorzone pozostałe środki trwale przyjęto na stan ewidencji pozostałych środków trwałych (Wn) w dniu 01.06.2015 r.

Przebieg - Pu

J P

- 3) na podstawie faktury VAT nr 13/2015 z dnia 12.03.2015 r. gmina zakupiła biurową szafkę narożną za kwotę 500,00 zł brutto, którą następnie zaewidencjonowano (Wn) na stan ewidencji pozostałych środków trwałych w tym samym dniu,
- 4) na podstawie faktury VAT nr FA/000209/2015 z dnia 03.04.2015 r. gmina zakupiła zestaw komputerowy OPTIMUS Platinum oraz drukarkę HP Officejet Pro 8100 za łączną kwotę brutto 3 478,44 zł;
następnie w tej samej dacie przedmiotowy sprzęt wprowadzono na stan ewidencji pozostałych środków trwałych (Wn) w tym samym dniu,
- 5) na podstawie faktury VAT nr FS-13020/15/LME z dnia 22.01.2015 r. zakupiono tablet za kwotę 1 199,00 zł brutto i w tej samej dacie wprowadzono zakupiony sprzęt do ewidencji pozostałych środków trwałych (Wn).

Nieprawidłowości związane z operacjami księgowymi, których przedmiotem były w 2015 r. środki trwałe i pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane odpowiednio na kontach 011 i 013 zespołu 0 – opisano w dalszej części protokołu (w pkt. 1.2.4.)

1.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Zasady ewidencjonowania umorzeń w zakresie środków trwałych opisano w części IV protokołu kontroli w pkt. 1.1.4.

W zakresie prawidłowości funkcjonowania w 2015 r. kont służących do ewidencjonowania obrotu w zakresie środków trwałych (011 i 013) oraz wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz dokonywania odpisów umorzeniowych zarówno od środków trwałych (stanowiących zarówno zakończoną inwestycję jak również nabyte ruchomości) - stwierdzono, że:

1. (ewidencjonowanie sprzedanych nieruchomości)

W trakcie 2015 r. gmina zawarła 20 aktów notarialnych, na podstawie których sprzedała będące jej własnością nieruchomości (gruntowe lub gruntowo – budynkowe jak np. lokale mieszkalne i związany z nimi udział w gruncie).

Łącznie we wskazanych powyżej aktach notarialnych (20) cena sprzedaży gminnych nieruchomości wyniosła 409 069,00 zł.

Operacje księgowe w zakresie ewidencjonowania poszczególnych sprzedaży były ujmowane na urzędzeniu księgowym (konto 011) po stronie Ma.

Wszystkie ww. transakcje ujęto w grupie 01 (budynki) – pomimo tego, że w 8 przypadkach przedmiotami aktów notarialnych były wyłącznie grunty a w pozostałych przypadkach (12) grunty związane nierozdzielnie z nieruchomościami budynkowymi.

Dlatego sprzedaż nieruchomości gruntowych powinna być ewidencjonować prawidłowo na koncie 011 w grupie 0 (grunty) a nie tak jak to miało miejsce na koncie 011 w grupie 1 (budynki).

Ponadto ujęta po stronie Ma konta 011 łączna kwota 409 069,00 zł jako wartość sprzedanych nieruchomości nie powinna zostać ujęta w ewidencji księgowej z uwagi na to, że przy sprzedażach poszczególnych nieruchomości – powinny one być wyksięgowywane ze stanu ewidencji środków trwałych (strona Ma konta 011) nie po wartościach za jakie zostały

B. K.
PH

L *R*

sprzedane lecz „po wartościach” w jakich zostały wprowadzone do ewidencji księgowej obejmującej środki trwałe w zakresie dotyczącym nieruchomości.

Kontrolujący wskazuje, że zwłaszcza w jednym przypadku gmina powinna po sprzedaży nieruchomości dokonać jej wyksięgowania ze stanu ewidencji środków trwałych nie w wartości stanowiącej faktyczną cenę sprzedaży lecz w wartości ewidencyjnej, w której nieruchomość została wprowadzona na stan majątku trwałego gminy.

W dniu 28.10.2015 r. gmina zawarła akt notarialny Rep. A numer 7914/2015, w którym sprzedała nieruchomość gruntowo-budynkową zlokalizowaną w miejscowości Kiełpino, w skład której wchodziły następujące nieruchomości:

- działka nr 95/1 o powierzchni 4 994 m²,
- budynek mieszkalny o powierzchni 89,81 m²,
- dwa budynki gospodarcze o łącznej powierzchni 137,2 m².

Uzyskana przez gminę cena sprzedaży wyniosła 58 580,00 zł i w takiej wartości ww. nieruchomości zostały wyksięgowane ze stanu ewidencyjnego obejmującego gminne środki trwałe – pomimo tego, że przedmiotowa nieruchomość została ujęta w gminnej ewidencji środków trwałych w wartości 136 800,00 zł, która stanowiła wartość określoną w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na potrzeby ustalenia wartości nieruchomości, która gmina przyjęła w darowiźnie od osoby fizycznej w zamian za dopłacanie do jej pobytu w Domu Pomocy Społecznej.

Po zawarciu aktu notarialnego Rep. A numer 607/2014 z dnia 29.01.2014 r., stanowiącego umowę darowizny, w którym wartość przedmiotowych nieruchomości strony określiły zgodnie ze wskazanym operatem szacunkowym w wysokości 136 800,00 zł – po jej sprzedaży w dniu 28.10.2015 r. została w ewidencji księgowej nierozliczona kwota w wysokości 78 220,00 zł stanowiąca różnicę pomiędzy wartością w jakiej nieruchomość wprowadzono na stan gminnego majątku trwałego (tj. 136 800,00 zł) a kwotą stanowiącą ww. cenę sprzedaży w wysokości 58 580,00 zł.

Wskazane powyżej czynności polegające na dokonywaniu operacji księgowych na koncie 011 (Ma) a polegających na wyksięgowywaniu ze stanu ewidencji środków trwałych sprzedanych przez gminę nieruchomości po wartościach:

- innych niż te wedle których nieruchomości wprowadzono na stan ewidencji środków trwałych (działka nr 95/1 sprzedana w dniu 28.10.2015 r. za kwotę 58 580,00 zł a ujęta w ewidencji środków trwałych w pierwszym kwartale 2014 r. w wartości 136 800,00 zł),
- faktycznie uzyskanych z poszczególnych transakcji sprzedaży (pozostałe sprzedaże z 2015 r.) – zamiast według wartości w jakich poszczególne nieruchomości wprowadzono na stan ewidencji obejmującej majątek trwały gminy,
- obejmujących wartość gruntów i budynków łącznie na koncie 011 grupa 01 (budynki) – zamiast w rozbiu na wartości gruntów i budynków na koncie 011 – grupy odpowiednio 00 (grunty) i 01 (budynki)

były faktycznie dokonywane – pomimo tego, że ustawodawca wskazał w art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330), że:

- „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” (ust. 1),

- „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty” (ust. 2).

W związku ze stwierdzonym w trakcie kontroli sposobem dokonywania operacji księgowych w przedmiocie sprzedanych nieruchomości – kontrolującemu przedłożono oświadczenie (złożone do akt kontroli pod poz. 360) Kamili Leśniewicz – Kierownika Referatu Finansów i Budżetu oraz Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, z którego wynika, że:

„ewidencja nieruchomości wchodzących w skład środków trwałych Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie nie umożliwiała określenia wartości początkowej wskazanych przez kontrolującego i sprzedanych w 2015 r. nieruchomości.

W ewidencji środków trwałych prowadzonej przez Urząd Miejski grunty, drogi i inne nieruchomości w większości ujęte były jako jednostki zbiorcze (np. tereny zabudowane Borne Sulinowo) z nadaną wiele lat wcześniej wartością.


Sprzedaż poszczególnych nieruchomości była ujmowana jako zmniejszenie wartości w kwocie uzyskanej ze sprzedaży a nie w historycznej wartości ewidencyjnej, której nie można było ustalić.

W roku 2016 na podstawie protokołu z dnia 30.11.2016 r. Komisji ds. wyceny gruntów Gminy Borne Sulinowo dla celów inwentaryzacji składników Gminy Borne Sulinowo, powołanej na podstawie zarządzenia Nr 44/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 21.04.2016 r., do ewidencji środków trwałych wprowadzono wszystkie środki ze szczególnością umożliwiającą określenie wartości początkowej m.in. dla każdej nieruchomości.

W wyniku tych prac obecnie istnieje już możliwość zdejmowania z ewidencji sprzedanych środków trwałych w wartościach początkowych a nie jak to dotychczas miało miejsce – w wartościach uzyskanych ze sprzedaży.

W przypadku przekazania środków trwałych (sieci ciepłowniczych) aportem do spółki – aby określić ich wartość dokonano już w 2014 r. komisyjnej wyceny sieci ciepłej wraz z przyłączami, uwzględniając wartość rynkową i stopień zużycia.

Na podstawie protokołu określającego wartość sieci ciepłych z podziałem na poszczególne odcinki, dokonano uporządkowania w ewidencji środków trwałych – tj. zaewidencjonowano poszczególne odcinki sieci z odpowiednimi wartościami.

Dzięki temu z ewidencji na koncie 011 (PK 691/W/16) w wyniku przekazania aportem do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych sp. z o.o. części sieci ciepłowniczych zdjęto środki trwałe w wartości księgowej 693 846,54 zł, ujmując jednocześnie na koncie 030 objęcie udziałów w kwocie 462 000,00 zł (wartość rynkowa)”.


Oświadczenie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w zakresie zasad odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej oraz dokumentacji związanej z darowaniem na rzecz gminy nieruchomości (zabudowanej działki nr 95/1 w Kielpinie) od osoby w nim przebywającej – złożono do akt kontroli pod poz. 366

II. (podmiot nabywający towary)

W trakcie analizy prawidłowości dokonywanych operacji księgowych na kontach służących do ewidencjonowania stanu posiadania w zakresie pozostałych środków trwałych (013) oraz wartości niematerialnych i prawnych (020) – stwierdzono, że w pięciu przypadkach wprowadzono do ww. ewidencji nabyte pozostałe środki trwałe (2) oraz



wartości niematerialne i prawne (3) na podstawie faktur VAT, w których jako nabywcę wskazano Urząd Miejski w Bornem Sulinowie – zamiast Gminę Borne Sulinowo.

Powyższe dokumenty zawiera zestawienie tabelaryczne:

L.p.	faktury VAT - podstawa nabycia w 2015 r.:					
	numer	data wystawienia	przedmiot	kwota brutto	nabywca faktyczny (wskazany w FV)	nabywca prawidłowy
<i>pozostałe środki trwałe (013)</i>						
1.	FA/000155/2015	06.03.2015	sprzęt komputerowy (zestaw OPTIMUS Diamond, drukarka HP Laserjet, przełącznik i port USB, kabel monitorowy)	5 927,37	Urząd Miejski w Bornem Sulinowie, NIP: 673-100-94-15	Gmina Borne Sulinowo NIP: 673-177-23-06
2.	FS-13020/15/LME	22.01.2015	tablet Samsung T535	1 199,00		
<i>wartości niematerialne i prawne (020)</i>						
3.	23/15	08.01.2015	program antywirusowy	6 642,00	Urząd Miejski w Bornem Sulinowie, NIP: 673-100-94-15	Gmina Borne Sulinowo NIP: 673-177-23-06
4.	6/15/FK	09.01.2015	korekta wartości FV wskazanej w pkt. 3 - zwiększenie	295,20		
5.	ZETO/001/2497/2015	31.01.2015	moduł do oprogramowania	3 075,00		
RAZEM				17 138,57	x	x

W ocenie kontrolującego – wskazane powyżej faktury VAT były błędnie wystawiane na Urząd Miejski ze wskazaniem w ich treści numeru NIP tej jednostki organizacyjnej z uwagi na wskazane powyżej fakty:

- zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2015r., poz. 1515 ze zm.), gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- gmina jest jednostką zasadniczego podziału terytorialnego stopnia podstawowego, posiada osobowość prawną, a zatem zdolność do działania we własnym imieniu; jest również samorządową osobą prawną, która nie ma własnych struktur organizacyjnych, natomiast nałożone na nią zadania, w myśl art. 33 cyt. ustawy o samorządzie gminnym, wykonuje za pośrednictwem urzędu gminy (urzędu miasta). Zdolność prawną, jak i zdolność do wykonywania czynności prawnych ma jednostka samorządu terytorialnego – gmina, nie zaś urząd gminy (urząd miasta).
- samorządowe osoby prawne (gminy, powiaty, województwa) są jednostkami podziału terytorialnego, posiadają osobowość prawną, a zatem i zdolność do działania we własnym imieniu i na własny rachunek.

Nie mają jednak własnych struktur organizacyjnych, a nałożone na nie zadania wykonują za pośrednictwem urzędu.

Urzędy te realizując zadania spoczywające na samorządowych osobach prawnych, a skutkujące obowiązkiem podatkowym w podatku od towarów i usług, występują wyłącznie jako jednostki działające w imieniu i na rzecz ww. osób prawnych.

Ponadto należy wyjaśnić, że Urząd Miejski jest aparatem pomocniczym służącym do wykonywania zadań przez gminę oraz do jej obsługi techniczno-organizacyjnej.

Biorąc pod uwagę nierozdzielne i niepodzielne powiązania podmiotowe gminy i urzędu gminy (urzędu miasta), również na gruncie podatku od towarów i usług należy stwierdzić, iż nie występuje odrębna od podmiotowości gminy podmiotowość urzędu gminy (urzędu miasta). Zatem Urząd Gminy (Urząd Miasta) działając w imieniu Gminy realizuje zadania własne Gminy.

Natomiast zdolność prawną i zdolność do dokonywania czynności prawnych ma Gmina, nie zaś Urząd Gminy (Urząd Miasta),

III. *(odpisy umorzeniowe od środków trwałych).*

- 1) w dniu 09.06.2015 r. gmina reprezentowana przez Krzysztofa Zajęca – Kierownika Referatu Inwestycji w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie oraz Szymona Kruka – Referenta ds. Infrastruktury Komunalnej zawarła protokół w sprawie odbioru końcowego robót zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”.

W protokole wskazano, że wartość zamówienia publicznego i tym samym powstałego na skutek jego realizacji środka trwałego – wyniosła 217 833,00 zł.

Pomimo obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330), z którego wynika, że:

„do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym” – właściwy pracownik merytoryczny (tj. Referent ds. Infrastruktury Komunalnej) nie sporządził w terminie do dnia 30.06.2015 r. dokumentu OT (przyjęcie środka trwałego) – faktycznie przedmiotowa czynność została zrealizowana w dniu 31.12.2015 r. a na stanowisko w Referacie Budżetu i Finansów ww. dokument został dostarczony w dniu 01.02.2016 r.

Następstwem braku sporządzenia dokumentu OT na kwotę 217 833,00 zł w terminie do dnia 30.06.2015 r. – było ujęcie ze zwłoką wynoszącą 184 dni wartości nowo wytworzonego środka trwałego na stanie majątku trwałego gminy – co z kolei było powodem braku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych roku 2015 odpisu umorzeniowego od nowopowstałego środka trwałego w wysokości 4 901,22 zł – co wynika z poniższego wyliczenia:

$$(217\,833,00\text{ zł} \times 4,5\%) = 9\,802,49\text{ zł}$$

$$\text{a następnie } (9\,802,49 : 12) \times 6 = 4\,901,25\text{ zł}$$

- 2) w dniu 19.12.2014 r. gmina reprezentowana przez Lucynę Dolińską – Pomoc biurową zawarła protokół odbioru końcowego (poniesionych nakładów) w związku z zawartą wcześniej w dniu 07.03.2012 r. umową dzierżawy nr GN.25010.2.2012.

W związku ze wskazanym protokołem gmina przejęła poniesione przez dzierżawcę nakłady w wysokości 8 070,00 zł (wartość kuchni elektrycznej z piekarnikiem elektrycznym – 3 720,00 zł oraz zmywarki uniwersalnej – 4 350,00 zł), których wartość zobowiązała się zaliczyć na poczet należnego jej czynszu dzierżawnego.

W następstwie zawarcia ww. protokołu w dniu 05.01.2015 r. sporządzono dokumenty PT (oddzielnie na kuchnię elektryczną i zmywarkę), na podstawie których oba środki trwale wprowadzono na stan ewidencji środków trwałych (konto 011) i począwszy od dnia 01.02.2015 r. rozpoczęto naliczanie odpisów amortyzacyjnych.

Wskazane powyżej dokumenty PT nie zostały sporządzone w terminie do dnia 31.12.2014 r. – czego następstwem było nieuwzględnienie w okresie naliczenia odpisu amortyzacyjnego za 2015 r. okresu od dnia 1 do dnia 31 stycznia w wysokości 134,50 zł – wedle poniższego wyliczenia:

a) $(3\ 720,00 \times 20\%) = 744,00$ zł

i następnie $(744,00 \text{ zł} : 12) = 62,00$ zł

b) $(4\ 350,00 \times 20\%) = 870,00$ zł

i następnie $(870,00 \text{ zł} : 12) = 72,50$ zł

Wyjaśnienia w powyższym zakresie (złożone do akt kontroli pod poz. 365) udzieliły Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska – Burmistrz oraz Kamila Leśniewicz – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów

Wynika z nich, że:

(ad. I – ewidencja sprzedawanych nieruchomości):

„Zgodnie ze złożonym wcześniej w toku kontroli oświadczeniem, przed rokiem 2016 w ewidencji środków trwałych prowadzonej przez Urząd Miejski w Bornem Sulinowie grunty, budynki i inne nieruchomości w większości ujęte były jako jednostki zbiorcze z nadaną przed laty wartością. W przypadku gruntów taką pozycję, na której ujęto wartość początkową stanowił Teren Borne Sulinowo, obejmujący grunty na terenie miasta i gminy. W wyniku ujmowania sprzedaży gruntów jako zmniejszenie tej zbiorczej pozycji na koniec roku 2012 jej wartość wynosiła 40.603,08 zł, a po ujęciu sprzedaży w roku 2013 osiągnęła wartość zero zł. Nie było już możliwości, aby ująć tam kolejne sprzedaże nieruchomości gruntowych. Z tego powodu były one ewidencjonowane na innej pozycji zbiorczej, tj. w grupie budynki - Tereny zabudowane Borne.

Ewidencja nieruchomości wchodzących w skład środków trwałych Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie, które ujęte były w zbiorczych grupach, nie umożliwiała określenia ich wartości początkowej. Sprzedaż poszczególnych nieruchomości, była ujmowana jako zmniejszenie wartości w kwocie uzyskanej ze sprzedaży, a nie w historycznej wartości ewidencyjnej, której nie można było ustalić.

W przypadku przychodu środków trwałych były one ewidencjonowane jako odrębne pozycje z wartością początkową stanowiącą koszt nabycia lub wartością określoną w odpowiednim dokumencie (np. umowa darowizny). Ta wartość powinna być również ujęta w przypadku ich sprzedaży, niezależnie od kwoty uzyskanej ze sprzedaży.

Tak również powinno być w podnoszonym przez Kontrolującego przypadku, gdy gmina w roku 2014 przejęła w wyniku darowizny nieruchomość, której wartość w akcie notarialnym została określona na 136.800,00 zł. W tej wartości naniesiono nieruchomość jako odrębny środek trwały (tzn. nie do „grupy zbiorczej”) oraz ujęto na koncie 011 jako grunt. Sprzedaż, która nastąpiła w roku 2015, została zaewidencjonowana, zgodnie z przyjętą w Urzędzie Miejskim procedurą, na podstawie zestawienia sporządzonego przez Referat Gospodarki Nieruchomościami, zawierającego m.in. wartość uzyskaną ze sprzedaży. Zestawienie to nie zawierało wartości początkowej. W związku z tym, że sprzedawane nieruchomości w ogromnej większości przypadków wchodziły w skład „grup zbiorczych”, poprzez niedopatrzenie, nie sprawdzono, że akurat ta nieruchomość stanowi odrębny środek trwały, tj. „Nieruchomość w Kiełpinie dz.95/1” z wartością początkową 136.800,00 zł i sprzedaż ujęto

w grupie zbiorczej „Tereny zabudowane Borne” w wartości uzyskanej ze sprzedaży, tj. 58.580,00 zł. Odpowiedzialność za to ponosi Referent ds. plac i środków trwałych.

W roku 2016, na podstawie protokołu Komisji ds. wyceny gruntów Gminy Borne Sulinowo dla celów inwentaryzacji składników majątku Gminy Borne Sulinowo, do ewidencji środków trwałych wprowadzono wszystkie środki ze szczegółowością, umożliwiającą określenie wartości początkowej m.in. każdej nieruchomości. W wyniku tych prac obecnie sprzedaż każdej nieruchomości skutkuje zdjęciem jej z ewidencji w wartości, z którą została przyjęta. Nieprawidłowości związane z ewidencją środków trwałych, w tym z ewidencją ich zbycia, zostały zatem wyeliminowane jeszcze przed ich stwierdzeniem w toku kontroli.”

W odniesieniu do udzielonych wyjaśnień kontrolujący wskazuje, że kwestia dokonania wyceny mogła zostać zrealizowana przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego znacznie wcześniej niż dopiero na koniec 2016 r. – obowiązujące w zakresie inwentaryzacji przepisy prawa nie stały na przeszkodzie do zarządzenia i przeprowadzenia spisu z natury gminnych nieruchomości a następnie ich wyceny w zakresie poszczególnych składników nieruchomości trwałego.

Ponadto kontrolujący wskazuje, że funkcjonujący w gminie do końca 2016 r. tryb postępowania w zakresie ewidencjonowania sprzedawanych składników mienia komunalnego nie był podstawą do rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej gminy, na co wprost wskazuje art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Oświadczenie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy oraz pracownika MGOPS w Bornem Sulinowie w zakresie zasad odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej oraz dokumentacji związanej z darowaniem na rzecz gminy nieruchomości (zabudowanej działki nr 95/1 w Kielpinie) od osoby w nim przebywającej – złożono do akt kontroli pod poz. odpowiednio 366 i 255

(ad. II – podmiot nabywający towary):

„Przyjęte w naszej jednostce procedury udzielania zamówień uwzględniają fakt, iż urząd gminy jest jednostką pomocniczą organu wykonawczego, jakim jest wójt, burmistrz lub prezydent, reprezentujący gminę. Mianowicie zgodnie z § 5 Zarządzenia Nr 50/2014 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro”, zamówień o wartości poniżej 2.000 euro udziela się na podstawie jednorazowego zamówienia. Wzór zamówienia stanowi Załącznik nr 3 do regulaminu. Na wzorze zamówienia „Zleceniodawcą” jest Gmina Borne Sulinowo, al. Niepodległości 6, 78-449 Borne Sulinowo, NIP: 673-177-23-06 (kserokopia Załącznika Nr 3 w załączeniu).

I tak np. zakupu sprzętu komputerowego wskazanego w pkt. 1 na wartość 5.927,37 zł dokonano na podstawie zamówienia Nr RO.3037.24.2015 z dnia 03.03.2015r., zgodnie z którym Zleceniodawcą jest Gmina Borne Sulinowo (kserokopia zamówienia w załączeniu). To pracownik merytoryczny opisując fakturę stwierdza jej zgodność z zamówieniem. Widocznie przez swoje niedopatrzanie przyjął fakturę wystawioną na Urząd Miejski w Bornem Sulinowie, zamiast na Gminę Borne Sulinowo.

To, że w naszej jednostce zdarzało się przyjmować faktury wystawione na Urząd, zamiast na Gminę to pokłosie interpretacji organów podatkowych w Polsce w tym zakresie, ponieważ cyt.: [mimo wskazanego stanu prawnego przez lata organy podatkowe rejestrowały urzędy gmin jako podatników VAT. Działały tak, respektując stanowisko Ministra Finansów wyrażone w piśmie z 19 grudnia 1994 r. (PP1-7207-69/94/SK), w którym uznano, że podatnikiem zawsze jest odpowiedni urząd działający za osobę prawną (Skarb Państwa, gminę).

Minister wskazywał, że podmioty, którym przyznano prawo do reprezentowania Skarbu Państwa, z racji swojej działalności mogą być odrębnymi podatnikami VAT i mieć własne numery NIP. W związku z tym, choć podatnikiem VAT jest osoba prawna (Skarb Państwa lub gmina), obowiązek uiszczania należności podatkowych ciąży na podmiocie ją reprezentującym w zakresie danej czynności dotyczącej mienia państwowego lub komunalnego. W przypadku czynności cywilnoprawnych dokonywanych przez gminy podatnikiem jest reprezentant gminy (burmistrz lub jego „odpowiednik”), a podatek płaci urząd gminy. Stanowisko takie uznawane było w zasadzie przez cały okres obowiązywania ustawy z 1993 r. o podatku od towarów i usług. Zdarzało się nawet, że w sytuacji gdy druk rejestracyjny do podatku VAT złożyła gmina, organ wzywał ją do zmiany danych w formularzu lub rejestrował zarówno urząd gminy, jak i gminę. Taka jednolita praktyka – która z pewnością nie odpowiadała sytuacji prawnej – trwała aż do 29 czerwca 2004 r., kiedy to Minister Finansów w piśmie nr OS5-065/140/2004 stwierdził, że gmina jako osoba prawna zobowiązana jest do uzyskania numeru NIP, a posiadając status podatnika VAT i nadany odrębny NIP, ma obowiązek wystawiania faktur VAT we własnym imieniu, dokumentujących wykonywane przez nie czynności podlegające opodatkowaniu, a także do składania deklaracji VAT-7 i wpłacania kwot stanowiących zobowiązania podatkowe. Również urząd miejski – jako urząd obsługujący organy władzy publicznej, wykonujący samodzielnie działalność gospodarczą w zakresie czynności o charakterze cywilnoprawnym – uznany jest za podatnika VAT. Przyznany mu przez organ podatkowy odrębny numer NIP urząd zobowiązany jest podawać na składanych we własnym imieniu deklaracjach dla podatku VAT (VAT-7). Jednak mimo zmiany stanowiska przez Ministra Finansów jeszcze długo (nawet w 2007 r.) wydawane były przez poszczególne urzędy i izby skarbowe interpretacje, zgodnie z którymi podatnikiem powinien być urząd lub też jednocześnie urząd i gmina.⁶

W przypadku naszej jednostki Urząd Skarbowy w Szczecinku zarejestrował jako podatnika i płatnika podatku od towarów i usług, zarówno Urząd Miejski w Bornem Sulinowie (NIP 673-100-94-15), jak i Gminę Borne Sulinowo (NIP 673-177-23-06), przy czym Gminie Borne Sulinowo numer identyfikacji podatkowej nadano w dniu 28.10.2004r. Do grudnia 2015 roku Gmina Borne Sulinowo składała deklaracje VAT-7 i jednocześnie Urząd Miejski w Bornem Sulinowie składał deklarację VAT-7 ze stanem „0”. Dopiero w dniu 12 stycznia 2016 roku Urząd Miejski w Bornem Sulinowie złożył w Urzędzie Skarbowym w Szczecinku VAT-Z Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

⁶ Cytat pochodzi z artykułu pt. „Rejestracja urzędu zamiast gminy” Moniki Mucha, który ukazał się w „Finansach Publicznych”/Wrzesień 2011

Urząd Miejski w Bornem Sulinowie jest taką samą jak każda inna jednostka budżetowa jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu jst, nawet jeśli nie ma wyodrębnionego rachunku bankowego. Pozostałe jednostki budżetowe podlegające Gminie Borne Sulinowo tj. szkoły, MGOPS w Bornem Sulinowie i ŚDS w Bornem Sulinowie, nie posiadały osobowości prawnej, a przyjmowały faktury wystawiane na siebie, a nie na Gminę Borne Sulinowo.

Dopiero z dniem 1 stycznia 2017 roku tj. z dniem „centralizacji VAT” (jednostki organizacyjne Gminy nie powinny być traktowane jako odrębni od Gminy podatnicy VAT) jednostki organizacyjne Gminy (jednostki budżetowe) zostały wykreślone z rejestru jako podatnicy podatku od towarów i usług. Gmina podjęła z tym dniem wspólne rozliczanie podatku od towarów i usług.

Obecnie wszystkie faktury w jednostkach organizacyjnych, w tym i w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie, są wystawiane na Gminę Borne Sulinowo, NIP 673-177-23-06 i tylko Gmina składa deklarację VAT-7 do Urzędu Skarbowego w Szczecinku”.

(ad. III – odpisy umorzeniowe od środków trwałych):

„Pierwotnie planowany zakres zadania pn. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo” przewidywał wykonanie dwóch etapów robót. Pierwszy etap obejmował wykonanie robót budowlanych związanych z montażem oświetlenia, a drugi etap przewidywał zakup i montaż tablic informacyjno-promocyjnych.

Pierwszy etap zadania został wykonany i odebrany 9 czerwca 2015r.

Drugi etap zadania tj. montaż tablic informacyjnych został zrealizowany w grudniu 2015r.

Według pierwotnych ustaleń koszt zakupu tablic informacyjno-promocyjnych miała ponieść Gmina Borne Sulinowo (zwiększenie wartości środka trwałego) jednakże ostatecznie tablice zostały zakupione przez Urząd Marszałkowski w Szczecinie i przesłane do Gminy celem zamontowania (co nie zwiększyło wartości środka trwałego)”.

W odniesieniu do udzielonych wyjaśnień w zakresie odpisów umorzeniowych (pkt. III) – kontrolujący wskazuje, że z załączonego do akt kontroli pod poz. 359 protokołu z dnia 09.06.2015 r. – wynika, że w tym dniu gminna komisja przeprowadziła czynności odbiorowe w zakresie całej inwestycji a nie jak wskazuje otrzymane wyjaśnienie – jedynie w zakresie zakończenia pierwszego etapu robót

Na powyższe wskazuje również sam protokół, który został sporządzony: „w sprawie odbioru końcowego robót zadania pn. Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo” – a nie w sprawie odbioru końcowego I etapu robót.

Kserokopie pozostałej dokumentacji związanej z operacjami księgowymi na kontach 011, 013 i 020 – tj. stanowiącą:

- dane ewidencji księgowej za 2015 r. (konto 011) – złożono do akt kontroli pod poz. 354,
- dane ewidencji księgowej za 2015 r. (konto 013) oraz faktur VAT, w których jako nabywcę wskazano Urząd Miejski zamiast gminy – złożono do akt kontroli pod poz. 355,

- dane ewidencji księgowej za 2015 r. (konto 020) oraz faktur VAT, w których jako nabywcę wskazano Urząd Miejski zamiast gminy – złożono do akt kontroli pod poz. 356,
- dokumentację związaną z odpisem umorzeniowym od kwoty 8 070,00 zł (kuchnia elektryczna i zmywarka) – złożono do akt kontroli pod poz. 358,
- dokumentację związaną z odpisem umorzeniowym od kwoty 217 833,00 zł (latarnie hybrydowe) – złożono do akt kontroli pod poz. 359,
- dwie publikacje w zakresie przyjęcia środka trwałego do użytkowania – złożono do akt kontroli pod poz. 363,
- zakresy czynności: Krzysztofa Zająca – Kierownika Referatu Inwestycji, Szymona Kruka – Referenta ds. infrastruktury komunalnej, Ewy Makaryk – Referenta ds. dzierżaw i zarządzania mieniem gminy oraz umowę Lidii Dolińskiej – pomocy biurowej – złożono do akt kontroli pod poz. 362.

1.3. Wartości niematerialne i prawne

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

W 2015 r. wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Gminy Borne Sulinowo ewidencjonowano na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne.

1.3.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję konta 020 – wartości niematerialne i prawne prowadzono techniką komputerową, zgodnie z Zarządzeniem Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015r. według ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynosił 287 467,21 zł.

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

1.3.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 020 – wartości niematerialne i prawne stwierdzono, że w 2015 r. w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie wystąpiło zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych:

- faktura VAT nr 23/15 z dnia 08.01.2015 r., dotycząca zakupu programu antywirusowego na 60 stanowisk, kwota 6 642,00 zł brutto, skorygowana fakturą VAT nr 6/15/FK z dnia 09.01.2015 r. w zakresie ceny na kwotę 295,20 zł brutto, co łącznie dają kwotę 6 937,20 zł brutto. Przyjęcie nastąpiło z datą wystawienia faktury pierwotnej.
- faktura VAT nr 0312/01/2015/FVS z dnia 28.01.2015 r., dotycząca zakupu programu komputerowego na kwotę 3 801,93 zł brutto. Przyjęcie nastąpiło z datą wystawienia faktury.





- faktura VAT nr ZETO/001/2497/2015 z dnia 31.03.2015 r. na kwotę 3 075,00 zł brutto. Przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej nastąpiło z datą wpływu do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie, tj. z datą 08.04.2015 r., z uwagi na dostarczenie dokumentu do Referatu Finansów i Budżetu przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w dniu 22.04.2015 r.

W roku 2015 r. nie dokonywano likwidacji wartości niematerialnych i prawnych.

1.3.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi, tj. Zarządzeniem Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie, ustalono, że wartości niematerialne i prawne:

- o wartości początkowej wyższej niż 3 500,00 zł podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu według stawek amortyzacyjnych;
- o wartości początkowej równej lub niższej niż 3 500,0 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się w 100%.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

1.4. Długoterminowe aktywa finansowe.

1.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.

Zasady ewidencjonowania operacji księgowych w zakresie długotrwałych aktywów finansowych zostały uregulowane w zarządzeniu Nr 90/2010 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie

1.4.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.

W 2015 r. długotrwałe aktywa finansowe w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie ewidencjonowano na koncie 030 – długotrwałe aktywa finansowe.

Ewidencję tego konta prowadzono techniką komputerową, zgodnie z zarządzeniem wskazanym w pkt 1.4.1.

1.4.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

Na podstawie przedłożonych danych z ewidencji księgowej stanowiących konto 030 01 (dotyczącym ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących obejmowania przez gminę udziałów w Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych sp. z o.o. – stwierdzono, że:

- 1) w dniu 30.03.2015 r. gmina reprezentowana przez Burmistrza zawarła ze wskazaną na wstępie spółką umowę przeniesienia własności, której przedmiotem było przeniesienie przez gminę na spółkę własności składników majątkowych (sieci ciepłowniczych) o

wartości 500 500,00 zł w zamian za objęcie przez gminę w spółce nowoutworzonych udziałów w ilości 1001 i wartości 500,00 zł każdy.

Zawarcie tej umowy było realizacją przez organ wykonawczy podjętej w dniu 26 lutego 2015 r. przez Radę Miejską w Bornem Sulinowie uchwały Nr V/51/2015 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie przez Gminę Borne Sulinowo aportu środków trwałych do spółki Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bornem Sulinowie.

Na podstawie ww. dokumentów – tj. aktu prawa miejscowego oraz zawartej w jego następstwie umowy sporządzono w dniu 21.04.2016 r. dokument PK (polecenie księgowania), na podstawie którego dokonano na koncie 030 odpowiedniej operacji księgowej pod data 31.12.2015 r.

Tym samym wystawienie dokumentu PK jako podstawy dokonania operacji księgowej nastąpiło zamiast w dniu 30.03.2015 r.- dopiero w dniu 21.04.2016 r. i dlatego operacja księgowa związana z objęciem nowych udziałów i przekazaniem własności budowli do spółki nastąpiła zamiast w ostatni dzień marca 2015 r. – w ostatnim dniu ostatniego miesiąca w tym roku (tj. ze zwłoką wynoszącą 275 dni).

- 2) w dniu 30.04.2015 r. gmina reprezentowana przez Burmistrza zawarła ze wskazaną na wstępie spółką umowę przeniesienia własności, której przedmiotem było przeniesienie przez gminę na spółkę własności składników majątkowych (sieci ciepłowniczych) o wartości 462 000,00 zł w zamian za objęcie przez gminę w spółce nowoutworzonych udziałów w ilości 924 i wartości 500,00 zł każdy.

Zawarcie tej umowy było realizacją przez organ wykonawczy podjętej w dniu 26 lutego 2015 r. przez Radę Miejską w Bornem Sulinowie uchwały Nr V/51/2015 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie przez Gminę Borne Sulinowo aportu środków trwałych do spółki Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bornem Sulinowie.

Na podstawie ww. dokumentów – tj. aktu prawa miejscowego oraz zawartej w jego następstwie umowy sporządzono w dniu 21.04.2016 r. dokument PK (polecenie księgowania), na podstawie którego dokonano na koncie 030 odpowiedniej operacji księgowej pod data 31.12.2015 r.

Tym samym wystawienie dokumentu PK jako podstawy dokonania operacji księgowej nastąpiło zamiast w dniu 30.04.2015 r.- dopiero w dniu 21.04.2016 r. i dlatego operacja księgowa związana z objęciem nowych udziałów i przekazaniem własności budowli do spółki nastąpiła zamiast w ostatni dzień kwietnia 2015 r. – w ostatnim dniu ostatniego miesiąca w tym roku (tj. ze zwłoką wynoszącą 245 dni).

Dokonanie ww. operacji księgowych na koncie 030 nastąpiło ze wskazanymi w punktach od 1 do 3 okresami zwłoki (odpowiednio 152, 275 i 245 dni) nastąpiło pomimo tego, że zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330), z którego wynika, że:

„do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

PN

J R

Wyjaśnienia w powyższym zakresie (złożone do akt kontroli pod poz. 367) udzieliły Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska – Burmistrz oraz Kamila Leśniewicz – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

Wynika z nich, że:

(ad. 1 i 2):

„Brak odpowiednich księgowania na kontach 030 i 011 został dostrzeżony w związku z pracami przygotowawczymi do zamknięcia roku 2015. Przez niedopatrzanie referenta ds. rozliczania inwestycji i wydatków gminy, księgowania nie zostały wykonane w odpowiednim terminie. Wprowadzenie ich z datą 31.12.2015 umożliwiło jednak wykazanie prawidłowych wartości w bilansie za rok 2015. Bilans jest jedynym sprawozdaniem, w którym wykazywane są wartości ujęte na kontach 011 i 030. Okresem sprawozdawczym w przypadku bilansu jest rok, w związku z czym zdarzenia te wprowadzono do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie naruszając art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.”

Kserokopie stanowiące: dane ewidencji księgowej konta 030 za 2015 r. oraz dokumentacji źródłowej związanej z trzema ww. operacjami księgowymi – złożono do akt kontroli pod poz. 364.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowym.

1.1. Realizacja planu finansowego

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z dokonywanych przez nie wydatków w 2014 r. sprawdzono na przykładzie rozliczeń losowo wybranych jednostek budżetowych:

1. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynosił ogółem 6 433 757,60 zł, z tego:

- w dziale 852 – 6 277 469,31 zł.
- w dziale 853 – 156 288,29 zł

Na podstawie zapisów na koncie 223 GOPS „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że na wydatki przekazano ogółem kwotę 6 426 956,61 zł

Ze złożonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za 2014 r. Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 6 335 587,99 zł. Różnicę w kwocie 91 368,62 zł stanowiły zwroty niewykorzystanych dotacji przekazane w dniach 31.12.2014 r. w kwocie 90 991,20 zł, oraz saldo konta 223 0021 „rozliczenie wydatków budżetu MGOPS – zadania własne” w kwocie 377,42 zł.

2. Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie.

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Szkoły Podstawowej w Bornem Sulinowie wynosił ogółem 3 273 121,09 zł, z tego:

- w dziale 801 – 3 116 393,09 zł.
- w dziale 854 – 156 728,00 zł

Na podstawie zapisów na koncie 223 Szkoły Podstawowej „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że na wydatki przekazano ogółem kwotę 3 273 121,09 zł
Ze złożonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za 2014 r. Szkoły wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 3 273 121,09 zł.

3. Zespół Szkół im. Bohaterów Oflagu II D w Bornem Sulinowie.

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Zespołu Szkół im. Bohaterów Oflagu II D w Bornem Sulinowie wynosił ogółem 2 591 008,74 zł, z tego:

- w dziale 801 – 2 509 221,10 zł.
- w dziale 854 – 81 787,64 zł

Na podstawie zapisów na koncie 223 Zespołu Szkół „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że na wydatki przekazano ogółem kwotę 2 591 008,74 zł
Ze złożonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za 2014 r. Szkoły wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 2 591 008,74 zł.

4. Publiczne Gimnazjum w Silnowie

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Gimnazjum w Silnowie wynosił ogółem 843 372,98 zł, z tego:

- w dziale 801 – 842 270,98 zł.
- w dziale 854 – 1 102,00 zł

Na podstawie zapisów na koncie 223 Gimnazjum „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że na wydatki przekazano ogółem kwotę 843 372,98 zł
Ze złożonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za 2014 r. Gimnazjum wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 843 372,98 zł.

1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe gminy sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w pkt 1.1. niniejszego rozdziału protokołu.

Ph
B...

LR

Na podstawie zapisów konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz sprawozdań Rb – 27 „z wykonania planu dochodów budżetowych” stwierdzono, że jednostki budżetowe objęte kontrolą uzyskały w 2014 roku następujące dochody:

1. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie – konto 222 z podziałem według klasyfikacji dochodów:

- 222 0021 – zadania własne w kwocie 246,89 zł
 - 222 0021 85212 § 0690 w kwocie 5,83 zł,
 - 222 0021 85212 § 0900 w kwocie 5 245,01 zł,
 - 222 0021 85212 § 2910 w kwocie 12 340,11 zł
 - 222 0021 85214 § 0690 w kwocie 1 406,22 zł;
 - 222 0021 85216 § 2910 w kwocie 1 245,18 zł;
 - 222 0021 85228 § 0830 w kwocie 19 304,55 zł
- Ogółem w kwocie 39 793,79 zł.

W oparciu o sprawozdanie i ewidencję księgową konta 222 ustalono, że w sprawozdaniu ujęto kwotę 38 843,18 zł według następującej klasyfikacji:

- 85212 § 0900 – 2 676,86 zł, zamiast 5 245,01 zł;
- 85212 § 2910 – 15 111,89 zł, zamiast 12 340,11 zł;
- 85214 § 0690 – 200,00 zł, zamiast 1 406,22 zł;
- 85214 § 2910 – 1 306,22 zł, zamiast 0,00 zł;
- 85216 § 2910 – 0,00 zł, zamiast 1 245,18 zł;
- 85219 § 0970 – 243,66 zł, zamiast 0,00 zł;
- 85228 §0830 – 19 304,55 zł (kwota wykazana w sprawozdaniu zgodnie z ewidencją księgową).

W wyniku kontroli ustalono, że MGOPS w Bornem Sulinowie przekazała do budżetu jst kwotę wyższą niż wykazaną w sprawozdaniu, oraz sporządzone sprawozdanie nie pokrywało się z ewidencją księgową.

2. Szkoła Podstawowa im. Jana Nowaka – Jeziorańskiego w Bornem Sulinowie w kwocie 4 465,07 zł,
3. Zespół Szkół im. Bohaterów Oflagu IID w Bornem Sulinowie w kwocie ogółem 502,51 zł.
4. Gimnazjum Publiczne w Silnowie w kwocie 1 928,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dochody wykonane przez jednostki oświatowe, zostały w całości przekazane do budżetu Gminy do dnia 31.12.2014 r.

2. **Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

VI. INNE USTALENIA

1.1. Posadowienie kontenerów na odzież używaną

Z oświadczenia złożonego przez Sekretarza Gminy – Panią Annę Gałązkę (akt kontroli nr 17), wynika, że na terenie Gminy Borne Sulinowo nie są umieszczone pojemniki na odzież używaną firmy PH Tesso s.j. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim.

W przypadku firmy PPHU Wtórpol Leszek Wojteczek Sp. z o.o. z siedzibą w Skarżysku – Kamiennej, z oświadczenia Pani Sekretarz oraz przedstawionych dokumentów, wynika, że w dniu 30.12.2015 r. ww. firma złożyła drogą mailową ofertę podpisania umowy na ustawienie pojemników na odzież używaną na terenie Gminy Borne Sulinowo na działkach nr 14/3, 43/4 obręb Borne Sulinowo, oraz 6/14 obręb Jeleń i 99 obręb Krągi. W dniu 25 lutego 2016 r. poprzez maila ww. firma Wtórpol została poinformowana o konieczności złożenia wniosku o dzierżawę na stosownym druku, lecz do dnia kontroli, tj. do 10.04.2017 r. nie złożyła takiego wniosku.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że na terenie Gminy Borne Sulinowo na gruntach należących do gminy znajdują się pojemniki innej firmy, tj. „Usługi Transportowe” Robert Góra, 27 – 225 Pawłów, Pawłów 117. Z przedstawionych dokumentów wynika, że w dniu 18.10.2013 r. firma ta złożyła pismo dotyczące zawarcia umowy dzierżawy gruntu pod pojemniki na odzież używaną.

Z treści pisma wynika, że w dniu złożenia wniosku oraz wcześniej pojemniki znajdowały się na terenie Gminy. Uzupełniając wniosek o dzierżawę nieruchomości pismem, które wpłynęło do Urzędu w dniu 18.11.2013 r. zostały wskazane działki, na których ustawiono pojemniki. Część należała do osób prywatnych, a w dwóch działkach o nr 53/2 i 37/88 Gmina jest współwłaścicielem. Ponadto została wskazana przez pomyłkę działka nr 4/9 będąca własnością gminy, lecz na niej nie znajdował się pojemnik, tylko na działce 4/4, będącej własnością Skarbu Państwa, a w użytkowaniu wieczystym posiada ją Energa – Obrót Sp. a.

W dniu 27.02.2014 r. Pan Robert Góra złożył pismo do Urzędu w sprawie ustalenia, które działki, na których stoją kontenery na odzież używaną, są własnością Gminy.

W odpowiedzi dostał pismo z dnia 07.07.2014 r. (dostarczone w dniu 11.07.2014 r.), które z działek są własnością gminy i że musi złożyć wniosek o ich dzierżawę.

Wniosek wpłynął do Urzędu 11.02.2015 r. wraz ze wskazaniem aktualnych lokalizacji kontenerów.

W dniu 10.02.2015 r. wpłynęły mapy określające dokładne położenie pojemników. W roku 2015 ww. przedsiębiorca złożył w dniu 03.07.2015 r. wniosek na zajęcie pasa drogowego o powierzchni 11,00 m² (1 m² x 11 szt.) i umieszczenie w nim 11 szt. pojemników przeznaczonych na zbiórkę odzieży używanej od dnia 01.07.2015 r. do dnia 31.12.2016 r. w miejscowości Borne Sulinowo.

W oparciu o złożony wniosek dnia 01.07.2015 r., czyli przed datą wpłynięcia wniosku, została wydana decyzja określająca wysokość opłaty w następujących kwotach:

- za okres od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. – w kwocie 202,40 zł;
- za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. – w kwocie 401,50 zł.

W wyniku analizy dokumentów znajdujących się w Urzędzie ustalono, że zajmowana powierzchnia przez jeden kontener wynosi 1,15 m² (na podstawie pisma, które wpłynęło do Urzędu w dniu 18.11.2013 r. od Pana Roberta Góry), a co za tym idzie przy 11 szt. jest to pow. 12,65 m², a nie 11,00 m². W związku z powyższym decyzja powinna zostać wydana na zajęcie 12,65 m² pasa drogowego, a opłata przy uwzględnieniu obowiązujących stawek, czyli 0,10 zł/dzień, i okresu powinna wynosić za okres od 03.07.2015 r. do 31.12.2015 r. (182 dni) kwotę 230,23 zł a za okres od 01.07.2015 r. do 02.07.2015 r., tj. 2 dni, powinna zostać naliczona kara w wysokości 25,30 zł. Natomiast za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. opłata za zajęcie pasa drogowego o pow. 12,65 m² powinna wynieść 461,73 zł.

Następnie w dniu 04.01.2017 r. ponownie firma „Usługi Transportowe” Robert Góra złożyła wniosek o zajęcie pasa drogowego na okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.1.2017 r. na tych samych działkach, o tej samej powierzchni i tej samej ilości, co zostało opisane wyżej.

Organ podatkowy wydał w dniu 11.01.2017 r. decyzję, w której wyraził zgodę na zajęcie pasa od dnia 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. ustalając opłatę w kwocie 602,25 zł. przy dziennej stawce 0,15 zł.

Uwzględniając dane opisane wyżej, czyli łączną powierzchnię zajętego pasa 12,65 m² okres przez jaki ma być on zajęty oraz stawkę za 1 m², ustalono, że opłata powinna wnieść 686,90 zł za okres od 04.01.2017 r. (od dnia wpłynięcia wniosku) do 31.12.2017 r. a za okres od 01.01.2017 do 03.01.2017 r. powinna zostać naliczona kara stanowiąca 10-krotność dziennej stawki w wysokości 56,93 zł.

1.2. Udzielanie dotacji i stypendiów z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części dotyczącej tańca sportowego.

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy, wynika że z budżetu Gminy Borne Sulinowo nie udzielano dotacji i stypendiów w zakresie tańca sportowego. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją nr 22.

1.3. Wydatkowanie środków finansowych z tytułu współpracy z podmiotami zajmującymi się doradztwem podatkowym.

I. Proces wyboru wykonawcy zamówienia publicznego.

W piśmie nr RI.271.4.2013 z dnia 15.02.2013 r. Burmistrz Bornego Sulinowa wystosował do Kancelarii Prawniczej Sp. k z siedzibą w Warszawie (wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy pod numerem 0000293620) – zaproszenie do złożenia oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki - art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – na zadanie:

„Świadczenie usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w związku z postępowaniem o zwrot nadpłaconego podatku VAT”.

W przedmiotowym zaproszeniu wskazano również, że:

- złożenie oferty powinno nastąpić na podstawie załączonych do zaproszenia: specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wzoru umowy – w terminie do dnia 20.02.2013 r.
- na dzień 25.02.2013 r. wyznaczono termin spotkania w celu przeprowadzenia negocjacji dotyczących przedmiotowego zamówienia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została:

a) sporządzona przez:

- część proceduralna – Joanna Mikrut – Chwiałkowska (Referent ds. zamówień publicznych),
- część merytoryczna – Lidia Ławrukajtis (Skarbnik Gminy),

b) zatwierdzona przez Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską (Burmistrza Gminy).

W swej treści SIWZ zawierała regulacje w zakresie m.in.:

a) trybu udzielenia zamówienia – tj. z wolnej ręki,

b) przedmiotu zamówienia – stanowiącego:

- usługi prawnicze polegające na zastępstwie procesowym w ramach udzielonego pełnomocnictwa w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT),
- reprezentowanie Gminy Borne Sulinowo w postępowaniach przed organami podatkowymi, sądami oraz innymi organami orzekającymi w zakresie dotyczącym zwrotu podatku VAT,

c) terminu wykonania zamówienia – tj. do dnia 31.12.2016 r.,

d) następujących części składowych wynagrodzenia należnego Wykonawcy zamówienia (bez wskazania ich wysokości kwotowej lub procentowej):

- % od zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie, odzyskanego przez Zamawiającego, które należne będzie dla Wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego, po zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej bądź na skutek jakiegokolwiek innej efektywnej formy odzyskania VAT przez Zamawiającego (tzw. wynagrodzenie za sukces),
- wynagrodzenie zryczałtowane, którego wypłata nastąpi tylko jeśli wcześniej Wykonawcy będzie przysługiwało ww. wynagrodzenie za sukces,
- % od otrzymanych odsetek lub % otrzymanego oprocentowania nadpłaty brutto z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej lub oprocentowanie nadpłaty.

II. Oferta Wykonawcy

W dniu 20.02.2013 r. do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wpłynęła oferta Kancelarii Prawniczej Sp. k (wskazanej w zaproszeniu do składania ofert z dnia 15.02.2013 r.), która została złożona w trybie zamówienia z wolnej ręki na zadanie:

Świadczenie usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w związku z postępowaniem o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

W formularzu Wykonawca zaoferował następujące stawki wynagrodzenia (za jego poszczególne elementy wskazane powyżej w części d SIWZ) – tj. kolejno: 30%, 1 000,00 zł i 50%.

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Po rozpatrzeniu złożonej oferty – Zamawiający (tj. Gmina Borne Sulinowo) umieściła w dniu 24.02.2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 29113 ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na ww. usługi z podmiotem, który złożył przedmiotową ofertę.

W ogłoszeniu wskazano m.in. że:

- szacunkowa wartość zamówienia netto (tj. bez VAT) jest: „mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy”,
- podstawa prawna trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki to art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- uzasadnieniem wyboru trybu z wolnej ręki jest fakt, że usługi prawnicze w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wykazu usług o charakterze priorytetowym i nie priorytetowym – zostały zaliczone do grupy usług o charakterze nie priorytetowym, do których odnoszą się szczególne a sformułowane w art. 5 ustawy prawo zamówień publicznych zasady wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki, bez konieczności wykazania istotnych przesłanek wyrażonych w art. 62 ust. 1 lub art. 67 ust. 1.

Ponadto wskazano w uzasadnieniu, że zgodnie z art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych – ustawodawca przyjął, że jeżeli przedmiotem zamówień są: usługi prawnicze polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego – to nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki.

Powyższe oznacza możliwość zastosowania trybu z wolnej ręki zgodnie z wyborem Zamawiającego – bez konieczności wykazywania zarówno przesłanek z art. 62 ust. 1 oraz art. 67 ust. 1 ustawy jak również szczegółowego uzasadnienia zastosowanego trybu na mocy art. 5 ust. 1b ustawy Pzp.

III. Udzielenie zamówienia przez Gminę Borne Sulinowo.

Zgodnie ze wskazaniem w zaproszeniu do złożenia oferty oraz w SIWZ – w dniu 25.02.2013 r. przeprowadzono negocjacje o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r., które udokumentowano sporządzonym w tym dniu protokołem.

W trakcie negocjacji Zamawiającego reprezentowały następujące osoby:

- Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy,
- Joanna Mikrut – Chwiałkowska – Referent ds. zamówień publicznych,
- Tomasz Wilicki – Radca Prawny.

W wyniku przeprowadzonych negocjacji strony postanowiły, że:

- wynagrodzenie należne Wykonawcy zostanie wypłacone w wysokości wynikającej ze złożonej oferty,
- realizacja zadania nastąpi w terminie do dnia 31.12.2016 r.

Po spisaniu protokołu z przeprowadzonych negocjacji – w dniu 01.03.2013 r. pod numerem 31915 – Gmina Borne Sulinowo umieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, w którym zawarto informacje dotyczące:

- a) określenia Zamawiającego (sekcja I),
- b) przedmiotu zamówienia (sekcja II) – o treści tożsamej ze wskazaną w ogłoszeniu z dnia 24.02.2013 r. o zamiarze zawarcia umowy,
- c) procedury trybu udzielenia zamówienia (sekcja III) – tj. z wolnej ręki,
- d) udzielonego zamówienia (sekcja IV) – gdzie wskazano, że:
 - zamówienia udzielono w dniu 25.02.2013 r.,
 - otrzymano 1 ofertę, której cena wynosiła 210 000,00 zł.

W części d ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Zamawiający ustalił szacunkową wartość zamówienia netto (tj. bez podatku VAT) w kwocie 400 000,00 zł – co stanowi równowartość kwoty 99 512,39 euro i wyliczona została następująco:

$$400\ 000,00\ \text{zł}^1 : 4,0196\ \text{zł}^2/\text{1 euro} = 99\ 512,39\ \text{euro}$$

¹ - wartość zamówienia netto, ² - średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U z 2011 r., Nr 282, poz. 1650).

IV. Umowa z Wykonawcą.

W dniu 25.02.2013 r. została zawarta umowa nr RI.272.4.2013 pomiędzy:

➤ Gminą Borne Sulinowo zwaną Zamawiającym i reprezentowaną przez Burmistrza

a

➤ Kancelarią Prawniczą Sp. k z siedzibą w Warszawie zwaną Wykonawcą.

W umowie jej strony wskazały m.in., że:

- 1) jej zawarcie nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 2) przedmiotem umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego podstawowej usługi prawniczej polegającej na:
 - a) zastępstwie procesowym na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach,
 - b) doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej a obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT,
- 3) części składowe wynagrodzenia Wykonawcy to:
 - a) 30% zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez Zamawiającego w wyniku zastosowania wyników analizy; ta część będzie należna Wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego a podstawą do jej wyliczenia będzie:

Handwritten signature and initials: Pu, 2013

Handwritten initials: IR

- VAT należny, który podlega wykazaniu w przeszłych okresach rozliczeniowych możliwych do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2014 włącznie,
 - VAT naliczony z faktur, które zostały wystawione przez Zamawiającego w przeszłych okresach rozliczeniowych a możliwych do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2014 włącznie
- b) zryczałtowana kwota w wysokości 1 000,00 zł, która będzie uwzględniona w pierwszej fakturze VAT dotyczącej wynagrodzenia zasadniczego wskazanego powyżej w pkt. 3 lit. a,
- c) 50% odsetek lub otrzymanego oprocentowania nadpłaty brutto – w przypadku ich otrzymania przez Zamawiającego w związku z toczącym się postępowaniem.

Kserokopię dokumentacji wskazanej powyżej w punktach od I do IV a stanowiącej:

- zaproszenie nr RI.271.4.2013 z dnia 15.02.2013 r. do złożenia oferty,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia,
- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.02.2013 r. ogłoszenie numer 29113 o zamiarze zawarcia umowy,
- złożoną w dniu 20.02.2013 r. ofertę,
- protokół z dnia 25.02.2013 r. z negocjacji o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki,
- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2013 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- umowę nr RI.272.4.2013 z dnia 25.02.2013 r.,

złożono do akt kontroli pod poz. 349.

Zawarta z Wykonawcą w dniu 25.02.2013 r. umowa została zmieniona aneksem nr 1 (brak daty zawarcia), który wszedł w życie w dniu 22.06.2015 r. a w którym strony wskazały, że:

- realizacja przedmiotu umowy nastąpi w okresie od jej zawarcia do zakończenia postępowań związanych z jej przedmiotem – jednak nie dłużej niż do dnia 31.01.2017 r.,
- podstawą do obliczenia dla Wykonawcy zasadniczego wynagrodzenia (tj. po stawce 30%) będzie VAT należny lub naliczony z faktur za okresy rozliczeniowe do stycznia 2017 r. włącznie.

Na podstawie przedłożonych danych z ewidencji księgowej stanowiących analitykę sald i obrotów konta 130 (750-75023-0970-00-00-1) dla jednostki 001 (Urząd Miejski w Bornem Sulinowie) – ustalono, że w związku z zawarciem w dniu 25.02.2013 r. umowy nr RI.272.4.2013 – jednostka samorządu terytorialnego uzyskała łączny dochód z tytułu zwróconego podatku VAT w wysokości 216 022,00 zł, w rozbięciu na poszczególne a wskazane poniżej okresy:

- na podstawie analityki sald i obrotów za miesiąc listopad 2014 – 23 834,00 zł,
- na podstawie analityki sald i obrotów za miesiąc grudzień 2015 – 28 410,00 zł,
- na podstawie analityki sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2016 – 66 571,00 zł,

- na podstawie analityki sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2017 (zawierającej operacje księgowe w okresie od marca do czerwca tego roku) – 97 207,00 zł

RAZEM 216 022,00 zł (23 834,00 zł + 28 410,00 zł + 66 571,00 zł + 97 207,00 zł).

Na podstawie ustnego oświadczenia Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy ustalono, że z tytułu odzyskanej przez jednostkę samorządu terytorialnego kwoty podatku VAT w łącznej wysokości 216 022,00 zł – Wykonawcy umowy należało się wynagrodzenie w wysokości 79 914,90 zł, które wynikało z:

- analityki sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2014 (konto 201 02-00-14480) – kwota 8 795,80 zł,
- analityki sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2015 (konto 201 02-00-14480) – kwota 10 484,91 zł,
- analityki sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2016 (konto 201 02-00-14480) – kwota 23 224,69 zł,
- faktury VAT nr DL-1016205 z dnia 13.06.2017 wystawionej na kwotę 37 409,50 zł, która do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wpłynęła w dniu 21.06.2017 r., a zawierającej w swej treści wskazania co do:
 - zasad płatności – tj. 45 dni od daty otrzymania faktury,
 - terminu zapłaty – tj. do dnia 01.08.2017 r.

RAZEM: 79 914,90 zł (8 795,80 zł + 10 484,91 zł + 23 224,69 zł + 37 409,50 zł)

Kserokopię dokumentacji związanej ze skutkami finansowymi umowy nr RI.272.4.2013 z dnia 25.02.2013 stanowiącą:

- aneks nr 1 do ww. umowy, który wszedł w życie z dniem 22.06.2015 r.,
- w zakresie uzyskanych przez gminę dochodów z tytułu zwrotu podatku VAT – dane ewidencji księgowej konta 130 (750-75023-0970-00-00-1) dla jednostki 001 (Urząd Miejski w Bornem Sulinowie) za okresy: listopad 2014, grudzień 2015, od stycznia do grudnia 2016 i od stycznia do grudnia 2017 (zawierającym operacje księgowe z okresu od marca do czerwca tego roku),
- w zakresie należnego Wykonawcy umowy wynagrodzenia – dane ewidencji księgowej (konto 201 02-00-14480) za pełne okresy roczne od 2014 r. do 2016 r. oraz wystawioną przez Wykonawcę fakturę VAT nr DL-1016205 z dnia 13.06.2017,

złożono do akt kontroli pod poz. 350.

Umowa na odzyskanie środków własnych przeznaczonych na zadania zlecone.

W trakcie kontroli ustalono również, że z tym samym podmiotem co Wykonawca umowy nr RI.272.4.2013 z dnia 25.02.2013 – Gmina Borne Sulinowo zawarła w dniu 18.10.2016 r. umowę nr FB.2720.203.2016 na czas nie dłuższy niż trzy lata od jej zawarcia, której przedmiotem jest:

„świadczanie podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego, w postępowaniach przeciwko Skarbowi Państwa o zwrot środków własnych wydanych przez Zamawiającego na realizację

zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za okresy nieprzedawnione do roku 2016 włącznie”.

W § 4 zawartej umowy strony przewidziały wypłatę wynagrodzenia dla Wykonawcy w wysokości:

- 25% faktycznie odzyskanych przez Zamawiającego środków własnych, wydanych na realizację zadań zleconych – przy założeniu, że wysokość odzyskanych środków przekroczy kwoty 100 000,00 zł,
- 30% faktycznie odzyskanych przez Zamawiającego środków własnych, wydanych na realizację zadań zleconych – przy założeniu, że wysokość odzyskanych środków nie przekroczy kwoty 100 000,00 zł,
- 1 000,00 zł – jeżeli Zamawiający zawiadzi Skarb Państwa do zawarcia umowy.

W zawartej umowie strony postanowiły również, że Zamawiający będzie ponosił koszty niezbędne dla zrealizowania usług (opłaty sądowe, administracyjne, kancelaryjne, orzeczone koszty procesu – w tym zastępstwa procesowego strony przeciwnej).

Na podstawie ustnego oświadczenia Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy ustalono, że do dnia 23.06.2017 r. nie nastąpiła faktyczna realizacja umowy zawartej w dniu 18.10.2016 r. (kserokopię tej umowy złożono do akt kontroli pod poz. 351).

1.4. Dochody z tytułu opłaty za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem albo zarządzającym jest jednostka, pobierane na podstawie art. 16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2011r. Nr 5, poz.13 z późn.zm., z 2015r. poz.1440 z późn.zm., Dz.U. z 2016r. poz. 1867 z późn.zm.) oraz wydatki na realizację zadań własnych z zakresu publicznego transportu zbiorowego, określonego w art.18 ww. ustawy.

Na podstawie pisemnego oświadczenia Skarbnika Gminy stwierdzono, że Gmina Borne Sulinowo nie otrzymywała dochodów z ww. tytułu.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją nr 16.

1.5. Dochody uzyskane na podstawie art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013r. poz.1232 z późn.zm., Dz.U. z 2016r. poz.672 z późn.zm.) oraz wydatki realizowane na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 403 ww. ustawy

Na podstawie pisemnego oświadczenia Skarbnika Gminy stwierdzono, że Gmina Borne Sulinowo nie otrzymywała dochodów z ww. tytułu. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją nr 19.

W oparciu o uchwały Rady Miejskiej:

- Nr XXVII/344/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2013,
- Nr XXXVIII/474/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2014,
- Nr III/24/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015,

- Nr XVIII/202/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016,

wraz ze zmianami wprowadzonymi w ciągu poszczególnych lat, sprawozdań Rb - 27S o dochodach i Rb - 28S o wydatkach za lata 2013 - 2016, analitycznej ewidencji księgowej ustalono dochody i wydatki Gminy Borne Sulinowo z tytułu opłat i kar określonych w ustawie - Prawo ochrony środowiska, kształtowały się następująco:

Dział	Rozdział	§	Dochody			Wydatki		
			Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1	2	3		4			4	
Rok 2013								
900	90019							
		0690	60 000,00 zł	58 742,61 zł	56 106,28 zł			
900	90019					60 000,00 zł	80 666,74 zł	69 116,61 zł
		4300				60 000,00 zł	80 666,74 zł	69 116,61 zł
OGÓLEM			60 000,00 zł	58 742,61 zł	56 106,28 zł	60 000,00 zł	80 666,74 zł	69 116,61 zł
Rok 2014								
754	75412						130 000,00 zł	130 000,00 zł
		6230					130 000,00 zł	130 000,00 zł
900	90019							
		0690	120 000,00 zł	71 079,11 zł	30 020,24 zł			
900	90019					120 000,00 zł	25 782,84 zł	25 782,84 zł
		4300				120 000,00 zł	25 782,84 zł	25 782,84 zł
OGÓLEM			120 000,00 zł	71 079,11 zł	30 020,24 zł	120 000,00 zł	155 782,84 zł	155 782,84 zł
Rok 2015								
754	75412					20 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
		2830				20 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
900	90019							
		0690	30 000,00 zł	23 622,98 zł	23 622,98 zł			
900	90019					30 000,00 zł	7 039,06 zł	6 798,75 zł
		4300				30 000,00 zł	7 039,06 zł	6 798,75 zł
OGÓLEM			30 000,00 zł	23 622,98 zł	23 622,98 zł	50 000,00 zł	27 039,06 zł	26 798,75 zł
Rok 2016								
754	75412					20 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
		2830				20 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
900	90019							
		0690	36 000,00 zł	22 630,46 zł	22 530,46 zł			
900	90019					26 000,00 zł	10 930,46 zł	8 548,33 zł
		4300				26 000,00 zł	10 930,46 zł	8 548,33 zł
OGÓLEM			36 000,00 zł	22 630,46 zł	22 530,46 zł	46 000,00 zł	30 930,46 zł	28 548,33 zł

Powyższe dane znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniach OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za lata 2013 – 2016.

Z załącznika nr 1 do ww. sprawozdań OŚ-4g wynikało, że Burmistrz nie był zobowiązany do przekazywania, za lata 2013 - 2016 do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie nadwyżki z tytułu uzyskanych opłat i kar, o których mowa w art.404 ust.1 POŚ.

W wyniku analizy klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków za rok 2014, związanych z zadaniami z zakresu ochrony środowiska ustalono, że w dz. 900 rodz. 90019 § 0690 – Wpływy z różnych opłat ujęto kwotę 30 020,24 zł, stanowiącą wpływy z Funduszu Ochrony Środowiska.

W toku dalszych czynności kontrolą objęto realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art.403 ustawy POŚ, na przykładzie losowo wybranych największych wydatków zrealizowanych w 2014 r.:

- 4 722,50 zł – uprzątnięcie, koszenie i usunięcie zakrzaczeń z działek gminnych zgodnie z zamówieniem ŚR.2600.18.2014 (faktura VAT nr SO/76/07/2014 z dnia 25.07.2014 r.)
- 3 000,00 zł – wykonanie prac urządzenia terenów zieleni, zadrzewień i zakrzewień na działkach gminnych zgodnie z zamówieniem ŚR.2600.19.2014 (faktura VAT nr SO/77/07/2014 z dnia 25.07.2014 r.);
- 1 863,98 zł – kwota wydatkowana na gadżety zakupione w ramach akcji ekologicznej „Sprzątanie świata” (faktura VAT nr 01573/2014 z dnia 11.09.2014 r.);
- 1 000,00 zł – załadunek i transport odpadów w ramach akcji „Sprzątanie świata” (faktura VAT nr SO/54/09/2014 z dnia 22.09.2014 r.);
- 11 567,65 zł – przyjęcie i zagospodarowanie odpadów pochodzących ze sprzątnięcia działek gminnych na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo – likwidacja nielegalnych wysypisk śmieci zgodnie z umową nr ŚR.6237.1.2013 z dnia 06.11.2013 r. Faktura VAT nr 2297/2013, na kwotę 60 480,00 zł dnia 29.11.2013 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. Urząd Miejski w Bornem Sulinowie na podstawie art. 64 § 1,2 w związku z art. 65 § 1,2 ustawy – Ordynacja podatkowa, dokonał z kwoty wynikającej z faktury potrąceń zobowiązań podatkowych oraz zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu Gminy, ze wzajemnej, bezspornej wierzytelności podatnika z tytułu robót budowlanych, dostaw lub usług wykonanych przez niego w trybie przepisów o zamówieniach publicznych. W wyniku kontroli przedstawionych dokumentów stwierdzono, że ww. podmiot został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie przepisów dotyczących zamówień publicznych. Na podstawie poniższych postanowień dokonano kompensat odpowiednich kwot:
 - Postanowienie nr FB.3020.419.2013.DC z dnia 17.12.2013 r. – kwota 24 073,61 zł (podatek od nieruchomości 18 003,28 zł plus odsetki na dzień 16.12.2013 r. w kwocie 6 070,33 zł);
 - Postanowienie nr FP.3020.420.2013.DC z dnia 17.12.2013 r. – kwota 19 788,00 zł (podatek od nieruchomości 19 704,00 zł plus odsetki na dzień 16.12.2013 r. w

kwocie 84,00 zł). postanowienie to obejmowało również kompensatę wynikającą z faktury VAT nr 2290/2013 z dnia 29.11.2013 r. na kwotę 129,15 zł.

- o Na podstawie pisma nr FB.3020.14.2014.DC Urząd Miejski poinformował PUK Sp. z o.o. o zaliczeniu kwoty 5 179,89 zł na poczet noty księgowej nr 6/2013 z dnia 31.12.2013 r. za miejsce pochówku za okres 01.10.2013 do 31.12.2013 r.

W ramach wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w roku 2014 r. Rada Miejska na podstawie Uchwały Nr XLVII/548/2014 z dnia 11 września 2014 r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy Borne Sulinowo na rok 2014 przyznała dotację celową ze środków budżetu gminy w kwocie 130 000,00 zł na zakup specjalistycznego pojazdu ratowniczo – gaśniczego z wyposażeniem dla OSP w Borne Sulinowie w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przedsięwzięcie związane z ochroną powierzchni ziemi: Zabezpieczenie obszarów cenny przyrodniczo w tym obszarów Natura 2000, rezerwatów, Drawskiego Parku Krajobrazowego”.

W dniu 12 września 2014 r. pomiędzy Gminą Borne Sulinowo a OSP Miasta Borne Sulinowo, podpisano umowę dotyczącą przyznania dotacji i określającą szczegółowe warunki jej wykorzystania, termin i warunki jej prawidłowego rozliczenia.

Zgodnie z umową sprawozdanie z rozliczenia przyznanej dotacji należało złożyć w Urzędzie Miejskim do dnia 30.09.2014 r. – data wpływu 30.09.2014 r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

1.6. Strefy płatnego parkowania

Na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy ustalono, że na terenie Gminy Borne Sulinowo nie występowały strefy płatnego parkowania. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją nr 21.

1.7. Karty płatnicze

Na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy ustalono, w jednostce nie były wykorzystywane karty płatnicze. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod pozycją nr 20.

Na tym protokół zakończono.

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

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

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 wręczono Burmistrzowi w dniu podpisania.

Integralną część protokołu stanowi załącznik od nr 1 (zestawienie akt kontroli).

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. ..2.....

Podpisy:

1. Kontrolujący:

STAROZY INSPEKTOR


mgr Marcin Binaś

STAROZY INSPEKTOR

mgr Renata Podgórska

Urząd Miejski w Bornem Sulnowie
Al. Niepodległości 6
78-449 BORNÉ SULINOWO
woj. zachodniopomorskie
tel. 094-373-41-20, fax 094-373-41-33
NIP 673-100-94-15, REGON 000543108

Za Urząd Miejski:

BURMISTRZ


mgr Renata Pietkiewicz-Chmykowska

EKARNA GOSYNY


mgr Lidia Łowrukajtis

Egzemplarz Nr 2 protokołu otrzymałam w dniu 19.07.2017r.

BURMISTRZ

 354
mgr Renata Pietkiewicz-Chmykowska