

PROTOKÓŁ KONTROLI

Gminy Gubin o statusie miejskim, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Gubinie, ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin, zwanym w dalszej części „Urzędem”.

Kontrolę przeprowadzili:

Grzegorz Wojak – główny inspektor kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 22/2019 z dnia 17.04.2019 r. w okresie od 23.04.2019 r. do 01.08.2019 r. z przerwami w dniach: 25, 26.04., 2, 28.05., 21.06., 8-12.07.2019 r.

Magdalena Paszel – inspektor kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działająca na podstawie upoważnienia Nr 23/2019 z dnia 17.04.2019 r. w okresie od 23.04.2019 r. do 01.08.2019 r. z przerwami w dniach: 23-26.04., 2, 28.05., 21.06., 1-12.07.2019 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Gubin o statusie miejskim oraz zamówienia publiczne udzielone w 2018 r. W uzasadnionych przypadkach zakres kontroli został rozszerzony.



Paszela

Szczegółowy zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne****1.1. Kierownictwo jednostki**

Burmistrzem Miasta Gubina nieprzerwanie od dnia 26 listopada 2006 r. jest Bartłomiej Lesław Bartczak. W aktach znajduje się zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gubinie z dnia 21.10.2018 r., zgodnie z którym, stosownie do art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 684 z późn. zm.) Komisja stwierdziła, że w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. Bartłomiej Lesław Bartczak wybrany został Burmistrzem Miasta Gubina.

Zastępcą Burmistrza Miasta Gubina od dnia 20 grudnia 2006 r. jest Justyna Karpisiak, powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 12/2006 Burmistrza Miasta Gubina z dnia 19 grudnia 2006 r.

Skarbnikiem Gminy od dnia 20 grudnia 2011 r. jest Edyta Smiejan powołana uchwałą nr XIX.108.2011 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 20 grudnia 2011 r.


Sekretarzem Gminy od dnia 26.06.1996 r. jest Maria Kuźdzeń.

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Gubinie jest Wojciech Sendera, którego wybór stwierdza uchwała nr I.1.2018 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 21 listopada 2018 r. Przewodniczącym Rady Miejskiej w Gubinie w poprzedniej kadencji był Edward Patek, którego wybór stwierdza uchwała nr I.1.2014 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Gubinie są Krzysztof Zdobyłak i Mariusz Ochotny, których wybór stwierdza uchwała nr I.2.2018 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 21 listopada 2018 r. Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Gubinie w poprzedniej kadencji byli Wojciech Sendera i Mariusz Ochotny, których wybór stwierdza uchwała nr I.2.2014 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 1 grudnia 2014 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**1.2.1. Statut**

Ustrój Gminy Gubin o statusie miejskim, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy, tryb pracy Burmistrza Miasta Gubina, wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, zasady dostępu i korzystania z dokumentów oraz tryb nadawania tytułu „Honorowego Obywatela Miasta Gubin” określa statut Gminy Gubin, wprowadzony do stosowania uchwałą nr LVII.310.2014 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 06.11.2014 r. w sprawie Statutu Gminy Gubin o statusie miejskim,



ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXVII.228.2017 z dnia 24.11.2017 r. oraz uchwałą nr XLVIII.308.2018 z dnia 5.11.2018 r.

W załączniku nr 1, 2, 3 i 4 do Statutu zawarto kolejno mapę określającą granice terytorialne Gminy, wzór herbu i flagi Gminy Gubin oraz opis hejnału Gminy. Regulamin Rady Miejskiej stanowi załącznik nr 5 do Statutu.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy i gminnych osób prawnych określa załącznik nr 6 do Statutu. Na terenie Gminy Gubin funkcjonuje 12 jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz 2 gminne osoby prawne.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

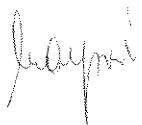
Od dnia 7 marca 2019 r. obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gubinie, nadany zarządzeniem nr X.2019 Burmistrza Miasta Gubina z dnia 7 marca 2019 r., który zastąpił dotychczas obowiązujący regulamin organizacyjny nadany zarządzeniem nr XXXV.2017 Burmistrza Miasta Gubina z dnia 6 grudnia 2017 r. (z późn. zm). Regulamin określa zadania, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Gubinie, zakres działania kierownictwa Urzędu, poszczególnych wydziałów i równorzędnych komórek organizacyjnych. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym strukturę Urzędu poza Burmistrzem, Zastępcą Burmistrza, Skarbnikiem i Sekretarzem tworzą: Wydział Organizacji i Spraw Obywatelskich, Wydział Finansowy, Wydział Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej, Wydział Komunalny i Inwestycji, Wydział Europejski, Urząd Stanu Cywilnego, Stanowisko Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych, Stanowisko Pełnomocnika ds. Uzależnień, Stanowisko Pełnomocnika ds. Promocji, Kontaktów z Inwestorami i Mediami, Stanowisko Pełnomocnika ds. kontroli wewnętrznej, Stanowisko Pełnomocnika ds. Zieleni Miejskiej, Inspektor Ochrony Danych, Komenda Straży Miejskiej i Archiwum zakładowe.

Zarządzeniem nr XIII.2016 z dnia 5 kwietnia 2016 r. Burmistrz Miasta Gubina ustalił Regulamin Pracy w Urzędzie Miejskim w Gubinie.

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Zarządzeniem nr 222.2014 z dnia 25 września 2014 r. Burmistrz Miasta Gubina wprowadził Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 8/2006 z dnia 2 stycznia 2006 r., ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 299.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., Burmistrz Miasta Gubina wprowadził Instrukcję w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Gubinie,



stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 360.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Gubina wprowadził szczegółowe zasady rachunkowości określone w Polityce rachunkowości dla budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 307.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. Burmistrz Miasta Gubina wprowadził Instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, należności cywilnoprawnych oraz procedury kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości w Urzędzie Miejskim w Gubinie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 110.2013 z dnia 17 czerwca 2013 r. Burmistrz Miasta Gubina określił sposób dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miejskim w Gubinie.

Zarządzeniem nr 359.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Gubina ustalił Instrukcję kasową oraz instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiące załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr XXI.2017 z dnia 24 sierpnia 2017 r., na podstawie art. 15 a ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 1049 z późn. zm), Burmistrz Miasta Gubina wprowadził Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu. Powyższa ustawa została uchylona z dniem 13 lipca 2018 r.

Zgodnie z art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1115 z późn. zm.), która zastąpiła dotychczas obowiązującą ustawę, jednostki współpracujące (w szczególności organy jednostek samorządu terytorialnego) opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Zgodnie z brzmieniem przepisów przejściowych, ustawa wchodzi w życie po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem rozdziału 6, art. 194 i art. 195, które wchodzi w życie po upływie 18 miesięcy od dnia ogłoszenia.

Kontrolujący ustalili, że w Urzędzie Miejskim w Gubinie nie opracowano instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Odpowiedzialność za niedopełnienie obowiązku w zakresie opracowania przedmiotowej instrukcji ponosi Burmistrz Miasta Gubina. W związku z nieobecnością Burmistrza wyjaśnienia skierowano do jego zastępcy. Zastępca wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie zmiany regulacji prawnej stanowiącej podstawę do wydania instrukcji.

[Dowód kontroli: załącznik nr 1 do protokołu kontroli - wyjaśnienia zastępcy Burmistrza – akta kontroli str.]

Szczegółowy zakres działania Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gubinie.

1.2.4. Zakresy czynności i pełnomocnictwa

Kontroli poddano zakresy czynności pracowników o numerach kartotek 14, 37, 24, 25, 15, 7, 37, 38, 34 w tym Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza oraz pracownika G. P. D. Zakresy czynności określone zostały w formie pisemnej, a ich przyjęcie przez pracowników następowało poprzez potwierdzenie tego faktu własnoręcznym podpisem.

Na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Gubina nr 8/2006 z dnia 2 stycznia 2006 r., ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 299.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Gubinie ustalono osoby uprawnione do zatwierdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Ustalono osoby odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym osoby wydające dyspozycje wykonania operacji kasowych i bankowych.

W Urzędzie Miejskim w Gubinie dostępny jest wykaz osób upoważnionych do korzystania z wprowadzonego w Urzędzie systemu finansowo – księgowego.

Upoważnienie w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami wynika z zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnika przyjętego w dniu 27.12.2011 r. oraz w dniu 1.08.2012 r., jak również z obowiązującego w Urzędzie Regulaminu organizacyjnego.

Zakresy czynności odzwierciedlają aktualny rozkład obowiązków i odpowiedzialności na poszczególnych stanowiskach pracy. Zakresy zadań, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej powierzał Burmistrz jako kierownik jednostki, do którego należy wyłącznie możliwość delegowania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom Urzędu, zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

1.3. Dane ogólne o jednostce

1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane

Na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim funkcjonuje 12 jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek



Sportu, Przedszkole Miejskie nr 1, Przedszkole Miejskie nr 2, Przedszkole Miejskie nr 3, Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika, Szkoła Podstawowa nr 2 im. 73 Pułku Zmechanizowanego Ułanów Karpackich, Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi, Zespół Szkół Ogólnokształcących obejmujący Szkołę Podstawową nr 5 i Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego, Miejski Zakład Usług Komunalnych, Warsztaty Terapii Zajęciowej i Żłobek Miejski oraz 2 gminne osoby prawne: Gubiński Dom Kultury i Miejska Biblioteka Publiczna.

Burmistrz Miasta Gubina udzielił wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego działania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).

1.3.2. Uczestnictwo w związkach

Uchwałą nr XXIV.156.2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Gubinie postanowiła o przystąpieniu Gminy Gubin o statusie miejskim do Krośnieńskiego Związku Powiatowo-Gminnego.

Na podstawie uchwały Nr XXXI/1/2008 Zgromadzenia Łużyckiego Związku Gmin z dnia 15 kwietnia 2008 r. do ŁZG przyjęta została Gmina miejska Gubin. Udział Gminy Gubin w Łużyckim Związku Gmin poświadczają uchwały nr XVII/200/2008 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 27 marca 2008 r. Na podstawie uchwały nr XXIX.180.2017 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 28 kwietnia 2017 r. Gmina Gubin o statusie miejskim wystąpiła z Łużyckiego Związku Gmin z dniem 31.12.2017 r.

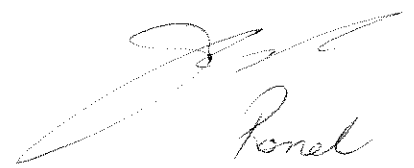
Uchwałą nr XXVIII/212/92 z dnia 17 grudnia 1992 r. Rada Miejska w Gubinie wyraziła wolę utworzenia i przystąpienia Gminy Gubin o statusie miejskim do Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Szprewa-Nysa-Bóbr”.

Uchwałą nr XIV.77.2011 z dnia 7 października 2011 r. Rada Miejska w Gubinie wyraziła wolę przystąpienia Gminy Gubin o statusie miejskim do Stowarzyszenia „Aglomeracja Zielonogórska”.

Uchwałą nr LIII.273.2014 z dnia 18 czerwca 2014 r. Rada Miejska w Gubinie wyraziła wolę przystąpienia Gminy Gubin o statusie miejskim do Zrzeszenia Gmin Województwa Lubuskiego.

Uchwałą nr V.35.2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r. Rada Miejska w Gubinie wyraziła wolę przystąpienia Gminy Gubin o statusie miejskim do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania – Grupa Łużycka” z siedzibą w Lubsku.

Uchwałą nr VII.55.2019 z dnia 31 maja 2019 r. Rada Miejska w Gubinie wyraziła wolę



przystąpienia Gminy Gubin o statusie miejskim do Stowarzyszenia pod nazwą: „Unia Miasteczek Polskich”.

1.3.3. Udziały w spółkach prawa handlowego i wodnych

Gmina Gubin o statusie miejskim wg stanu na dzień 31.12.2018 r. posiada udziały w 6 spółkach prawa handlowego, w tym w jednej spółce jednoosobowej:

- Przedsiębiorstwie Usług Miejskich Sp. z o. o. w Gubinie – 100 % udziałów o wartości 9.375.500,00 zł,
- Przedsiębiorstwie Oczyszczania Ścieków Sp. z o. o. w Gubinie – 33,34 % udziałów o wartości 50.000,00 zł,
- Regionalnym Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. w Zielonej Górze – 30,94 % udziałów o wartości 2.118.500,00 zł,
- Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. w Słubicach – 3,36 % udziałów o wartości 912.600,00 zł,
- Zakładzie Zagospodarowania Odpadów Sp. z o. o. w Żarach – 10,46 % udziałów o wartości 1.538.900,00 zł,
- Zachodnim Centrum Medycznym Sp. z o. o. w Krośnie Odrzańskim – 25 % udziałów o wartości 845.000,00 zł.

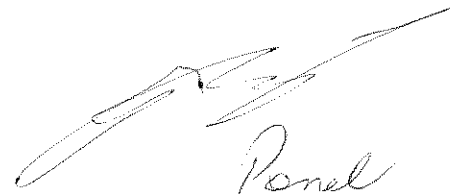
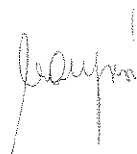
Ponadto Gmina Gubin o statusie miejskim wg stanu na dzień 31.12.2018 r. posiada udziały o wartości 10.000 zł w Fundacji Fara Gubińska Centrum Spotkań Polsko Niemieckich.

Uchwałą Nr VIII.48.2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. Rada Miejska w Gubinie określiła zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów oraz akcji w spółkach prawa handlowego przez Burmistrza, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g) ustawy o samorządzie gminnym.

Wartość udziałów Gminy Gubin o statusie miejskim w spółkach i fundacjach na dzień 01.01.2018 r. wyrażała się kwotą 14.360.500,00 zł, zaś na ostatni dzień 2018 r. wyniosła 14.850.500,00 zł.

Na przestrzeni 2018 r. jednostka dokonała podwyższenia kapitału zakładowego spółek o łączną kwotę 490.000,00 zł, w całości w Zachodnim Centrum Medycznym Sp. z o. o. w Krośnie Odrzańskim.

Uchwałą nr XXV.165.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Gubinie postanowiła utworzyć z udziałem Powiatu Krośnieńskiego podmiot leczniczy w formie spółki kapitałowej o nazwie Zachodnie Centrum Medyczne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Udziały w kapitale zakładowym spółki objęte zostały w proporcji: Powiat Krośnieński – 75 % udziałów (45 udziałów), Gmina Gubin o statusie miejskim 25 % udziałów (15 udziałów na kwotę 15.000 zł).

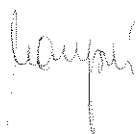


Zawiązanie spółki pod firmą: Zachodnie Centrum Medyczne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością potwierdza akt notarialny Repertorium A numer 265/2017 zawarty w dniu 13.01.2017 r. Wydatku majątkowego w rozdziale 85195 § 6010 w związku z wniesieniem udziałów w spółce w wysokości 15.000 zł dokonał Burmistrz Miasta Gubina w dniu 08.02.2017 r.

Uchwałą nr 3/2017 z dnia 24.02.2017 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zachodniego Centrum Medycznego Sp. z o. o. postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki, z 60.000 zł na 780.000 zł, tj. o kwotę 720.000 zł, poprzez podwyższenie ilości udziałów z 60 na 780, w tym 195 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy przez Gminę Gubin o statusie miejskim. Uchwałą nr XXVII.170.2017 z dnia 24 lutego 2017 r. Rada Miejska w Gubinie pozytywnie zaopiniowała podwyższenie kapitału zakładowego w spółce, w wyniku którego Gmina Gubin o statusie miejskim objęła dodatkowo udziały o łącznej wartości 180.000 zł. Zarządzeniem nr 57.2017 z dnia 24 lutego 2017 r. Burmistrz Miasta Gubina postanowił wnieść wkład pieniężny w wysokości 180.000 zł tytułem objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Zachodnie Centrum Medyczne Sp. z o. o., zaś w dniu 3 marca 2017 r. oświadczył o objęciu udziałów. Wydatku majątkowego w rozdziale 85195 § 6010 w związku z wniesieniem udziałów w spółce w wysokości 180.000 zł dokonał Burmistrz Miasta Gubina w dniu 03.03.2017 r.

Uchwałą nr 22/2017 z dnia 15.09.2017 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zachodniego Centrum Medycznego Sp. z o. o. postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki, z 780.000 zł na 1.420.000 zł, tj. o kwotę 640.000 zł, poprzez wniesienie 640 nowych udziałów, w tym 160 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy przez Gminę Gubin o statusie miejskim. Uchwałą nr XXXV.224.2017 z dnia 30 października 2017 r. Rada Miejska w Gubinie pozytywnie zaopiniowała podwyższenie kapitału zakładowego w spółce, w wyniku którego Gmina Gubin o statusie miejskim objęła dodatkowo udziały o łącznej wartości 160.000 zł. Zarządzeniem nr 288.2017 z dnia 30 października 2017 r. Burmistrz Miasta Gubina postanowił wnieść wkład pieniężny w wysokości 160.000 zł tytułem objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Zachodnie Centrum Medyczne Sp. z o. o. i w dniu 30 października 2017 r. oświadczył o objęciu udziałów. Wydatku majątkowego w rozdziale 85195 § 6010 w związku z wniesieniem udziałów w spółce w wysokości 160.000 zł dokonał Burmistrz Miasta Gubina w dniu 30.10.2017 r.

Uchwałą nr 1/2018 z dnia 2 marca 2018 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zachodniego Centrum Medycznego Sp. z o. o. postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki, z 1.420.000 zł na 2.080.000 zł, tj. o kwotę 660.000 zł, poprzez wniesienie 660 nowych udziałów, w tym 165 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy przez Gminę Gubin o statusie miejskim. Uchwałą nr XL.249.2018 z dnia 2 marca 2018 r. Rada Miejska w Gubinie pozytywnie zaopiniowała

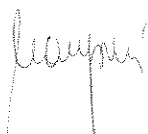

Ponel

podwyższenie kapitału zakładowego w spółce, w wyniku którego Gmina Gubin o statusie miejskim objęła dodatkowo udziały o łącznej wartości 165.000 zł. Zarządzeniem nr 77.2018 z dnia 5 marca 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina postanowił wnieść wkład pieniężny w wysokości 165.000 zł tytułem objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Zachodnie Centrum Medyczne Sp. z o. o., zaś w dniu 29 marca 2018 r. oświadczył o objęciu udziałów. Wydatku majątkowego w rozdziale 85195 § 6010 w związku z wniesieniem udziałów w spółce w wysokości 165.000 zł dokonał Burmistrz Miasta Gubina w dniu 29.03.2018 r.

Uchwałą nr 33/2018 z dnia 21.09.2018 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zachodniego Centrum Medycznego Sp. z o. o. postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki, z 2.080.000 zł na 3.380.000 zł, tj. o kwotę 1.300.000 zł, poprzez wniesienie 1.300 nowych udziałów, w tym 325 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy przez Gminę Gubin o statusie miejskim. Uchwałą nr XLVI.296.2018 z dnia 10 września 2018 r. Rada Miejska w Gubinie pozytywnie zaopiniowała podwyższenie kapitału zakładowego w spółce, w wyniku którego Gmina Gubin o statusie miejskim objęła dodatkowo udziały o łącznej wartości 325.000 zł. Zarządzeniem nr 310.2018 z dnia 24 września 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina postanowił wnieść wkład pieniężny w wysokości 325.000 zł tytułem objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Zachodnie Centrum Medyczne Sp. z o. o. i w dniu 24 września 2018 r. oświadczył o objęciu udziałów. Wydatku majątkowego w rozdziale 85195 § 6010 w związku z wniesieniem udziałów w spółce w wysokości 325.000 zł dokonał Burmistrz Miasta Gubina w dniu 27.09.2018 r.

Wartość udziałów Gminy Gubin o statusie miejskim w spółkach znalazła odzwierciedlenie na koncie 030 - długoterminowe aktywa finansowe, zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz 1911).

Na przestrzeni 2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim uiściła dopłaty do spółki Zachodnie Centrum Medyczne Sp. z o. o. w łącznej wysokości 270.000 zł (130.000 zł w dniu 29.05.2018 r., 15.000 zł w dniu 12.09.2018 r., 125.000 zł w dniu 11.10.2018 r.), co stwierdzono na podstawie obrotów konta 130 w rozdziale 85195 § 4150. Do dopłat w granicach liczbowo oznaczonej wysokości w stosunku do udziału zobowiązywała umowa spółki, zgodnie z art. 177 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.).



1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny

1.4.1. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki dotyczące dokonywania kontroli przez Skarbnika Gminy, w szczególności w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych ujęte zostały w zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnika Gminy nadanym przez Burmistrza Miasta Gubina, przyjętym do stosowania w dniu 01.08.2012 r.

W poddanych w toku kontroli obszarach nie wniesiono zastrzeżeń w zakresie dokonywania przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), jednakże stwierdzono uchybienia w zakresie dokonywania przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.6. *Diety radnych* niniejszego protokołu kontroli.

1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie

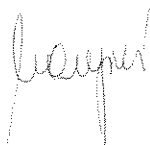
Zarządzeniem nr 258/2010 z dnia 25 listopada 2010 r. Burmistrz Miasta Gubina określił sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Gubinie i jednostkach organizacyjnych Gminy Gubin o statusie miejskim oraz zasady jej koordynacji.

Zarządzeniem nr 241.2012 z dnia 13 grudnia 2012 r. Burmistrz Miasta Gubina określił zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Gubinie.

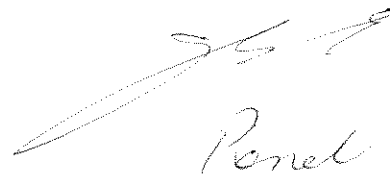
Zarządzeniem nr 260.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. Burmistrz Miasta Gubina wdrożył standardy kontroli zarządczej w poszczególnych obszarach.

Zarządzeniem nr II.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina określił misję i cele główne Urzędu Miejskiego na 2018 r.

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



Lm


Ponad

Burmistrz Miasta Gubina zapoznał się z przedłożonym przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej sprawozdaniem z realizacji planu kontroli na 2018 r., jak również z przedłożonym przez audytora sprawozdaniem z wykonania planu audytu wewnętrznego na rok 2018.

Zastępca Burmistrza – jako koordynator kontroli zarządczej, opierając się na informacjach pochodzących z wyników kontroli zewnętrznych, ustaleń kontroli wewnętrznej i audytu oraz wyników samooceny systemu kontroli zarządczej i identyfikacji ryzyka, złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, z którym następnie zapoznał się Burmistrz Miasta Gubina.

Ogół działań podejmowanych w jednostce zapewnia osiągnięcie celu określonego w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.4.3. Audyt wewnętrzny

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest audyt wewnętrzny, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce, stosownie do art. 275 pkt 1 tejże ustawy.

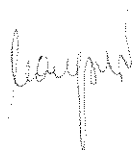
1.5. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim oraz podległych jej jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie, Regionalne Centrum Korporacyjne w Zielonej Górze, na podstawie umowy na bankową obsługę budżetu zawartą w dniu 28 grudnia 2017 r. na czas oznaczony od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2020 r. Strony ustaliły, że miesięczna opłata ryczałtowa za wszelkie przewidziane w umowie czynności bankowe wynosić będzie 2.000 zł. Wybór banku do obsługi nastąpił po rozeznaniu cenowym, skierowanym do 4 banków.

W dniu 28.12.2017 r. pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Gubin o statusie miejskim zawarta została umowa rachunku bieżącego. Z jednostkami organizacyjnymi Gminy Gubin o statusie miejskim zawarte zostały odrębne umowy rachunków bankowych, zgodnie z zapotrzebowaniem.

Na podstawie obrotów konta 130 w rozdziale 75023 §4300 kontrolujący ustalili, że koszt obsługi bankowej Gminy Gubin o statusie miejskim oraz podległych jej jednostek organizacyjnych wyniósł w 2018 r. 24.555,01 zł. Poza ryczałtem w łącznej kwocie 24.000,00 zł, jednostka poniosła koszty nieprzewidziane w umowie z tytułu obsługi karty, rozliczeń transakcji bezgotówkowych oraz przelewów SORBNET poniżej 1mln zł.

Prognozowany koszt obsługi bankowej w okresie obowiązywania umowy nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia



2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.).

Stan środków na rachunku budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim znalazł odzwierciedlenie w Rb-ST sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Zasady (polityka) rachunkowości

Zarządzeniem nr 360.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Gubina zatwierdził i wprowadził do użytku wewnętrznego szczegółowe zasady rachunkowości określone w polityce rachunkowości dla budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

W części II przyjętej polityki rachunkowości ustalone zostały ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zaś w części III metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. W części IV polityki rachunkowości określony został sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zawarty został wykaz kont dla budżetu i jednostki – Urzędu Miejskiego w Gubinie. Część V polityki rachunkowości zawiera ochronę danych ksiąg rachunkowych, zaś w części VI ujęty został wykaz programów dopuszczonych do użytkowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

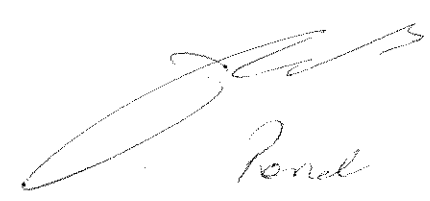
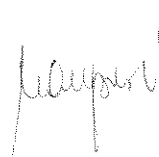
Obowiązująca w Urzędzie Miejskim w Gubinie dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i jest aktualizowana, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Księgi rachunkowe budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim i jednostki budżetowej prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Gubinie. Ewidencja księgowa prowadzona jest na urządzeniach księgowych techniką komputerową, za pomocą programu komputerowego finansowo-księgowego FKB+ firmy RADIX Systemy Komputerowe z Gdańska.

Księgi rachunkowe zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy będące uszczegółowieniem kont księgi głównej. Ewidencja operacji gospodarczych następuje na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont.

W Urzędzie Miejskim w Gubinie prowadzone są wszystkie wymagane księgi rachunkowe, tj.: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zastawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).



W toku kontroli stwierdzono, że w 2018 r. nie zostały sporządzone zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych za miesiąc sierpień i wrzesień 2018 r., niezgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont; salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego; sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Ponadto zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych na koniec okresów sprawozdawczych – pozostałych miesięcy 2018 r. zostały sporządzone po terminach określonych w art. 18 ust. 1 i 2 ustawy (za styczeń w dniu 12.02.2018 r., za luty w dniu 12.03.2018 r., za marzec w dniu 11.04.2018 r., za kwiecień w dniu 10.05.2018 r., za maj w dniu 11.06.2018 r., za czerwiec w dniu 30.08.2018 r., za lipiec w dniu 24.09.2018 r., za październik w dniu 13.11.2018 r., za listopad w dniu 12.04.2019 r., za grudzień w dniu 12.04.2019 r.), zaś za rok obrotowy w dniu 29.03.2019 r.

W pkt 6 części obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości zawarty został zapis, że zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Mając powyższe na uwadze ksiąg rachunkowych nie można uznać za prowadzone bieżąco. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Treść art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości zawarta ponadto w pkt 18 lit.c załącznika nr 3 do obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości.

Zgodnie z przyjętym zakresem czynności, sporządzanie zestawień obrotów i sald należy do obowiązków A. P. - inspektor w Wydziale Finansowym.

Przyczyny zaniechania sporządzenia zestawień obrotów i sald za sierpień i wrzesień 2018 r., nieterminowego sporządzenia zestawień obrotów i sald za pozostałe miesiące 2018 r. i rok obrotowy, wskazuje osoba odpowiedzialna A. P. - inspektor w Wydziale Finansowym. Inspektor wyjaśniła, że nieprawidłowość wynika z przeoczenia spowodowanego natłokiem obowiązków.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: wyjaśnienia A. P. - inspektor w Wydziale

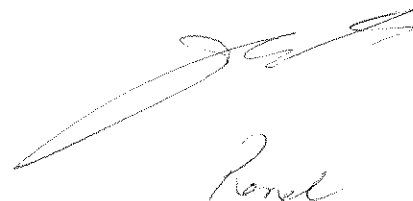
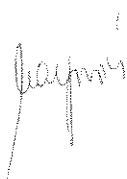
Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, o czym stanowi art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, o czym stanowi art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Obowiązująca w Urzędzie Gminy Gubin dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie określa sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ujmowania operacji gospodarczych w dacie późniejszej.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru.

Zgodnie z przyjętym zakresem czynności do zadań Skarbnika Gminy należy prowadzenie rachunkowości. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą m in. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, o czym stanowi art 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Przyczyny niedopełnienia obowiązku bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych wskazuje osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy. Skarbnik Gminy wyjaśniła: „Przyczyną niedopełnienia obowiązku bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie niesporządzenia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych za miesiąc sierpień i wrzesień 2018 r. oraz nieterminowego sporządzenia zestawienia obrotów i sald za pozostałe miesiące 2018 roku i roku obrotowego 2018 było przeoczenie oraz nadmiar obowiązków pracownika odpowiedzialnego za terminowe sporządzanie zestawienia obrotów i sald, związany z wdrażaniem nowego pracownika. W związku z przyjętymi zasadami w polityce rachunkowości w zakresie zaliczania dokumentów księgowych do danego okresu sprawozdawczego (miesięcznego) w terminie późniejszym tj. do 6-go dnia następnego miesiąca po zakończeniu miesięcznego okresu sprawozdawczego zobowiązuję się do zaktualizowania zapisów w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ujmowania operacji gospodarczych w dacie późniejszej, tj. sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze, w terminie umożliwiającym sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.



[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli – wyjaśnienie Skarbnika Gminy - akta kontroli str. 119-120]

Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona w toku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Burmistrza Miasta Gubina w dniu 21.10.2015 Prezes RIO wniósł o sporządzanie zestawień obrotów i sald zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za niewykonanie wniosków pokontrolnych ponosi Burmistrz Miasta Gubina. W związku z nieobecnością Burmistrza spowodowaną urlopem, o wyjaśnienie przyczyny niewykonania wniosków pokontrolnych zwrócono się do Zastępcy Burmistrza.

Przyczyny niewykonania wniosku pokontrolnego w zakresie sporządzania zestawień obrotów i sald, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości wyjaśnia Zastępca Burmistrza Miasta Gubina. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że przyczyną niewykonania wniosku pokontrolnego z zakresu sporządzania zestawień obrotów i sald, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r., było niewywiązanie się pracownika odpowiedzialnego z ww. zadanie wynikające z jego nadmiaru dodatkowych obowiązków, w szczególności z wdrażaniem nowego pracownika.

[Dowód: załącznik nr 1 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 117]

Przyczyny niewykonania wniosku pokontrolnego w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości wyjaśnia Zastępca Burmistrza Miasta Gubina. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że przyczyną niewykonania wniosku pokontrolnego z zakresu bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości, było niewywiązanie się pracownika odpowiedzialnego z ww. zadanie wynikające z jego nadmiaru dodatkowych obowiązków, w szczególności z wdrażaniem nowego pracownika.

[Dowód: załącznik nr 1 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 117]

Na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, bilans z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim oraz bilansu jednostki budżetowej.

2.3. Gospodarka środkami pieniężnymi

Zarządzeniem nr 359.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Gubina ustalił Instrukcję kasową oraz instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiące załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Przeprowadzona w dniu 24.07.2019 r. kontrola kasy Urzędu Miejskiego w Gubinie wykazała, że stan gotówki w kasie zgodny był ze sporządzonymi raportami kasowymi. Szczegółowe ustalenia zawarte zostały w protokole kontroli kasy.

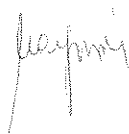
[Dowód: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: protokół kontroli stanu kasy z dnia 24.07.2019 r. – akta kontroli str. 121]

Prawidłowość obrotu gotówkowego zbadano pod kątem sporządzania raportów kasowych i ich udokumentowania. Raporty kasowe dochodowe sporządzane są codziennie. Kontroli poddano raporty kasowe dochodów od nr KASA/64 z dnia 03.04.2018 r. za okres od dnia 03.04.2018 r. do dnia 03.04.2018 r. do nr KASA/83 z dnia 30.04.2018 r. za okres od dnia 30.04.2018 r. do dnia 30.04.2018 r. Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzono, że raporty kasowe sporządzane były za właściwe okresy, ich salda początkowe były zgodne z poprzednimi, a operacje kasowe ujmowane były w raportach w dniu ich realizacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wszystkie raporty kasowe w poddanej kontroli próbie zostały sprawdzone, a na dowód sprawdzenia zostały podpisane przez upoważnioną osobę.

Ponadto kontroli poddano wydatkowe raporty kasowe z kwietnia 2018 r. W miesiącu kwietniu 2018 roku sporządzono 11 raportów kasowych od numeru RW/33 z dnia 05.04.2018 r. do numeru RW/43 z dnia 30.04.2018 r. Stwierdzono, że w poddanej kontroli próbie raporty kasowe sporządzane były za właściwe okresy, ich salda początkowe były zgodne z poprzednimi, a operacje kasowe ujmowane były w raportach w dniu ich realizacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wszystkie raporty kasowe w poddanej kontroli próbie zostały sprawdzone, a na dowód sprawdzenia zostały podpisane przez upoważnioną osobę.

2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Szczegółowej kontroli poddano dowody księgowe za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. dotyczące dochodów wykonanych w rozdziałach: 80101 §6260 na kwotę 500.000 zł, 75801 § 2920 na kwotę 11.322.919 zł oraz wydatków wykonanych w rozdziałach: 60014 § 6300 na kwotę 300.000 zł, 75022 § 3030 w wysokości 176.924,70 zł, 60016 §2650 w kwocie 269.385,30 zł, 92109 § 248 w kwocie 757.355,40 zł, 92116 § 248 w kwocie 388.023 zł, 92605 § 2820 w kwocie 180.000 zł, 80101 § 6050 w wysokości 704.224,30 zł, 85195 § 6010 w wysokości 490.000 zł oraz dowody księgowe ujęte w raportach kasowych dochodów od nr KASA/64 z dnia



03.04.2018 r. za okres od dnia 03.04.2018 r. do dnia 03.04.2018 r. do nr KASA/83 z dnia 30.04.2018 r. za okres od dnia 30.04.2018 r. do dnia 30.04.2018 r. oraz raportach kasowych wydatków od numeru RW/33 z dnia 05.04.2018 r. do numeru RW/43 z dnia 30.04.2018 r.

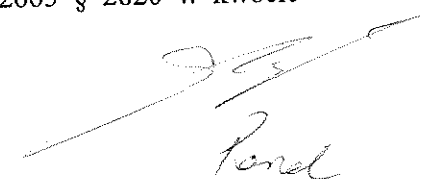
Dowody księgowe w badanej próbie zawierały odrębny numer identyfikacyjny, strony dokonujące operacji gospodarczej, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, a także stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania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

Na podstawie próby dowodów księgowych, o której mowa powyżej, kontroli poddano prawidłowość dokonywania i ewidencjonowania operacji gospodarczych. Wszystkie badane dowody księgowe zostały ujęte w dzienniku i księdze głównej. Dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, a dokonane w nim zapisy umożliwiają jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi, będącymi podstawą tych zapisów, stosownie do przepisu art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym i ujmują zdarzenia zarejestrowane w dzienniku. Księgi rachunkowe w zakresie badanej próby dowodów księgowych prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie, bezbłędnie i bieżąco, w myśl art. 24 ustawy o rachunkowości.

2.5. Sprawozdawczość

Burmistrz Miasta Gubina sporządził wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., o których mowa w § 4 pkt 3 lit. a) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., w szczególności w zakresie dochodów wykonanych w rozdziałach: 80101 §6260 na kwotę 500.000 zł, 75801 § 2920 na kwotę 11.322.919 zł oraz wydatków wykonanych w rozdziałach: 60014 § 6300 na kwotę 300.000 zł, 75022 § 3030 w wysokości 176.924,70 zł, 60016 §2650 w kwocie 269.385,30 zł, 92109 § 248 w kwocie 757.355,40 zł, 92116 § 248 w kwocie 388.023 zł, 92605 § 2820 w kwocie



180.000 zł, 80101 § 6050 w wysokości 704.224,30 zł, 85195 § 6010 w wysokości 490.000 zł.

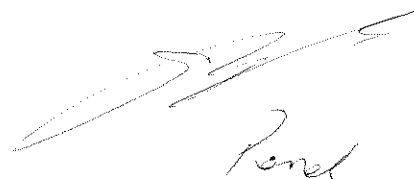
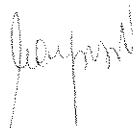
Kwoty wykazane w sprawozdaniach w badanej próbie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dowodami księgowymi.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego niniejszego protokołu kontroli. Ponadto zweryfikowano poprawność sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.3.1. Subwencje i dotacje.

2.6. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 222.2014 z dnia 25 września 2014 r., zmienionym zarządzeniem nr XLIX.2018 z dnia 6 listopada 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina zatwierdził i wprowadził do użytku wewnętrznego instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie. Kierownik jednostki nie określił w przepisach wewnętrznych odmiennych od ustawowych metod inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów.

Zarządzeniem nr L.2018 z dnia 6 listopada 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Gubinie, wyznaczył komisję inwentaryzacyjną i powołał zespoły spisowe. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji Burmistrz ustalił od dnia 13 listopada 2018 r. do dnia 15 stycznia 2019 r. Inwentaryzację należało przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2018 r. W załączniku do niniejszego zarządzenia zawarty został harmonogram inwentaryzacji, określający terminy wykonania poszczególnych etapów inwentaryzacji oraz rodzaje, formy, metody i technikę inwentaryzacji. Zgodnie z harmonogramem w terminie do dnia 15.01.2019 r. należało uzgodnić stan ewidencyjny i faktyczny, dokonać zestawienia różnic inwentaryzacyjnych z ewidencją syntetyczną, wyjaśnić przyczyny powstania różnic inwentaryzacyjnych, ujętych w protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji. W dniu 22.01.2019 r. upływał termin wniosków, co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, zaś na dzień 23.01.2019 r. przypadała decyzja kierownika jednostki w sprawie tych różnic. Ostateczny termin ujęcia w księgach rachunkowych jednostki różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia upływał w dniu 31.03.2019 r.



Zachowany został termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji. Wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Po dokonaniu wyceny i rozliczenia składników majątkowych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, co potwierdza protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzony przez komisję inwentaryzacyjną na posiedzeniu w dniu 15.01.2019 r. Dokonano weryfikacji aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald, co potwierdza protokół weryfikacji aktywów i pasywów, sporządzony na posiedzeniu komisji inwentaryzacyjnej w dniu 15.01.2019 r., stosownie do postanowień instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie. Na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja kasy w Urzędzie Miejskim w Gubinie. Dokonano weryfikacji sald rachunków bankowych i sald kontrahentów. Wyniki inwentaryzacji zatwierdził kierownik jednostki w dniu 29.03.2019 r.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

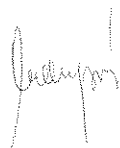
3.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu

3.1.1. Uchwała budżetowa i plan finansowy jednostki

Uchwałą nr XXXVIII.242.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. Rada Miejska w Gubinie uchwaliła budżet na 2018 r., określając dochody w kwocie 67.844.602,48 zł (w tym dochody bieżące 59.539.408,84 zł i dochody majątkowe 8.305.193,64 zł) oraz wydatki w wysokości 70.636.017,84 zł (w tym wydatki bieżące 61.276.820,54 zł i wydatki majątkowe 9.359.197,30 zł).

Deficyt budżetu w kwocie 2.791.415,36 zł Rada Miejska w Gubinie postanowiła pokryć przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.771.415,36 zł oraz przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20.000,00 zł. Na przestrzeni 2018 r. planowany deficyt wzrósł do kwoty 8.137.629,33 zł, zaś ostatecznie wyniósł 2.967.451,21 zł. Deficyt został pokryty wyemitowanymi obligacjami samorządowymi w kwocie 2.000.000 zł oraz spłatą pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20.000 zł.

Gmina Gubin o statusie miejskim wykonała w 2018 r. dochody w wysokości 70.559.326,16 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 64.756.886,39 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 5.802.439,77 zł oraz wydatki w wysokości 73.528.606,95 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 60.806.323,96 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 12.722.282,99 zł.



3.1.2. Plan finansowy jednostki

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Gubinie w 2018 r. był plan finansowy, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem nr 1.2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina przyjął plan finansowy dochodów i wydatków Urzędu Miejskiego w Gubinie na rok 2018 stanowiący odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia oraz plan finansowy dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rok 2018, stanowiący odpowiednio załączniki nr 3 i 4 do niniejszego zarządzenia.

W zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Gubina planie finansowym ujęte zostały elementy, o których mowa w art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

3.1.3. Przestrzeganie przez organ wykonawczy ustalonych upoważnień i limitów zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków

W poddanych w toku kontroli obszarach nie stwierdzono przekroczeń upoważnień i limitów zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków przez organ wykonawczy.

3.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego

3.2.1. Dług publiczny

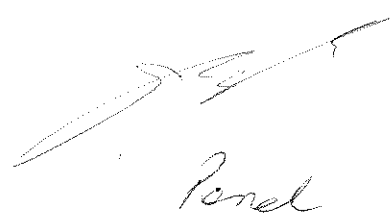
3.2.1.1. Poziom i struktura zadłużenia

Z treści sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. wynika, że Gmina Gubin o statusie miejskim wykazuje zobowiązania w łącznej wysokości 13.200.000,00 zł, w całości z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych w bankach krajowych. Z treści części A niniejszego sprawozdania wynika, że Gmina Gubin o statusie miejskim nie wykazuje innych zobowiązań wg tytułów dłużnych. Gmina Gubin o statusie miejskim wykazuje ponadto zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na kwotę 250.000 zł.

Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykonane w 2018 r. przychody budżetowe wyniosły 11.547.241,09 zł i stanowiły je wpływy z kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.527.241,09 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 20.000,00 zł. Na przestrzeni 2018 r. wystąpiły rozchody budżetowe z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 65.000,00 zł.



IQm



3.2.1.2. Źródła finansowania deficytu

Zgodnie z uchwałą budżetową planowany pierwotnie deficyt budżetowy wyrażał się kwotą 2.791.415,36 zł i miał być pokryty przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.771.415,36 zł oraz przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20.000,00 zł. Na przestrzeni 2018 r. planowany deficyt wzrósł do kwoty 8.137.629,33 zł, zaś ostatecznie wyniósł 2.967.451,21 zł. Deficyt został pokryty wyemitowanymi obligacjami samorządowymi w kwocie 2.000.000 zł oraz spłatą pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące Gminy, zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła ostatecznie 3.950.562,43 zł.

3.2.2. Przychody budżetu

Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim zaplanowała przychody budżetowe w wysokości 8.202.629,33 zł, zaś wykonanie wyrażało się kwotą 11.547.241,09 zł. Wykonane w 2018 r. przychody stanowiły wpływy z emisji obligacji samorządowych w kwocie 2.000.000,00 zł, spłata pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.527.241,09 zł.

3.2.2.1. Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz obrotów kont 134 i 260 kontrolujący ustalili, że w 2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim uzyskała przychody z emisji obligacji samorządowych w kwocie 2.000.000,00 zł.

3.2.2.1.1. Obligacje samorządowe

Zadłużenie z tytułu obligacji komunalnych wyemitowanych przez Gminę Gubin o statusie miejskim na ostatni dzień 2018 r. wyraża się kwotą 13.200.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIV.132.2012 z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, ze zmianą dokonaną uchwałą nr XXV.138.2012 z dnia 10 maja 2012 r. Rada Miejska w Gubinie postanowiła wyemitować 4.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 4.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Zgodnie z uchwałą emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji, wydatki związane z wypłatą oprocentowania oraz wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Gubina. Emisja nastąpi w 2012 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w 8 seriach:

- seria A12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 5 lat od emisji,
- seria B12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 6 lat od emisji,
- seria C12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 7 lat od emisji,
- seria D12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 8 lat od emisji,
- seria E12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 9 lat od emisji,
- seria F12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 10 lat od emisji,
- seria G12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 11 lat od emisji,
- seria H12 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 12 lat od emisji.

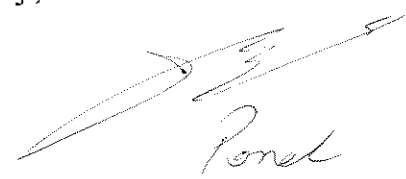
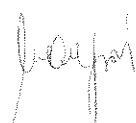
Uchwałą nr 379/2012 z dnia 29 maja 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim 4.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, których emisja ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 29.06.2012 r. z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie, Gmina Gubin o statusie miejskim zleciła bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 4.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1000 zł każda, na łączną kwotę 4.000.000,00 zł. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić bankowi prowizję w wysokości 10.000 zł. Emisja obligacji miała zostać przeprowadzona do dnia 28.12.2012 r.

Na podstawie zawartej umowy, Gmina Gubin o statusie miejskim wyemitowała obligacje o łącznej wartości nominalnej 4.000.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- seria A12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 5 lat od emisji,



- seria B12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 6 lat od emisji,
- seria C12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 7 lat od emisji,
- seria D12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 8 lat od emisji,
- seria E12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 9 lat od emisji,
- seria F12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 10 lat od emisji,
- seria G12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 11 lat od emisji,
- seria H12 - 500 obligacji na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu 12 lat od emisji.

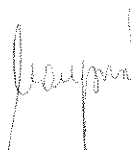
W dniu 25.11.2016 r. nastąpił wykup obligacji serii A12, B12, C12 na łączną kwotę 1.500.000,00 zł, zaś w dniu 29.08.2017 r. wykup obligacji serii D12 na kwotę 500.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII.175.2012 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Miejska w Gubinie postanowiła wyemitować 7.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 7.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Zgodnie z uchwałą emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji, wydatki związane z wypłatą oprocentowania oraz wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Gubina. Emisja nastąpi w 2012 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w 10 seriach:

- seria I12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2017 r.
- seria J12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2018 r.
- seria K12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2019 r.
- seria L12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2020 r.
- seria M12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2021 r.
- seria M12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2022 r.
- seria O12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2023 r.
- seria P12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2024 r.
- seria R12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2025 r.
- seria S12 na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w 2025 r.

Uchwałą nr 746/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zaopiniował pozytywnie z uwagą możliwość wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim 7.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda,





których emisja ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 06.12.2012 r. z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie, Gmina Gubin o statusie miejskim zleciła bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 7.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1000 zł każda, na łączną kwotę 7.000.000,00 zł. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić bankowi prowizję w wysokości 17.500 zł. Emisja obligacji miała zostać przeprowadzona do dnia 28.12.2012 r.

Na podstawie zawartej umowy, Gmina Gubin o statusie miejskim wyemitowała obligacje o łącznej wartości nominalnej 7.000.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- seria I12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2017 r.
- seria J12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2018 r.
- seria K12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2019 r.
- seria L12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2020 r.
- seria M12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2021 r.
- seria M12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2022 r.
- seria O12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2023 r.
- seria P12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2024 r.
- seria R12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2025 r.
- seria S12 – 700 obligacji na kwotę 700.000,00 zł z datą wykupu w dniu 25 listopada 2025 r.

W dniu 25.11.2016 r. nastąpił wykup obligacji serii J12, K12, na łączną kwotę 400.000 zł, zaś w dniu 24.05.2017 r. nastąpił wykup obligacji serii L12 w wysokości 700.000 zł.

Uchwałą nr XLI.211.2013 z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Miejska w Gubinie postanowiła wyemitować 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Zgodnie z uchwałą emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji, wydatki związane z wypłatą oprocentowania oraz wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Gubina. Emisja nastąpi w 2013 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w 3 seriach:

- seria A13 na kwotę 1.600.000,00 zł z datą wykupu w 2026 r.
- seria B13 na kwotę 1.600.000,00 zł z datą wykupu w 2027 r.
- seria C13 na kwotę 1.800.000,00 zł z datą wykupu w 2028 r.

Uchwałą nr 449/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zaopiniował pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda i łącznej wartości 5.000.000,00 zł, których emisja ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 09.09.2013 r. z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie, Gmina Gubin o statusie miejskim zleciła bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1000 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000,00 zł. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić bankowi prowizję w wysokości 15.000 zł. Emisja obligacji miała zostać przeprowadzona do dnia 27.12.2013 r.

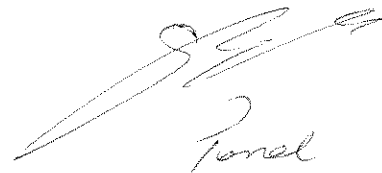
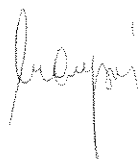
Na podstawie zawartej umowy, Gmina Gubin o statusie miejskim wyemitowała obligacje o łącznej wartości nominalnej 5.000.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- seria A13 – 1.600 obligacji na kwotę 1.600.000,00 zł z datą wykupu w 2026 r.
- seria B13 – 1.600 obligacji na kwotę 1.600.000,00 zł z datą wykupu w 2027 r.
- seria C13 – 1.800 obligacji na kwotę 1.800.000,00 zł z datą wykupu w 2028 r.

Uchwałą nr XLVIII.311.2018 z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Miejska w Gubinie postanowiła wyemitować 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 2.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2018, w związku z realizacją zadań majątkowych. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Gubina. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów budżetu Miasta Gubina w latach 2019-2032, zaś rozchody związane z wykupem obligacji będą pokryte z dochodów własnych Miasta Gubina lub z przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w 2032 r.



Obligacje zostaną wyemitowane w 4 seriach:

- seria A18 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2032 roku,
- seria B18 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2032 roku,
- seria C18 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2032 roku,
- seria D18 na kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2032 roku.

Uchwałą nr 650/2018 z dnia 23 października 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2018 r., związanego z realizacją wydatków majątkowych.

Na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 04.12.2018 r. z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie, Gmina Gubin o statusie miejskim zleciła bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1000 zł każda, na łączną kwotę 2.000.000,00 zł. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić bankowi prowizję w wysokości 10.000 zł.

Na podstawie zawartej umowy, Gmina Gubin o statusie miejskim wyemitowała w dniu 11.12.2018 r. obligacje o łącznej wartości nominalnej 2.000.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- 500 szt. serii A18 o wartości 500.000,00 zł z datą wykupu w 2032 r.
- 500 szt. serii B18 o wartości 500.000,00 zł z datą wykupu w 2032 r.
- 500 szt. serii C18 o wartości 500.000,00 zł z datą wykupu w 2032 r.
- 500 szt. serii D18 o wartości 500.000,00 zł z datą wykupu w dniu 2032 r.


Wartość obligacji wyemitowanych w dniu 11.12.2018 r. oraz obligacji wyemitowanych w latach poprzednich znalazła odzwierciedlenie na koncie 260.

3.2.2.2. Papiery wartościowe

Gmina Gubin o statusie miejskim w 2018 r. nie emitowała papierów wartościowych i nie wykazywała zobowiązań z tego tytułu.

3.2.2.3. Spłata udzielonych pożyczek ze środków publicznych

W 2018 r. wystąpiły przychody z tytułu spłaty pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20.000 zł.



Na podstawie umowy zawartej w dniu 07.06.2017 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Gubińskim Domem Kultury, Burmistrz Miasta Gubina udzielił GDK pożyczki w kwocie 20.000 zł na realizację projektu pn.: „Partnerskie spotkanie z kulturą” realizowanego przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Małych Projektów Euroregionu „Szprewa-Nysa-Bóbr” w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia – Polska 2014-2020, ustalając termin spłaty po otrzymaniu refundacji środków z Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr, jednakże nie później niż do dnia 31.12.2018 r. Pożyczka została spłacona w dniu 10.10.2018 r.

3.2.2.4. Inne operacje finansowe

Na przestrzeni 2018 r. nie wystąpiły inne operacje finansowe poza wymienionymi powyżej.

3.2.3. Rozchody budżetu

3.2.3.1. Spłaty kredytów i pożyczek

Gmina Gubin o statusie miejskim nie planowała i nie wykonała w 2018 r. rozchodów budżetowych z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

3.2.3.2. Wykup papierów wartościowych

Gmina Gubin o statusie miejskim nie planowała i nie wykonała w 2018 r. rozchodów budżetowych z tytułu wykupu papierów wartościowych.

3.2.3.3. Udzielone pożyczki

W ostatni dzień 2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim wykonała rozchody budżetowe z tytułu udzielonych pożyczek w łącznej kwocie 65.000 zł.

W dniu 18.09.2018 r. Dyrektor Gubińskiego Domu Kultury zwrócił się do Burmistrza Miasta Gubina z prośbą o udzielenie pożyczki w kwocie 30.000 zł na pokrycie kosztów projektów realizowanych ze środków UE w roku 2018, tj.: „Polsko-niemiecki plener ceramiczny”, Kulturalne Euromiasto” oraz „Fototerapia VIII”. Dyrektor nadmienił, że powyższa kwota została założona ze środków własnych i zostanie odzyskana po całkowitej refundacji. Dyrektor zobowiązał się do spłaty udzielonej pożyczki do dnia 31.12.2019 r.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Gubińskim Domem Kultury Burmistrz Miasta Gubina udzielił GDK pożyczki w kwocie 30.000 zł na cel określony we wniosku, ustalając termin spłaty po otrzymaniu refundacji środków z Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr, jednakże nie później niż do dnia 31.12.2019 r.



Pożyczka została przekazana zgodnie z umową dnia 10.10.2018 r. Do dnia kontroli (25.07.2019 r.) pożyczka nie została spłacona.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 29.06.2018 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Międzyszkolnym Ludowym Klubem Sportowym VOLLEY w Gubinie, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 28.06.2019 r., Burmistrz Miasta Gubina udzielił MLKS pożyczki w kwocie 35.000 zł na realizację projektu pn.: „Puchar Ziemi Lubuskiej i Landu Brandenburgii w siatkówce plażowej mężczyzn” realizowanego przy udziale środków pochodzących z budżetu UE w ramach Funduszu Małych Projektów Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr w ramach programu Współpracy INTERREG VA BRANDENBURGIA – Polska 2014-2020, ustalając termin spłaty do dnia 30.12.2019 r. Pożyczka została przekazana zgodnie z umową – dnia 29.06.2018 r. Do dnia kontroli (25.07.2019 r.) pożyczka nie została spłacona.

3.2.3.4. Inne operacje finansowe

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS i Rb-Z ustalono, że nie wystąpiły inne operacje finansowe w zakresie długu poza wskazanymi powyżej.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje

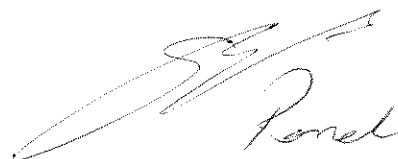
Gmina Gubin o statusie miejskim na dzień 31.12.2018 r. wykazywała zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń na kwotę 250.000 zł.

Na podstawie umowy poręczenia zawartej w dniu 14.11.2001 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 04.11.2014 r. Gmina Gubin o statusie miejskim udzieliła Bankowi Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie poręczenia finansowego do kwoty 250.000 zł za zobowiązanie Spółdzielni Mieszkaniowej w Gubinie ul. Westerplatte 10E w zakresie finansowania przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków KFM zgodnie z umową kredytową Nr 12002364/183/2001, polegającego na budowie budynku szesnasto-rodzinnego przy ul. Rydla w Gubinie. Poręczenie jest ważne do dnia 01.07.2026 r.

Wartość poręczeń znalazła odzwierciedlenie w części B sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.

3.2.5. Spłata zobowiązań

Na przestrzeni 2018 r. nie wystąpiła spłata zobowiązań związanych z długiem publicznym.



3.2.5.1. Łączna kwota spłaty zobowiązań

Na przestrzeni 2018 r. nie wystąpiła spłata zobowiązań związanych z długiem publicznym.

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

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli: Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki – akta kontroli str. 122-124]

Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych stanowi załącznik do protokołu kontroli.

[Dowód: załącznik nr 6 do protokołu kontroli: Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych – akta kontroli str. 125-126]

3.3. Dochody budżetu

Określona w uchwale budżetowej na 2018 r. wysokość planowanych dochodów wynosiła 67.844.602,48 zł, w tym kwotę 59.539.408,84 zł stanowiły dochody bieżące, zaś 8.305.193,64 zł dochody majątkowe. Z ogólnej wielkości planowanych dochodów kwotę 531.942,30 zł stanowiły dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

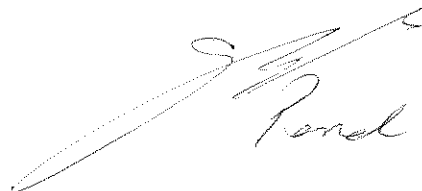
Ostatecznie Gmina Gubin o statusie miejskim wykonała w 2018 r. dochody budżetowe w wysokości 70.559.326,16 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 64.756.886,39 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 5.802.439,77 zł.

3.3.1. Subwencje i dotacje

Kwoty subwencji, które winny wpłynąć do budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim, ustalono na podstawie zawiadomień Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części. Subwencja ogólna na 2018 r. wyniosła 13.845.269,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 11.322.919,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 2.290.212,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 232.138,00 zł.

Powyższe kwoty zostały ujęte w planie dochodów po zmianach, w wysokościach wynikających z pism Ministerstwa Finansów i przekazane na rachunek budżetu gminy. Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wynika, że dochody wykonane przez Gminę z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej zostały wykazane prawidłowo w wysokości 11.322.919,00 zł, zgodnie z ewidencją konta 901.

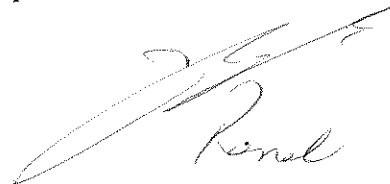


W kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” wykazane zostały prawidłowo w kwocie 11.361.931,00 zł, zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.). Przepis ten stanowi, że dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Na podstawie obrotów konta 909 i wyciągów bankowych kontrolujący ustalili, że w dniu 20.12.2017 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018 w kwocie 870.521,00 zł, zaś w dniu 20.12.2018 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 w kwocie 909.533,00 zł.

Kontrola sprawozdań budżetowych za 2018 r. wykazała, że dane dotyczące naliczania subwencji na rok 2020 zostały wykazane prawidłowo w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. oraz w będącym podstawą naliczenia subwencji sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. W 2018 r. wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 768,00. W 2018 r. wystąpiły również skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 31.368,00 zł. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.3.2. niniejszego protokołu kontroli.

Wystąpiły ponadto skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 88.877,98 zł oraz w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 26.666 zł. Kontrolni poddano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 88.877,98 zł. Powyższe skutki wynikają ze zwolnień z podatku od nieruchomości 4 podmiotów na podstawie uchwały nr XXXIV.211.2017 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 6 października 2017 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku od nieruchomości. Zwolnienie dotyczyło gruntów oraz budynków lub ich części wykorzystywanych na cele statutowe w zakresie działalności edukacyjnej, opiekuńczo-wychowawczej, upowszechniania kultury



oraz kultury fizycznej i sportu, pomocy społecznej, rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych.

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków są zgodne z prowadzoną ewidencją podatkową (dot. podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych i podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych).

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru – wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, są zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z ewidencją podatkową.

[Dowód kontroli: informacja rio w zakresie danych dotyczących naliczenia subwencji w roku 2018 – akta kontroli str. 127]

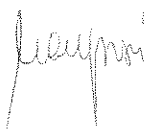
3.3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Uchwałą nr X.67.2015 z dnia 30 października 2015 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XII.76.2015 z dnia 27 listopada 2015 r. oraz uchwałą nr XXIV.160.2016 z dnia 16 grudnia 2016 r., Rada Miejska w Gubinie określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych oraz załączników do niniejszych formularzy dotyczących podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego.

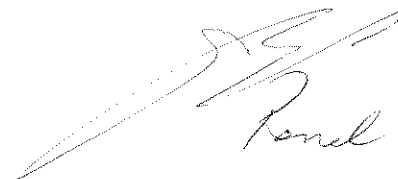
3.3.2.1. Podatek od nieruchomości

Uchwałą nr XXXIV.211.2017 z dnia 6 października 2017 r. Rada Miejska w Gubinie określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku od nieruchomości, obowiązujących od dnia 1 stycznia 2018 r. Przyjęte stawki podatku nie przekraczały stawek określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.).

Uchwałą nr X.67.2015 z dnia 30 października 2015 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XII.76.2015 z dnia 27 listopada 2015 r. oraz uchwałą nr XXIV.160.2016 z dnia 16 grudnia 2016 r., Rada Miejska w Gubinie określiła wzory formularzy informacji i deklaracji



18m



podatkowych oraz załączników do niniejszych formularzy dotyczących podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej

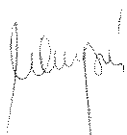
Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 r. wykonane zostały w kwocie 5.988.539,90 zł, co stanowi 106,05 % wielkości założonej planem. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyrażają się kwotą 219.178,62 zł, zaś skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy wyniosły 88.877,98 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wyrażają się kwotą 31.368. Nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności (...).

Na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim obowiązkowi podatku od nieruchomości podlegało 158 osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej.

Kontroli dopełnienia obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz realizacji należności dokonano w oparciu o czynne karty kontowe 21 podatników podlegających obowiązkowi podatku od nieruchomości w 2018 r., o numerach kart kontowych oznaczonych na „Wykazie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości, pod pozycją od numeru 1 do numeru 21, stanowiącego akta kontroli.

[Dowód kontroli: Wykaz podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości – akta kontroli str. 128]

Wszyscy zobowiązani w badanej próbie złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości, przy czym 8 podatników o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją 3, 4, 6, 9, 11, 13, 14, 19 dopełniło tego obowiązku po ustawowym terminie, z czego 6 z opóźnieniem nieprzekraczającym 14 dni. W przypadku podatnika oznaczonego na Wykazie podatników (...) pod pozycją 4, który złożył deklarację na podatek od nieruchomości z opóźnieniem wynoszącym 67 dni organ podatkowy skorzystał z możliwości wynikającej z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i wezwał podatnika do złożenia deklaracji. Przepis ten stanowi, że organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.



Zgodnie z art. 160 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) w sprawach uzasadnionych ważnym interesem adresata lub gdy stan sprawy tego wymaga, wezwania można dokonać telegraficznie lub telefonicznie albo przy użyciu innych środków łączności, z podaniem danych wymienionych w art. 159 § 1 i 1a. Wezwanie przekazane w sposób określony w § 1 powoduje skutki prawne tylko wtedy, gdy nie ma wątpliwości, że dotarło do adresata we właściwej treści i w odpowiednim terminie.

W każdym przypadku organ podatkowy dokonywał sprawdzenia deklaracji pod kątem uchybień formalno – prawnych. W razie stwierdzonych uchybień podatnicy wzywani byli do skorygowania złożonej deklaracji (podatnicy o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycjami: 6 i 9).

W toku kontroli stwierdzono, że 9 podatników uiszczało należny podatek terminowo (podatnicy o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycjami: 1, 2, 5, 10, 11, 12, 16, 17 i 19, zaś pozostałych 12 podatników uiszczało należne raty podatku po terminie, z czego 4 z opóźnieniem nie przekraczającym 14 dni (podatnicy o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycjami: 14, 15, 20 i 21). Organ podatkowy każdorazowo zaliczał wpłatę proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek osiągnęła kwotę wynikającą z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W badanej próbie nie zachodziła konieczność podejmowania czynności egzekucyjnych.

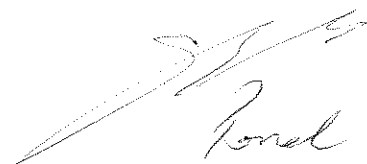
Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb – 27S, zaległości netto z tytułu dochodów z podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 1.334.279,68 zł, z czego kwotę 1.099.846,00 zł stanowi zaległość podatnika o numerze kartoteki oznaczonym na Wykazie podatników (...) pod pozycją 22 za 2013 rok, wynikająca z decyzji nr FN.3120.2.9.2018 z dnia 5.11.2018 r. (doręczonej podatnikowi w dniu 06.11.2018 r.), określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2013 rok. Zaległość objęta jest postępowaniem egzekucyjnym, prowadzonym przez Urząd Skarbowy miasta stołecznego Warszawa.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 r. wykonane zostały w kwocie 3.342.241,78 zł, co stanowi 105,75 % wielkości założonej planem. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyrażają się kwotą 184.399,44 zł, zaś skutki udzielonych



LSM



przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy wyrażają się kwotą 26.666 zł. Ponadto nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności (...) wyniosły 768 zł.

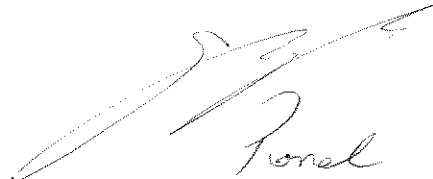
Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

Na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim w 2018 r. zobowiązanych do uiszczania należności z tytułu podatku od nieruchomości było 4413 podatników, podatku rolnego 106 podatników a podatku leśnego 9, z czego 838 podatników posiadało łączne zobowiązanie pieniężne.

Kontroli realizacji należności dokonano w oparciu o 122 karty kontowe podatników podlegających obowiązkowi podatku od nieruchomości w 2018 r., o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości od numeru 1 do numeru 122, stanowiącego akta kontroli – wszystkich podatników z ulicy Miodowej w Gubinie - w tym 5 kart podatników posiadających łączne zobowiązanie pieniężne (z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości).

[Dowód kontroli: Wykaz podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości – akta kontroli str. 129-131]

W badanej próbie 45 podatników wpłacało należny podatek terminowo, 28 podatników dokonało wpłat rat podatku po terminie ustawowym, z czego 7 z opóźnieniem nie przekraczającym 14 dni. Organ podatkowy zaliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek przekroczyła kwoty wynikające z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 55 ust. 2 tejże ustawy. Organ podatkowy na zaległości kierował upomnienia (podatnicy o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją: 107, 29, 30, 57). Dokonywane wpłaty w pierwszej kolejności zaliczane były każdorazowo na poczet kosztów doręzonego upomnienia, zgodnie z art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej. W przypadku nadpłaty wśród podatników (podatnicy o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją 12, 13, 39, 47, 63) organ podatkowy rozliczał nadpłatę zgodnie z dyspozycją art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a, oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet



przyszłych zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem § 2. W badanej próbie nie zachodziła potrzeba podejmowania czynności egzekucyjnych.

3.3.2.2. Podatek rolny

Rada Miejska w Gubinie nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256) i nie obniżyła ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy.

Podatek rolny od osób prawnych

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej w 2018 r. wyniosły 3.145 zł, co stanowiło 75,41 % założonego planu. Nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ani skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy. Ponadto nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności (...).

Na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim obowiązкови podatku rolnego podlegało 20 osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej.

Kontroli dopełnienia obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz realizacji należności dokonano w oparciu o czynne karty kontowe 12 podatników podlegających obowiązkowi podatku rolnego w 2018 r., o numerach kart kontowych oznaczonych na „Wykazie podatników (osób prawnych) podatku rolnego, podatku leśnego, pod pozycją od numeru 1 do numeru 12, stanowiącego akta kontroli.

[Dowód kontroli: Wykaz podatników (osób prawnych) podatku rolnego, podatku leśnego – akta kontroli str. 132]

Wszyscy zobowiązani w badanej próbie złożyli deklaracje na podatek rolny, przy czym 4 podatników o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją 2, 4, 9 i 10 dopełniło tego obowiązku po ustawowym terminie, z opóźnieniem nieprzekraczającym 14 dni.

Stwierdzono 3 przypadki złożenia deklaracji na niewłaściwym formularzu (podatnicy o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją: 1, 4 i 5), niezgodnym ze wzorem określonym Uchwałą nr XXIV.160.2016 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 16 grudnia 2016 r., przy czym organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wynikającej z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej i nie wezwał podatników do ich złożenia na obowiązującym formularzu. Przyczyny przyjmowania deklaracji na niewłaściwym formularzu wskazuje osoba odpowiedzialna

- E. K. – podinspektor w Wydziale Finansowym. Podinspektor wyjaśniła, iż nie jest w stanie podać przyczyny stwierdzonej nieprawidłowości, ponieważ w dacie powstania nieprawidłowości nie zajmowała się weryfikowaniem deklaracji w podatku rolnym na 2018 r. Osoba, która to wykonywała, przebywa obecnie na zwolnieniu lekarskim.

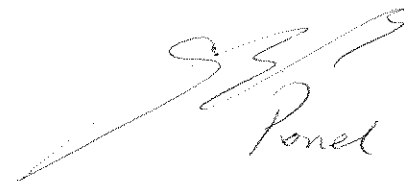
[Dowód: załącznik nr 7 do protokołu kontroli: wyjaśnienia E. K. – podinspektora w Wydziale Finansowym, akta kontroli str. 133]

W każdym przypadku organ podatkowy dokonywał sprawdzenia deklaracji pod kątem uchybień formalno – prawnych. W razie stwierdzonych uchybień podatnicy wzywani byli do skorygowania złożonej deklaracji (podatnicy o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycjami: 3, 4 i 12).

W badanej próbie 4 podatników wpłacało należny podatek terminowo, 7 podatników dokonało wpłat rat podatku po terminie ustawowym, jednakże organ podatkowy zaliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek przekroczyła kwoty wynikające z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 55 ust. 2 tejże ustawy. Organ podatkowy na zaległości kierował upomnienia a wobec bezskuteczności upomnień wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (podatnik o numerze kartoteki oznaczony na Wykazie podatników (...) pod pozycją: 6). Dokonywane wpłaty w pierwszej kolejności zaliczane były każdorazowo na poczet kosztów doręzonego upomnienia, zgodnie z art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej. W przypadku nadpłaty wśród podatników (podatnicy o numerze kartoteki oznaczonej na Wykazie podatników (...) pod pozycją 4 i 12) organ podatkowy rozliczał nadpłatę zgodnie z dyspozycją art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a, oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem § 2.

Podatek rolny od osób fizycznych

Dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wykonano w wysokości 72.976,11 zł, co stanowiło 104,63 % założonego planu. Nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ani skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy. Ponadto nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności (...).



Ponel

Opis realizacji należności zawarty został w punkcie „Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych” niniejszego protokołu.

3.3.2.3. Podatek leśny

Rada Miejska w Gubinie nie skorzystała z uprawnienia określonego w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) i nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, określonej w ust. 4, przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze gminy w 2018 r.

Podatek leśny od osób prawnych

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych wykonano w 2018 r. w wysokości 3.161 zł, co stanowiło 106,43 % założonego planu. Nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ani skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy. Ponadto nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności (...).

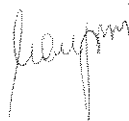
Obowiązkowi podatku leśnego w Gminie Gubin o statusie miejskim w 2018 r. podlegali 2 osoby prawne o numerach kartotek oznaczonych na „Wykazie podatników (osób prawnych) podatku rolnego, podatku leśnego pod pozycją 13 i 14, stanowiącego akta kontroli. [Dowód kontroli: Wykaz podatników (osób prawnych) podatku rolnego, podatku leśnego – akta kontroli str. 132]

Kontrolę poprawności i terminowości składania deklaracji oraz uiszczania należnego podatku dokonano na próbie 100 % podatników. Stwierdzono, że wszyscy zobowiązani złożyli deklaracje na podatek leśny na obowiązującym formularzu, wg wzoru określonego przez Radę Miejską w Gubinie i w ustawowym terminie.

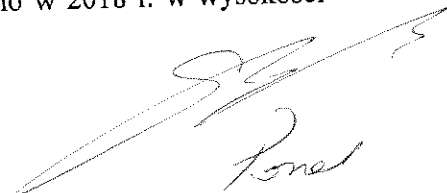
W badanej próbie podatnik oznaczony na Wykazie podatników (...) pod pozycją 13 wpłacał należny podatek terminowo, zaś podatnik oznaczony na Wykazie podatników (...) pod pozycją 14 dokonywał wpłat rat podatku po terminie ustawowym, jednakże wartość odsetek nie przekroczyła kwoty wynikającej z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 55 ust. 2 tejże ustawy. W badanej próbie nie zachodziła potrzeba podejmowania czynności egzekucyjnych.

Podatek leśny od osób fizycznych

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych wykonano w 2018 r. w wysokości



LM



340 zł, co stanowiło 100,29 % założonego planu. Nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ani skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy. Ponadto nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności (...).

3.3.2.4. Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr X.66.2015 z dnia 30 października 2015 r., ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XII.77.2015 z dnia 27 listopada 2015 r. Rada Miejska w Gubinie określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim. Wysokość przyjętych stawek była zgodna z art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm).

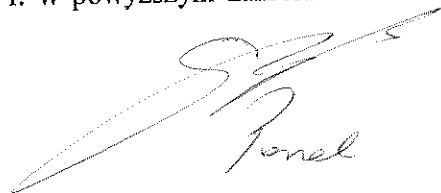
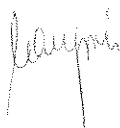
Podatek od środków transportowych - osoby prawne

W 2018 r. wpływy z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych osiągnęły kwotę 215.115,60 zł, co stanowiło 100,08 % założonego planu. Na podstawie danych z podatkowej ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyrażają się kwotą 56.185,14 zł, nie wystąpiły skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy. Ponadto nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, ani skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (...).

Obowiązkowi podatku od środków transportowych w 2018 r. podlegało 19 osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej. Kontroli dopełnienia obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz realizacji należności dokonano w oparciu o czynne karty kontowe 10 podatników podlegających obowiązkowi podatku od środków transportowych w 2018 r., o numerach kart kontowych oznaczonych na „Wykazie podatników (osób fizycznych i prawnych) podatku od środków transportowych, pod pozycją od numeru 1 do numeru 10, stanowiącego akta kontroli.

[Dowód kontroli: Wykaz podatników (osób fizycznych i prawnych) podatku od środków transportowych – akta kontroli str. 134]

Kontrola wykazała, iż podatnicy złożyli deklarację na podatek od środków transportowych na obowiązującym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2015, poz. 2025). Od dnia 1 stycznia 2019 r. w powyższym zakresie



obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2436).

Wszyscy zobowiązani w badanej próbie złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych, przy czym 3 podatników o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją 1, 4 i 8 dopełniło tego obowiązku po ustawowym terminie, z opóźnieniem nieprzekraczającym 14 dni. W każdym przypadku organ podatkowy dokonywał sprawdzenia deklaracji pod kątem uchybień formalno – prawnych.

W badanej próbie 3 podatników wpłacało należny podatek terminowo, 7 podatników dokonało wpłat rat podatku po terminie ustawowym, jednakże organ podatkowy zaliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek przekroczyła kwoty wynikające z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 55 ust. 2 tejże ustawy. Organ podatkowy na zaległości kierował upomnienia (podatnik o numerze kartoteki oznaczony na Wykazie podatników (...) pod pozycją: 4 i 7). Dokonywane wpłaty w pierwszej kolejności zaliczane były każdorazowo na poczet kosztów doręzonego upomnienia, zgodnie z art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej. W przypadku nadpłaty wśród podatników (podatnik o numerze kartoteki oznaczonej na Wykazie podatników (...) pod pozycją 2) organ podatkowy rozliczał nadpłatę zgodnie z dyspozycją art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a, oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem § 2. W badanej próbie nie zachodziła potrzeba podejmowania czynności egzekucyjnych.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

W 2018 r. wpływy z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych osiągnęły kwotę 166.119,60 zł, co stanowiło 100,55 % założonego planu. Na podstawie danych z podatkowej ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynoszą 33.647,50 zł i nie wystąpiły skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy. Ponadto nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, ani skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (...).

Obowiązkowi podatku od środków transportowych w 2018 r. podlegało 35 osób fizycznych. Kontroli dopełnienia obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz realizacji należności



dokonano w oparciu o czynne karty kontowe 10 podatników podlegających obowiązkowi podatku od środków transportowych w 2018 r., o numerach kart kontowych oznaczonych na „Wykazie podatników (osób fizycznych i prawnych) podatku od środków transportowych, pod pozycją od numeru 11 do numeru 20, stanowiącego akta kontroli.

[Dowód kontroli: Wykaz podatników (osób fizycznych i prawnych) podatku od środków transportowych – akta kontroli str. 134]

Kontrola wykazała, iż podatnicy złożyli deklarację na podatek od środków transportowych na obowiązującym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2015, poz. 2025). Od dnia 1 stycznia 2019 r. w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2436).

Wszyscy zobowiązani w badanej próbie złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych, przy czym 8 podatników o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją 13, 16, 17, 18, 19, 12, 20 i 11 dopełniło tego obowiązku po ustawowym terminie, z czego 2 z opóźnieniem nieprzekraczającym 14 dni. W przypadku podatników oznaczonych na Wykazie podatników (...) pod pozycją 13, 16, 20 i 11, którzy złożyli deklarację na podatek od środków transportowych z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 27, 27, 26 i 21 dni organ podatkowy skorzystał z możliwości wynikającej z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i wezwał podatników do złożenia deklaracji. Przepis ten stanowi, że organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

W każdym przypadku organ podatkowy dokonywał sprawdzenia deklaracji pod kątem uchybień formalno – prawnych.

W badanej próbie 1 podatnik wpłacał należny podatek terminowo, 9 podatników dokonało wpłat rat podatku po terminie ustawowym, jednakże organ podatkowy zaliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, gdy wartość odsetek przekroczyła kwoty wynikające z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 55 ust. 2 tejże ustawy. Organ podatkowy na zaległości kierował upomnienia (podatnicy o numerze kartoteki oznaczonej na Wykazie podatników (...) pod pozycją: 17 i 18). Dokonywane wpłaty w pierwszej kolejności zaliczane były każdorazowo na poczet kosztów doręczenia

ERM

upomnienia, zgodnie z art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej. W badanej próbie nie zachodziła potrzeba podejmowania czynności egzekucyjnych.

3.3.2.5. Umorzenia zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę

W 2018 r. wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 31.368 zł i odsetek od tych zaległości w kwocie 321 zł oraz w sprawie umorzenia odsetek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 210 zł, ponadto skutki decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 768 zł. Kwoty skutków wydanych decyzji wykazane w sprawozdaniach są zgodne z sumą kwot wynikających z wydanych decyzji.

Burmistrz Miasta Gubina wydał w 2018 r. 1 decyzję w sprawie umorzenia odsetek od zaległości oraz 2 decyzje o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osobom fizycznym. Szczegółowej kontroli w zakresie materiału dowodowego zebranego przed wydaniem decyzji wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości załatwienia wniosków poddano wszystkie decyzje dotyczące ulg w spłacie zobowiązań wydane osobom fizycznym w 2018 roku. Decyzje zostały wydane na wniosek podatników. W toku postępowania podatkowego zgromadzono dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty, zgodnie z art. 180 i art. 181 Ordynacji podatkowej, a wydane decyzje zawierały wszystkie wymagane elementy określone w art. 210 § 1 ww. ustawy oraz zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji, o którym mowa w art. 210 § 4 powyższej ustawy. W aktach sprawy została założona metryka sprawy, o której mowa w art. 171a ustawy Ordynacja podatkowa.

Decyzjami nr: FN.3120.4.2.2018 z dnia 26.01.2018 r. w sprawie umorzenia X, XI, XII raty podatku od nieruchomości za 2017 r. w łącznej kwocie 9.249,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 77,00 zł, nr FN.3120.4.6.2018 z dnia 14.05.2018 r. w sprawie umorzenia I, II, III i IV raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej kwocie 12.639,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 132,00 zł, nr FN.3120.4.8.2018 z dnia 04.09.2018 r. w sprawie umorzenia V, VI, VII raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej kwocie 9.480,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 112,00 zł, nr FN.3120.4.12.2018 z dnia 17.01.2019 r. w sprawie umorzenia VIII, IX, X, XI, XII raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej kwocie 15.800,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 245,00 zł, Burmistrz postanowił uwzględnić w całości wnioski podatnika



18m



oznaczonego na wykazie podatników podatku od nieruchomości osób prawnych pod poz. 23, stanowiącym akta kontroli nr 128 i umorzyć zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 47.168 zł wraz z odsetkami za zwłokę od tych zaległości w łącznej kwocie 566 zł.

[Dowód kontroli: decyzja nr: FN.3120.4.2.2018 z dnia 26.01.2018 r. – akta kontroli str. 135-138]

[Dowód kontroli: decyzja nr FN.3120.4.6.2018 z dnia 14.05.2018 r. – akta kontroli str. 139-143]

[Dowód kontroli: decyzja nr FN.3120.4.8.2018 z dnia 04.09.2018 r. – akta kontroli str. 144-148]

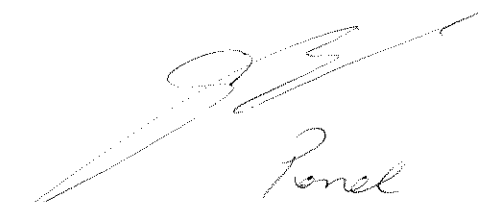
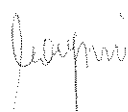
[Dowód kontroli: decyzja nr FN.3120.4.12.2018 z dnia 17.01.2019 r. – akta kontroli str. 149-153]

Gmina Gubin o statusie miejskim reprezentowana przez Burmistrza Miasta Gubina posiada udziały u podatnika, któremu organ podatkowy udzielił ww. decyzjami ulg podatkowych, mając wpływ na jego prawa i obowiązki. Zgodnie z art. 132 § 1 Ordynacji podatkowej Wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, ich zastępcy oraz skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. Stosownie do art. 132 § 2 pkt 3 Ordynacji podatkowej przepis § 1 stosuje się również do spraw dotyczących osób pozostających z osobami wymienionymi w § 1 w takim stosunku prawnym, że może to mieć wpływ na rozstrzygnięcie sprawy. W przypadku wyłączenia organu, o którym mowa w § 1, samorządowe kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postanowienia, organ właściwy do załatwienia sprawy, o czym stanowi art. 132 § 3 Ordynacji podatkowej.

[Dowód kontroli: Akt notarialny Repertorium A numer 265/2017 zawarty w dniu 13.01.2017r. potwierdzający zawiązanie spółki, w której Gmina Gubin o statusie miejskim jest udziałowcem – akta kontroli str. 154-162]

[Dowód kontroli: Zestawienie stanu konta 030 potwierdzającego wielkość udziałów Gminy Gubin o statusie miejskim w spółce na dzień 31.12.2018 r.– akta kontroli str. 163-164]

Przyczyny niezastosowania w przedmiotowych sprawach wyłączeń wynikających z przepisu art. 132 Ordynacji podatkowej wobec burmistrza, który ma wpływ na prawa i obowiązki podatnika wskazuje osoba odpowiedzialna Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił: *„Działając w dobrej wierze oraz kierując się dbałością o ważny interes społeczny mieszkańców Gminy Gubin o statusie miejskim w zakresie zabezpieczenia dostępu do usług medycznych, organ podatkowy wydał decyzje o umorzeniu zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na rzecz ZCM Sp. z o. o., której jest współwłaścicielem. Organ podatkowy wydając decyzje nie był świadomy naruszenia normy określonej w art. 132 § 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W przyszłości zobowiązuje się do stosowania wyłączeń, w sprawach, w których mam wpływ, jako organ podatkowy, na prawa i obowiązki podatnika”.*



[Dowód kontroli: załącznik nr 8 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 165-166]

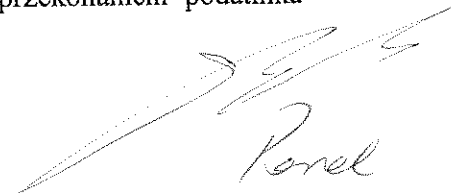
Materialno - prawną podstawą orzekania w przedmiotowych sprawach stanowi przepis 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe lub odsetki za zwłokę. Przepis ten oparty jest na konstrukcji tzw. "uznania administracyjnego". Oznacza to, że organ podatkowy może, ale nie musi wydać decyzji pozytywnej, czyli zastosowanie ustanowionej w nim ulgi podatkowej jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem organów podatkowych.

Uznanie administracyjne nie oznacza jednak pełnej dowolności. Stanowisko organu musi być logicznie i rzeczowo uzasadnione. Musi ono uwzględniać, że pojęcia: "ważnego interesu podatnika" oraz "interesu publicznego" stanowią warunki skorzystania przez organ podatkowy z uznania. Jak podkreślił Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 26 sierpnia 2010 r. (II FSK 689/09, CBOSA) organ podatkowy dysponuje pewnym marginesem swobody zarówno w odniesieniu do wykładni tych pojęć, jak i oceny sytuacji faktycznej sprawy. Posłużenie się przez ustawodawcę pojęciami niedookreślonymi wymaga od organu wszechstronnego wyjaśnienia okoliczności faktycznych po to, aby na tej podstawie stwierdzić, czy dana sytuacja faktyczna mieści się w zakresie przesłanki ważnego interesu podatnika tudzież interesu publicznego, czy też nie. Tak też konstrukcja uznania administracyjnego rozumiana jest w orzecznictwie (wyrok NSA z 18 grudnia 2009 r., II FSK 1117/08, CBOSA). Podkreśla się mianowicie, że w świetle przyjętej w przepisach Ordynacji podatkowej koncepcji uznania administracyjnego, organ jest skrzepowany w zakresie oceny przesłanek zastosowania ulgi, ale pozostaje nieskrępowany w zakresie tego, jak postąpić w przypadku ich stwierdzenia. Uznanie nie wyraża się zatem w swobodzie oceny w danym stanie faktycznym sprawy okoliczności odpowiadających użytym pojęciom ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, ale w możliwości negatywnego dla podatnika rozstrzygnięcia nawet przy ich ustaleniu.

Wszelkie ulgi w spłacie należności podatkowych winny być traktowane jako wyjątek od zasady powszechności płacenia podatków w określonych ustawowo terminach i mogą być stosowane tylko w wyjątkowych okolicznościach, gdy zapłata należności na ogólnie obowiązujących zasadach nie jest możliwa z przyczyn zasadniczo zależnych od podatnika. Ważny interes podatnika to sytuacja, w której z powodów nadzwyczajnych, przypadków losowych, powstałych co do zasady w sposób niezależny od postępowania podatnika, podatnik nie jest w stanie uregulować swoich zobowiązań względem Skarbu Państwa czy jednostki samorządu terytorialnego. Przesłanki tej nie można utożsamiać z subiektywnym przekonaniem podatnika



Bm



o potrzebie umorzenia zaległości podatkowej (Wyrok NSA z dnia 11 grudnia 2015 R., II FSK 2918/15, lex NR 1988641). Zdarzeniem losowym jest zdarzenie nieprzewidywalne, niemożliwe do uniknięcia nawet przy zachowaniu należytej staranności.

O istnieniu ważnego interesu podatnika nie może decydować jego subiektywne przekonanie, lecz kryteria zobiektywizowane.

Zaś interes publiczny to dążenie do sytuacji, w której podatnik reguluje swoje zobowiązania podatkowe w całości i terminowo przy równoczesnej dbałości o interes Skarbu Państwa czy jednostki samorządu terytorialnego, rozumiany jako konieczność zapewnienia stałych dochodów państwa czy gminy, a więc i możliwości realizacji zadań ogólnospołecznych (Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 3 marca 2015 r., I SA/Rz 1012/14, LEX nr 1657409). Kryterium interesu publicznego odwołuje się do wartości uniwersalnych, jak sprawiedliwość i równość wobec prawa, zaufanie do organów, skutkujące podporządkowaniem się narzuconym regułom postępowania. Interes publiczny opiera się o zrównoważeniu interesów podatnika oraz Skarbu Państwa czy jednostki samorządu terytorialnego.

Ulgi podatkowe stanowią odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania, a zatem ich stosowanie może mieć miejsce w okolicznościach nadzwyczajnych, z reguły od podatnika niezależnych.

Decyzje w powyższym zakresie opierają się o tzw. instytucje uznania administracyjnego, a zatem mają charakter uznaniowy, co oznacza, że samo wystąpienie przesłanki, która może stanowić o możliwości przyznania ulgi w spłacie, nie obliguje organu podatkowego do zastosowania tej instytucji. Nie oznacza to jednak, iż decyzje wydawane są na zasadzie dowolności.

Wszystkie ww. decyzje posiadały jednakowe uzasadnienie, tj.: trudna sytuacja finansowa szpitala wynikająca z niedawno rozpoczętej działalności, polityki finansowej władz szpitala oraz rozwiązań systemowych przyjętych w finansowaniu służby zdrowia, niewystarczające dofinansowanie ze strony NFZ, udzielanie świadczeń dla obywateli z różnych obszarów kraju oraz dla cudzoziemców, poniesione nakłady na remonty i adaptacje oddziałów, zakup sprzętu medycznego, uznając ważny interes podatnika i interes publiczny.

Organ podatkowy nie dokonał szczegółowej analizy przedłożonych dokumentów finansowych, oparł się tylko na wskazaniu danych liczbowych w nich zawartych. Ocena sytuacji finansowej szpitala nie prowadzi do wniosku, że nie może on ponosić ciężaru zapłaty podatku i zapłata ta nie zachwieje podstawami jego działalności. Jak wynika z dokumentów w porównaniu do ogólnej kwoty zobowiązań podatek od nieruchomości jest stosunkowo niski. Ponadto organ podatkowy nie dokonał również analizy stosowanej polityki przez zarząd spółki,

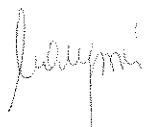


w której jest udziałowcem stosownie do art. 212 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.).

Przyczyny niestosowania prawa kontroli przysługującego wspólnikowi, uregulowanego w art. 212 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.) wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił: „*Podejmując decyzje o umorzeniu podatku od nieruchomości i odsetek w stosunku do Zachodniego Centrum Medycznego Spółka z o. o., organ podatkowy kierował się znajomością sytuacji finansowej i ekonomicznej Spółki, będąc jej współwłaścicielem. Korespondencja kierowana przez Zarząd Spółki do Właścicieli, sugerowała konieczność ponoszenia znacznych nakładów finansowych na bieżące utrzymanie funkcjonowania Szpitala, wykonywanie zaleceń Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej oraz dalszy rozwój działalności medycznej, ważnej ze względu na istotny interes społeczny mieszkańców Gubina. Wobec powyższego, organ podatkowy nie włączył opisanych dokumentów do materiału dowodowego, kierując się błędnym przekonaniem, że opisane informacje o sytuacji Spółki są znane obu stronom prowadzonego postępowania podatkowego o udzielenie ulgi. Konsekwencją tego było nie ujęcie i jednoznaczne wyartykułowanie w uzasadnieniu wszystkich przesłanek zastosowania ulgi podatkowej. W styczniu 2018 rozpoczęły się czynności audytu wewnętrznego Zachodniego Centrum Medycznego Sp. z o. o. na podstawie art. 212 par. 1 Kodeksu spółek handlowych, zlecone przez Burmistrza Miasta Gubina, zakończone w grudniu 2018 r.*”

[Dowód kontroli: załącznik nr 8 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 165-166]

Organ podatkowy wydając decyzje nie wziął pod uwagę szerokiego orzecznictwa w zakresie służby zdrowia i wpływu zadłużenia na umorzenie zaległości podatkowych. Mianowicie w wyroku z 12 grudnia 2007 r. WSA w Bydgoszczy (sygn. I SA/Bd 679/07) Sąd orzekł: „Zasadą jest płacenie podatków, a nie ich systematyczne umarzanie. Brak rozwiązań systemowych w zakresie prawidłowego funkcjonowania ochrony zdrowia, (...) nie stanowi podstawy do obligatoryjnego udzielenia ulgi podatkowej”. W wyroku z 12 grudnia 2007 r. WSA w Bydgoszczy (sygn. I SA/Bd 679/07) Sąd orzekł: „Miasto realizuje wiele zadań publicznych, na które musi pozyskiwać środki. Wypełnienie przez miasto zobowiązań w zakresie ochrony zdrowia nie może odbyć się kosztem wydatków na szkolnictwo czy bezpieczeństwo obywateli. Te sfery życia wymagają finansowania z podatku i są równie ważne z punktu widzenia interesu publicznego, co działalność szpitala.” W wyroku NSA z 8 listopada 1995 r., sygn. akt SA/Sz 1044/95 Sąd orzekł: „Umorzenie zaległości podatkowych z powodu zadłużenia kredytowego oznaczałoby w istocie przerzucenie na społeczeństwo skutków podejmowania nietrafnych decyzji



Bm



Ponet

gospodarczych lub ryzyka ekonomicznego związanego z każdym rodzajem działalności gospodarczej.”

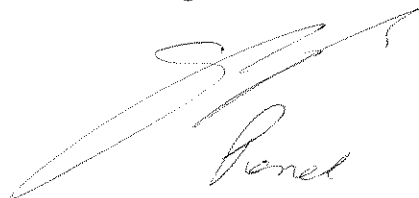
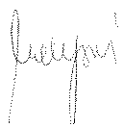
Ponadto podatnik jako argument udzielenia ulgi podatkowej wskazał, że świadczy usługi na rzecz mieszkańców gminy Krosno Odrzańskie i całego Powiatu Krośnieńskiego oraz z innych regionów kraju. Organ podatkowy uznał za ważny interes publiczny wspólne wartości mieszkańców powiatu, przerzucając tym samym na mieszkańców miasta Gubina skutki wszystkich świadczonych usług przez podatnika.

W wydanych decyzjach burmistrz uznał zatem ważny interes podatnika i interes społeczny, wskazując podstawę prawną, jak również uznał argumenty przedstawione przez podatnika, jednocześnie nie dokonując wnikliwej ich oceny.

Organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, o czym stanowi art. 191 Ordynacji podatkowej. Organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy, do czego obliguje art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. W toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, zgodnie z art. 122 Ordynacji podatkowej. Postępowanie podatkowe powinno być prowadzone w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych, stosownie do art. 121 Ordynacji podatkowej. Przepis ten ma szczególnie istotne znaczenie w odniesieniu do decyzji podejmowanych w ramach uznania administracyjnego.

Również w wyroku z dnia 4 lipca 2018 r. I SA/Gd 185/18 - Wyrok WSA w Gdańsku Sąd orzekł: „Właściwa ocena występowania bądź braku przesłanek zastosowania ulgi podatkowej w konkretnej sprawie może być dokonana tylko po wszechstronnym i wnikliwym rozważeniu całokształtu materiału dowodowego (art. 191 Ordynacji podatkowej), a poprzedzać ją powinno wyczerpujące zebranie materiału dowodowego (art. 187 Ordynacji podatkowej) oraz dokładne wyjaśnienie i rozważenie wszystkich okoliczności faktycznych (art. 121 Ordynacji podatkowej)”.

Przyczyny niedokonania wszechstronnego i wnikliwego rozważenia całokształtu materiału dowodowego, wyczerpującego zebrania materiału dowodowego oraz dokładnego wyjaśnienia i rozważenia wszystkich okoliczności faktycznych, celem właściwej oceny występowania bądź braku przesłanek zastosowania ulgi podatkowej w konkretnej sprawie, niezgodnie z art. 191, w związku z art. 187 § 1 i art. 121 Ordynacji podatkowej wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił: „*Podejmując decyzje o umorzeniu podatku od nieruchomości i odsetek w stosunku do Zachodniego Centrum Medycznego Spółka z o. o., organ podatkowy kierował się znajomością sytuacji finansowej i ekonomicznej Spółki, będąc jej współwłaścicielem. Korespondencja kierowana przez Zarząd Spółki do Właścicieli, sugerowała*




konieczność ponoszenia znacznych nakładów finansowych na bieżące utrzymanie funkcjonowania Szpitala, wykonywanie zaleceń Wojewódzkiej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej oraz dalszy rozwój działalności medycznej, ważnej ze względu na istotny interes społeczny mieszkańców Gubina. Wobec powyższego, organ podatkowy nie włączył opisanych dokumentów do materiału dowodowego, kierując się błędnym przekonaniem, że opisane informacje o sytuacji Spółki są znane obu stronom prowadzonego postępowania podatkowego o udzielenie ulgi. Konsekwencją tego było nie ujęcie i jednoznaczne wyartykułowanie w uzasadnieniu wszystkich przesłanek zastosowania ulgi podatkowej”.

[Dowód kontroli: załącznik nr 8 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 165-166]


Ponadto podatnik (szpital) świadczy usługi w regionie przygranicznym tym samym wskazał, że świadczy usługi o charakterze komercyjnym oraz świadczy usługi dla mieszkańców z innych państw członkowskich. Tym samym nie została zbadana przesłanka naruszenia lub zagrożenia naruszenia konkurencji i wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi. Zgodnie z decyzją KE z 29 kwietnia 2015 r. w sprawie SA 37432– Finansowanie szpitali publicznych Hradec Kralove „W tym zakresie może istnieć pole do konkurencji między szpitalami, jako że pacjenci mają pewną możliwość decydowania, w którym szpitalu poddać się takiemu zabiegowi. Jeżeli szpital świadczy usługi w regionie o dużej migracji pacjentów z innych państw członkowskich (np. w regionach przygranicznych), to wsparcie takich szpitali może wywierać wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi.”

Zgodnie z art. 87 ust. 1 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (TWE) opublikowanego w Dz. Urz. UE 2006 C 321E.: „Z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w niniejszym Traktacie, wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiejkolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna ze wspólnym rynkiem w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.”

Przyczyny zaniechania zbadania przesłanek naruszenia lub zagrożenia naruszenia konkurencji i wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi, w związku z informacją wnioskodawcy, że świadczy usługi w regionie przygranicznym, a tym samym wskazał, że świadczy usługi o charakterze komercyjnym dla mieszkańców z innych państw członkowskich, wskazuje osoba odpowiedzialna - Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił: „Organ błędnie uznał, że udzielona pomoc mieści się w kategorii pomocy de minimis i nie rozpatrzył powyższego w zakresie naruszenia lub zagrożenia naruszenia konkurencji i wpływu na wymianę handlową



18m



między państwami członkowskim Unii. W przyszłości organ zobowiązuje się do wnikliwej analizy i stosowania obowiązujących przepisów”.

[Dowód kontroli: załącznik nr 8 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 165-166]

3.3.2.6. Opłata targowa

Uchwałą nr XII.73.2015 z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie zasad ustalania i poboru opłaty targowej oraz jej wysokości Rada Miejska w Gubinie ustaliła wysokość opłaty targowej i zasady jej poboru w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasenta i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Dochody z tytułu opłaty targowej zaplanowane zostały w kwocie 60.000 zł i wykonane w wysokości 45.375,00 zł, co stanowi 75,63 % planu po zmianach.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość wpłat z tytułu opłaty targowej w miesiącu kwietniu 2018 r. Kontroli poddano wszystkie dowody – kwitariusze przychodowe K-103 poboru opłaty targowej sporządzone w kwietniu 2018 r. Opłata targowa była pobierana i rozliczana na podstawie wykorzystanych kwitariuszy przychodowych K-103, z zachowaniem terminu płatności dla inkasentów.

Z treści § 3 ust. 3 uchwały wynika, że inkasent otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 20 % pobranych opłat. Do poboru opłaty targowej Rada Miejska w Gubinie wyznaczyła Miejski Zakład Usług Komunalnych z siedzibą w Gubinie. Zgodnie z § 2 ust. 2 zarządzenia nr 82/2010 z dnia 21 kwietnia 2010 r. w sprawie wykonania uchwały Rady Miejskiej zmieniającej uchwałę w sprawie utworzenia Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych, Miejski Zakład Usług Komunalnych wyznaczy pracowników, którym powierzy obowiązek obliczenia i pobrania opłaty targowej oraz terminowego wpłacania pobranych kwot na konto Gminy Gubin. W okresie od 01.04.2018 r. do 30.04.2018 r. na inkasenta opłaty targowej wyznaczono Pana E. O. Zgodnie z § 2 ust. 4 i ust. 5 powołanego zarządzenia rozliczenie inkasenta dokonywane będzie za okresy miesięczne, w ciągu 5 dni roboczych kolejnego miesiąca. Po upływie każdego miesiąca Miejski Zakład Usług Komunalnych wystawi Gminie notę obciążeniową obejmującą wynagrodzenie za inkaso.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzenia inkasenta za miesiąc kwiecień 2018 r. Wypłata wynagrodzenia inkasenta następowała zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Gubinie.

3.3.2.7. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Uchwałą nr XXXVII.231.2017 z dnia 24 listopada 2017 r., ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr XLI.254.2018 z dnia 29 marca 2018 r. Rada Miejska w Gubinie uchwaliła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Gubina.

Uchwałą nr V.38.2019 z dnia 22 marca 2019 r. Rada Miejska w Gubinie dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości zamieszkałych oraz stawki tej opłaty. Dotychczas w powyższym zakresie obowiązywała uchwała nr XXXIII.170.2012 z dnia 29 listopada 2012 r.

Uchwałą nr XIV.89.2016 z dnia 29 stycznia 2016 r. Rada Miejska w Gubinie określiła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na obszarze Gminy Gubin o statusie miejskim.

Uchwałą nr XIX.116.2016 z dnia 13 czerwca 2016 r. Rada Miejska w Gubinie ustaliła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

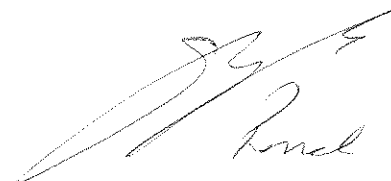
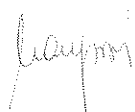
Uchwałą nr XX.123.2016 z dnia 2 września 2016 r. Rada Miejska w Gubinie ustaliła warunki i tryb składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Uchwałą nr XXXVII.232.2017 z dnia 24 listopada 2017 r. Rada Miejska w Gubinie ustaliła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi na obszarze Gminy Gubin o statusie miejskim.

Uchwałą nr V.39.2019 z dnia 22 marca 2019 r. Rada Miejska w Gubinie określiła górne stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określiła górne stawki opłat za opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.

W toku kontroli stwierdzono, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęte zostały w rozdziale 90002 § 0490. Dochody z tego tytułu wyniosły w 2018 r. 2.479.509,22 zł, co stanowiło 108,43 % wielkości założonej planem. Powyższych ustaleń kontrolujący dokonali na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. oraz szczegółowej ewidencji księgowej.

Kontroli poddano deklaracje i karty kontowe wybranych losowo 20 zobowiązanych do uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym 11 właścicieli nieruchomości dokonujących segregacji odpadów o numerach kartotek oznaczonych na „Wykazie zobowiązanych do uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, stanowiącym



akta kontroli pod pozycją od numeru 10 do numeru 20 oraz 9 właścicieli, którzy odpadów nie segregują o numerach kartotek oznaczonych na Wykazie zobowiązanych (...) pod pozycją od numeru 1 do numeru 9.

[Dowód kontroli: Wykaz zobowiązanych do uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – akta kontroli str. 167]

W poddanej kontroli próbie stwierdzono, że deklaracje składane były na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym uchwałą Rady Miejskiej w Gubinie w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na obszarze Gminy Gubin o statusie miejskim.

W badanej próbie 8 zobowiązanych uiszczało opłatę za gospodarowanie odpadami terminowo i w prawidłowej wysokości, zaś 12 zobowiązanych wносиło opłatę po terminie, z czego 4 z opóźnieniem nie przekraczającym 14 dni. Wartość odsetek w żadnym przypadku nie przekroczyła kwoty określonej w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W poddanej kontroli próbie nie zachodziła konieczność podejmowania czynności egzekucyjnych.

Dochody w rozdziale 90002 zrealizowane zostały w wysokości 2.487.666,94 zł (108,44 % założonego planu), z czego wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.479.509,22 zł (§ 0490), wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 2.697,68 zł (§ 0910) oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 5.460,04 zł (§ 0640).

3.3.3. Dochody z majątku

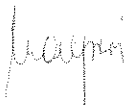
Szczegółowy opis zagadnień w zakresie dochodów z majątku zawarty został w rozdziale IV Gospodarka mieniem.

3.3.4. Inne dochody

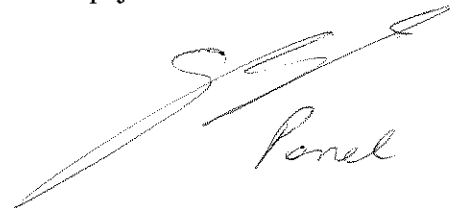
3.3.4.1. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Uchwalony na 2018 r. budżet Gminy Gubin o statusie miejskim zakładał dochody z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 499.500,00 zł. Plan dochodów po zmianach wyrażał się kwotą 499.500,00 zł i został wykonany w wysokości 509.168,05 zł, co stanowi 101,93 % wielkości założonej planem.

Uchwałą nr XLIV.284.2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. Rada Miejska w Gubinie ustaliła maksymalną liczbę 150 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i maksymalną liczbę 105 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych



Rm



Panel

przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie gminy Gubin o statusie miejskim oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Uchwałą nr X.63.2015 z dnia 30 października 2015 r. Rada Miejska w Gubinie ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Gubinie. Obie uchwały Rady Miejskiej są w obiegu prawnym.

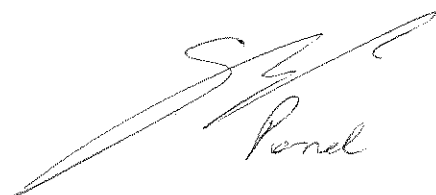
Według stanu na ostatni dzień 2018 r. napoje alkoholowe w Gminie Gubin o statusie miejskim sprzedawane były w 72 punktach, w tym w 46 punktach przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w 26 punktach przeznaczonym do spożycia w miejscu sprzedaży. W badanym okresie ważnych było 157 zezwoleń uprawniających do sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 121 poza miejscem sprzedaży i 36 w miejscu sprzedaży. Wartość sprzedanego alkoholu na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim w 2018 r. wyniosła 24.890.933,79 zł.

Na przestrzeni 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina wydał 25 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 13 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W 2018 r. wydanych zostało 16 zezwoleń jednorazowych, przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia. W 2018 r. nie wydawano zezwoleń przedsiębiorcom, których działalność polega na organizacji przyjęć.

W badanym okresie nie były wydawane zezwolenia na wyprzedaż posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych. W 2018 r. wygaszono 14 zezwoleń w związku z likwidacją punktu sprzedaży oraz wskutek niewniesienia w terminie opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w terminie.

Kontroli poddano 18 losowo wybranych zezwoleń obowiązujących w 2018 r. a wydanych w latach poprzednich o numerach: I/11/A/11/2016 z dnia 21.12.2016 r., I/11/B/11/2016 z dnia 21.12.2016 r., I/11/C/11/2016 z dnia 21.12.2016 r., I/10/A/10/2016 z dnia 21.12.2016 r., I/10/B/10/2016 z dnia 21.12.2016 r., I/10/C/10/2016 z dnia 21.12.2016 r., II/9/A/7/17 z dnia 20.12.2017 r., II/9/B/6/17 z dnia 20.12.2017 r., II/9/C/6/17 z dnia 20.12.2017 r., II/8/A/6/2017 z dnia 14.11.2017 r., II/5/A/4/17 z dnia 29.08.2017 r., II/5/B/4/17 z dnia 29.08.2017 r., II/5/C/4/17 z dnia 29.08.2017 r., I/4/A/3/17 z dnia 20.12.2017 r., I/4/B/4/17 z dnia 20.12.2017 r., I/1/C/1/2016, I/3/A/2/17 z dnia 20.12.2017 r. i I/3/B/3/17 z dnia 20.12.2017 r. 29 zezwoleń wydanych i obowiązujących w 2018 r. o numerach 1/7/A/6/2018 z dnia 2.11.2018 r., 1/7/B/6/2018 z dnia 2.11.2018 r., 1/7/A/7/2018 z dnia 30.10.2018 r., 1/6/A/5/2018 z dnia 25.10.2018 r., 1/6/B/5/2018 z dnia 25.10.2018 r., 1/6/C/6/2018 z dnia 25.10.2018 r., 1/5/A/4/2018 z dnia 26.10.2018 r.,

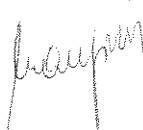


1/5/B/4/2018 z dnia 26.10.2018 r., 1/5/C/5/2018 z dnia 25.10.2018 r., 1/4/A/3/18 z dnia 30.05.2018 r., 1/4/B/3/18 z dnia 30.05.2018 r., 1/4/C/4/18 z dnia 30.05.2018 r., 1/3/C/3/2018 z dnia 24.05.2018 r., 1/2/A/2/2018 z dnia 14.03.2018 r., 1/2/B/2/2018 z dnia 14.03.2018 r., 1/2/C/2/2018 z dnia 14.03.2018 r., 1/1/A/1/18 z dnia 11.01.2018 r., 1/1/B/1/18 z dnia 11.01.2018 r., 1/1/C/1/18 z dnia 11.01.2018 r., II/6/A/6/18 z dnia 30.11.2018 r., II/4/A/4/2018 z dnia 31.10.2018 r., II/3/A/3/18 z dnia 29.10.2018 r., II/3/B/2/18 z dnia 29.10.2018 r., II/3/C/2/18 z dnia 29.10.2018 r., II/2/A/2/18 z dnia 16.10.2018 r., II/2/B/1/18 z dnia 16.10.2018 r., II/2/C/1/18 z dnia 16.10.2018 r. i II/1/A/1/18 z dnia 30.07.2018 r. Przedsiębiorcy posiadającemu zezwolenia nr II/5/A/5/18 z dnia 30.11.2018 r. została wydana decyzja o wygaśnięciu zezwolenia z dniem 30.11.2018 r. z związku z niedokonaniem należnej opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych. Ponadto kontroli poddano 16 wydanych w 2018 r. zezwoleń jednorazowych o numerach: III/2/C/2/2018 z dnia 15.11.2018 r., III/1/C/1/2018 z dnia 09.11.2018 r., III/14/A/14/2018 z dnia 23.08.2018 r., III/13/A/13/2018 z dnia 02.08.2018 r., III/12/A/12/2018 z dnia 14.06.2018 r., III/11/A/11/2018 z dnia 30.05.2018 r., III/10/A/10/2018 z dnia 24.05.2018 r., III/9/A/9/2018 z dnia 29.05.2018 r., III/8/A/8/2018 z dnia 29.05.2018 r., III/7/A/7/2018 z dnia 29.05.2018 r., III/6/A/6/2018 z dnia 29.05.2018 r., III/5/A/5/2018 z dnia 29.05.2018 r., III/4/A/4/2018 z dnia 29.05.2018 r., III/3/A/3/2018 z dnia 10.05.2018 r., III/2/A/2/2018 z dnia 26.04.2018 r., III/1/A/1/2018 z dnia 24.04.2018 r.

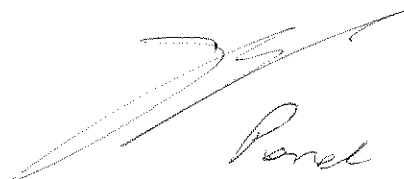
W poddanej kontroli próbie stwierdzono, że zezwolenia o numerach II/4/A/4/2018 z dnia 31.10.2018 r., II/3/A/3/18 z dnia 29.10.2018 r., II/3/B/2/18 z dnia 29.10.2018 r., II/3/C/2/18 z dnia 29.10.2018 r. zostały wydane pomimo nie załączenia do wniosku dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych, co jest niezgodne z art. 18 ust. 6 cyt. ustawy. Kontrolujący zwrócili się do pracownika odpowiedzialnego za przygotowywanie dokumentów wymaganych do wydania zezwoleń I. R. zatrudnionej na stanowisku pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień o wyjaśnienie przyczyny wydania zezwoleń, pomimo nie załączenia do wniosku dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych. Pracownik wyjaśniła, że powstała nieprawidłowość wynikała z przeoczenia.

[Dowód: załącznik nr 9 do protokołu kontroli: wyjaśnienia I. R. - pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień – akta kontroli str. 168]

Poza wskazanymi powyżej przypadkami, stwierdzono, że pozostali przedsiębiorcy w poddanej kontroli próbie do złożonych wniosków o wydanie zezwoleń załączyli dokumenty, o których mowa w art. 18 ust. 6 cyt. ustawy.



18m



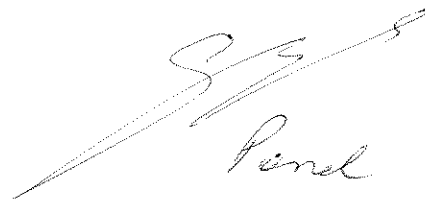
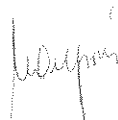
Przedsiębiorca korzystający z zezwoleń nr II/9/A/7/17, II/9/B/6/17, II/9/C/6/17 wydanych w dniu 20.12.2017 r. na okres od 01.01.2018 r. do 31.05.2023 r. dokonał wpłaty części opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.050 zł w dniu 18.12.2017 r., przed wydaniem zezwolenia. Pozostałą część opłaty w kwocie 2.100 zł przedsiębiorca uiścił w dniu 22.01.2018 r. Powyższe stoi w sprzeczności z art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi, że opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia.

Przedsiębiorca korzystający z zezwoleń nr I/3/A/2/17 i I/3/B/3/17 wydanych w dniu 20.12.2017 r. na okres od 01.01.2018 r. do 31.05.2024 r. dokonał wpłaty 1/3 części opłaty za korzystanie z tych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 350 zł w dniu 18.12.2017 r., przed wydaniem zezwolenia. Pozostałą część opłaty należną za 2018 r. w kwocie 700 zł przedsiębiorca uiścił w 3 kolejnych ratach w wysokości: 233,34 zł, 233,34 zł i 233,32 zł, odpowiednio w dniach: 23.01.2018 r., 24.05.2018 r. i 21.09.2018 r., tj. w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Powyższe stoi w sprzeczności z art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi, że opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia.

Przedsiębiorca korzystający z zezwoleń nr I/4/A/3/17 i I/4/B/4/17 wydanych w dniu 20.12.2017 r. na okres od 01.01.2018 r. do 31.05.2024 r. dokonał wpłaty 1/3 części opłaty za korzystanie z tych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 350 zł w dniu 19.12.2017 r., przed wydaniem zezwolenia. Pozostałą część opłaty należną za 2018 r. w kwocie 700 zł przedsiębiorca uiścił w 3 kolejnych ratach w wysokości: 233,34 zł, 233,34 zł i 233,32 zł, odpowiednio w dniach: 26.01.2018 r., 24.05.2018 r. i 25.09.2018 r., tj. w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Powyższe stoi w sprzeczności z art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi, że opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia.

Przyczyny wydania ww. zezwoleń przedsiębiorcom przed wniesieniem opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wskazuje osoba odpowiedzialna I.R. - pełnomocnik burmistrza ds. uzależnień. Pełnomocnik wyjaśniła, że nieprawidłowość powstała w wyniku błędnej interpretacji przepisów prawnych w tym zakresie.

[Dowód: załącznik nr 9 do protokołu kontroli: wyjaśnienia I.R. - pełnomocnika burmistrza ds. uzależnień – akta kontroli str. 168]



Z ustaleń kontrolujących wynika, iż organ zezwalający w każdym przypadku wydał zezwolenie po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Miejskiej w Gubinie, o czym stanowi art. 18 ust. 3a cyt. ustawy. Zezwolenia były wydawane na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata, zgodnie z art. 18 ust. 9 cyt. powyższej ustawy.

Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r. złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, w terminie określonym w art. 11¹ ust. 4 cyt. ustawy, co stwierdzono w oparciu o próbę przedsiębiorców korzystających z zezwoleń, o których mowa powyżej.

Na przestrzeni 2018 r. organ zezwalający wydał zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych trzem przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na okres do 2 dni stosownie do art. 18¹ ust. 2 cyt. ustawy oraz przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 18¹ ust. 4 cyt. ustawy. Opłata za jednorazowe zezwolenia wnoszona była na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, zgodnie z art. 18¹ ust. 3 cyt. ustawy.

W zakresie naliczania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono, że przedsiębiorcy wnosili opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych terminowo i w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 11¹ ust. 2 cyt. ustawy.

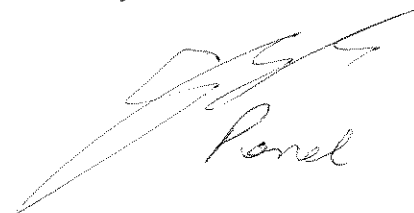

Uchwałą nr XXXVIII.236.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. Rada Miejska w Gubinie uchwaliła Miejski Program Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje uchwała nr II.12.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2019.

Wydatki na realizację Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w rozdziale 85154 wyniosły 495.020,98 zł oraz w rozdziale 85153 wyniosły 34.740,00 zł.

3.4. Wydatki budżetu

Uchwalony na 2018 r. budżet Gminy Gubin o statusie miejskim określał wydatki w wysokości 70.636.017,84 zł, w tym wydatki bieżące 61.276.820,54 zł i wydatki majątkowe 9.359.197,30 zł.

Gmina Gubin o statusie miejskim wykonała w 2018 r. ostatecznie wydatki w wysokości



73.528.606,95 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 60.806.323,96 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 12.722.282,99 zł.

3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i składki od nich naliczane

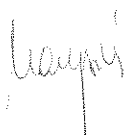
3.4.1.1. Wynagrodzenia osobowe

Wielkość wydatków wykonanych na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miejskiego w Gubinie w 2018 r. wyrażała się kwotą 2.724.388,71 zł. Zrealizowane wydatki na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyniosły 204.644,93 zł, zaś od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 485.577,16 zł oraz Fundusz Pracy w wysokości 52.003,08 zł.

Burmistrz Miasta Gubina, działając na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zarządzeniem nr XVI/2009 z dnia 02.04.2009 r., ze zmianami dokonanymi zarządzeniem nr XXXIII.2016 z dnia 15.12.2016 oraz zarządzeniem nr XXXVII.2017 z dnia 08.12.2017 r. wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Gubinie, określając zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania. Kontrola poddano prawidłowość naliczania wynagrodzeń w 2018 roku 10 pracownikom o numerach akt: 14, 37, 24, 25, 15, 7, 37, 38, 34 w tym Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza oraz pracownika G. P. D.

Pracownikom w badanej próbie, stosowane w Urzędzie stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku specjalnego, ustalone zostały zgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) i obowiązującym regulaminem wynagradzania. Od dnia 19.05.2018 r. obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.). Kontrola poddano listy płac z II półrocza 2018 r. Listy płac sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione. Kontrola wykazała, iż wynagrodzenia w badanej próbie były naliczane i wypłacane w prawidłowych wysokościach.

Kontroli w badanej próbie poddano ponadto prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy. Kontrola wykazała, że akta osobowe pracowników prowadzone były zgodnie z § 6 ust. 3 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia



przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 894). W powyższym zakresie od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązuje Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369).

3.4.1.2. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy

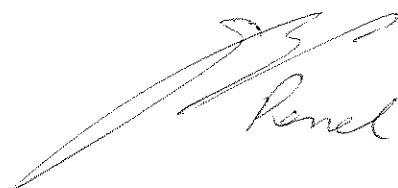
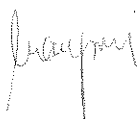
Kontroli poddano prawidłowość i terminowość naliczania oraz odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w Urzędzie Miejskim w Gubinie za wszystkie miesiące 2018 r. Kontrola wykazała, że jednostka comiesięcznie przekazywała do ZUS deklaracje rozliczeniowe wraz z imiennymi raportami poszczególnych pracowników o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach oraz odprowadziła składki za te miesiące, w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.).

3.4.1.3. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Burmistrz Miasta Gubina wykorzystał ostatni dzień zaległego urlopu za rok 2017 w dniu 27.09.2018 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), co stwierdzono na podstawie wniosku urlopowego, rocznej karty ewidencji czasu pracy oraz listy obecności.

W dniu 26.11.2018 r. Burmistrzowi Miasta Gubina wypłacony został ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za rok 2018 w wymiarze 23 dni (184 godzin) w wysokości 11.356,48 r. Ekwiwalent został wypłacony na podstawie art. 171 § 1 Kodeksu pracy z powodu wygaśnięcia stosunku pracy, w związku z upływem kadencji. Dyspozycję wypłaty ekwiwalentu pieniężnego Burmistrzowi Miasta Gubina wydał Sekretarz Miasta Gubina, co jest niezgodne z upoważnieniem zawartym w art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności – wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. Odpowiedzialność za stwierdzoną



nieprawidłowość ponosi Sekretarz Miasta Gubina. Sekretarz wyjaśniła, że przyczyną powstałej nieprawidłowości jest błędna interpretacja przepisów prawa.

[Dowód: załącznik nr 10 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Sekretarza Miasta Gubina – akta kontroli str. 169]

Wyliczenie ekwiwalentu nastąpiło z uwzględnieniem współczynnika urlopowego, właściwego wymiaru urlopu i wynagrodzenia. Wypłatę ekwiwalentu potwierdza lista płac z dnia 26.11.2018 r., podpisana przez upoważnione osoby sporządzające, sprawdzające i zatwierdzające do wypłaty.

3.4.2. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem nr V.2014 z dnia 21 stycznia 2014 r., zmienionym zarządzeniem nr IX.2019 z dnia 26 lutego 2019 r. Burmistrz Miasta Gubina wprowadził Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

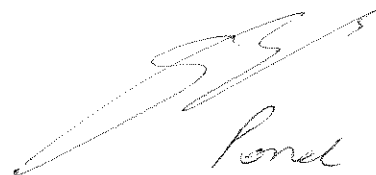
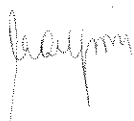
Plan liczby zatrudnionych i prognozowana wysokość rocznego odpisu na ZFŚS w 2018 r. zostały sporządzone i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Gubina w dniu 12.10.2017 r. Planowana wysokość odpisu na ZFŚS w 2018 r. wyrażała się kwotą 88.434 zł. Kwota odpisu została ustalona prawidłowo, na podstawie art. 5 i 5f ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.).

W dniach 24.09.2018 r. i 14.12.2018 r. dokonana została korekta liczby zatrudnionych i wysokość rocznego odpisu na ZFŚS w 2018 r. odpowiednio do kwoty 88.036,24 zł i 88.180,50 zł.

Na podstawie wyciągów bankowych kontrolujący ustalili, że odpis na ZFŚS dokonany został w wysokości:

- 53.325,50 zł w dniu 25.05.2018 r.,
- 8.000,00 zł w dniu 09.04.2018 r.,
- 5.000,00 zł w dniu 25.04.2018 r.,
- 21.710,74 zł w dniu 28.09.2018 r.,
- 144,00 zł w dniu 28.12.2018 r.,

tj. w wysokości i terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Przepis ten stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.



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

Na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim funkcjonuje 7 jednostek oświatowych: Przedszkole Miejskie nr 1, Przedszkole Miejskie nr 2, Przedszkole Miejskie nr 3, Szkoła Podstawowa nr 1, Szkoła Podstawowa nr 2, Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi, Zespół Szkół Ogólnokształcących obejmujący Szkołę Podstawową nr 5 i Liceum Ogólnokształcące.

Uchwałą 10/III/2010 z dnia 21 grudnia 2010 r. Rada Miejska w Gubinie uchwaliła regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków i innych elementów wynagrodzenia nauczycieli placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Gubin o statusie miejskim.

Analizą objęto średnioroczną strukturę zatrudnienia, osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego, wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

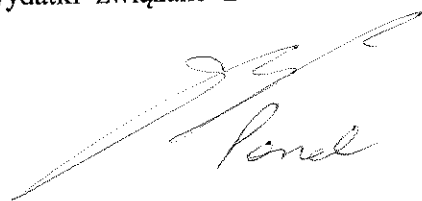
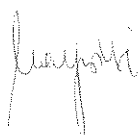
Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2018 r. sporządzone zostało w dniu 16.01.2019 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.). Sprawozdanie przekazane zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, Radzie Miejskiej w Gubinie, kierownikom jednostek oświatowych oraz ZNP.

Z przedstawionego sprawozdania wynika, że w 2019 r. wystąpiła konieczność wypłaty dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów. Wysokość wypłaconych w styczniu 2019 r. dodatków uzupełniających wyrażała się kwotą 12.147,42 zł i dotyczyła 22 nauczycieli, zatrudnionych w 7 jednostkach oświatowych.

Na pozostałych stopniach awansu zawodowego nauczycieli (kontraktowy, mianowany, dyplomowany) wydatki poniesione w 2018 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wyższe niż suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. W sprawozdaniu przyjęte zostały właściwe kwoty bazowe, zgodne z ustawą budżetową na rok podlegający analizie.

3.4.4. Wydatki na pokrycie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. oraz szczegółowej ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że wydatki związane z kosztami



pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły ogółem 2.792.579,42 zł. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 r. wyniosły 2.479.509,22 zł.

Mając powyższe na uwadze powstał niedobór dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 313.070,20 zł. Powyższe stoi w sprzeczności z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.). Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu.

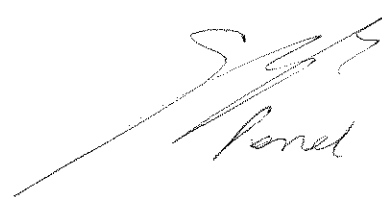
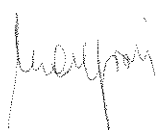
W zakresie egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w poddanej kontroli próbie nie wniesiono zastrzeżeń. Stan zaległości netto z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosił na dzień 31.12.2018 r. 38.915,36 zł, co stanowi 1,56 % dochodów z tego tytułu.

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

Kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy o wskazanie źródła pokrycia niedoboru dochodów pochodzących z opłat w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skarbnik wyjaśnił, że źródłem pokrycia niedoboru były dochody własne gminy.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Skarbnika Gminy – akta kontroli str. 119-120]

Kontrolujący zwrócił się ponadto do Burmistrza o wskazanie przyczyn powstania niedoboru dochodów pochodzących z opłat w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Burmistrz wyjaśnił: „Przyczyną powstania niedoboru dochodów pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 roku w stosunku do kosztów pokrycia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi był znaczny wzrost ilości odpadów odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych (ok. 1000 ton), w porównaniu do roku 2016 co skutkowało wzrostem kosztów za ich odbiór oraz zagospodarowanie. Przetarg na odbiór odpadów w 2018r. był ogłoszony na podstawie danych



z roku 2016. W roku 2016 odebrano 4688 ton odpadów zmieszanych, a w roku 2018 już 5757 ton. W roku 2018 zwiększyła się także znacznie ilość odebranych odpadów zielonych, ze 157 ton na 420 oraz odpadów wielkogabarytowych, ze 110 ton na 223. W celu zmniejszenia kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami Gmina podjęła działania kontrolne w kierunku wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie niezgodności złożonych deklaracji ze stanem faktycznym. Kontrole dotyczyły zarówno sposobu segregacji, jak i ilości zgłoszonych w deklaracjach osób. Przeprowadzona weryfikacja nie przyniosła jednak oczekiwanego rezultatu. Zostały podjęte kolejne działania zmierzające do uszczelnienia systemu gospodarki odpadami poprzez kontrole właścicieli nieruchomości niezamieszkałych nie objętych systemem gospodarki odpadami, w zakresie zawartych umów na odbiór odpadów. Nie bez znaczenia na zwiększenie ilości odpadów na terenie naszej Gminy mogło mieć wpływ bezpośrednie sąsiedztwo gminy wiejskiej, w której odbiory odpadów były i są realizowane raz w miesiącu. Ponadto w 2018r. nastąpił na terenie Gubina także wzrost ilości tzw. „dzikich wysypisk”, które Gmina zobowiązana jest likwidować. Z uwagi na to, iż podjęte działania nie powodowały całkowitego zbilansowania się systemu gospodarki odpadami, Rada Miejska podjęła decyzję o podniesieniu od 1 maja 2019 r. opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

3.4.5. Wydatki przewidziane w programie opieki nad zwierzętami

Uchwałą nr XLI.253.2018 z dnia 29 marca 2018 r. Rada Miejska w Gubinie uchwaliła program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim w roku 2018, w terminie określonym w art. 11a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 122 z późn. zm.).

Na realizację niniejszego programu zaplanowana została kwota 45.000,00 zł, w tym na:

- zabiegi sterylizacji i kastracji,
- opieka nad wolno żyjącymi kotami,
- odłowcy bezdomnych zwierząt,
- usypianie ślepych miotów,
- doraźną pomoc poszkodowanym bezdomnym zwierzętom lub wymagających natychmiastowej interwencji,
- usługi weterynaryjne,
- prowadzenie Tymczasowego Punktu Utrzymywania Bezdomnych Zwierząt w m. Wałowice,
- koszty utrzymania bezdomnych zwierząt w schronisku,



- zakup karmy dla bezdomnych zwierząt.

Na podstawie umowy najmu nr 5/DKw/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. Areszt Śledczy w Lubsku wynajął Gminie Gubin o statusie miejskim teren o pow. 150 m² oraz pomieszczenia o pow. 6,6 m² usytuowane na parterze budynku nr 10 na terenie Oddziału Zewnętrznego w miejscowości Wałowice 74, gmina Gubin, podległego Aresztowi Śledczemu z przeznaczeniem na prowadzenie punktu przetrzymań psów. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Gmina Gubin jako najemca zobowiązała się do uiszczania na rzecz wynajmującego czynsz najmu oraz koszty wynikające z dostępu do energii elektrycznej, wody, ogrzewania oraz za odbiór odpadów powstających w wyniku prowadzonej działalności.

Obsługa przetrzymywanych psów wykonywana była na podstawie umowy nr 7/2018 z dnia 27.11.2018 r. w sprawie nieodpłatnego zatrudnienia skazanych przy pracach na cele społeczne. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 grudnia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Dotychczas w powyższym zakresie obowiązywała umowa nr 3/2017 z dnia 28.12.2017 roku.

Wydatki na realizację programu w 2018 r. wyniosły łącznie 32.255,19 zł, z czego kwota 6.633,70 zł w rozdziale 90003 § 4210 oraz kwota 25.621,49 zł w rozdziale 90003 § 4300 i zostały poniesione na cele określone w programie.

3.4.6. Diety radnych

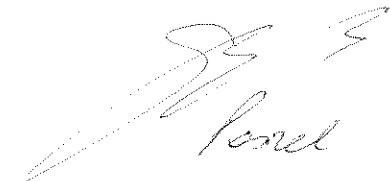
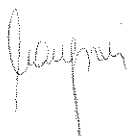
Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S oraz obrotów na kontach analitycznych wydatków w rozdziale 75022 § 3030 kontrolujący ustalili, że w 2018 r. z budżetu na diety dla radnych Rady Miejskiej w Gubinie wydatkowana została kwota 176.924,70 zł, co stanowiło 97,27 % wielkości założonej planem.

Uchwałą nr XLVII.244.2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. Rada Miejska w Gubinie określiła zasady przyznawania i wysokość diet radnych Rady Miejskiej w Gubinie.

Od dnia 21 listopada 2018 r. w powyższym zakresie obowiązuje nowa uchwała Rady Miejskiej w Gubinie nr I.7.2018 z dnia 21 listopada 2018 r.

W toku kontroli stwierdzono, że radnym Rady Miejskiej w Gubinie kadencji 2014 - 2018 wypłacona została dieta za miesiąc listopad 2018 r., obliczona w wysokości wskazanej w uchwale Rady Miejskiej z dnia 12 grudnia 2013 r., proporcjonalnie za okres wykonywania mandatu.

Zgodnie z § 3 ust. 1 oraz § 4 uchwały Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 21 listopada 2018 r. diety obliczane w sposób wskazany w uchwale, wypłacane są z dołu w 5 dniu po zakończeniu miesiąca. W przypadku, gdy radny będzie wykonywał mandat przez okres niepełnego miesiąca, np. na skutek upływu kadencji Rady Miejskiej, wygaśnięcia mandatu albo objęcia mandatu w trakcie



kadencji, będzie mu przysługiwało prawo do diety proporcjonalnie za okres wykonywania mandatu. Wysokość diety za dany miesiąc ustala się dzieląc miesięczną stawkę diety przez ilość dni w danym miesiącu a następnie mnożąc wynik przez ilość dni wykonywania mandatu radnego.

Rada Miejska w Gubinie liczy 15 radnych. Przy Radzie, poza Komisją Rewizyjną, działają 4 komisje stałe: Komisja Finansów i Gospodarki Komunalnej, Komisja Bezpieczeństwa Publicznego, Spraw Socjalnych i Ochrony Środowiska, Komisja Kultury, Oświaty, Młodzieży, Sportu i Turystyki oraz Komisja Skarg, Wniosków i Petycji.

Kontroli poddano poprawność wypłat diet radnym w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. Z ustaleń kontrolujących wynika, iż radnym kadencji 2018 - 2023 wypłacona została dieta za miesiąc listopad 2018 r. w wysokości niższej o kwotę 476 zł, niż wynika z prawidłowego obliczenia. Niewłaściwa wysokość wypłaconej diety jest skutkiem przyjęcia do obliczenia diety 9 dni wykonywania mandatu radnego, zamiast 10 dni, gdyż radni tej kadencji wstąpili w mandat w dniu 21 listopada 2018 r.

Przyczyny naliczenia diety przysługującej radnym Rady Miejskiej w Gubinie kadencji 2018 - 2023 za miesiąc listopad 2018 r., niezgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Miejskiej nr 1.7.2018 z dnia 21 listopada 2018 r., łącznie w wysokości niższej o 476 zł niż wynika z prawidłowego obliczenia, wskazuje osoba odpowiedzialna za naliczanie diet i sporządzanie list wypłat diet A. D. - Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej. Inspektor wyjaśniła, że nieprawidłowość wynikała z błędnego wyliczenia. Wynikła różnica w wysokości 476 zł została wypłacona radnym na podstawie listy uzupełniającej z dnia 3 czerwca 2019 r.

[Dowód: załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia A. D. - Inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej – akta kontroli str. 176]

Kontrolujący potwierdzili złożone wyjaśnienia w powyższym zakresie.

Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona w toku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Zielonej Górze w 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnych skierowanym do Burmistrza Miasta Gubina w dniu 21.10.2015 Prezes RIO wniósł o wypłacanie diet radnym zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską. Przyczyny niewykonania wniosku pokontrolnego wyjaśnił Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił, że ślubowanie nowo wybranej rady odbyło się dnia 21 listopada 2018r., wskutek czego radnym została naliczona dieta za 9 dni (licząc od dnia następnego), a powinno za 10 dni, licząc od dnia 21 listopada 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. Nieprawidłowość miała charakter incydentalny.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że radnemu R. W. - Przewodniczącemu Komisji



Kultury i Oświaty zaniechano potrącenia diety w wysokości 100 zł, pomimo nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na sesji Rady Miejskiej w dniu 13.06.2018 r.

Skutkiem powyższego zaniechania było wypłacenie radnemu diety za miesiąc czerwiec 2018 r. w wysokości wyższej o kwotę 100 zł od kwoty należnej, niezgodnie z zasadami określonymi w § 2 ust. 3 uchwały nr XLVII.244.2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Gubinie.

Przyczyny nieprawidłowego naliczenia diety ww. radnemu, wskazuje osoba odpowiedzialna obecnie za naliczanie diet i sporządzanie list wypłat diet A. D. - Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej. Inspektor wyjaśniła, iż w dacie powstania nieprawidłowości nie była zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Gubinie. Radnemu dietę pomniejszono w miesiącu maju 2019 r. o kwotę 100 zł (lista diet za maj z dnia 3 czerwca 2019 r.). O dokonaniu potrącenia radny został poinformowany odrębnym pismem.

[Dowód: załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia A. D. - Inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej – akta kontroli str. 176]

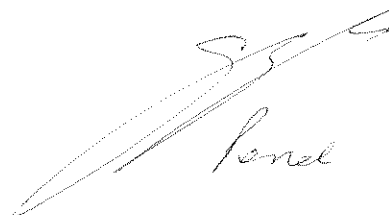
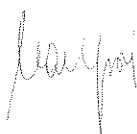
Kontrolujący potwierdzili złożone wyjaśnienia w powyższym zakresie.

Powyższe działania były niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Listy wypłat diet zatwierdziła do wypłaty Zastępca Burmistrza Miasta Gubina. Przyczyny wypłaty diety ww. radnemu Rady Miejskiej w Gubinie w wysokości wyższej o kwotę 100 zł, niż wynika z prawidłowego obliczenia oraz radnym kadencji 2018 – 2023 niższej o kwotę 476 zł, niż wynika z prawidłowego obliczenia wskazuje osoba odpowiedzialna za zatwierdzenie do wypłaty listy wypłat diet – Zastępca Burmistrza Miasta Gubina. Zastępca wyjaśniła, iż przyczyną nieprawidłowości był błąd pracownika. Zastępca zatwierdziła do wypłaty listy wypłat diet w przekonaniu o ich prawidłowym naliczeniu.

[Dowód: załącznik nr 13 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 177]

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych ponosi główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych.



Wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w zakresie listy wypłat diet za czerwiec 2018 r. dokonała E. P. Zastępca Skarbnika Miasta Gubina. Przyczyny niedostatecznej kontroli wstępnej w zakresie wydatków na diety radnych w miesiącu czerwcu 2018 r. niezgodnie z art. art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazuje osoba odpowiedzialna – Zastępca Skarbnika, która wyjaśniła, że przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przeoczenie i przekonanie o prawidłowym naliczeniu diety przez pracownika merytorycznego. [Dowód kontroli: załącznik nr 14 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika Miasta Gubina – akta kontroli str. 178]

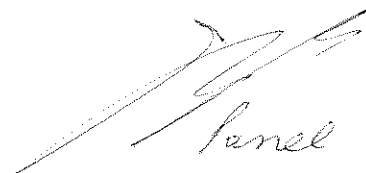
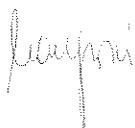
Ponadto wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w zakresie listy wypłat diet za listopad 2018 r. dokonała Skarbnik Miasta Gubina. Przyczyny niedostatecznej kontroli wstępnej w zakresie wydatków na diety radnych w miesiącu listopadzie 2018 r. niezgodnie z art. art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazuje osoba odpowiedzialna – Skarbnik Miasta Gubina, która wyjaśniła, że przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przeoczenie i przekonanie o prawidłowym naliczeniu diety przez pracownika merytorycznego. [Dowód kontroli: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Skarbnika Miasta Gubina – akta kontroli str. 119-120]

3.4.7. Stosowanie zamówień publicznych

W Urzędzie Miejskim w Gubinie nie wprowadzono regulaminu udzielania zamówień publicznych, wartości nie przekraczającej równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

Ze sprawozdania o udzielonych zamówieniach wynika, że na przestrzeni 2018 r. udzielonych zostało 12 zamówień klasycznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, z czego 8 zamówień na roboty budowlane o wartości 12.768.043,27 zł netto, 1 zamówienie na dostawy o wartości 578.739,88 zł netto oraz 3 zamówienia na usługi o wartości 1.397.321,26 zł netto.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018 o numerze referencyjnym ZP-SR/68579-2018 przekazane zostało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu



28.02.2019 r., tj. w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontroli poddano udzielone w 2018 r. 2 zamówienia publiczne na roboty budowlane wartości 12.513.898,29 zł brutto, 1 zamówienie publiczne do dostawę wartości 711.850,05 zł brutto oraz 1 zamówienie publiczne na usługi wartości 879.799,20 zł brutto.


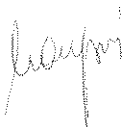
Odbiór i transport odpadów komunalnych zmieszanych, wielkogabarytowych i odpadów ulegających biodegradacji w tym odpadów zielonych oraz odbiór i transport wraz z zagospodarowaniem pozostałych odpadów zebranych selektywnie z nieruchomości zamieszkałych i bezobsługowych punktów selektywnego zbierania odpadów na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim

Ogłoszeniem nr 643458-N-2018 z dnia 31.10.2018 r. zamieszczonym w BZP w dniu 31.10.2018 r. wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Odbiór i transport odpadów komunalnych zmieszanych, wielkogabarytowych i odpadów ulegających biodegradacji w tym odpadów zielonych oraz odbiór i transport wraz z zagospodarowaniem pozostałych odpadów zebranych selektywnie z nieruchomości zamieszkałych i bezobsługowych punktów selektywnego zbierania odpadów na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim”.

Wartość zamówienia na kwotę 740.226.442,43 zł ustalona została w dniu 13.10.2018 r. na podstawie ryczałtowego wynagrodzenia netto za jeden miesiąc świadczenia usługi według poprzedniej umowy w przedmiocie zamawianej usługi KI.111.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. które wyniosło 61.714,31 zł netto.

Zarządzeniem nr 342.2018 z dnia 24 października 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania. Kierownik zamawiającego oraz członkowie Komisji biorący udział w postępowaniu złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ze złożonych oświadczeń wynika, iż żadna z osób biorących udział w przygotowaniu postępowania nie podlega wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ zostały umieszczone na stronie internetowej Urzędu w dniu 31.10.2018 r.

Przedmiotem zamówienia jest usługa zbierania, transportu i zagospodarowanie odpadów od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Gubin o statusie miejskim, na których zamieszkują mieszkańcy wraz z ich transportem i przekazaniem do zagospodarowania oraz wyposażenie w pojemniki na odpady zmieszane oraz worki na odpady selektywne dla właścicieli nieruchomości.



Termin składania i otwarcia ofert przypadał na dzień 16.11.2018 r. Termin realizacji zamówienia ustalony został od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryterium najniższej ceny o wadze 60 % oraz terminu rozliczenia za wykonanie usługi o wadze 40 %. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto wykonawcy. W postępowaniu wymagane było wadium w wysokości 10.000 zł, wnoszone w formie pieniężnej przelewem na rachunek bankowy zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 800.000 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta Przedsiębiorstwa Usług Miejskich Sp. z o. o. w Gubinie za cenę ryczałtową 879.799,20 zł (ryczałt miesięczny 73.316,00 zł brutto) i 30 - dniowym terminem rozliczenia za wykonanie usługi. Oferta spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy udzielił Burmistrz Miasta Gubina na podstawie umowy nr KI.150.2018 R. zawartej w dniu 27.12.2018 r, treści zgodnej ze złożoną ofertą. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 43.989,96 zł brutto, w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500173871-N-2019 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.01.2019 r.

Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gubinie – Etap I

Zadanie zostało dofinansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Szkolnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2017, na podstawie umowy nr 2017/0503/1044/SubA/DIS/SZ z dnia 27.12.2017 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 8.03.2018 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki, w imieniu którego działał Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki a Gminą Gubin o statusie miejskim.

Ogłoszeniem nr 587946-N-2018 zamieszczonym w BZP w dniu 17.07.2018 r., zmienionym ogłoszeniem nr 500180554-N-2018 zamieszczonym w BZP w dniu 31.07.2018 r. wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gubinie – Etap I”. Przedmiotem zamówienia publicznego są roboty budowlane. Wartość zamówienia ustalona została w czerwcu 2018 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich z kwietnia 2018 r.



Em



na kwotę 5.710.740,99, co stanowi równowartość kwoty 1.324.475,49 euro.

Zarządzeniem Nr 214A.2018 z dnia 2 lipca 2018 r., zmienionym zarządzeniem nr 244.2018 z dnia 10 sierpnia 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina powołał Komisję Przetargową w celu wyłonienia wykonawcy przedmiotowego zadania. Kierownik zamawiającego oraz członkowie Komisji biorący udział w postępowaniu złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ze złożonych oświadczeń wynika, iż żadna z osób biorących udział w przygotowaniu postępowania nie podlega wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ zostały umieszczone na stronie internetowej Urzędu w dniu 17.07.2018 r. Zmiana ogłoszenia o zamówieniu i zmiana SIWZ zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu w dniu 31.07.2018 r.

Termin składania i otwarcia ofert przypadał na dzień 13.08.2018 r. Termin realizacji zamówienia ustalony został od dnia podpisania umowy do dnia 14.02.2020 r. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryterium najniższej ceny o wadze 60 % oraz kryterium okresu rękojmi za wady oraz gwarancji jakości o wadze 40 % dla 60 m – cy i więcej oraz o wadze 0 % dla 36 m – cy i mniej. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie. W postępowaniu wymagane było wadium w wysokości 60.000 zł.

W protokole postępowania wartość zamówienia została nieprawidłowo wskazana i zawyżona o kwotę 4.015.859,01 zł. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością, o czym stanowi art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

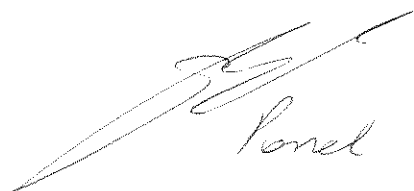
Przyczyny wykazania w protokole postępowania wartości zamówienia w wysokości zawyżonej o kwotę 4.015.859,01 zł, niż wynika z kosztorysów inwestorskich wskazuje kierownik Zamawiającego, który wyjaśnił, że „w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na realizację przedmiotowego zadania w punkcie 4. – „Wartość”, omyłkowo wskazano kwotę 9.726.600,00 zł brutto (kwota jaką Zamawiający – Gmina Gubin o statusie miejskim, w dniu otwarcia ofert miał zabezpieczoną w budżecie i zamierzał przeznaczyć na realizację ww. zadania), zamiast kwoty 5.710.740,99 zł netto, która wynika z szacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich”.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 9.726.000,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.



BRM



Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty. Najkorzystniejszą okazała się oferta MALBUD T. Kuriata, M. Wazeliński Sp. J. z Sulechowa, spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana. Wybrany wykonawca zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę 9.825.000,00 zł i udzielił 60 - miesięcznej gwarancji.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy – UD T. Kuriata, M. Wazeliński Sp. J. z Sulechowa udzielił Burmistrz Miasta Gubina na podstawie umowy nr KI.110.2018 z dnia 28.09.2018 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą.

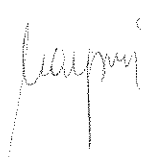
Wykonawca wniósł do dnia zawarcia umowy wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek na kwotę 450.000 zł, gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu na kwotę 350.000 zł i gwarancji bankowej na kwotę 182.500 zł, łącznie na kwotę 982.500 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510015085-N-2019 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.01.2019 r.

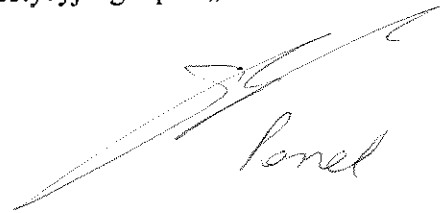
Rozliczenie za roboty wykonane do dnia 31.12.2018 r. nastąpiło na podstawie:

- a) faktury VAT F023/11/2018 z dnia 23.11.2018 r. na kwotę 542.769,75 zł po uprzednim odbiorze robót, potwierdzonym protokołem częściowego odbioru robót z dnia 23.11.2018 r., z którego treści wynika, iż odbiór dotyczy robót wykonanych w okresie od 12.10.2018 r. do 23.11.2018 r. Zapłata wykonawcy nastąpiła w dniu 20.12.2018 r. w kwocie 542.769,75 zł. Z powyższej kwoty:
- 42.769,75 zł sklasyfikowano w rozdziale 80101 § 6050/9
 - 500.000,00 zł sklasyfikowano w rozdziale 80101 § 6050/10
- b) faktury VAT F031/12/2018 z dnia 21.12.2018 r. na kwotę 161.454,55 zł po uprzednim odbiorze robót, potwierdzonym protokołem częściowego odbioru robót z dnia 21.12.2018 r., z którego treści wynika, iż odbiór dotyczy robót wykonanych w okresie od 24.11.2018 r. do 21.12.2018 r. Zapłata wykonawcy nastąpiła w dniu 28.12.2018 r. w kwocie 161.454,55 zł. Powyższa kwota sklasyfikowana została w rozdziale 80101 § 6050/9.

Na podstawie umowy nr 2017/0503/1044/SubA/DIS/SZ z dnia 27.12.2017 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 8.03.2018 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki, w imieniu którego działał Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki a Gminą Gubin o statusie miejskim, w ramach Programu Rozwoju Szkolnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2017, Skarb Państwa zobowiązał się przekazać gminie dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali



Bm



sportowej przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gubinie” w kwocie nieprzekraczającej 2.500.000,00 zł, zgodnie z następującym podziałem:

- w roku 2018 nie więcej niż 500.000 zł,
- w roku 2019 nie więcej niż 1.000.000 zł,
- w roku 2020 nie więcej niż 1.000.000 zł

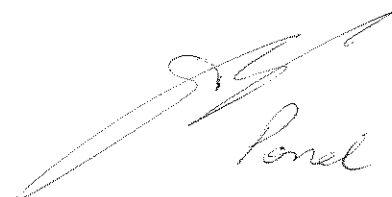

nie więcej niż 25,4 % całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego. Przekazanie dofinansowania miało nastąpić na podstawie wniosku o wypłatę dofinansowania wraz z wymaganymi dokumentami potwierdzającymi wykonanie zadania inwestycyjnego lub jego części, zgodnie ze Szczegółowymi wymogami dotyczącymi wniosku o wypłatę dofinansowania, określonymi w załączniku do umowy, złożonego do dnia 15 listopada danego roku, w terminie 30 dni od dnia wpływu wniosku o wypłatę dofinansowania, nie później niż do dnia 31 grudnia roku, w którym został złożony wniosek o dofinansowanie. W dniu 6.11.2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim wystąpiła do Ministerstwa Sportu i Turystyki z wnioskiem o możliwość złożenia wniosku o uruchomienie środków do dnia 30.11.2018 r., na który uzyskała zgodę. Wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami został złożony w dniu 28.11.2018 r. Przekazanie środków w kwocie 500.000,00 zł nastąpiło w dniu 19.12.2018 r.

Dostawa energii elektrycznej w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Burmistrz Miasta Gubina przystąpił do Grupy Zakupowej Lubin celem wyłonienia dostawcy energii elektrycznej dla Gminy Gubin o statusie miejskim i jej jednostek. Przystąpienie do grupy nastąpiło na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Poprzez pełnomocnictwo nr SO.077.58.2018 z dnia 12.06.2018 r. udzielone Prezydentowi Miasta Lubina, Burmistrz Miasta Gubina działając na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zgłosił udział we wspólnym postępowaniu przetargowym, którego przedmiotem będzie wyłonienie dostawcy (sprzedawcy) energii elektrycznej, rozumianego na podstawie art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz 755 z późn zm.), dla potrzeb punktów poboru energii elektrycznej (PPE), wobec których status energii elektrycznej posiada zamawiający, rozumiany na podstawie art. 2 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, w imieniu i na rzecz którego występuje. Burmistrz Miasta Gubina upoważnił Prezydenta Miasta Lubina do wyłonienia w trybie przetargu nieograniczonego dostawcy (sprzedawcy) energii elektrycznej dla potrzeb PPE. Pełnomocnictwo zawiera upoważnienie do dokonywania w imieniu i na rzecz zamawiającego wyszczególnionych czynności związanych z procesem zmiany sprzedawcy.

W dniu 12.11.2018 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim – Urzędem Miejskim



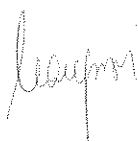
w Gubinie reprezentowaną przez Burmistrza a Przedszkolem Miejskim nr 2 w Gubinie, Szkołą Podstawową nr 1 w Gubinie, Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Gubinie, Gubińskim Domem Kultury, Miejskim Ośrodkiem Sportu w Gubinie, Miejskim Zakładem Usług Komunalnych w Gubinie, zawarte zostało porozumienie w sprawie wspólnego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę (zakup) energii elektrycznej w trybie przetargu nieograniczonego. Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych podmioty porozumienia wyznaczyły „zamawiającego upoważnionego” do przeprowadzania postępowań i udzielania zamówień na wyłonienie dostawcy (sprzedawcy) energii elektrycznej dla potrzeb PPE. Strony wyraziły zgodę na powierzenie czynności związanych z wyborem dostawcy osobie trzeciej - Gminie Lubin o statusie miejskim, w imieniu i na rzecz której działa Prezydent Miasta Lubina. Umowy o świadczenie usługi dystrybucji energii elektrycznej zostaną zawarte samodzielnie przez każdą ze stron niniejszego porozumienia. Kierownicy ww. jednostek potwierdzili zapoznanie się z warunkami i zaakceptowali postanowienia niniejszego porozumienia.

Burmistrz Miasta Gubina wysłał w dniu 27.06.2018 r. Prezydentowi Miasta Lubina pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Gubina dla Prezydenta Miasta Lubina oraz pełnomocnictwa udzielone Burmistrzowi Miasta Gubina przez kierowników jednostek.

Przedstawiciel Grupy Zakupowej Lubin przesłał zamawiającemu skany zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej, formularza cenowego i edytowalnego wzoru umowy szczegółowej dedykowanej dla odbiorców końcowych celem podpisania.

W dniu 26.11.2018 r. w Lubinie zawarta została umowa generalna pomiędzy podmiotami zrzeszonymi w ramach grupy zakupowej na dostawę (zakup) energii elektrycznej, utworzonej na podstawie pełnomocnictw udzielonych Prezydentowi Miasta Lubina, którą reprezentuje Robert Raczyński – Prezydent Miasta Lubina a Tauron Sprzedaż Sp. z o. o. reprezentowanym przez Bartosza Grzywacza – Pełnomocnika Zarządu Tauron Sprzedaż Sp. z o. o. Umowa generalna została zawarta na czas oznaczony do dnia 31.12.2019 r. i określa w szczególności ceny energii dla podmiotów będących odbiorcą końcowym energii elektrycznej. Wykaz PPE, stanowiący załącznik do SIWZ, stanowi również wykaz PPE, wobec których dany zamawiający jest odbiorcą faktur VAT za zużyta energię elektryczną.

W dniu 26.11.2018 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Gubina a Tauron Sprzedaż Sp. z o. o. reprezentowanym przez Bartosza Grzywacza – Pełnomocnika Zarządu Tauron Sprzedaż Sp. z o. o. zawarta została umowa szczegółowa dostawy energii elektrycznej (odbiorcy końcowi energii elektrycznej) nr GZL/BG/181/2018. Umowa określa m. in. wykaz odbiorców, sposób rozliczeń i warunki płatności. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.



LSm



Wartość udzielonego zamówienia wyrażała się kwotą 578.739,88 zł.

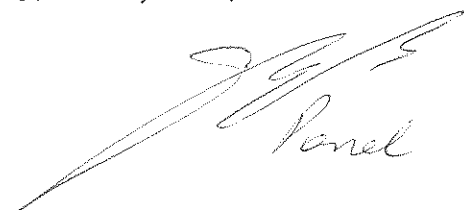
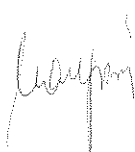
Przebudowa dróg na terenie miasta Gubina

Ogłoszeniem nr 597341-N-2018 zamieszczonym w BZP w dniu 01.08.2018 r., wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Przebudowa dróg na terenie miasta Gubina”.

Przedmiot zamówienia obejmował 3 odrębne części:

- Część I – Przebudowa nawierzchni dróg wewnętrznych oraz budowa przyłączy kanalizacji deszczowej z przykanalikami w Gubinie, ul. Barlickiego, przy czym zadanie zostało podzielone na 2 etapy: I etap - przebudowa nawierzchni dróg wewnętrznych oraz budowa przyłączy kanalizacji deszczowej z przykanalikami na działce nr 111/8, ul Barlickiego przy blokach nr 1-3, 3a-3b, 3c-3d, 5-7, 9a-9b, 9c-9d, 9-11 – realizacja do dnia 30 listopada 2018 r.; II etap - przebudowa nawierzchni dróg wewnętrznych oraz budowa przyłączy kanalizacji deszczowej z przykanalikami na działce nr 114/34, ul Barlickiego przy blokach nr 21a-21c, 23-23c – realizacja do dnia 31 lipca 2019 r.;
- Część II – Przebudowa odcinka dróg przy ul. Kosynierów 45 w Gubinie. Zakres obejmuje zagospodarowanie terenu przy budynku ul. Kosynierów 45 oraz przy budynku ul. Kosynierów 39 i 49 w kwadracie ul. Kosynierów i Miodowej, w tym m. in. przebudowa nawierzchni dróg wewnętrznych osiedlowych z kostki brukowej betonowej, przebudowa nawierzchni parkingów i miejsc postoju pojazdów z kostki brukowej betonowej, przebudowa nawierzchni chodników z kostki brukowej betonowej, przebudowa nawierzchni opasek utwardzonych oraz placów pod altany śmietnikowe z kostki brukowej betonowej, przestawienie istniejących słupów oświetleniowych kolidujących z zaprojektowanymi elementami zagospodarowania terenu – realizacja do dnia 31.07.2019 r., przy czym zamawiający żąda by wykonawca w pierwszej kolejności wykonał I etap przebudowy odcinka dróg przy ul. Kosynierów 45, oznaczony w załączniku do SIWZ jako zakres robót na 2018 r. Zamawiający poinformował, że po zakończeniu I etapu istnieje możliwość wykonania i fakturowania robót do wysokości limitu określonego w umowie;
- Część III – Przebudowa ul. Wyczółkowskiego w Gubinie, w tym m. in. przebudowa ulicy z kostki brukowej betonowej, budowa chodników i zjazdów z kostki brukowej betonowej, wykonanie poboczy wzmocnionych kruszywem oraz terenów zielonych obsianych mieszkanką traw niskich – realizacja do dnia 30.11.2018 r.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 25.07.2018 r. na podstawie aktualnych kosztorysów inwestorskich na łączną kwotę 2.230.585,97 zł, co stanowi



Panel

równowartość 517.333,29 euro. Wartość szacunkowa dla poszczególnych części zamówienia wyniosła odpowiednio: 768.759,12 zł, 1.228.686,24 zł i 233.140,61 zł.

Termin składania i otwarcia ofert ustalony został na dzień 20.08.2018 r. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający zobowiązał wykonawcę do udzielenia gwarancji na wykonane roboty i zamontowane urządzenia przez okres nie mniejszy niż 36 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu końcowego odbioru robót. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena o wadze 60 %, okres rękojmi za wady wykonanych robót i zamontowanych urządzeń o wadze 35 % oraz termin rozliczenia za wykonane roboty o wadze 10 %.

Zamawiający zobowiązał wykonawcę, którego oferta zostanie wybrana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny.

Zarządzeniem nr 237.2018 z dnia 25.07.2018 r. Burmistrz Miasta Gubina powołał komisję przetargową w celu wyłonienia wykonawcy zadania pn.: „Przebudowa dróg na terenie miasta Gubina”.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia odpowiednio: 1.014.203 zł na część I, 2.009.662 zł na część II, 291.305 zł na część III.

W wyznaczonym terminie wpłynęły po 2 oferty dla każdej z części zadania. Łącznie wpłynęły oferty 3 wykonawców.

Najkorzystniejszą dla każdej części zamówienia, spełniającą warunki udziału w postępowaniu okazała się oferta Trans Oder-Plus S.C. Piotr Opadczyk, Paweł Opadczyk z Gubina i została wybrana.

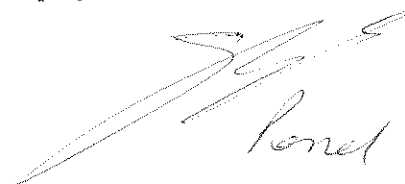
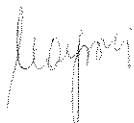
Wybrany wykonawca zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę:

- 857.714,44 zł dla I części zadania,
- 1.537.667,93 zł dla II części zadania,
- 293.515,92 dla III części zadania,

udzielił rękojmi za wady wykonanych robót i zamontowanych urządzeń na okres 48 miesięcy i wyraził zgodę na odroczony termin płatności na 30 dni licząc od dnia złożenia prawidłowo wystawionej faktury.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy - Trans Oder-Plus S.C. Piotr Opadczyk, Paweł Opadczyk z Gubina udzielił Burmistrz Miasta Gubina na podstawie umów:

- nr KI.116.2018 z dnia 9 października 2018 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa nawierzchni dróg wewnętrznych oraz budowa przyłączy kanalizacji deszczowej z przykanalikami w Gubinie,



ul. Barlickiego (...);

- nr KI.117.2018 z dnia 9 października 2018 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa odcinka dróg przy ul. Kosynierów 45 w Gubinie”;

- nr KI.118.2018 z dnia 9 października 2018 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa ul. Wyczółkowskiego w Gubinie”.

Wykonawca wniósł przed zawarciem umów wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowych.

Protokół postępowania zatwierdził Burmistrz Miasta Gubina w dniu 18.10.2018 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500250123-N-2018 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.10.2018 r.

Rozliczenie za wykonane roboty za zadanie pn.: „Przebudowa ul. Wyczółkowskiego w Gubinie” nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 55/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 308.639,51 zł, po uprzednim odbiorze robót potwierdzonym protokołem odbioru końcowego z dnia 29.11.2018 r. Zapłata nastąpiła w dniu 27.12.2018 r. (wydatek w rozdziale 60016 § 6050). Wartość robót została zwiększona o kwotę 15.123,59 zł, w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, zawartych w kosztorysie ofertowym, sprawdzonym i zatwierdzonym przez inspektora nadzoru. Warunki tej zmiany zostały przewidziane w pkt IV.5 ogłoszenia o zamówieniu. Zasadność wykonania robót dodatkowych określa protokół konieczności nr 1/2018 z dnia 14.11.2018 r. Aneks nr 1 z dnia 14.11.2018 r. do umowy nr KI.118.2018 z dnia 9 października 2018 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa ul. Wyczółkowskiego w Gubinie” zwiększone zostało wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy do kwoty 308.63,51 zł.

Rozliczenie za wykonane roboty za zadanie pn.: „Przebudowa odcinka dróg przy ul. Kosynierów 45 w Gubinie” nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 17/12/2018 z dnia 19.12.2018 r. na kwotę 527.905,88 zł, po uprzednim odbiorze robót potwierdzonym protokołem odbioru częściowego (I etap) z dnia 19.12.2018 r. Zapłata nastąpiła w dniu 28.12.2018 r. (wydatek w rozdziale 60016 § 6050). Aneks nr 1 z dnia 28.11.2018 r. do umowy nr KI.117.2018 z dnia 9 października 2018 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa odcinka dróg przy ul. Kosynierów 45 w Gubinie” wydłużony został termin wykonania zadania: I etap do dnia 14.12.2018 r., II etap do dnia 31.07.2019 r. Wydłużenie terminu wykonania zadania nastąpiło na wniosek wykonawcy. Wykonawca, jako przesłanki do wydłużenia terminu wskazał przerwę trwającą od dnia 16.10.2018 r. do dnia 13.11.2018 r. spowodowaną koniecznością dostosowania rozwiązań projektowych do istniejącego otoczenia – poprawienia dokumentacji projektowej oraz okresem wyboru najkorzystniejszej oferty, który wyniósł 42 dni. Wykonawca argumentował, że składając ofertę w postępowaniu, sprecyzował konkretny termin wykonania zamówienia i nie był w stanie

przewidzieć, że procedura przetargowa potrwa tak długo. Powyższe przesłanki potwierdził inspektor nadzoru. W prowadzonym postępowaniu przetargowym zamawiający wydłużył termin związania ofertą o 30 dni. Zmiana umowy w tym zakresie i warunki tej zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu.

Rozliczenie za wykonane roboty za zadanie pn.: „Przebudowa nawierzchni dróg wewnętrznych oraz budowa przyłączy kanalizacji deszczowej z przykanalikami w Gubinie, ul. Barlickiego (...)” nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 16/12/2018 z dnia 18.12.2018 r. na kwotę 394.598,11 zł, po uprzednim odbiorze robót potwierdzonym protokołem odbioru częściowego z dnia 18.12.2018 r. Zapłata nastąpiła w dniu 27.12.2018 r. (wydatek w rozdziale 60016 § 6050). Wartość robót została zwiększona o kwotę 17.395,11 zł, w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych/uzupełniających, zawartych w kosztorysach uzupełniających, zatwierdzonych przez inspektora nadzoru. Zmiana umowy i warunki tej zmiany zostały przewidziane w pkt IV.5 ogłoszenia o zamówieniu. Zasadność wykonania robót dodatkowych/uzupełniających potwierdza protokół konieczności nr 1/2018 z dnia 31.10.2018 r. Aneks nr 1 z dnia 28.11.2018 r. do umowy nr KI.116.2018 z dnia 9 października 2018 r. zwiększone zostało wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy do kwoty 875.109,55 zł, wydłużony został termin wykonania zadania: I etap do dnia 14.12.2018 r., II etap do dnia 31.07.2019 r. oraz wprowadzony został nowy limit płatności 394.598,11 zł do dnia 31.12.2018 r. Wydłużenie terminu wykonania zadania nastąpiło na wniosek wykonawcy. Wykonawca, jako przesłanki do wydłużenia terminu wskazał m. in. rozbieżności między planową a rzeczywistą lokalizacją sieci uzbrojenia podziemnego i koniecznością wstrzymania prac branży sanitarnej oraz okres wyboru najkorzystniejszej oferty, który wyniósł 42 dni. Wykonawca argumentował, że składając ofertę w postępowaniu, sprecyzował konkretny termin wykonania zamówienia i nie był w stanie przewidzieć, że procedura przetargowa potrwa tak długo. Powyższe przesłanki potwierdził inspektor nadzoru. W prowadzonym postępowaniu przetargowym zamawiający wydłużył termin związania ofertą o 30 dni. Zmiana umowy w tym zakresie i warunki tej zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu.

W dniu 04.01.2019 r. zamawiający opublikował w BZP ogłoszenie nr 597341-N-2018 o zmianie umowy na roboty budowlane. W sekcji V ogłoszenia zamawiający określił rodzaj i zakres zmian, wskazując podstawy prawne do ich dokonania oraz podał przyczyny dokonania zmian umowy. Zmiany umowy zostały dokonane na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zmiana wynagrodzenia nie przekraczała 15 % wartości zamówienia. Zmiany zostały dokonane z zachowaniem przesłanek do ich dokonania, określonych w art. 144 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto łączna wartość udzielonych

zamówień dodatkowych nie przekracza równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8.

3.4.8. Wydatki majątkowe

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w 2018 r. w wysokości 73.528.606,95 zł, kwotę 12.722.282,99 zł stanowiły wydatki majątkowe.

W zakresie wydatków majątkowych kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 2.425.367,80 zł (próba 19 %) dotyczące realizacji następujących inwestycji:

- „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gubinie – Etap I” na kwotę 704.224,30 zł (204.224,30 zł w rozdziale 80101 § 6050/9, 500.000,00 zł w rozdziale 80101 § 6050/10) – *szczegółowy opis w pkt 3.4.7 protokołu kontroli.*
- „Przebudowa dróg na terenie miasta Gubina” na kwotę 1.231.143,50 zł (rozdział 60016 § 6050) *szczegółowy opis w pkt 3.4.7 protokołu kontroli.*

oraz podwyższenia kapitału zakładowego spółki Zachodnie Centrum Medyczne Sp. z o. o. w łącznej wysokości 490.000,00 zł (rozdział 85195 § 6010) - *szczegółowy opis w pkt 1.3.3. protokołu kontroli.*

3.4.9. Wydatki niewygasające

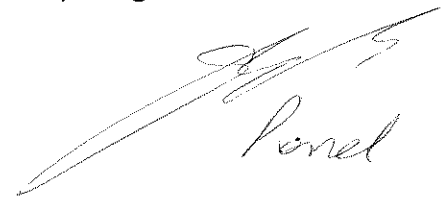
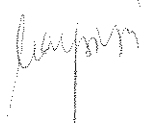
Rada Miejska w Gubinie nie ustaliła wykazu wydatków, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018.

3.4.10. Wydatki na podróże służbowe

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. oraz obrotów na klasyfikacjach wydatków w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410 ustalono, że w 2018 r. w Urzędzie Miejskim w Gubinie na podróże służbowe krajowe wydatkowano kwotę 7.479,56 zł, co stanowiło 75,55 % wielkości założonej planem oraz w dziale 750 rozdziale 75023 § 4420 na podróże służbowe zagraniczne wydatkowano kwotę 2.996,92 zł, co stanowiło 75,18 % wielkości założonej planem.

Kontroli poddano polecenia wyjazdów służbowych i rozliczenia kosztów podróży służbowych ujęte w raportach kasowych od nr RW/33 z dnia 05.04.2018 r. do numeru RW/43 z dnia 30.04.2018 r.

Na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr SO.2343.152.2018 z dnia 10.04.2018 r. zastępca burmistrza Miasta Gubina o statusie miejskim zlecił podróż służbową naczelnikowi Wydziału Komunalnego i Inwestycji do Krosna Odrzańskiego w dniu 10.04.2018 r. Z rachunku kosztów podróży wynika, że podróż odbyła się w dniu 11.04.2018 r., niezgodnie z poleceniem



wyjazdu. Rachunek pod względem merytorycznym zatwierdził Sekretarz Miasta, stwierdzając jednocześnie wykonanie polecenia służbowego. Podstawy do wypłaty zwrotu kosztów podróży służbowej, która odbyła się w innym dniu, niż wynika z polecenia wyjazdu służbowego wskazuje osoba odpowiedzialna Sekretarz Miasta Gubina, która wyjaśniła że przyczyną powstałej nieprawidłowości jest omyłkowo wpisana data 11.04.2018 r. zamiast 10.04.2018 r.

[Dowód: załącznik nr 10 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Sekretarza Miasta Gubina – akta kontroli str. 169]

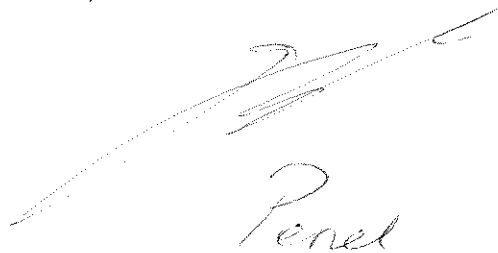
W zakresie rozliczeń pozostałych delegacji w poddanej kontroli próbie nie stwierdzono nieprawidłowości, a zwrot kosztów poniesionych w 2018 r. przez pracowników Urzędu na wydatki z tytułu podróży służbowych, odbywał się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167). Polecenia wyjazdów służbowych wystawiane były przez osoby upoważnione, a rachunki kosztów sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

3.4.11. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.4.11.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

W zakresie otrzymanych dotacji kontroli poddano dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 3 w Gubinie” ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w kwocie nieprzekraczającej 2.500.000,00 zł, na podstawie umowy nr 2017/0503/1044/SubA/DIS/SZ z dnia 27.12.2017 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 8.03.2018 r., zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Gubin o statusie miejskim, w ramach Programu Rozwoju Szkolnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2017. Szczegółowy opis zagadnienia zawarty został w pkt 3.4.7. niniejszego protokołu kontroli.

[Dowód: Informacja RIO w zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez j.s.t. z budżetu państwa w 2018 r. - akta kontroli str. 198]



3.4.11.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.4.11.2.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

Kontroli poddano dotację przedmiotową udzieloną samorządowemu zakładowi budżetowemu w kwocie 269.385,30 zł (rozdział 60016 § 265). Szczegółowy opis zagadnienia zawarty został w pkt 5.2. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano dotację podmiotową udzieloną samorządowej instytucji kultury w kwocie 757.355,40 zł (rozdział 92109 § 248). Szczegółowy opis zagadnienia zawarty został w pkt 5.3. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano dotację podmiotową udzieloną samorządowej instytucji kultury w kwocie 388.023,00 zł (rozdział 92116 § 248). Szczegółowy opis zagadnienia zawarty został w pkt 5.3. niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto kontroli poddano dotację dla Powiatu Krośnieńskiego w wysokości 300.000,00 zł na dofinansowanie realizacji przez Powiat inwestycji pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”.

Uchwałą nr XLII.267.2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r. Rada Miejska w Gubinie udzieliła pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Krośnieńskiego w wysokości 300.000,00 zł na dofinansowanie realizacji przez Powiat inwestycji pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”. Z treści § 2 niniejszej uchwały wynika, że podstawą przekazania środków finansowych, będzie umowa zawarta przez Gminę Gubin o statusie miejskim z Powiatem Krośnieńskim, określająca zasady rozliczenia pomocy.

Na podstawie umowy Nr KI.131.2018 zawartej w dniu 9 listopada 2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim udzieliła pomocy finansowej Powiatowi w formie dotacji celowej w wysokości 300.000,00 zł na dofinansowanie realizacji przez Powiat inwestycji pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”, zobowiązując się do przekazania dotowanemu środków po wcześniejszym wykonaniu przez Powiat robót z zakresu I etapu pn. „Przebudowa ciągu komunikacyjnego centralnej sfery miasta Gubina ulic: Dąbrowskiego, Rycerskiej, Platanowej i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic: 3-ego Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Rycerskiej – przebudowa ul. Dąbrowskiego w Gubinie”, na podstawie noty obciążeniowej, wystawionej przez Powiat, w ciągu 14 dni od jej otrzymania wraz z kserokopią dokumentów potwierdzających wykonanie zadania objętego umową. Noty obciążeniowe nr 199 i 200 z dnia 14.12.2018 r. wraz z kserokopią protokołu końcowego odbioru robót z dnia 15.11.2018 r. wpłynęły odpowiednio w dniu 14 i 18.12.2018 r. zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 20.12.2018 r. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3.4.11.2.2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

W roku 2018 gmina Gubin o statusie miejskim ogłosiła 14 otwartych konkursów na wspieranie zadań publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 marca 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 688), zwanej dalej ustawą. Po przeprowadzeniu otwartych konkursów ofert podpisano 14 umów na realizację zadań publicznych z podmiotami wytypowanymi w trakcie postępowania konkursowego. W trybie uproszczonym pozakonkursowym, zgodnie z art. 19 a ustawy zostało złożonych 22 ofert. Z 15 podmiotami podpisano umowy na realizację zadań ze sfery pożytku publicznego.

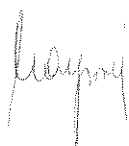
Na przestrzeni 2018 r. Gmina Gubin o statusie miejskim udzieliła dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych w formie dotacji celowych na łączną kwotę 397.200 zł, w tym na realizację zadań publicznych w trybie konkursowym w kwocie 347.000 zł, z czego organizacje pozarządowe wydatkowały kwotę 345.240,16 zł oraz w kwocie 50.200 zł, wydatkowaną w wysokości 50.035,05 zł na realizację zadań publicznych ze sfery pożytku publicznego w trybie pozakonkursowym. Niewydatkowane kwoty na realizację zadań publicznych w trybie konkursowym w wysokości 1759,84 zł oraz w trybie pozakonkursowym w wysokości 164,95 zł zostały zwrócone do budżetu miasta.

Rada Gminy Gubin o statusie miejskim nie określiła w drodze uchwały warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Gubin, na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 1263 z późn. zm.).

Na podstawie umowy zawartej w dniu 29.06.2018 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Międzyszkolnym Ludowym Klubem Sportowym VOLLEY w Gubinie, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 28.06.2019 r., Burmistrz Miasta Gubina udzielił MLKS pożyczki w kwocie 35.000 zł na realizację projektu pn.: „Puchar Ziemi Lubuskiej i Landu Brandenburgii w siatkówce plażowej mężczyzn” realizowanego przy udziale środków pochodzących z budżetu UE w ramach Funduszu Małych Projektów Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr w ramach programu Współpracy INTERREG VA BRANDENBURGIA – Polska 2014-2020. Ponadto Gmina Gubin o statusie miejskim nie udzielała organizacjom pozarządowym pożyczek, poręczeń i gwarancji, nie następowały umorzenia na podstawie art. 59 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, nie wystąpiły sytuacje zlecenia obsługi konkursu ofert organizacjom pozarządowym.

Uchwałą nr L/562/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. Rada Miejska w Gubinie określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego, w dziedzinach dotyczących działalności statutowych tych organizacji.

Zarządzeniem nr 302.2017 z dnia 15 listopada 2017 r. Burmistrz Miasta Gubina określił cel,



przedmiot, formę oraz termin konsultacji projektu uchwały w sprawie Programu współpracy Gminy Gubin o statusie miejskim z funkcjonującymi na terenie Gubina organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018. Czas rozpoczęcia i zakończenia konsultacji ustalony został na dzień 23 listopada 2017 r.

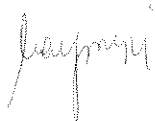
Z treści protokołu sporządzonego w dniu 23.11.2017 r. wynika, że konsultacje odbyły się w terminie określonym w ww. zarządzeniu, w formie otwartego spotkania z przedstawicielami organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego. W trakcie dyskusji pytano w szczególności o zasady składania wniosków o dotacje w postępowaniu konkursowym i pozakonkursowym, o wysokość środków przeznaczonych na upowszechnianie kultury fizycznej w stosunku do wysokości dotacji przeznaczanej na zadania z innych dziedzin, pytano o możliwość udzielania organizacjom pozarządowym wsparcia w formie pomocy prawnej i księgowej. Reprezentujący Stowarzyszenie Gubińskich Ogrodów Działkowych złożył wniosek o ujęcie w Programie współpracy... zadania pn. „Wspieranie rodzinnych ogrodów działkowych z terenu miasta Gubina” oraz reprezentujący Gubińskie Towarzystwo Kultury oraz Polskie Towarzystwo Turystyczno – Krajoznawcze złożył wniosek o ujęcie w Programie współpracy... zadań pn. „Wspieranie działań w zakresie upowszechniania kultury” i „Wspieranie działań w zakresie upowszechniania turystyki”. Powyższe zadania zostały ujęte w Programie współpracy... na rok 2018.

Uchwałą nr XXXVII.229.2017 z dnia 24 listopada 2017 r. Rada Miejska w Gubinie wprowadziła roczny Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5. Na realizację programu współpracy zaplanowana została kwota 333.000 zł. Program współpracy miał obowiązywać od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

Uchwalony roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy na rok 2018 zawierał wszystkie elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy, w tym tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Zgodnie z przyjętym programem współpracy, priorytetowe zadania publiczne objęte programem na 2018 rok, obejmowały 25 zadań samorządu miasta Gubina we współpracy z podmiotami programu, szczegółowo wymienione w § 6 uchwały.

Realizacja programu współpracy odbywać się miała w formie powierzania wykonywania lub wspierania wykonywania zadania publicznego wraz z udzieleniem dotacji na sfinansowanie lub dofinansowanie jego realizacji oraz poprzez zawieranie umów o wykonywanie inicjatywy



lokalnej. Ponadto uchwała określała pozafinansowe formy współpracy, opisane szczegółowo w art. 5 ust. 3 uchwały.

Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedłożył organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2018 w terminie określonym w art. 5a ust. 3 ustawy.

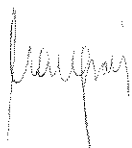
Kontroli poddano prawidłowość udzielenia dotacji na realizację zadań publicznych pn.:

- „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie lekkiej atletyki” - Zadanie nr 10,
- „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki ręcznej” - Zadanie nr 2,
- „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki siatkowej” - Zadanie nr 8,
- „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej – Zadanie nr 7”

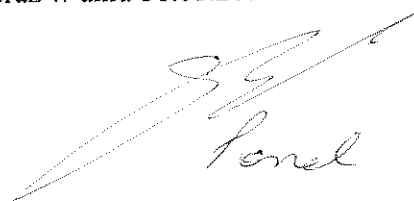
Zarządzeniami nr 320.2017 z dnia 5 grudnia 2017 r. (dot. zadań nr 10, 7 i 8) i nr 3.2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. (dot. zadania nr 2), na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Burmistrz Miasta Gubina ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie w roku 2018 zadań publicznych ze sfery pożytku publicznego, szczegółowo wskazanych w treści zarządzeń, w tym na zadania nr 7, 8, 2 i 10. Treść ogłoszeń stanowi załącznik do niniejszych zarządzeń. Ogłoszenia określały w szczególności informacje o terminie realizacji zadań oraz o terminie dokonania wyboru ofert, wymaganych art. 13 ust. 2 pkt 4 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, warunki preferowania ofert na wykonywanie poszczególnych zadań publicznych ze sfery pożytku publicznego, wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania w roku 2018 i w roku poprzednim, zasady przyznawania dotacji, termin składania ofert, kryteria stosowane przy wyborze oferty, tryb pracy komisji konkursowej, w tym termin zgłaszania przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy swoich kandydatów do pracy w komisjach konkursowych. Termin składania ofert na realizację zadań określonych w zarządzeniu nr 320.2017 z dnia 5 grudnia 2017 r. upływał w dniu 27.12.2017 r., natomiast termin składania ofert na realizację zadań określonych w zarządzeniu nr 3.2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. upływał w dniu 29.01.2018 r.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczone zostało w BIP, siedzibie urzędu i na stronie internetowej zgodnie z art. 13 ust. 3 cyt. ustawy, termin składania ofert był nie krótszy niż określony w art. 13 ust. 1 ustawy.

Zarządzeniami nr 341.2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. oraz nr 34.2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina powołał komisję konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert, które odbyły się w dniu 29.12.2017 r. oraz w dniu 31.01.2018 r.



BRM



Z ustaleń kontrolujących wynika, iż w obu przypadkach prawidłowo określono skład komisji konkursowej, zgodnie z art. 15 ust. 2b i 2d ustawy. W wyniku ogłoszonego, w drodze zarządzenia Burmistrza naboru do komisji, nie wpłynęło żadne zgłoszenie kandydatury na członka komisji ze strony organizacji pozarządowych. Komisja konkursowa składała się zatem wyłącznie z przedstawicieli Urzędu Miejskiego w Gubinie. Nie wystąpiły sytuacje, w których komisja konkursowa opiniowała oferty złożone po terminie ani sytuacje bezprawnego odrzucania ofert spełniających warunki formalne. Komisja opiniowała oferty i przyznawała punkty. Nie wystąpiły sytuacje, w których stwierdzono odmowę wyłączenia członka komisji z prac komisji. Nie wystąpiły sytuacje, w których komisja konkursowa opiniowała oferty złożone po terminie 21 dni lub które nie spełniały warunków formalnych i rekomendowała ich wybór. Członkowie komisji biorący udział w opiniowaniu ofert na poszczególne zadania złożyli oświadczenia, o braku przesłanek do wyłączenia pracownika, stosownie do art. 15 ust. 2 f ustawy. Nie wystąpiły oferty wspólne, o których mowa w art. 14 ust. 2 ustawy. W oparciu o poddane kontroli postępowania w przedmiocie udzielania dotacji ustalono, iż bez zbędnej zwłoki, po ogłoszeniu wyników konkursu, zawierano umowy o wsparcie realizacji zadań publicznych.

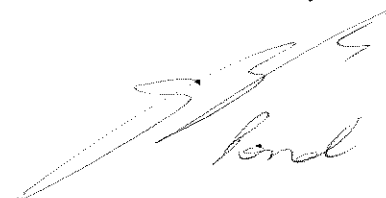
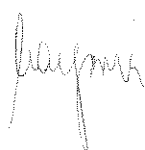
Członkowie Komisji dokonali oceny złożonych ofert i wytypowali kandydatów do realizacji zadań publicznych. Odrębnymi zarządzeniami Burmistrz Miasta Gubina dokonał wyboru ofert i udzielił dotacji na realizację zadań ze sfery pożytku publicznego:

- Klubowi Sportowemu BiegamBoLubię Gubin w wysokości 26.000 zł (zarządzenie nr 354.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.),
- Międzyszkolnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu Volley w wysokości 54.000 zł (zarządzenie nr 353.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.),
- Miejskiemu Klubowi Piłkarskiemu Carina Gubin w wysokości 46.000 zł (zarządzenie nr 356.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.),
- Gubińskiemu Międzyszkolnemu Towarzystwu Sportowemu „SPARTA” Gubin w wysokości 54.000 zł (zarządzenie nr 37.2018 z dnia 1 lutego 2018 r.)

Zarządzenie w sprawie rozstrzygnięcia konkursu zostało zamieszczone w BIP na stronie internetowej Gminy Gubin o statusie miejskim oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego. Zawierało informacje określone w art. 15 ust. 2h ustawy.

W otwartym konkursie ofert uczestniczyły organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy. Nie wystąpiła sytuacja dopuszczenia podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 4 ustawy, nie wystąpiły sytuacje dopuszczenia do konkursu ofert podmiotów, które formalnie nie spełniają przesłanek uznania ich za organizacje pożytku publicznego.

Przedmiot otwartego konkursu ofert obejmował zadanie publiczne w zakresie określonym



w art. 4 ust. 1 ustawy. Organizacja pozarządowa stająca do konkursu ofert prowadziła działalność zgodną z przedmiotem i zakresem rzeczowym konkursu, co zweryfikowano w oparciu o załączone do oferty informacje z KRS.

Oferta Międzyszkolnego Ludowego Klubu Sportowego Volley została złożona w terminie i na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300). Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W złożonej ofercie stowarzyszenie określiło łączny koszt zadania na kwotę 82.000 zł. Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego stanowiły: wnioskowana dotacja w kwocie 54.000 zł i środki finansowe własne w kwocie 28.000 zł.

Kwoty te znalazły odzwierciedlenie w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr FN.526.4.2018 zawartej w dniu 29 grudnia 2017 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Międzyszkolnym Ludowym Klubem Sportowym Volley. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określony został na poziomie nie większym niż 65,85 %. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy dotowany zobowiązany był zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększył się o więcej niż 15 punktów procentowych. Jeśli całkowity koszt zadania w sprawozdaniu końcowym nie jest równy całkowitym kosztom zadania wskazanym w szacunkowej kalkulacji kosztów, to uznaje się on za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie tego kosztu o więcej niż 10 %. Procentowy udział środków finansowych własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 51,85 %. Wysokość środków finansowych własnych może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Zgodnie z § 1 ust. 4 umowy wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego. Z treści sprawozdania z realizacji zadania wynika, że łączny koszt zadania wyniósł ostatecznie 88.093,68 zł i został pokryty z dotacji w kwocie 54.000 zł (61,29 %) i środków finansowych własnych w kwocie 34.093,68 zł (63,14 %). Przyznana dotacja została wykorzystana w całości.

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarta była z podmiotem wybranym

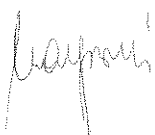
w konkursie, z uwzględnieniem formularza ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W zawartej umowie znalazły się elementy obowiązkowe określone w rozporządzeniu oraz w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy. Zadanie było realizowane przez podmiot będący stroną umowy.

Z realizacji zadania publicznego podmiot złożył w dniu 28.01.2019 r. sprawozdanie końcowe na formularzu wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawozdania, pismem z dnia 7.03.2019 r. Burmistrz Miasta Gubina zaakceptował sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego i stwierdził, że umowa została wykonana.

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanej dotacji w rozbiciu na przychody, koszty, rozrachunki i wynik i czy posiadało analitykę do kont, gdyż udzielający dotacji nie przeprowadził kontroli w tym zakresie. Z treści zawartej umowy wynika, że zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego i przechowywanie jej przez 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowane było zadanie.

Przesunięcia pomiędzy pozycjami kosztorysu dokonywane były w granicach dopuszczonych w umowie. Nie wystąpiły kary umowne, sytuacje rozwiązywania umowy o wsparcie ani odstąpienia od umowy.

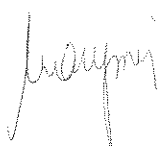
Nie wystąpiły niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji, ani przypadki zwrotu dotacji po terminie. Nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej nienależnie. Dotację rozliczoną ujęto w planie finansowym Urzędu.



Oferta Gubińskiego Międzyszkolnego Towarzystwa Sportowego „SPARTA” Gubin została złożona w terminie i na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300). Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W złożonej ofercie stowarzyszenie określiło łączny koszt zadania na kwotę 150.000 zł. Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego stanowiły: wnioskowana dotacja w kwocie 54.000 zł, inne środki finansowe w łącznej kwocie 66.000 zł oraz wkład osobowy o wartości 30.000 zł.

Kwoty te znalazły odzwierciedlenie w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr FN.526.12.2018 zawartej w dniu 1 lutego 2018 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Gubińskim Międzyszkolnym Towarzystwem Sportowym „SPARTA” Gubin. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określony został na poziomie nie większym niż 36 %. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy dotowany zobowiązany był zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 15 punktów procentowych. Jeśli całkowity koszt zadania w sprawozdaniu końcowym nie jest równy całkowitym kosztom zadania wskazanym w szacunkowej kalkulacji kosztów, to uznaje się on za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie tego kosztu o więcej niż 10 %. Procentowy udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 122,22 % a procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 55,55 %. Wysokość innych środków finansowych oraz wartość wkładu osobowego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków i wartości wkładu w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Zgodnie z § 1 ust. 4 umowy wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego. Z treści sprawozdania z realizacji zadania wynika, że łączny koszt zadania wyniósł ostatecznie 150.937,93 i został pokryty z dotacji w kwocie 54.000 zł (35,78 %), z innych środków finansowych w kwocie 66.937,93 zł (123,96 %) oraz z wkładu osobowego o wartości 30.000 zł (55,55 %). Przyznana dotacja została wykorzystania w całości.

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarta była z podmiotem wybranym



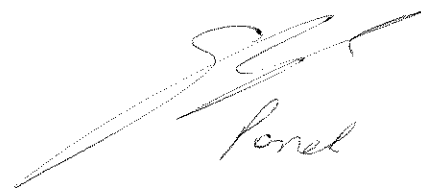
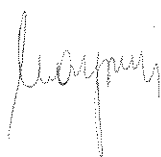
w konkursie, z uwzględnieniem formularza ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W zawartej umowie znalazły się elementy obowiązkowe określone w rozporządzeniu oraz w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy. Zadanie było realizowane przez podmiot będący stroną umowy.

Z realizacji zadania publicznego podmiot złożył w dniu 29.01.2019 r. sprawozdanie końcowe na formularzu wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawozdania, pismem z dnia 25.03.2019 r. Burmistrz Miasta Gubina zaakceptował sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego i stwierdził, że umowa została wykonana.

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanej dotacji w rozbiciu na przychody, koszty, rozrachunki i wynik i czy posiadało analitykę do kont, gdyż udzielający dotacji nie przeprowadził kontroli w tym zakresie. Z treści zawartej umowy wynika, że zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego i przechowywanie jej przez 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowane było zadanie.

Przesunięcia pomiędzy pozycjami kosztorysu dokonywane były w granicach dopuszczonych w umowie. Nie wystąpiły kary umowne, sytuacje rozwiązywania umowy o wsparcie ani odstąpienia od umowy.

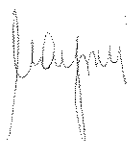
Nie wystąpiły niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji, ani przypadki zwrotu dotacji po terminie. Nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej nienależnie. Dotację rozliczoną ujęto w planie finansowym Urzędu.



W dniach od 10 sierpnia do 7 września 2018 r., na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Gubina nr 258/2010 z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie określenia sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Gubinie i jednostkach organizacyjnych Gminy Gubin o statusie miejskim oraz zasad jej koordynacji i wydanego na tej podstawie upoważnienia udzielonego inspektorowi do spraw kontroli wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Gubinie, przeprowadzono kontrolę realizacji w 2018 r. umowy dotyczącej zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki ręcznej” według zapisów harmonogramu realizacji zadania na III kwartał 2018 r. Kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

Oferta Miejskiego Klubu Piłkarskiego Carina Gubin została złożona w terminie i na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300). Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W złożonej ofercie klub określił łączny koszt zadania na kwotę 95.203 zł. Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego stanowiły: wnioskowana dotacja w kwocie 52.780 zł, inne środki finansowe w kwocie 39.423 zł oraz wkład osobowy o wartości 3000 zł. W wyniku złożonej korekty oferty źródła finansowania zadania publicznego wynoszącego 95.203 zł stanowiły: wnioskowana dotacja w kwocie 46.000 zł, inne środki finansowe w kwocie 46.203 zł oraz wkład osobowy o wartości 3000 zł.

Kwoty te znalazły odzwierciedlenie w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr FN.526.9.2018 zawartej w dniu 29 grudnia 2017 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Miejskim Klubem Piłkarskim Carina Gubin. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określony został na poziomie nie większym niż 48,32 %. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy dotowany zobowiązany był zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 15 punktów procentowych. Jeśli całkowity koszt zadania w sprawozdaniu końcowym nie jest równy całkowitym kosztom zadania wskazanym w szacunkowej kalkulacji kosztów, to uznaje się on za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie tego kosztu o więcej niż 10 % Procentowy udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji

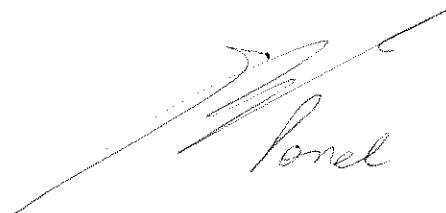



wynosi nie mniej niż 100,44 % a procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 6,52 %. Wysokość innych środków finansowych oraz wartość wkładu osobowego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków i wartości wkładu w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Zgodnie z § 1 ust. 4 umowy wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego. Z treści sprawozdania z realizacji zadania wynika, że łączny koszt zadania wyniósł ostatecznie 93.202,18 i został pokryty z dotacji w kwocie 46.000 zł (49,36 %), z innych środków finansowych w kwocie 44.302,18 zł (96,31 %) oraz z wkładu osobowego o wartości 2900 zł (6,30 %). Przyznana dotacja została wykorzystana w całości.

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarta była z podmiotem wybranym w konkursie, z uwzględnieniem formularza ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W zawartej umowie znalazły się elementy obowiązkowe określone w rozporządzeniu oraz w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy. Zadanie było realizowane przez podmiot będący stroną umowy.

Z realizacji zadania publicznego podmiot złożył w dniu 31.01.2019 r. sprawozdanie końcowe, skorygowane w dniu 22.03.2019 r., na formularzu wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawozdania oraz korekty sprawozdania końcowego, pismem z dnia 28.03.2019 r. działająca wz. Burmistrza Miasta Gubina Z – ca Burmistrza zaakceptowała sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego i stwierdziła, że umowa została wykonana.

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanej dotacji w rozbiciu na przychody, koszty, rozrachunki i wynik i czy posiadało analitykę do kont, gdyż udzielający dotacji nie przeprowadził kontroli w tym zakresie. Z treści zawartej umowy wynika,



ze zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego i przechowywanie jej przez 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowane było zadanie.

Przesunięcia pomiędzy pozycjami kosztorysu dokonywane były w granicach dopuszczonych w umowie. Nie wystąpiły kary umowne, sytuacje rozwiązywania umowy o wsparcie ani odstąpienia od umowy.

Nie wystąpiły niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji, ani przypadki zwrotu dotacji po terminie. Nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej nienależnie. Dotację rozliczoną ujęto w planie finansowym Urzędu.

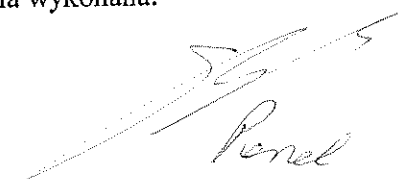
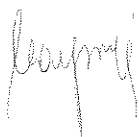
Oferta Klubu Sportowego BiegamBoLubię Gubin” została złożona w terminie i na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300). Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W złożonej ofercie klub określił łączny koszt zadania na kwotę 65.260 zł. Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego stanowiły: wnioskowana dotacja w kwocie 26.000 zł, inne środki finansowe w łącznej kwocie 30.500 zł, wkład osobowy o wartości 5.760 zł oraz wkład rzeczowy o wartości 3000 zł. W wyniku zawartego aneksu do umowy dotowany określił łączny koszt zadania na kwotę 48.850 zł. Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego stanowiły: wnioskowana dotacja w kwocie 26.000 zł, inne środki finansowe w łącznej kwocie 12.090 zł, wkład osobowy o wartości 5.760 zł oraz wkład rzeczowy o wartości 5.000 zł.

Kwoty te znalazły odzwierciedlenie w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego nr FN.526.1.2018 zawartej w dniu 29 grudnia 2017 r., zmienionej Aneksem nr 1 zawartym w dniu 9 marca 2018 r. oraz Aneksem nr 2 zawartym w dniu 30 października 2018 r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Klubem Sportowym BiegamBoLubię Gubin”. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określony został na poziomie nie większym niż 53,22 %. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy dotowany zobowiązany był zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 15 punktów procentowych. Jeśli całkowity koszt zadania

w sprawozdaniu końcowym nie jest równy całkowitym kosztom zadania wskazanym w szacunkowej kalkulacji kosztów, to uznaje się on za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie tego kosztu o więcej niż 10 %. Procentowy udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 46,50 % a procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego oraz wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 41,38 %. Wysokość innych środków finansowych oraz wartość wkładu osobowego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków i wartości wkładu w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Zgodnie z § 1 ust. 4 umowy wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego. Z treści sprawozdania z realizacji zadania wynika, że łączny koszt zadania wyniósł ostatecznie 48.542,55 zł i został pokryty z dotacji w kwocie 26.000 zł (53,56 %), z innych środków finansowych w kwocie 11.782,55 zł (45,32 %), z wkładu osobowego o wartości 5.760 zł oraz z wkładu rzeczowego o wartości 5000 zł (41,38 %). Przyznana dotacja została wykorzystana w całości.

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarta była z podmiotem wybranym w konkursie, z uwzględnieniem formularza ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W zawartej umowie znalazły się elementy obowiązkowe określone w rozporządzeniu oraz w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy. Zadanie było realizowane przez podmiot będący stroną umowy.

Z realizacji zadania publicznego podmiot złożył w dniu 30.01.2019 r. sprawozdanie końcowe na formularzu wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje Rozporządzenie przewodniczącego komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057). W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawozdania, pismem z dnia 04.03.2019 r. Burmistrz Miasta Gubina zaakceptował sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego i stwierdził, że umowa została wykonana.



Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanej dotacji w rozbiu na przychody, koszty, rozrachunki i wynik i czy posiadało analitykę do kont, gdyż udzielający dotacji nie przeprowadził kontroli w tym zakresie. Z treści zawartej umowy wynika, że zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego i przechowywanie jej przez 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowane było zadanie.

Przesunięcia pomiędzy pozycjami kosztorysu dokonywane były w granicach dopuszczonych w umowie. Nie wystąpiły kary umowne, sytuacje rozwiązywania umowy o wsparcie ani odstąpienia od umowy.

Nie wystąpiły niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji, ani przypadki zwrotu dotacji po terminie. Nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej nienależnie. Dotację rozliczoną ujęto w planie finansowym Urzędu.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka nieruchomościami jednostki samorządu terytorialnego

Dochody Gminy Gubin o statusie miejskim w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w tym dochody ze sprzedaży nieruchomości, wykonane zostały w 2018 r. w kwocie 4.138.085,78 zł, co stanowiło 98,98 % wielkości założonej planem. Plan i wykonanie w poszczególnych paragrafach działu 700 rozdziału 70005 przedstawia poniższe zestawienie:

§	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
0470	5,10	5,10
0550	613.083,90	615.296,96
0640	4.527,53	4.527,53
0690	37.130,65	37.142,87
0750	550.000	552.485,75
0760	12.458,39	12.458,39
0770	2.900.000	2.849.095,91
0830	37.587,02	39.882,02
0920	25.680,43	27.191,25
razem	4.180.473,02	4.138.085,78

Zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony określa uchwała nr XVI/195/2008 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 7 lutego 2008 r.

Uchwałą nr VII.38.2011 z dnia 24 marca 2011 r. Rada Miejska w Gubinie określiła zasady przeznaczania do sprzedaży lokali komunalnych, w tym ulg stosowanych przy sprzedaży lokali mieszkalnych.

4.1.1. Sprzedaż nieruchomości


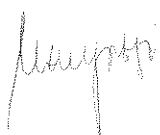
Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w 2018 r. wyniosły 2.849.095,91 zł.

Kontroli poddano 14 transakcji zbycia nieruchomości, w tym: 9 nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- działki 103/11 o pow. 8084 m2 położonej w obrębie 7 m. Gubina za cenę 248.460,00 zł,
- działki 392/7 o pow. 4443 m2 położonej w obrębie 7 m. Gubina za cenę 243.490,80 zł,
- działki 32/7 o pow. 1661 m2 położonej w obrębie 10 m. Gubina za cenę 110.072,70,
- działki 437/10 o pow. 2100 m2 położonej w obrębie 7 m. Gubina za cenę 111.684,00 zł,
- działki 75/1 o pow. 222 m2 położonej w obrębie 5 m. Gubina za cenę 113.553,60 zł,
- działki 244/2 o pow. 0,8143 ha położonej w obrębie 10 m. Gubina za cenę 282.383,40 zł,
- działki 303 o pow. 0,9806 ha położonej w obrębie 10 m. Gubina za cenę 340.021,20 zł,
- działki 304 o pow. 1,0987 ha położonej w obrębie 10 m. Gubina za cenę 381.017,10 zł,
- działki 438, 437/8 oraz 437/9 o łącznej pow. 1598 m2 położone w obrębie 7 m. Gubina za cenę 89.949,90 zł,

oraz 5 lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym, na rzecz dotychczasowych najemców, z zastosowaniem bonifikaty, określonej w uchwale Rady Miejskiej w Gubinie:

- lokalu mieszkalnego przy ul. Grunwaldzkiej 6/4 w Gubinie o pow. użytkowej 63,70 m2 za cenę 39. 540,00 zł (sprzedaż na raty – I rata w wysokości 3954,00 zł)
- lokalu mieszkalnego przy ul. Bolesława Chrobrego 8B/4 w Gubinie o pow. użytkowej 48,60 m2 za cenę 28.550,00 zł,
- lokalu mieszkalnego przy ul. Gen. Sikorskiego 4/2 w Gubinie o pow. użytkowej 35 m2 za cenę 18.050,00 zł,
- lokalu mieszkalnego przy ul. Wyspiańskiego 13/2 w Gubinie o pow. użytkowej 66,70 m2 za cenę 33.550,00 zł,
- lokalu mieszkalnego przy Pl. Katechety 6/3 w Gubinie o pow. użytkowej 37,40 m2 za cenę 33.100,00 zł



Łączna wartość sprzedaży w poddanej kontroli próbie wyniosła 2.037.836,70 zł, co stanowi 71,52 % dochodów uzyskanych w 2018 r. z tego tytułu.

Na podstawie okazanych kontrolującym wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, dot. działki 103/11 o pow. 8084 m² położonej w obrębie 7 m. Gubina, działki 437/10 o pow. 2100 m² położonej w obrębie 7 m. Gubina, działki 32/7 o pow. 1661 m² położonej w obrębie 10 m. Gubina i działki 392/7 o pow. 4443 m² położonej w obrębie 7 m. Gubina ustalono, że na wykazach nie oznaczano daty wywieszenia i faktycznego zdjęcia wykazów, co uniemożliwia zweryfikowanie spełnienia obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z powołanym przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu (...). Przyczyny powstałej nieprawidłowości wyjaśnia W. W – podinspektor w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej. Podinspektor wyjaśniła: „Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia są wywieszane na okres 21 dni na tablicach ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego. Sporządzone przedmiotowe wykazy nie zawierają adnotacji w zakresie dat ich wywieszenia i zdjęcia przez przeoczenie”.

[Dowód: załącznik nr 15 do protokołu kontroli: wyjaśnienie W. W – podinspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej – akta kontroli str. 179-180]

Ponadto na podstawie okazanych kontrolującym ogłoszeń o przetargach dotyczących wszystkich poddanych kontroli transakcji zbycia nieruchomości ustalono, że na ogłoszeniach nie oznaczano daty wywieszenia i faktycznego zdjęcia ogłoszeń, co uniemożliwia zweryfikowanie spełnienia obowiązku wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz 1490). Zgodnie z powołanymi przepisami ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej



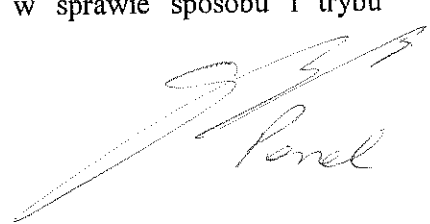
na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Przyczyny powstałej nieprawidłowości wyjaśnia W. W – podinspektor w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej. Podinspektor wyjaśniła, że ogłoszenia o przetargach są wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gubinie, jednakże brak zamieszczenia na nich daty faktycznego wywieszenia i zdjęcia wynika z przeoczenia.

[Dowód: załącznik nr 15 do protokołu kontroli: wyjaśnienie W. W – podinspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej – akta kontroli str. 179-180].

Kontrola wykazała, że właściwy organ nie wykonywał obowiązku wynikającego z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Okazane kontrolującym wyciągi z ogłoszeń o przetargach zamieszczone w dzienniku internetowym: [www.przetargi – komunikaty.pl](http://www.przetargi-komunikaty.pl) nie spełnia wymogów „zamieszczenia w prasie obejmującej co najmniej powiat”, o czym mowa w rozporządzeniu.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. Prawo prasowe (tekst jedn. Dz. U. z 2018, poz. 1914) w zw. z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy i art. 20 ustawy prasa oznacza publikacje periodyczne, które nie tworzą zamkniętej, jednorodnej całości, ukazujące się nie rzadziej niż raz do roku, opatrzone stałym tytułem albo nazwą, numerem bieżącym i datą, a w szczególności: dzienniki i czasopisma, serwisy agencyjne, stałe przekazy teleksowe, biuletyny, programy radiowe i telewizyjne oraz kroniki filmowe; prasą są także wszelkie istniejące i powstające w wyniku postępu technicznego środki masowego przekazywania, w tym także rozgłośnie oraz tele- i radiowęzły zakładowe, upowszechniające publikacje periodyczne za pomocą druku, wizji, fonii lub innej techniki rozpowszechniania; prasa obejmuje również zespoły ludzi i poszczególne osoby zajmujące się działalnością dziennikarską. Dziennikiem jest ogólnoinformacyjny druk periodyczny lub przekaz za pomocą dźwięku oraz dźwięku i obrazu, ukazujący się częściej niż raz w tygodniu. Wydawanie dziennika lub czasopisma wymaga rejestracji w sądzie okręgowym właściwym miejscowo dla siedziby wydawcy, zwanym dalej "organem rejestracyjnym".

Dziennik internetowy [www.przetargi – komunikaty.pl](http://www.przetargi-komunikaty.pl) jest zarejestrowany w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu pod nr PR 3103, co nie spełnia wymogów wynikających z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu



przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Przyczyny powstałej nieprawidłowości wyjaśnia W. W – podinspektor w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej. Podinspektor wyjaśniła: „Dziennik internetowy przetargi – komunikaty.pl obejmuje swoim zasięgiem cały świat. Na tę stronę można wejść z każdego miejsca, jeżeli tylko jest tam internet. Gmina, decydując się na korzystanie z przedmiotowego przekazu internetowego, wzięła pod uwagę m. in. postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 15.12.2010 r. (III 250/10), w którym Sąd stwierdził, że dzienniki i czasopisma przez to, że ukazują się w formie przekazu internetowego nie tracą znamion tytułu prasowego, a interwał czasowy w jakim się pojawiają determinuje to, czy jest to dziennik, czy też czasopismo. Stąd też przyjęto, że będzie spełniona dyspozycja zawarta w § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości”.

[Dowód: załącznik nr 15 do protokołu kontroli: wyjaśnienie W. W – podinspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej – akta kontroli str. 179-180]

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontrolujących w powyższym zakresie.

Cena wszystkich zbywanych nieruchomości została ustalona na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1, w związku z art. 150 ust. 1 i 5 oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, w których ujęto informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy.

Poza wskazanymi powyżej przypadkami właściwy organ podawał do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, w siedzibie a także na stronach internetowych urzędu informacje o wywieszeniu wykazów, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 35 ust. 1 ustawy.

Ogłoszenia o przetargu podane zostały do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy, a właściwy organ podał w nich informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy.

Informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 38 ust. 2 ustawy.

Organ ustalał kwotę wadium w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i wyższej

niż 20 % tej ceny, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów oraz wskazał w ogłoszeniu o przetargu przynajmniej jedną z form wniesienia wadium, określoną w § 4 ust. 3 rozporządzenia, zgodnie z § 4 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów.

W przypadku, gdy pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia przeprowadzono drugi przetarg. Organ obniżał cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy, tj. do wysokości nie niższej niż 50 % wartości nieruchomości, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy.

Termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, zgodnie z art. § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów.

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

Przy zbywaniu lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców zastosowane zostały bonifikaty, określone w uchwale nr VII.38.2011 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 24 marca 2011 r.

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustalano w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, zgodnie z art. 28 ust. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

Kontrola wykazała, że osoby korzystające z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości nie złożyły oświadczeń, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kontrolujący zwrócili się do osoby odpowiedzialnej za powstałą nieprawidłowość – N. W. - podinspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej o wyjaśnienie, na jakiej podstawie zbywano lokale pomimo nie złożenia przez osoby korzystające z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości oświadczeń, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Podinspektor wyjaśniła, że stwierdzona nieprawidłowość była wynikiem błędnej interpretacji przepisów prawnych w tym zakresie. [Dowód: załącznik nr 16 do protokołu kontroli: wyjaśnienie N. W. – podinspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej – akta kontroli str. 181]

Kontroli poddano ponadto transakcję nieodpłatnego nabycia na rzecz Gminy Gubin o statusie miejskim zabudowanej nieruchomości, położonej w obrębie 5 miasta Gubina przy ul. Śląskiej 35, oznaczona w ewidencji gruntów i budynków działką nr 216 o pow. 0,3210 ha, z jednoczesnym ustanowieniem nieodpłatnej i na czas nieoznaczony służebności drogowej na ww. nieruchomości, na rzecz każdorazowego właściciela nieruchomości oznaczonej działką nr 208, polegającej na prawie swobodnego przejazdu i przechodu przez działkę 216.

Darowizna przedmiotowej nieruchomości, będąca własnością Powiatu Krośnieńskiego, dokonana została za zgodą Rady Powiatu Krośnieńskiego, wyrażoną w uchwale nr XXXIII/237/2018 z dnia 7 września 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie darowizny nieruchomości powiatowej, na rzecz Gminy Gubin o statusie miejskim, z przeznaczeniem na cele ochrony zdrowia, stosownie do art. 13 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wartość nabywanej nieruchomości stanowiła kwotę 4.979.650,00 zł, została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego, zgodnie z art. 156 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

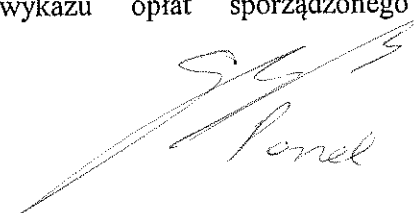
W umowie darowizny określono cel, na który nieruchomość jest darowana, zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.1.2. Najem i dzierżawa

W 2018 r. dochody w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z tytułu najmu i dzierżawy” zostały zaplanowane w wysokości 550.000 zł i wykonane zostały w kwocie 552.485,75 zł, co stanowi 100,45 % założonego planu po zmianach.

Kontroli poddano karty kontowe najemców gruntów przeznaczonych pod działalność gospodarczą o numerach kartotek 56 – 00000371, 56 – 00000385, 56 – 00000107 i 56 - 00000416. Dochody w poddanej kontroli próbie wyniosły 67.983,39 zł, co stanowiło 12,30 % dochodów wykonanych z tego tytułu.

W toku kontroli stwierdzono, że najemcy gruntu o numerze kartoteki 56 – 00000385 dokonano przypisu z tytułu czynszu najmu za IV kwartał 2018 r. w wysokości 2.842,46 zł, tj. o kwotę niższą o 5.684,91 zł, niż wynika z prawidłowego naliczenia. Zgodnie z § 4 umowy najmu nr 39/18/n z dnia 25.10.2018 r. z tytułu najmu najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu miesięczny czynsz w kwocie 2.310,94 zł plus należny podatek od towarów i usług. Czynsz najmu jest płatny kwartalnie przez najemcę, do 25 – ego dnia ostatniego miesiąca kwartału kalendarzowego, na podstawie faktury (...). Prawidłowa wysokość przypisu wynosi zatem 8.527,37 zł. Na podstawie przypisu należności - wykazu opłat sporządzonego



przez I. K. - inspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej w dniu 13.11.2018 r., przekazanego do Wydziału Finansowego, sporządzona została faktura nr 1915/2018/NDZ/GB z dnia 03.12.2018 r. na kwotę 2.842,46 zł. Najemca dokonał zapłaty czynszu w wysokości 2.842,46 zł w dniu 27.12.2018 r., na podstawie wystawionej faktury.

[Dowód: umowa najmu nr 39/18/n z dnia 25.10.2018 r. – akta kontroli str. 182-185]

[Dowód: przypis należności - wykaz opłat sporządzony przez I. K. - inspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej – akta kontroli str. 186]

[Dowód: faktura nr 1915/2018/NDZ/GB z dnia 03.12.2018 r. – akta kontroli str. 187-188]

[Dowód: potwierdzenie zapłaty z dnia 27.12.2018 r. za fakturę nr 1915/2018/NDZ/GB z dnia 03.12.2018 r. – akta kontroli str. 189]

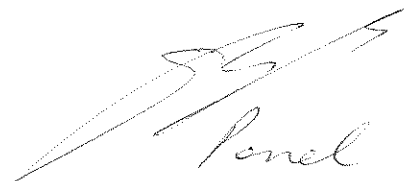
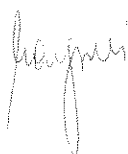
Źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy, o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.). W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, o czym stanowi art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za dokonanie błędnego przypisu, skutkiem czego było uszczuplenie dochodów budżetowych o kwotę 5.684,91 zł, ponosi I. K. - Inspektor w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej. Zgodnie z przyjętym w dniu 19.12.2014 r. zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności do zadań pracownika należy w szczególności prowadzenie wszelkich spraw związanych z najmem gruntów przeznaczonych na cele działalności handlowej, usługowej i wszelkich innych (...), w tym przygotowywanie umów i aneksów do zawartych umów, uzgadnianie warunków umów najmu nieruchomości (...) oraz wprowadzanie umów do systemu NDZ+ i dokonywanie niezbędnych przypisów, odpisów i korekt wynikających ze zmian warunków umów.

Pracownik wyjaśnił, że przyczyną powstałej nieprawidłowości jest omyłkowe wprowadzenie przypisu z tytułu czynszu najmu wyłącznie za jeden miesiąc. Pracownik przedstawił wezwanie do dopłaty wysłane do najemcy dnia 4.07.2019 r. na kwotę 5.684,91 zł z terminem płatności do dnia 30.07.2019 r.

[Dowód: załącznik nr 17 do protokołu kontroli: wyjaśnienie I. K. - Inspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej – akta kontroli str. 190]

[Dowód: Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 19.12.2014 r. – akta kontroli str. 191-192]



[Dowód: wzór podpisu osoby dokonującej przypisu I. K. - inspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej, pełniącego w dniu sporządzania wykazu osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych funkcję Naczelnika Wydziału GB – akta kontroli str. 193-194]

W trakcie trwania kontroli najemca dokonał dopłaty brakującej części w kwocie 5.684,91 zł w dniu 25.07.2019 r. na podstawie faktury nr 1641/2019/NDZ/GB.

[Dowód: przypis należności 2019 - wykaz opłat sporządzony przez I. K. - inspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej – akta kontroli str. 195]

[Dowód: kserokopia faktury nr 1641/2019/NDZ/GB – akta kontroli str. 196]

[Dowód: potwierdzenie zapłaty z dnia 25.07.2019 r. za fakturę nr 1641/2019/NDZ/GB – akta kontroli str. 197]

Pozostali dzierżawcy uiszczali należny czynsz w wysokościach określonych w umowach. W przypadku zwłoki w zapłacie wierzyciel kierował wezwania do zapłaty i pobierał odsetki ustawowe. Nie zachodziła potrzeba podejmowania czynności egzekucyjnych.

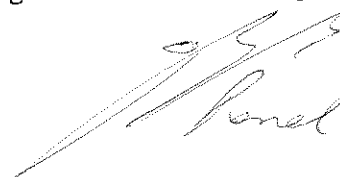
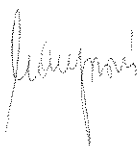
4.1.3. Trwały zarząd

Burmistrz Miasta Gubina ustanowił trwały zarząd na nieruchomościach, w których działalność statutową prowadzi Szkoła Podstawowa nr 2 im. 73 Pułku Zmechanizowanego Ułanów Karpackich, Zespół Szkół Ogólnokształcących obejmujący Szkołę Podstawową nr 5 i Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego, Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika, Żłobek Miejski w Gubinie oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu i Warsztaty Terapii Zajęciowej. Do wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu zobowiązany jest Miejski Ośrodek Sportu, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej i Warsztaty Terapii Zajęciowej. Szczegółowy opis zawarty został w punkcie 4.1.5. *Prawne formy władania nieruchomościami przez gminne jednostki organizacyjne*, w dalszej części protokołu kontroli.

4.1.4. Użytkowanie wieczyste

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości zaplanowane zostały w kwocie 613.083,90 zł i wykonane w wysokości 615.296,96 zł, co stanowiło 100,36 % wielkości założonej planem.

W badanym okresie 2604 użytkowników wieczystych zobowiązanych było do wniesienia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości. Na dzień 31 grudnia 2018 r. zaległości



z przedmiotowego tytułu wynoszą 54.367,81 zł.

Kontrolę prawidłowości i terminowości wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego przeprowadzono w oparciu o karty kontowe użytkowników wieczystych, u których wysokość opłaty rocznej z tego tytułu przekracza 2000 zł. Dochody w poddanej kontroli próbie wyniosły 221.956,64 zł, co stanowiło 36,07 % dochodów wykonanych z tego tytułu.

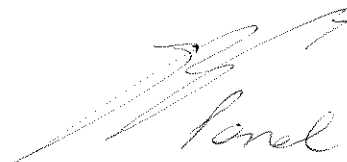
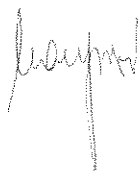
Zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami użytkownicy winni wносить opłatę roczną do dnia 31 marca każdego roku. Kontrola wykazała, że w badanej próbie 16 użytkowników wieczystych wniosło opłaty terminowo, a 23 użytkowników dokonywało opłat po terminie, uiszczając jednocześnie należne odsetki. Wobec wystąpienia zaległości wierzyciel kierował wezwania do zapłaty. W poddanej kontroli próbie nie zachodziła potrzeba podejmowania czynności egzekucyjnych.

4.1.5. Prawne formy władania nieruchomościami

Na terenie Gminy Gubin o statusie miejskim funkcjonuje 12 jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu, Przedszkole Miejskie nr 1, Przedszkole Miejskie nr 2, Przedszkole Miejskie nr 3, Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika, Szkoła Podstawowa nr 2 im. 73 Pułku Zmechanizowanego Ułanów Karpackich, Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi, Zespół Szkół Ogólnokształcących obejmujący Szkołę Podstawową nr 5 i Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego, Miejski Zakład Usług Komunalnych, Warsztaty Terapii Zajęciowej i Żłobek Miejski oraz 2 gminne osoby prawne: Gubiński Dom Kultury i Miejska Biblioteka Publiczna.

W toku kontroli ustalono, że jednostki organizacyjne: Przedszkole Miejskie nr 1 w Gubinie, Przedszkole Miejskie nr 2 w Gubinie, Przedszkole Miejskie nr 3 w Gubinie, Szkoła Podstawowa nr 3 w Gubinie, nie mają prawnie uregulowanej formy władania zajmowanymi przez nie nieruchomościami.

Uchwałami nr XLVII/546/2010, nr XLVII/547/2010, nr XLVII/548/2010, nr XLVII/545/2010 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 10 września 2010 r. postanowiono zlikwidować z dniem 31.12.2010 r. zakłady budżetowe pod nazwą Przedszkole Miejskie nr 1 w Gubinie, Przedszkole Miejskie nr 2 i nr 3 w Gubinie oraz Szkołę Podstawową nr 3 w Gubinie i utworzyć z dniem 1 stycznia 2011 r. jednostki budżetowe pod nazwą Przedszkole Miejskie nr 1, nr 2 i nr 3 w Gubinie oraz Szkołę Podstawową nr 3 w Gubinie. Zgodnie z uchwałą mienie likwidowanych zakładów budżetowych wg stanu na dzień likwidacji przejmują jednostki budżetowe.



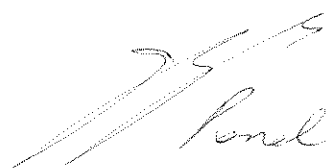
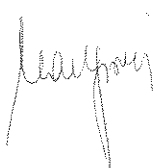
Burmistrz Miasta Gubina nie ustanowił w drodze decyzji trwałego zarządu na rzecz utworzonych z dniem 01.01.2011 r. jednostek budżetowych, jak również nie wydał decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego zlikwidowanym z dniem 31.12.2010 r. zakładom budżetowym, skutkiem czego jest nie wyposażenie nowoutworzonych jednostek budżetowych w mienie, z przeznaczeniem na działalność statutową, niezgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przyczynę zaniechania wydania decyzji w sprawie wyposażenie w mienie nowoutworzonych jednostek budżetowych, z przeznaczeniem na działalność statutową, wskazuje Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił, że nieprawidłowość powstała w wyniku błędnego przekonania, że majątek nadal pozostaje w tych jednostkach, a przekształcenie ma charakter organizacyjny.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Ponadto, zgodnie z brzmieniem art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018, poz. 2204 z późn. zm.), jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, orzeka o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej albo o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych utworzonych w wyniku tych przekształceń lub na rzecz jednostek przejmujących zadania jednostki likwidowanej. Przepis w powyższym brzmieniu wprowadzony został na podstawie art. 1 pkt 32 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2004 r., Nr 141, poz. 1492). Do tego czasu powyższy przepis wskazywał, że jeżeli likwidacja jednostki organizacyjnej następuje w wyniku przekształceń organizacyjnych, trwały zarząd przechodzi na następcę prawnego tej jednostki. Organ likwidujący mógł zgłosić właściwemu organowi wniosek o wydanie decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu. Przyczyny niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazuje Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił stwierdzoną nieprawidłowość błędną interpretacją przepisów prawnych w tym zakresie.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]



W toku dalszej kontroli ustalono, że na nieruchomościach zajmowanych przez Szkołę Podstawową nr 2 im. 73 Pułku Zmechanizowanego Ułanów Karpackich, Zespół Szkół Ogólnokształcących obejmujący Szkołę Podstawową nr 5 i Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego, Szkołę Podstawową nr 1 im. Mikołaja Kopernika, Żłobek Miejski w Gubinie ustanowiony został trwały zarząd.

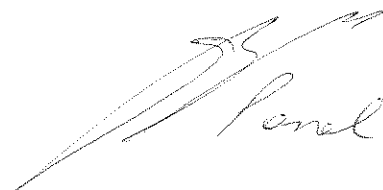
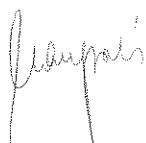
Trwały zarząd właściwy organ ustanawiał w drodze decyzji na czas oznaczony lub nieoznaczony, na wniosek jednostki organizacyjnej, zgodnie z art. 44 i 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Decyzja w sprawie ustanowienia trwałego zarządu zawierała elementy wymienione w art. 45 ust. 2 ustawy. Żłobek Miejski w Gubinie został zwolniony z opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 64 b ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (tekst jedn. Dz U z 2019 r., poz. 409 z późn. zm.).

Jednostka organizacyjna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w decyzji znak GB.6844.1.2019 z dnia 14.02.2019 r. została zwolniona z ponoszenia opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2018, poz. 1457 z późn. zm.), który utracił moc 1 stycznia 2018 r. na podstawie art. 80 pkt 16 ustawy z dnia 17 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203). Od dnia 1 stycznia 2018 r. wszedł w życie przepis art. 6 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym placówki wychowania przedszkolnego, szkoły, placówki, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz organy prowadzące te podmioty są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, zajętych na działalność oświatową.

Przyczyny wskazania w decyzji ustanawiającej trwały zarząd nieprawidłowej podstawy prawnej zwolnienia jednostki organizacyjnej z opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu, na podstawie przepisu, który utracił moc prawną z dniem 1 stycznia 2018 roku wskazuje Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił, że „błędna podstawa prawna jest wynikiem niedopatrzania pracownika przygotowującego przedmiotową decyzję”.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Kontrola wykazała, że wartość nieruchomości, zajmowanych przez Szkołę Podstawową nr 2 im. 73 Pułku Zmechanizowanego Ułanów Karpackich, Zespół Szkół Ogólnokształcących obejmujący Szkołę Podstawową nr 5 i Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego, Szkołę Podstawową nr 1 im. Mikołaja Kopernika i Żłobek Miejski w Gubinie, na których ustanawiany był



trwały zarząd, ustalana była na podstawie ewidencji księgowej, co jest niezgodne z art. 67 ust. 1 w zw. z art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z powołanymi przepisami cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Przyczynę ustalania wartości nieruchomości, na której ustanawiany był trwały zarząd, niezgodnie z art. 67 ust. 1 w zw. z art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami wyjaśnia Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił, że w powyższych decyzjach przyjęto wartości odpowiadające wartościom księgowym, a także wartości nieruchomości wynikające z analizy posiadanych dokumentów dotyczących lokalnego rynku nieruchomości, porównując ceny nieruchomości podobnych. Przesłanką ww. był fakt ustawowego zwolnienia gminnych jednostek oświatowych i Żłobka Miejskiego z ponoszenia opłat rocznych z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd. Stąd też przyjęto, że stanowi to wystarczającą i zgodną z obowiązującymi przepisami podstawę do ujęcia takiej wartości w decyzjach i dodatkowo niecelowe byłoby poniesienie kosztu sporządzenia operatów szacunkowych”.

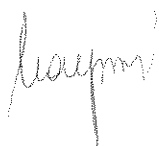
[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontrolujących w powyższym zakresie.

Odrębnymi decyzjami Burmistrz Miasta Gubina ustanowił trwały zarząd na nieruchomościach zajmowanych przez Miejski Ośrodek Sportu w Gubinie.

Decyzją znak GB.6844.2.2018 z dnia 26.04.2018 r. zmienionej decyzją znak GB.6844.3.2018 z dnia 29.06.2018 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość gruntowa o pow. 0,2110 ha, położona przy ul. Gen. Pułaskiego w Gubinie, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 7/18. Wartość przekazywanej nieruchomości niezabudowanej wynosi 110.000,00 zł.

Decyzją znak GB.7224s/115/2010 – GM z dnia 23 sierpnia 2010 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość gruntowa o pow. 7.6754 ha, położona w Gubinie w obrębie 4, składająca się z działek nr 146/2, 188 i 190. Wartość przekazywanej nieruchomości wyniosła 839.891,00 zł. Decyzją znak GB.6844.3.2016 z dnia 9.06.2016 r. na wniosek dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu w Gubinie wygaszono trwały zarząd ustanowiony dla Miejskiego Ośrodka Sportu w Gubinie na wyżej opisanej nieruchomości



gruntowej, w związku z brakiem chętnych do korzystania z istniejącego zorganizowanego toru motokrosowego.

Decyzją znak GB.6844.1.2015 z dnia 02.04.2015 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość zabudowana zespołem boisk sportowych i budynkiem zaplecza socjalnego „ORLIK 2012” o pow. 1.2214 ha, składająca się z działki nr 110/44. Wartość przekazywanej nieruchomości ustalono na kwotę 1.739.666,22 zł.

Decyzją znak GB.6844.5.2013 z dnia 24.06.2013 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość gruntowa z przeznaczeniem na teren rekreacyjno – sportowy, w skład którego wchodzi skate part, boisko sportowe, plac zabaw dla dzieci starszych, plac zabaw dla dzieci młodszych, teren do jazdy na rowerkach, teren zielony, boisko piłkarskie o pow. 8033 m², składająca się z działki nr 141/9. Wartość przekazywanej nieruchomości ustalono na kwotę 109.887,00 zł.

Decyzją znak GB.6844.1.2011.GM-S z dnia 4.04.2011 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość gruntowa położona przy ul. Sportowej, w obrębie nr 2 miasta Gubin, o pow. 1.7116 ha, oznaczona jako działka 189. Wartość przekazywanej nieruchomości ustalono na kwotę 205.392,00 zł.

Decyzją znak GB.6844.3.2011.GM-S z dnia 4.04.2011 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość gruntowa położona przy ul. Roosevelta, w obrębie nr 5 miasta Gubin, o pow. 0.5134 ha, oznaczona jako działka 12/13. Wartość przekazywanej nieruchomości ustalono na kwotę 1.474.096,55 zł.

Decyzją znak GB.7224s/157/2007-GM z dnia 15.11.2007 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość gruntowa położona w obrębie nr 1 miasta Gubin, o pow. 5.8817 ha, oznaczona jako działka 11. Wartość przekazywanej nieruchomości wyniosła 369.590,75 zł.

Decyzją znak GB.7224/146/2001/D z dnia 18.12.2001 r. zmienionej decyzją znak GB-7224/146-1/2004-GM z dnia 25.10.2004 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość zabudowana wraz z budynkami i pozostałymi przynależnościami gruntowymi, o pow. 9884 m², oznaczona jako działka 253/2. Wartość przekazywanej nieruchomości wyniosła 336.930,62 zł.

Kontrolujący ustalili, że ceny nieruchomości wskazane w decyzjach w sprawie oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu ustalone zostały na podstawie wartości księgowych, niezgodnie z art. 67 ust. 1 w zw. z art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z powołanymi przepisami cenę nieruchomości ustala się na podstawie



LM




jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Przyczynę ustalania wartości nieruchomości, na której ustanawiany był trwały zarząd, niezgodnie z art. 67 ust. 1 w zw. z art. 156 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami wyjaśnia Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił: „W decyzjach oddających nieruchomości w trwały zarząd, na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu, przyjęto nieprawidłowe założenie, że z uwagi na wyrażenie zgody przez Radę Miejską w Gubinie na udzielanie bonifikat od opłat z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd na rzecz MOS w wysokości 100% i 99% przyjęte wartości nieruchomości mogą odpowiadać wartościom wg ewidencji księgowej”.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontrolujących w powyższym zakresie.

W decyzjach znak GB.6844.2.2018 z dnia 26.04.2018 r. zmienionej decyzją znak GB.6844.3.2018 z dnia 29.06.2018 r., znak GB.7224s/115/2010 – GM z dnia 23 sierpnia 2010 r., znak GB.6844.1.2015 z dnia 02.04.2015 r., znak GB.6844.5.2013 z dnia 24.06.2013 r., znak GB.7224s/157/2007-GM z dnia 15.11.2007 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu odstąpiono od protokolarnego przekazania nieruchomości w trwały zarząd, gdyż w dniu wydawania decyzji nieruchomość znajdowała się już w użytkowaniu w/w jednostki, co jest niezgodne z art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Ponadto kontrolującym nie przedstawiono protokołów zdawczo – odbiorczych dotyczących przekazania nieruchomości na podstawie decyzji znak GB.6844.3.2011.GM-S z dnia 4.04.2011 r., znak GB.6844.1.2011.GM-S z dnia 4.04.2011 r., znak GB.7224/146/2001/D z dnia 18.12.2001 r. zmienionej decyzją znak GB-7224/146-1/2004-GM z dnia 25.10.2004 r. Przyczyny obejmowania nieruchomości w trwały zarząd niezgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazuje Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił: „Miejski Ośrodek Sportu w momencie wydania decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd miał w faktycznym posiadaniu przedmiotowe nieruchomości. Z uwagi na powyższe, błędnie przyjęto, że spełniona została dyspozycja zawarta w art.45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]



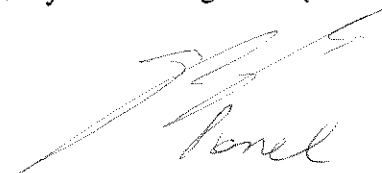
Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontrolujących w powyższym zakresie.

W toku dalszej kontroli ustalono, że decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu znak GB.6844.1.2015 z dnia 02.04.2015 r., znak GB.6844.5.2013 z dnia 24.06.2013 r. nie zawierały wskazania opłaty za trwały zarząd, co jest niezgodne z art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przyczynę niewskazania w treści decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu wysokości opłaty z tytułu trwałego zarządu, niezgodnie z art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy wskazuje Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił, „iż przyjęto niewłaściwie, że zwolnienie Miejskiego Ośrodka Sportu od ponoszenia opłat w związku z wyrażeniem przez Radę Miejską w Gubinie zgody na udzielenie 100% bonifikat, dopuszcza pominięcie w decyzji treści w tym przedmiocie”.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontrolujących w powyższym zakresie.

W decyzjach w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu w Gubinie: znak GB.6844.1.2015 z dnia 02.04.2015 r., znak GB.6844.5.2013 z dnia 24.06.2013 r., znak GB.6844.12011.GM-S z dnia 4.04.2011 r., znak GB.6844.32011.GM-S z dnia 4.04.2011 r., znak GB.7224s/157/2007-GM z dnia 15.11.2007 r., za zgodą Rady Miejskiej w Gubinie wyrażonej w odrębnych uchwałach udzielono bonifikaty w wysokości 100 % od opłat rocznych, co stanowi zwolnienie, nie przewidziane w ustawie. Zgodnie z art. 83 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie pobiera się opłat rocznych za nieruchomości oddane w trwały zarząd pod drogi publiczne, parki, zieleńce, ogrody botaniczne, ogrody zoologiczne oraz rezerwy przyrody. Natomiast na podstawie art. 84 ust. 3 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ może udzielić, za zgodą odpowiednio wojewody albo rady lub sejmiku, bonifikaty od opłat rocznych ustalonych zgodnie z przepisem art. 83 ust. 2, jeżeli nieruchomość jest oddana (...) jednostkom organizacyjnym, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, na cele niezwiązane z działalnością zarobkową. Kontrolujący ustalili, że 100 % bonifikata udzielana przez Burmistrza Miasta Gubina, za zgodą Rady Miejskiej, w treści decyzji ustanawiających trwały zarząd na nieruchomościach zajmowanych przez Miejski Ośrodek Sportu w Gubinie, nie stanowi bonifikaty w rozumieniu art. 84 ust. 3 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tylko zwolnienie z ponoszenia opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu,



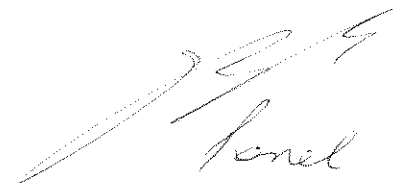
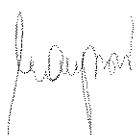
nie przewidziane w art. 83 ust. 3 ustawy. W tym stanie faktycznym kontrolujący zwrócili się do Burmistrza Miasta Gubina o wskazanie podstawy prawnej do całkowitego zwolnienia z opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu. Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną powstałej nieprawidłowości jest błędna interpretacja przepisów prawnych w tym zakresie.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Decyzją znak GB.7224/146/2001/D z dnia 18.12.2001 r. zmienionej decyzją znak GB-7224/146-1/2004-GM z dnia 25.10.2004 r. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu w Gubinie została oddana w trwały zarząd nieruchomość zabudowana wraz z budynkami i pozostałymi przynależnościami gruntowymi, o pow. 9884 m², oznaczona jako działka 253/2. Wartość przekazywanej nieruchomości wyniosła 336.930,62 zł. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie i zwolniono MOS z opłat z tytułu trwałego zarządu. Zgodnie z art. 83 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie pobiera się opłat rocznych za nieruchomości oddane w trwały zarząd pod drogi publiczne, parki, zieleńce, ogrody botaniczne, ogrody zoologiczne oraz rezerwy przyrody. Mając na uwadze powyższe kontrolujący zwrócili się do Burmistrza Miasta Gubina o wyjaśnienie, na jakiej podstawie zwolniono Miejski Ośrodek Sportu z opłat z tytułu trwałego zarządu. Burmistrz wyjaśnił, że „zapis dotyczący nieodpłatnego przekazania mienia na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu został zawarty błędnie”.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

Decyzją znak GB.6844.4.2016 z dnia 8.12.2016 r. Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Gubinie została oddana w trwały zarząd w udziale wynoszącym 1814/10000 nieruchomość zabudowana położona przy ul. Gdańskiej 17, o pow. 1.0894 ha, oznaczona jako działki nr 40/7 i 41/32. W skład przekazywanego udziału w nieruchomości wchodzi pomieszczenia o powierzchni użytkowej 367,90 m². Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Wartość przekazywanego udziału w wysokości 1814/10000 części w nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego i wynosi 465.849,00 zł Ustalono opłatę roczną za trwały zarząd w wysokości 1.397,55 zł. Za zgodą Rady Miejskiej w Gubinie wyrażonej w uchwale nr XXIII.152.2016 z dnia 25 listopada 2016 r. udzielono bonifikaty w wysokości 99,9 %

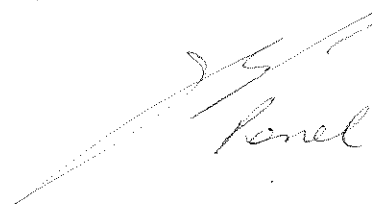


od opłat rocznych i wynosi 1,40 zł. Opłata z tytułu trwałego zarządu za 2018 rok została wniesiona terminowo i w prawidłowej wysokości.

Decyzją znak GB.6844.5.2016 z dnia 8.12.2016 r. ustanowiono na rzecz Warsztatów Terapii Zajęciowej w Gubinie trwały zarząd w udziale wynoszącym 1462/10000 w nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Gdańskiej 17, o pow. 1.0894 ha, oznaczonej jako działki nr 40/7 i 41/32. W skład przekazywanego udziału w nieruchomości wchodzi pomieszczenia o powierzchni użytkowej 296,50 m². Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Wartość przekazywanego udziału w wysokości 1462/10000 części w nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego i wynosi 400.000 zł. Ustalono opłatę roczną za trwały zarząd w wysokości 1.200,00 zł. Za zgodą Rady Miejskiej w Gubinie wyrażonej w uchwale nr XXIII.153.2016 z dnia 25 listopada 2016 r. udzielono bonifikaty w wysokości 99,9 % od opłat rocznych i wynosi 1,20 zł. Opłata z tytułu trwałego zarządu za 2018 rok została wniesiona terminowo i w prawidłowej wysokości.

Na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego nr 1/2003 z dnia 14.04.2003 r., zmienionej aneksem zawartym w dniu 28.02.2019 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Miejskich sp. z o. o. w Gubinie a Gminą Gubin o statusie miejskim – Miejskim Zakładem Usług Komunalnych, wynajęte zostały pomieszczenia Przedsiębiorstwa Usług Miejskich sp. z o. o. o pow. 330 m² niezbędne do działalności Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych. Umowa została zawarta od dnia 1 maja 2003 r. na czas nieoznaczony.

Decyzją GB-7224s/122/03-GM z dnia 17.10.2003 roku Burmistrz Miasta Gubina działając w oparciu o art. 202 w związku z art. 200 ust. 1 pkt 2-4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) ustanowił z mocy prawa z dniem wpisu do rejestru instytucji kultury tj. z dniem 21 grudnia 1992 roku prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej, położonej w Gubinie przy ul. Westerplatte, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 43/2 o pow. 999 m² obrębu nr 5 na rzecz Gubińskiego Domu Kultury z siedzibą w Gubinie przy ul. Westerplatte 14. Dla omawianej nieruchomości prowadzona jest księga wieczysta KW nr 9073. Zgodnie z decyzją Burmistrza prawo użytkowania wieczystego ww. gruntu ustanawia się na okres 99 lat, licząc od dnia 21 grudnia 1992 roku, przy czym nabycie przedmiotowego prawa następuje bez pobrania pierwszej opłaty rocznej. Stawka procentowa opłaty rocznej tytułem użytkowania wieczystego gruntu wynosi 0,3 % wartości nieruchomości gruntowej. Opłatę należy wносить przez cały okres użytkowania wieczystego w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Mocą decyzji Burmistrz stwierdził również nabycie przez Gubiński Dom Kultury na własność, nieodpłatnie



budynku trzykondygnacyjnego o kubaturze 13.198 m³, położonego na gruncie, o którym mowa powyżej. Wartość prawa własności działki gruntowej ustalono na kwotę 75.000 zł. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wynosi 225 zł. Opłata z tytułu użytkowania wieczystego za 2018 rok została wniesiona terminowo i w prawidłowej wysokości.

Na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 8 maja 2003 r. pomiędzy Gubińskim Domem Kultury, jako użyczającym a Miejską Biblioteką Publiczną, użyczone zostały pomieszczenia Gubińskiego Domu Kultury o pow. 806,37 m² niezbędne do działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej. Umowa została zawarta od dnia 8 maja 2003 r. na czas nieoznaczony.

Tym samym jednostki organizacyjne Gminy Gubin o statusie miejskim tj. Miejski Zakład Usług Komunalnych, Gubiński Dom Kultury i Miejska Biblioteka Publiczna zostały prawidłowo wyposażone w mienie niezbędne do ich działalności statutowej, w sposób przewidziany w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

4.1.6. Opłata adiacencka

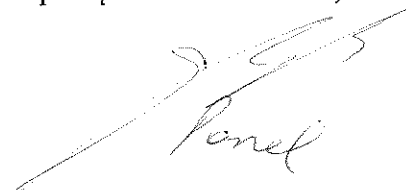
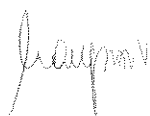
Uchwałą nr XX/261/2008 z dnia 26 czerwca 2008 r. Rada Miejska w Gubinie ustaliła wielkość stawki procentowej opłaty adiacenckiej w wysokości 30 % z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej i podziałem geodezyjnym nieruchomości.

W 2018 r. Burmistrz Miasta Gubina nie wydawał decyzji ustalających opłatę adiacencką, w związku z czym w badanym okresie nie uzyskano dochodów z powyższego tytułu.

4.2. Informacja o stanie mienia

Zarządzeniem nr 93.2019 z dnia 1 kwietnia 2019 r. Burmistrz Miasta Gubina przedstawił Radzie Miejskiej w Gubinie informację o stanie mienia Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2018, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

W toku kontroli stwierdzono, że informacja o stanie mienia Gminy Gubin o statusie miejskim wg stanu na dzień 31.12.2018 r. została sporządzona nierzetelnie, poprzez zaniechanie wykazania danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności udziałów o wartości 10.000 zł w Fundacji Fara Gubińska Centrum Spotkań Polsko Niemieckich, czym naruszono art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o finansach publicznych. Udziały o wartości 10.000 zł w Fundacji Fara Gubińska Centrum Spotkań Polsko Niemieckich wykazane zostały w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego przez Burmistrza Miasta Gubina na dzień 31.12.2018 r. Ponadto informacja o stanie mienia Gminy Gubin o statusie miejskim wg stanu na dzień 31.12.2018 r. została sporządzona nierzetelnie,



poprzez zaniechanie wykazania danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych (hipoteka), czym naruszono art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o finansach publicznych. Należności podatkowe osób fizycznych zabezpieczone hipoteką zaewidencjonowane na koncie 221 wyniosły na dzień 31.12.2018 r.: 134.088,42 zł – należność główna, 31.960,00 zł – odsetki. W informacji o stanie mienia nie wykazano również gruntów w użytkowaniu wieczystym łącznej wartości 99.169.778,21 zł, czym naruszono art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o finansach publicznych.

Przyczyny nierzetelnego sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wskazuje osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Gubina. Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie. Burmistrz zobowiązał się w przyszłości do rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego gminy i wykazywania innych niż własność praw majątkowych oraz gruntów w użytkowaniu wieczystym.

[Dowód: załącznik nr 11 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina – akta kontroli str. 170-175]

W zakresie pozostałych danych zawartych w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) nie wniesiono uwag.

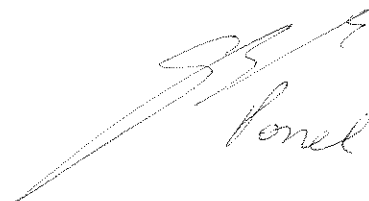
V. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2018 r. przez podległe jednostki Gminy Gubin o statusie miejskim, a następnie informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane zostały tym jednostkom w terminach określonych odpowiednio w art. 248 ust. 1 oraz w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Miasta Gubina funkcjonuje 11 jednostek budżetowych: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu, Przedszkole Miejskie nr 1, Przedszkole Miejskie nr 2, Przedszkole Miejskie nr 3, Szkoła Podstawowa nr 1, Szkoła Podstawowa nr 2, Szkoła Podstawowa nr 3, Zespół Szkół Ogólnokształcących, Warsztaty Terapii Zajęciowej i Żłobek Miejski.

Kontroli poddano rozliczenia finansowe 3 oświatowych jednostek budżetowych: Przedszkola Miejskiego nr 1, Przedszkola Miejskiego nr 2, Przedszkola Miejskiego nr 3, w szczególności w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych oraz rocznych sprawozdań budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej ww. jednostek



budżetowych w badanym okresie były opracowane w terminie plany finansowe, zatwierdzone przez kierowników.

Kierownicy ww. jednostek budżetowych sporządzili i przekazali terminowo roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, o których mowa w § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Rb-N i Rb-Z, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz 1773), wg stanu na koniec IV kwartał 2018 r.

W 2018 r. nie wystąpiły dochody i wydatki na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kierownicy jednostek sporządzili na dzień 31.12.2018 r. bilans jednostki budżetowej oraz rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Gubin o statusie miejskim funkcjonuje 1 samorządowy zakład budżetowy – Miejski Zakład Usług Komunalnych z siedzibą w Gubinie.

Podstawą gospodarki finansowej zakładu w 2018 r. był plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotację przedmiotową z budżetu miasta Gubina, koszty i inne obciążenia oraz stan środków obrotowych na początek i koniec roku.

Ze sprawozdania rocznego Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. sporządzonego przez Kierownika MZUK wynika, że kwoty osiągniętych przychodów wyniosły 6.020.136,18 zł i pokryły w całości poniesione koszty. Kierownik MZUK sporządził i przekazał w terminie roczne sprawozdanie Rb-30S, o którym mowa w § 4 pkt 3 lit. d) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, wg stanu na koniec IV kwartał 2018 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Burmistrz Miasta Gubina sporządził roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., na podstawie sprawozdania jednostkowego MZUK i przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu zbiorczym Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.



Miejski Zakład Usług Komunalnych otrzymał z budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim dotację przedmiotową w łącznej wysokości 269.385,30 zł. Kwota przekazanej dotacji przedmiotowej znalazła odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz rocznych sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (rozdział 60016 § 265). Rada Miejska w Gubinie, działając na podstawie art. 219 ustawy o finansach publicznych, uchwałą nr XXXVIII.237.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. ustaliła stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych na remonty dróg miejskich na 2018 r. dla Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych z siedzibą w Gubinie.

W badanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiła w MZUK wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

Kierownik MZUK sporządził na dzień 31.12.2018 r. bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

5.3. Samorządowe osoby prawne

Na terenie miasta Gubina wg stanu na dzień 31.12.2018 r. funkcjonowały 2 instytucje kultury: Gubiński Dom Kultury i Miejska Biblioteka Publiczna, wpisane do rejestru prowadzonego przez organizatora, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 z późn. zm.).

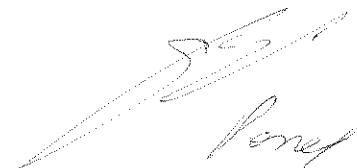
Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury był plan finansowy (plan działalności) ustalony przez dyrektorów, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, stosownie do art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Z budżetu miasta Gubina w 2018 r. przekazane zostały dotacje podmiotowe dla instytucji kultury odpowiednio w wysokości:

- 757.355,40 zł (rozdział 92109 § 248) dla Gubińskiego Domu Kultury,
- 388.023,00 zł (rozdział 92116 § 248) dla Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Kwoty przekazanych przez organizatora dotacji znalazły odzwierciedlenie w Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Gubin o statusie miejskim za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej przekazał w dniu 28.02.2019 r. Burmistrzowi Miasta Gubina sprawozdanie z działalności i wykonania planu finansowego, z uwzględnieniem wykorzystanej dotacji organizatora w kwocie 388.023,00 zł.



Dyrektor Gubińskiego Domu Kultury przekazał w dniu 28.02.2019 r. Burmistrzowi Miasta Gubina sprawozdanie z działalności i wykonania planu finansowego, z uwzględnieniem wykorzystanej dotacji organizatora w kwocie 757.355,40 zł.

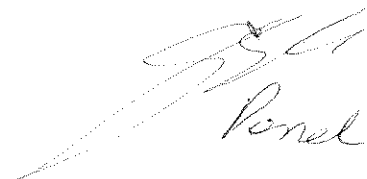
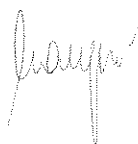
Dyrektorzy instytucji kultury sporządzili i przekazali w terminie wymagane sprawozdania, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, jak również sporządzili na dzień 31.12.2018 r. bilans jednostki budżetowej oraz rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Zarządzeniem nr 94/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 r. Burmistrz Miasta Gubina, działając na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Radzie Miejskiej w Gubinie sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2018 r.

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

Wyszczególnienie załączników:

1. Wyjaśnienie Z-cy Burmistrza Miasta Gubina
2. Wyjaśnienie A.P. – inspektora w Wydziale Finansowym
3. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy
4. Protokół kontroli kasy
5. Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki
6. Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych
7. Wyjaśnienia E. K. – podinspektora w Wydziale Finansowym
8. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Gubina w sprawie ZCM
9. Wyjaśnienia I. R. - pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień
10. Wyjaśnienie Sekretarza Miasta Gubina
11. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Gubina
12. Wyjaśnienia A. D. - inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej
13. Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Gubina w sprawie diet
14. Wyjaśnienie Z-cy Skarbnika Gminy
15. Wyjaśnienie W. W – podinspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej
16. Wyjaśnienie N. W. – podinspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej
17. Wyjaśnienie I. K. - Inspektora w Wydziale Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej



Burmistrz Miasta Gubina Bartłomiej Bartczak poinformowany został o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn odmowy.

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

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. nr 2/2019.

Gubin, dnia 1 sierpnia 2019 r.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

Justyna Karpusiak

Burmistrz

SKARBNIK GMINY

Edyta Smiejan

Skarbnik

Renel
Kontrolujący