

Realizacja tego podatku w 2014 roku przedstawiała się następująco:

- zaległość na dzień 1.01.2014 r. – 2.048.260,34 zł,
(w tym zabezpieczono na majątku podatników kwotę w wysokości 995.889,54 zł),
- przypis w 2014 r. – 6.811.176,00 zł,
- odpis w 2014 r. - 95.591,00 zł,
- wpłaty w 2014 r. - 6.676.741,42 zł,
- zaległość na dzień 31.12.2014 r. - 2.115.798,00 zł,
(w tym zabezpieczono na majątku podatników kwotę w wysokości 995.889,54 zł).

Stwierdzono, że organ podatkowy w 2014 roku nie dokonywał zabezpieczenia zaległości podatkowych na majątku podatników, do czego gminie przysługiwało prawo na mocy art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

1.2.5.1. Do kontroli wybrano podatników o następujących numerach kont:

- konto Nr 2110028 – deklaracja złożona w dniu 15 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110031 - deklaracja złożona w dniu 28 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110067 - deklaracja złożona w dniu 10 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110203 - deklaracja złożona w dniu 17 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110177 - deklaracja złożona w dniu 31 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110340 - deklaracja złożona w dniu 30 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110260 - deklaracja złożona w dniu 30 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110352 - deklaracja złożona w dniu 29 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110044 - deklaracja złożona w dniu 14 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110262 - deklaracja złożona w dniu 10 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110285 - deklaracja złożona w dniu 31 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110287 - deklaracja złożona w dniu 10 stycznia 2014 roku,
- konto Nr 2110397 - deklaracja złożona w dniu 27 stycznia 2014 roku.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl. Wielkość przyjętej do kontroli próby stanowiła 7,22% wszystkich podatników zobowiązanych do płacenia w/w podatku w 2014 roku (180 poz.).

W trakcie kontroli stwierdzono: deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. od 27 czerwca 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 849); złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Giżycku o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.); podatek

naliczono prawidłowo, a do terminu wpłat podatku przez w/w podmioty kontrolujący uwag nie wniósł.

1.2.5.2. Szczegółową kontrolą dotyczącą windykacji zaległości objęto 2 podatników, którzy posiadali zadłużenie powyżej 90.000,00 zł na dzień 31 grudnia 2014 roku oznaczonych następującym numerem konta (wybrano do kontroli metodą doboru celowego):

- konto Nr 2110217

Zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła kwotę 1.005.808,26 zł,

- konto Nr 2110268

Zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła kwotę 91.288,50 zł.

Szczegółowy opis podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do w/w podatników przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2.6. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.

W 2014 roku nie stosowano zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie oraz ulg inwestycyjnych.

1.2.7. Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące powyższych zagadnień w 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

	Ilość złożonych podań w 2014 roku.		Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Na kwotę
Odroczenie terminu płatności	Os. Prawne	1	1	63.954,00
	Os. Fizyczne	0	0	0,00
Umorzenie zaległości podatkowych	Os. Prawne	6	1	28.665,00
	Os. Fizyczne	5	1	277,00
Umorzenie odsetek za zwłokę (dotyczy również wniosków związanych z umorzeniem podatków)	Os. Prawne	2	1	533,00
	Os. Fizyczne	1	0	0,00
Rozłożenie na raty	Os. Prawne	0	0	0,00
	Os. Fizyczne	3	1	92,00
RAZEM		18	5	93.521,00

1.2.7.1. Kontroli poddano pod względem poprawności udokumentowania decyzję o numerze FK-Rp.3120.4.13. z dnia 20 stycznia 2014 roku dotyczącą umorzenia zaległości podatkowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzja organu podatkowego spełniała wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej podatnika znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników,
- decyzję podpisał Burmistrz Miasta Giżycka.

Do udokumentowania w/w decyzji kontrolujący uwag nie wniósł.

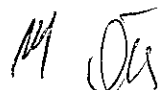
Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

1.3. Dochody z majątku.

Dochody z majątku Gminy Miejskiej Giżycko w 2014 roku wyniosły łącznie 6.588.735,92 zł, w tym:

- a) wpływy ze sprzedaży nieruchomości (rozdz. 70005 § 0770) – 1.119.467,85 zł,
- b) wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste (rozdz. 70005 § 0470) – 1.033.500,69 zł,
- c) wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy (rozdz. 70005 § 0750) – 3.650.150,23 zł,
- d) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (rozdz. 70005 § 0760) – 125.553,04 zł,
- e) wpływy z różnych dochodów, rozliczenia z lat ubiegłych (rozdz. 70004 § 0970, 70005 § 0970) – 9.902,63 zł,
- f) wpływy z opłat za korzystanie z cmentarzy komunalnych (rozdz. 70095 § 0690) – 174.979,48 zł,
- g) pozostałe odsetki od nieterminowych wpłat (rozdz. 70005 § 0920) – 80.664,81 zł,
- h) wpływy z najmu pomieszczeń dla ZNP (rozdz. 80114 § 0750) – 488,00 zł,
- i) wpływy z najmu pomieszczeń w jednostce budżetowej CPUiS (rozdz. 85154 § 0750) – 650,00 zł,
- j) wpływy z dzierżawy majątku komunalnego (rozdz. 90001 § 0750) – 33.929,79 zł,





k) wpływy ze sprzedaży składnika majątkowego (rozdz. 90095 § 0870) – 6.504,07 zł,

l) wpływy z najmu i dzierżawy obiektów sportowych (rozdz. 92601 § 0750) – 343.863,85 zł,

m) wpływy z dzierżawy kortów tenisowych, wynajmu mieszkania (rozdz. 92695 § 0750) – 9.081,48 zł.

1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetu Gminy Miejskiej Giżycko w 2014 roku wyniosły łącznie 5.680.975,43 zł, w tym:

- wpływy z rozliczenia lat ubiegłych (rozdz. 60016 § 0970) – 1.040,00 zł,
- wpływy środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (rozdz. 71004 § 2990) – 50.000,00 zł,
- wpłaty za dane osobowe (rozdz. 75011 § 2360) - 120,90 zł,
- wpływy z różnych opłat – druki specyfikacji, dokumentacji przetargowej, opłaty za licencje na taksówki (rozdz. 75023 § 0690) – 3.819,92 zł,
- wpływy z wynajmu pomieszczeń w budynku Urzędu Miejskiego (rozdz. 75023 § 0750) – 18.046,88 zł,
- wpływy z różnych dochodów, prowizje płatnika (rozdz. 75023 § 0970) – 28.198,46 zł,
- wpływy ze sprzedaży książki (rozdz. 75075 § 0840) - 1.135,66 zł,
- środki otrzymane z Centrum Polsko - Rosyjskiego Dialogu (rozdz. 75075 § 2460) – 12.000,00 zł,
- środki ze Stowarzyszenia Euroregion Niemen (rozdz. 75075 § 2700) – 5.481,86 zł,
- wpływy z mandatów Straży Miejskiej (rozdz. 75416 § 0570) – 26.641,27 zł,
- wpływ innych środków – zwrot za utracony komputer (rozdz. 75495 § 0970) – 600,00 zł,
- wpłaty dywidendy z zysku spółki komunalnej (rozdz. 75605 § 0730) – 155.788,08 zł,
- opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdz. 75618 § 0480) – 858.654,19 zł,
- grzywny i kary od osób fizycznych i prawnych (rozdz. 75814 § 0570, 0580) – 7.211,72 zł,
- odsetki od rachunków bankowych (rozdz. 75814 § 0920) - 197.199,69 zł,
- wpływy ze sprzedaży usług przez oświatowe jednostki budżetowe – prowadzenie kasy zapomogowo - pożyczkowej (rozdz. 80114 § 0830) - 59.345,73 zł,

- wpływy z różnych dochodów i opłat jednostek oświatowych (rozdz. 80101, rozdz. 80103, rozdz. 80106, rozdz. 80110, rozdz. 80114 § 0970) - 28.415,03 zł,
- odsetki od rachunków bankowych (rozdz. 80101, rozdz. 80104, rozdz. 80110, rozdz. 80114 § 0920) - 8.295,34 zł,
- wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku oświatowej jednostki budżetowej (rozdz. 80101, rozdz. 80104, rozdz. 80110, rozdz. 80148 § 2400) - 192,90 zł,
- wpływy z odpłatności za przedszkole (rozdz. 80104 § 0690, § 0970) - 889.261,54 zł,
- wpływy z różnych opłat – duplikaty świadectw (rozdz. 80110 § 0690) - 18,00 zł,
- odsetki od rachunków bankowych w CPUiIS (rozdz. 85154 § 0929) - 732,36 zł,
- wpływy środków z Polskiej Akcji Humanitarnej (rozdz. 85154 § 2700) - 31.180,00 zł,
- wpływy z tytułu prowizji płatnika, odszkodowania, rozliczenia Sądowe (rozdz. 85154 § 0970) - 3.997,13 zł,
- wpływy opłat za opiekę w domach pomocy społecznej (rozdz. 85202 § 0690) - 32.655,25 zł,
- wpływy z odsetek na rachunkach bankowych w MOPS (rozdz. 85212, rozdz. 85219 § 0920) - 18.140,93 zł,
- wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdz. 85212 § 0970, § 0980) - 97.209,09 zł,
- wpływy z dochodów j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (rozdz. 85212, rozdz. 85228 § 2360) - 11.815,07 zł,
- wpływ z dochodów za usługi opiekuńcze (rozdz. 85228 § 0830) - 106.177,20 zł,
- otrzymana darowizna (rozdz. 85219 § 0960) - 500,00 zł,
- wpływy z prowizji płatnika (rozdz. 85219 § 0970) - 2.183,10 zł,
- wpływy z refundacji PUP dofinansowania pracowników zatrudnionych w ramach prac społecznie użytecznych (rozdz. 85295 § 2700) - 27.771,48 zł,
- wpływy z różnych dochodów – rozliczenie Gminy Giżycko za oświetlenie ronda (rozdz. 90015 § 0970) - 2.802,49 zł,
- opłaty i kary za korzystanie ze środowiska (rozdz. 90019 § 0690) - 95.992,04 zł,
- wpływy środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (rozdz. 90095 § 2990) - 740.459,12 zł,
- wpływy odszkodowań z ubezpieczenia mienia komunalnego (rozdz. 90095 § 0970) - 8.946,61 zł,

- wpływy z opłaty uczestników Giżyckiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku (rozdz. 92195 § 0970) – 19.314,00 zł,
- wpływy z biletów wstępu na obiekty sportowe, slipowanie łodzi, zimowanie łodzi (rozdz. 92601 § 0970) – 1.962.018,16 zł,
- wpływy z refundacji PUP dofinansowania pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i publicznych (rozdz. 92601 § 2700) – 39.739,99 zł,
- wpływ środków z gwarancji bankowej na usunięcie usterek na lodowisku (rozdz. 92601 § 0580) – 91.854,62 zł,
- wpływy z odsetek na rachunkach bankowych MOSiR-u (rozdz. 92601, 92695 § 0920) – 5.649,79 zł,
- wpływy z umieszczanych reklam na stadionie, prowizji płatnika (rozdz. 92695 § 0970) – 30.369,83 zł.

2. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.

Uchwalony w dniu 19 grudnia 2013 roku budżet Gminy Miejskiej Giżycko zakładał na rok 2014 wydatki w wysokości 80.415.401,00 zł. W trakcie realizacji na podstawie podjętych uchwał ostateczny plan wydatków ustalono na kwotę 90.737.991,82 zł. Faktyczne wydatki zrealizowano w kwocie 81.815.510,18 zł, co stanowiło 90,17 % założeń planowych.

Wykonanie wydatków obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	100,00	62,56	62,56
600	Transport i łączność	2.759.691,00	2.216.563,28	80,32
700	Gospodarka mieszkaniowa	4.890.000,00	4.574.032,09	93,54
710	Działalność usługowa	924.924,00	690.142,18	74,62
750	Administracja publiczna	9.514.611,00	7.373.388,71	77,50
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	160.682,00	160.682,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.257.100,00	1.181.821,35	94,01
757	Obsługa długu publicznego	1.505.000,00	1.248.471,08	82,95
758	Różne rozliczenia	339.856,00	154.750,00	45,53
801	Oświata i wychowanie	28.316.398,52	28.053.421,03	99,07
851	Ochrona zdrowia	856.991,00	791.387,95	92,34
852	Pomoc społeczna	17.495.108,30	16.957.155,83	96,93
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	80.000,00	55.655,00	69,57

854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1.559.442,00	1.320.125,08	84,65
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9.118.159,00	7.418.509,37	81,36
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6.214.736,00	4.178.237,82	67,23
926	Kultura fizyczna	5.745.193,00	5.441.104,85	94,71
	RAZEM	90.737.991,82	81.815.510,18	90,17

2.1. Wydatki bieżące.

W 2014 roku wydatki bieżące zaplanowano (po zmianach) w wysokości 79.043.697,82 zł, natomiast faktyczne wydatki wyniosły kwotę 73.949.648,94 zł, co stanowiło 93,56 % wydatków planowanych.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Łączna kwota planowanych na 2014 roku wydatków na wynagrodzenia w dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosiła 3.467.800,00 zł, a wydatkowano kwotę 3.445.807,75 zł co stanowiło 99,37 % planu.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wynagrodzeń według zasad wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm., od 11 grudnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786) oraz zarządzenia Nr 312/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wraz ze zmianami do Regulaminu wprowadzonymi na podstawie niżej wymienionych zarządzeń Burmistrza Miasta Giżycka:

- Nr 46/2011 z dnia 24 maja 2011 roku,
- Nr 146/2012 z dnia 10 lutego 2012 roku,
- Nr 162/2012 z dnia 28 marca 2012 roku,
- Nr 406/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Giżycku:

- Sekretarza Miasta Giżycka,
- Naczelnika Wydziału Mienia,

- Głównego Specjalisty Wydziału Ogólnego (zajmującego się m. in. prowadzeniem dokumentacji przetargowej),
- Głównego Specjalisty Wydziału Mienia (zajmującego się m. in. przyjmowaniem nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości, naliczaniem opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego),
- inspektora Wydziału Ogólnego (zajmującego się m. in. obsługą sesji Rady Miejskiej i posiedzeń Komisji Rady Miejskiej),
- inspektora Wydziału Mienia (zajmującemu się m. in. prowadzeniem spraw z zakresu sprzedaży nieruchomości gruntowych, dzierżawą, użyczeniem gruntów)
- inspektora Wydziału Mienia (zajmującemu się m. in. prowadzeniem postępowań administracyjnych z zakresu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności).

Doboru próby do kontroli wynagrodzenia Sekretarza Miasta Giżycka dokonano metodą celową, natomiast pozostałych pracowników Urzędu Miejskiego wybrano do kontroli przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

Sprawdzono poprawność ustalania składników wynagrodzenia za miesiące maj i sierpień 2014 roku (wyboru miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl).

W trakcie kontroli ustalono:

a) Sekretarzowi Miasta Giżycka w 2014 roku Burmistrz Miasta Giżycka przyznawał dodatek specjalny w wysokości 400,00 zł miesięcznie (w wybranych do kontroli miesiącach Sekretarz otrzymał dodatek specjalny łącznie w wysokości 800,00 zł) na podstawie następujących pism:

- z dnia 16 stycznia 2014 roku na okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku,
- z dnia 3 lipca 2014 roku na okres od 1 lipca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

W powyższych pismach zawarto zapis, że dodatek specjalny przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych, natomiast nie zawierały one określenia jakie okresowo zwiększone obowiązki służbowe lub powierzone dodatkowe zadania wykonywał w tym okresie Sekretarz Miasta.

W związku z tym przyznawanie dodatku specjalnego bez uzasadnienia stanowiło naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz § 8 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonym zarządzeniem Nr 312/2010 Burmistrza

Miasta Giżycka z dnia 21 czerwca 2010 roku (z późn. zm.), ponieważ zgodnie z w/w uregulowaniami dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Od dnia 1 marca 2015 roku obowiązuje zarządzenie Nr 39/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku. W powyższym zarządzeniu Nr 39/2015 w § 8 pkt 1 zapisano: „Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny”,

b) niżej wymienionym pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku, Burmistrz Miasta Giżycka przyznawał dodatki specjalne bez określenia jakie okresowo zwiększone obowiązki służbowe lub powierzone dodatkowe zadania wykonywali pracownicy w okresie na jaki przyznany był dodatek specjalny:

- inspektorowi Wydziału Mienia zajmującemu się m. in. prowadzeniem spraw z zakresu sprzedaży nieruchomości gruntowych, dzierżawą, użyczeniem gruntów, Burmistrz Miasta przyznał pismem z dnia 27 stycznia 2014 roku dodatek specjalny na kwotę 300 zł miesięcznie na okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku (w wybranym do kontroli miesiącu maju dodatek wyniósł 300,00 zł),
- inspektorowi Wydziału Mienia zajmującemu się m. in. prowadzeniem postępowań administracyjnych z zakresu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, Burmistrz Miasta Giżycka przyznał pismem z dnia 25 sierpnia 2014 roku dodatek specjalny w miesiącu sierpniu 2014 roku na kwotę 1.000,00 zł.

Przyznawanie dodatku specjalnego bez określenia jakiego typu okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań uzasadnia przyznanie dodatku specjalnego stanowiło naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonym zarządzeniem Nr 312/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 21 czerwca 2010 roku (ze zm.).

Od dnia 1 marca 2015 roku obowiązuje zarządzenie Nr 39/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku. W powyższym zarządzeniu Nr 39/2015 w § 8 pkt 1 zapisano: „Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych

lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny”,

c) pozostałe składniki wynagrodzenia pracowników wybranych do kontroli ustalono prawidłowo.

Pracownicy zobowiązani do składania oświadczeń majątkowych złożyli oświadczenia zgodnie z art. 24h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

2.1.1.1. Wypłata nagród pieniężnych pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Zasady wypłacania nagród pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku obowiązujące w 2014 roku zostały określone w § 6 dz. V „Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród” w zarządzeniu Nr 312/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku (z późn. zm.).

Kontrolujący stwierdził, że § 6 pkt 4 w/w Regulaminu wynagradzania zapisano:

„Nagrody mogą być również wypłacane w związku z:

- a) Dniem Pracownika Samorządowego lub,
- b) świętem państwowym lub,
- c) realizacją budżetu Miasta”.

Powyższy zapis w Regulaminie wynagradzania stanowił naruszenie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), zgodnie z którym, pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 (tj. zatrudnieni na podstawie powołania oraz umowy o pracę), za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

W wyniku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono:

a) w 2014 roku nagrody pracownikom przyznano w następujących miesiącach:

- w maju 2014 roku z okazji Dnia pracownika Samorządowego 81 pracownikom na kwotę 79.500,00 zł (zgodnie z listami płac od numeru 77 do numeru 82),

- w grudniu 2014 roku (nie wskazano z jakiego tytułu przyznano nagrody) 81 pracownikom na kwotę 143.200,00 zł (zgodnie z listami płac od numeru 184 do numeru 190).

W trakcie kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono:





♦ na podstawie listy płac nr 77 za miesiąc maj 2014 roku stwierdzono, że wypłacono nagrody niżej wymienionym osobom:

- Skarbnikowi Miasta Giżycka P. Elżbiecie Ołoszczyńskiej kwotę 1.000,00 zł,

- Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka P. Pawłowi Czacharowskiemu kwotę 1.000,00 zł,

♦ na podstawie listy płac nr 185 za miesiąc grudzień 2014 roku stwierdzono, że wypłacono nagrody niżej wymienionym osobom:

- Skarbnikowi Miasta Giżycka P. Elżbiecie Ołoszczyńskiej kwotę 3.000,00 zł,

- Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka P. Pawłowi Czacharowskiemu kwotę 4.000,00 zł.

Powyższe listy płac zatwierdziła P. Jolanta Piotrowska – były Burmistrz Miasta Giżycka.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 312/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku (z późn. zm. – regulamin obowiązywał do dnia 1 marca 2015 roku) w § 1 pkt 3 zapisano: „Regulamin określa warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii oraz nagród innych niż nagroda jubileuszowa pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku na podstawie umowy o pracę”.

Skarbnik oraz Zastępca Burmistrza zatrudnieni są na podstawie powołania, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

Od dnia 1 marca 2015 roku obowiązuje zarządzenie Nr 39/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku. W powyższym zarządzeniu Nr 39/2015 roku, w § 1 pkt 3 zapisano: „Regulamin określa warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii oraz nagród innych niż nagroda jubileuszowa pracowników samorządowych”, natomiast w § 2 pkt 2 zapisano: „Ilekroć w Regulaminie jest mowa o pracowniku samorządowym – oznacza to osobę zatrudnioną w Urzędzie Miejskim w Giżycku na podstawie umowy o pracę.

Powyższy zapis w Regulaminie wynagradzania stanowił naruszenie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), zgodnie z którym, pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 (tj. zatrudnionemu na podstawie powołania oraz umowy o

pracę), za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Ponadto powyższa nieprawidłowość stanowiła niezgodność z § 136 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), który mówił, że w zarządzeniu nie zamieszcza się przepisów prawnych niezgodnych z ustawą, na podstawie której są one wydawane, oraz innymi ustawami i ratyfikowanymi umowami międzynarodowymi, a także przepisów prawnych niezgodnych z rozporządzeniami.

2.1.1.2. Pochodne od wynagrodzeń.

a) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

W 2014 roku w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” zaplanowana była kwota 666.400,00 zł; na dzień 31 grudnia 2014 roku wydatkowano kwotę 653.147,18 zł, co stanowiło 98,01 % założeń planowanych. Natomiast w § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” tego rozdziału zaplanowano kwotę w wysokości 77.000,00 zł, a wydatkowano kwotę 71.458,53 zł, co stanowiło 92,80 % założeń planowanych.

Zestawienie terminów zapłaty składek w 2014 roku na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składki za miesiąc	Wysokość składki według deklaracji	Data zapłaty	Kwota przelewu	Odsetki za zwłokę	Pozycja księgowa
1.	Styczeń	244.060,97	31.01.2014	244.060,97	0	86
2.	Luty	126.701,87	28.02.2014 28.02.2014	123.055,60 3.646,27	0 0	202 207
3.	Marzec	112.045,47	31.03.2014 31.03.2014	110.596,61 1.448,86	0 0	319 321
4.	Kwiecień	128.890,07	30.04.2014 30.04.2014	126.967,58 1.922,49	0 0	447 450
5.	Maj	160.458,64	30.05.2014 30.05.2014	158.835,81 1.622,83	0 0	569 571
6.	Czerwiec	129.647,11	30.06.2014 30.06.2014	128.707,82 939,29	0 0	686 698
7.	Lipiec	145.184,16	31.07.2014 31.07.2014 31.07.2014	128.414,06 939,29 15.830,81	0 0 0	813 821 835
8.	Sierpień	137.330,27	29.08.2014 29.08.2014 29.08.2014	128.249,15 6.106,59 2.974,53	0 0 0	954 959 958
9.	Wrzesień	139.771,21	30.09.2014 30.09.2014 30.09.2014	131.941,32 1.617,69 6.212,20	0 0 0	1092 1093 1097
10.	Październik	132.674,90	31.10.2014 31.10.2014 31.10.2014	124.845,01 1.617,69 6.212,20	0 0 0	1224 1229 1230

11.	Listopad	127.310,73	28.11.2014	119.652,62	0	1360
			28.11.2014	1.604,83	0	1363
			28.11.2014	6.053,28	0	1364
12.	Grudzień	192.950,56	30.12.2014	185.255,47	0	1496
			30.12.2014	1.577,30	0	1510
			30.12.2014	6.117,79	0	1511
Razem		1.777.025,96	x	1.777.025,96	0	x

Stwierdzono, że składki do ZUS-u w 2014 roku za poszczególne miesiące przekazywano w prawidłowym terminie, tj. zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.),

b) podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 rok do urzędu skarbowego.

Szczegółowe zestawienie terminów zapłaty na podatek dochodowy w 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zaliczka za miesiąc	Wysokość podatku według deklaracji	Data zapłaty	Kwota przelewu	Odsetki za zwłokę	Pozycja księgowa
1.	Styczeń	57.144,00	31.01.2014	57.104,00	0	86
			31.01.2014	40,00	0	87
2.	Luty	30.340,00	28.02.2014	29.511,00	0	202
			28.02.2014	792,00	0	207
			28.02.2014	37,00	0	204
3.	Marzec	28.890,00	31.03.2014	28.476,00	0	319
			31.03.2014	318,00	0	321
			31.03.2014	96,00	0	323
4.	Kwiecień	31.092,00	30.04.2014	30.324,00	0	447
			30.04.2014	156,00	0	449
			30.04.2014	426,00	0	450
			30.04.2014	186,00	0	447
5.	Maj	36.422,00	30.05.2014	35.956,00	0	569
			30.05.2014	111,00	0	570
			30.05.2014	355,00	0	571
6.	Czerwiec	29.461,00	30.06.2014	29.079,00	0	686
			30.06.2014	174,00	0	690
			30.06.2014	208,00	0	698
7.	Lipiec	35.342,00	31.07.2014	30.717,00	0	813
			31.07.2014	977,00	0	815
			31.07.2014	208,00	0	821
			31.07.2014	3.440,00	0	835
8.	Sierpień	31.762,00	29.08.2014	27.815,00	0	954
			29.08.2014	1.172,00	0	957
			29.08.2014	646,00	0	958
			29.08.2014	1.341,00	0	959
			09.09.2014	788,00	0	995
9.	Wrzesień	39.733,00	30.09.2014	37.465,00	0	1092
			30.09.2014	354,00	0	1093
			30.09.2014	551,00	0	1096
			30.09.2014	1.363,00	0	1097

10.	Październik	36.503,00	31.10.2014	34.451,00	0	1224
			31.10.2014	270,00	0	1225
			31.10.2014	354,00	0	1229
			31.10.2014	1.428,00	0	1230
11.	Listopad	39.630,00	28.11.2014	37.953,00	0	1360
			28.11.2014	351,00	0	1363
			28.11.2014	1.326,00	0	1364
12.	Grudzień	65.193,00	30.12.2014	1.884,00	0	1496
			30.12.2014	354,00	0	1510
			30.12.2014	1.363,00	0	1511
			31.12.2014	58.073,00	0	1517
			31.12.2014	3.519,00	0	1521
RAZEM		461.512,00	x	461.512,00	0	x

Stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy w 2014 roku za poszczególne miesiące przekazywano w prawidłowym terminie, tj. zgodnie z przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

2.1.2. Prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych.

Podróże służbowe krajowe (§ 4410 klasyfikacji budżetowej).

W powyższym zakresie skontrolowano wydatki na podróże służbowe dokonywane na podstawie:

- rozporządzenia 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. poz. 167),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Stwierdzono, że w przypadku podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością pracodawcy w 2014 roku stosowano następujące stawki:

- 0,3128 zł o pojemności skokowej silnika do 900 cm³,
- 0,5015 zł o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,

ustalone na podstawie zarządzenia Nr 187/2012 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 lipca 2012 roku w sprawie zwrotu kosztów przejazdu samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

Stawki ustalone w powyższym zarządzeniu nie były wyższe niż określone w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 rozporządzenia 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. poz. 167).

Kontrolą objęto łącznie 14 poleceń wyjazdów służbowych w 2014 roku, tj. polecenia wyjazdów służbowych o numerach:

26/2014 z dn. 13.03.2014 r., 37/2014 z dn. 7.04.2014 r., 44/2014 z dn. 11.04.2014 r., 45/2014 z dn. 8.04.2014 r., 47/2014 z dn. 8.04.2014 r., 59/2014 z dn. 20.05.2014 r., 71/2014 z dn. 2.06.2014 r., 96/2014 z dn. 24.06.2014 r., 114/2014 z dn. 27.08.2014 r., 138/2014 z dn. 14.10.2014 r., 152/2014 z dn. 30.10.2014 r., 155/2014 z dn. 6.11.2014 r., 170/2014 z dn. 4.12.2014 r., 172/2014 z dn. 10.12.2014 r.

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

2.1.2.1. W toku dalszej kontroli powyższego zagadnienia, na podstawie rejestru delegacji stwierdzono przypadki, że niżej wymienione delegacje do dnia kontroli nie zostały przedstawione do rozliczenia, np.:

- nr 22 (brak daty wystawienia) - termin delegacji od dnia 11 – 14 marca 2014 roku do Bukowiny Tatrzańskiej,
- nr 39 (brak daty wystawienia) - termin delegacji od dnia 9 – 11 kwietnia 2014 roku do Warszawy i Wąlcza,
- nr 53 (brak daty wystawienia) termin delegacji w dniu 28 kwietnia 2014 roku do Olsztyna,
- nr 124 z dnia 16 września 2014 roku - termin delegacji w dniu 17 września 2014 roku do Olsztyna,
- nr 145 z dnia 22 października 2014 roku - termin delegacji od dnia 23 – 24 października 2014 roku do miejscowości Mierki.

Stanowiło to naruszenie § 5 ust. 1 rozporządzenia 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. poz. 167), zgodnie z

którym pracownik winien dokonać rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży

W pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczaniu poleceń wyjazdów służbowych przyjętych jako próba do kontroli.

2.1.3. Zwrot kosztów używania do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy.

W 2014 roku z miesięcznych ryczałtów na zwrot kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych korzystało 4 pracowników Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Skontrolowano prawidłowość rozliczenia ryczałtu za miesiące luty i październik 2014 roku następującym pracownikom:

- podinspektorowi Wydziału Techniczno - Inwestycyjnego odpowiedzialnemu m. in. za sprawy związane z drogami,
- podinspektorowi Wydziału Techniczno - Inwestycyjnego odpowiedzialnemu m. in. za sprawy związane z zapewnieniem sprawnego funkcjonowania oświetlenia miasta oraz zabezpieczenia dostaw energii elektrycznej dla celów zadań realizowanych przez gminę miejską.

Doboru pracowników oraz miesięcy do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

W wyniku kontroli stwierdzono:

♦ umowy na zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych zawarto zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

♦ miesięczny limit w jazdach lokalnych ustalono w wysokości 250 kilometrów a wysokość za 1 km ryczałtu ustalono w wysokości 0,80 zł,

♦ wypłata ryczałtów następowała po złożeniu przez pracowników pisemnego oświadczenia o używaniu przez nich pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu,

♦ od naliczonych i wypłaconych ryczałtów samochodowych za w/w miesiące naliczono i odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4. Naliczanie i wypłacanie diet radnym.





Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Giżycko wynosiła 29.023 osoby.

Zgodnie z niżej wymienionymi przepisami maksymalna wysokość diety przysługującej radnemu w gminach liczących od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w ciągu miesiąca w roku 2014 roku mogła wynosić 1.987,27 zł. Powyższą kwotę ustalono na podstawie przepisów:

- art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. poz. 162 z późn. zm.).

Wyliczenie wymienionej kwoty według: $1.766,46 \text{ zł (kwota bazowa)} \times 150\%$ (art. 21 ust. 6 wym. ustawy o samorządzie gminnym) $\times 75\%$ (§ 3 pkt 2 wym. rozporządzenia w sprawie maksymalnej wysokości diety) = 1.987,27 zł.

Wysokość i sposób naliczania diet radnym Rady Miejskiej w 2014 roku ustalano na podstawie uchwały Nr V/8/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku.

Podstawę naliczania diet radnym stanowiła kwota stanowiąca maksymalną wysokość diet przysługujących radnemu, określona zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), w 2014 roku wynosiła ona 2.649,69 zł.

Według powyższej uchwały radnym przysługiwały miesięczne zryczałtowane diety określone w następujących wysokościach:

- Przewodniczącemu Rady Miejskiej – 75 % podstawy – kwota diety - 1.987,27 zł,
- wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej – 50 % podstawy - kwota 1.324,85 zł,
- przewodniczącym Komisji stałych Rady Miejskiej – 45 % podstawy - kwota 1.192,36 zł,
- wiceprzewodniczącym Komisji stałych Rady Miejskiej – 40 % podstawy - 1.059,88 zł,
- pozostałym radnym – 35 % podstawy - kwota 927,39 zł.

W § 4 uchwały Nr V/8/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku ustalono potrącenia stawek diet za nieobecność radnego na sesji lub komisji do której został wybrany, tj.:

- w § 4 pkt 1 ustalono potrącenie w wysokości 20% stawki diety za każdorazową nieobecność,

- w § 4 pkt 3 przyjęto, że w przypadku niemożności wykonywania mandatu radnego przez cały miesiąc nie wypłaca się miesięcznej zryczałtowanej diety.

Zgodnie z § 4 pkt 4 zmniejszenia diety nie stosowano w przypadku nieobecności radnego spowodowanej wykonywaniem zadań w ramach podróży służbowej zleconej przez Radę.

Sprawdzono poprawność naliczania i wypłacania diet radnym za uczestnictwo w sesjach Rady oraz udział w posiedzeniach poszczególnych komisji w następujących miesiącach: maj i wrzesień 2014 roku. Doboru próby wskazanych wyżej dwóch miesięcy dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wypłacie zmniejszonej o 50 % diety radnemu – P. Wojciechowi Caban za miesiąc maj 2014 roku. Według list obecności radnych na sesji i posiedzeniach komisji w tym miesiącu w/w radny nieobecny był na posiedzeniu komisji w dniu 13 maja 2014 roku, w związku z tym zgodnie w § 4 pkt 1 uchwały Nr V/8/07 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku należało dokonać potrącenia w wysokości 20% stawki diety, tj. należało odliczyć kwotę w wysokości 185,48 zł, potrącono natomiast kwotę 463,70 zł (bezpodstawnie potrącono kwotę 278,22 zł).

W pozostałych przypadkach w okresie objętym kontrolą prawidłowo naliczano i wypłacano diety radnym Rady Miejskiej w Giżycku. Wypłacane diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w gminach liczących od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców.

2.1.4.1. Terminowość złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych.

Radni Miasta Giżycka złożyli oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w wymaganym terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2014 r., zgodnie z art. 24h ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Na 2 miesiące przed upływem kadencji (dotyczyło kadencji od grudnia 2010 roku do listopada 2014 roku) wszyscy radni złożyli terminowo oświadczenia o stanie majątku, tj. do dnia 22 września 2014 roku.

Ponadto nowo wybrani radni winni złożyć pierwsze oświadczenie majątkowe w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania. Pierwsza sesja nowo wybranej Rady Miejskiej w Giżycku oraz ślubowanie radnych odbyła się w dniu 1 grudnia 2014 roku. Stwierdzono, że wszyscy nowo wybrani radni (z wyjątkiem radnego, który został jednocześnie wybrany Burmistrzem Miasta Giżycka) złożyli oświadczenia majątkowe do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Wybory uzupełniające w okręgu z którego wybrano radnego, który następnie został wybrany Burmistrzem Miasta Giżycka, odbyły się w dniu 1 marca 2015 roku. Wybrany w tych wyborach radny złożył ślubowanie na sesji w dniu 19 marca 2015 roku, natomiast oświadczenie majątkowe złożył w dniu 7 kwietnia 2015 roku.

Powyższe oświadczenia majątkowe radni złożyli zgodnie z art. 24h ust. 1, ust. 3 pkt 1 i 2 oraz 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

2.1.5. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągania średnich wynagrodzeń.

W dniach od 15 do 18 czerwca 2015 roku w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku prowadzącym obsługę finansowo – księgową i kadrową szkół Gminy Miejskiej Giżycko, przeprowadzono kontrolę doraźną dotyczącą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego „kontraktowy” w Szkole Podstawowej Nr 6 w Giżycku. Wyboru próby do kontroli dokonano metodą losową. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 15 do 18 czerwca 2015 roku w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku oraz w protokole z kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 15 do 18 czerwca 2015 roku w Szkole Podstawowej Nr 6 w Giżycku.

Kontrolującym nie okazano aktu przekształcenia kontrolowanej szkoły w szkołę sześcioklasową ani uchwały Rady Miejskiej w sprawie przekształcenia szkoły. Według wyjaśnienia inspektora Wydziału Ogólnego zajmującego się m. in. obsługą Rady Miejskiej stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli kompleksowej, wymienione dokumenty nie zostały sporządzone. Stanowiło to naruszenie § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 lutego 1999 r. w sprawie sposobu i terminów dostosowania działalności dotychczasowych szkół podstawowych do wymogów nowego systemu szkolnego oraz tworzenia gimnazjów (Dz. U. Nr

14, poz. 124), który zobowiązywał organy właściwe do prowadzenia publicznych szkół podstawowych i gimnazjów do przygotowania do dnia 31 marca 1999 r. dokumentacji związanej z przekształceniami organizacyjnymi dotychczasowych publicznych szkół podstawowych oraz tworzeniem gimnazjów publicznych, w szczególności aktów założycielskich oraz aktów przekształceń szkół. Zgodnie z art. 3 pkt 5, art. 5 ust. 2 pkt 1, art. 58 ust. 1, 2 i 6, art. 59 i od dnia 21 października 2001 r. art. 5c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm. a od dnia 2 grudnia 2004 r. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) zadania i kompetencje w tym zakresie należały do Rady Miejskiej w Giżycku.

Jednorazowych dodatków uzupełniających nie wypłacano nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Giżycko, ponieważ na wszystkich stopniach awansu zawodowego różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2013 na wynagrodzenia dla nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) były kwotą dodatnią.

Stwierdzono, że stosowany w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku program komputerowy firmy VULCAN sp. z o. o. z Wrocławia nie pozwalał na ustalenie średniorocznej liczby etatów dla poszczególnych nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych miesiącach danego okresu sprawozdawczego z rozbiciem na stopnie awansu zawodowego w danych jednostkach oświatowych. Stanowiło to naruszenie zasad określonych w pkt I.2. ppkt 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) zgodnie z którym średnią arytmetyczną oblicza się, dodając do siebie liczby etatów nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych miesiącach danego okresu sprawozdawczego, a następnie uzyskany wynik dzieląc przez liczbę miesięcy danego okresu sprawozdawczego.

W pozostałym zakresie, tj. sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli nieprawidłowości nie stwierdzono.





Sprawozdanie sporządzono na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.1.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych – wydatki bieżące.

W 2014 roku w Urzędzie Miejskim w Giżycku przeprowadzono 4 postępowania związane z wydatkami bieżącymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl wybrano do kontroli 1 zamówienie publiczne – wydatki bieżące realizowane przez Urząd Miejski w Giżycku.

2.1.6.1. Zarządzanie targowiskiem miejskim oraz targowiskiem „Mój Rynek” w Giżycku w okresie od 1 listopada 2014 roku do 31 października 2017 roku.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10 września 2014 roku przez Naczelnika Wydziału Mienia Urzędu Miejskiego na kwotę 730.104,08 zł netto (równowartość 172.809,79 euro) szacunkowo na podstawie wydatków poniesionych na zarządzanie targowiskiem w 2012 i 2013 roku z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz okresu (3 lata) wykonywania zamówienia.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na zarządzanie targowiskiem miejskim oraz targowiskiem „Mój Rynek” w trybie przetargu nieograniczonego zaakceptował w dniu 10 września 2014 roku Zastępca Burmistrza Miasta Giżycka.

Zastępca Burmistrza wykonywał w postępowaniu czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego na podstawie upoważnienia z dnia 1 marca 2005 roku w którym Burmistrz Miasta Giżycka upoważnił Zastępcę do dokonywania wyboru najkorzystniejszej oferty oraz wykonywania innych czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki przepisami ustawy – prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zawierającą dane wymagane przepisem art. 36 ustawy - Prawo zamówień publicznych zatwierdził w dniu 10 września 2014 roku Zastępca Burmistrza Miasta.

W protokole z dnia 12 września 2014 roku z rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonym przez Zastępcę Burmistrza ustalono skład komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania. Członków komisji wyznaczono w oparciu o zarządzenie Nr 243/2009 Burmistrza Miasta z dnia 29 września 2009 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

W dniu 12 września 2014 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na zarządzanie targowiskiem miejskim oraz targowiskiem „Mój Rynek” w Giżycku w okresie od 1 listopada 2014 roku do 31 października 2017 roku. Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w tym dniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego, na stronie internetowej BIP Gizycko.pl oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 304174 - 2014). Wraz z ogłoszeniem w dniu 12 września 2014 roku na stronie internetowej umieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 24 września 2014 roku, kryterium oceny ofert - cena – 100 %. Wymagane było wadium w wysokości 10.000 zł. Porozumiewanie się zamawiającego z wykonawcami dopuszczone było w formie pisemnej oraz drogą elektroniczną (w zakresie przekazywania oświadczeń, wniosków, zawiadomień oraz informacji). Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych, termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

W dniu 18 września 2014 roku do zamawiającego drogą elektroniczną wpłynęły zapytania dotyczące treści specyfikacji.

Odpowiedzi na zapytania udzielono w dniu 19 września 2014 roku zamieszczając pytania wraz z odpowiedziami na stronie internetowej na której udostępniono specyfikację. Informację o zmodyfikowanych zapisach specyfikacji udostępniono od dnia 22 września 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Zamawiający w związku ze zmianą treści SIWZ przedłużył termin składania ofert do dnia 26 września 2014 roku. Dokonana zmiana prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w dniu 22 września 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 313848-2014, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej BIP Urzędu.

W terminie podanym w ogłoszeniu tj. do dnia 26 września 2014 roku wpłynęło 5 ofert złożonych przez następujące firmy:

- Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski z Giżycka – cena 7.995,00 zł brutto miesięcznie (287.820,00 zł brutto za okres 3 lat),



- Administrator sp. z o. o. z Giżycka – cena 7.350,00 zł brutto miesięcznie (264.600,00 zł za okres 3 lat),
- Zakład Usług Komunalnych sp. z o. o. z Giżycka – cena 7.280,00 zł brutto miesięcznie (262.080,00 zł brutto za okres 3 lat),
- KOMA sp. z o. o. sp. komandytowa z Ełku – 4.793,31 zł brutto miesięcznie (172.559,16 zł brutto za okres 3 lat),
- SIDMED Michał Sidorowicz z Węgorzewa – 6.637.00 zł brutto miesięcznie (238.932,88 zł brutto za okres 3 lat).

Wymagane wadia w wysokości 10.000,00 zł wniesione były w formie wpłat gotówkowych oraz gwarancji ubezpieczeniowych.

Członkowie komisji przetargowej, Zastępca Burmistrza Miasta oraz inne osoby (inspektor Wydziału Mienia zajmujący się sprawami związanymi z targowiskiem oraz Radca Prawny) wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w wysokości 446.342,40 zł brutto na okres 3 lat, 12.398,40 zł brutto miesięcznie.

W ofercie złożonej przez firmę Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski stwierdzono, że wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej ważnej do dnia 23 października 2014 roku. Wniesione wadium nie zabezpieczało oferty w okresie związania ofertą który wynosił 30 dni tj. od dnia 26 września do dnia 25 października 2014 roku.

Zamawiający na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych wykluczył wykonawcę - Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych oferta wykonawcy wykluczonego została uznana za odrzuconą.

Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 30 września 2014 roku zawiera informację o wyborze jako najkorzystniejszej cenowo oferty przedstawionej przez firmę KOMA sp. z o. o. sp. komandytowa z Ełku z ceną 172.559,16 zł brutto, 4.793,31 zł brutto miesięcznie oraz o wykluczeniu wykonawcy – firmy Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski. Wybór komisji zaakceptował Zastępca Burmistrza Miasta.

Pismem z dnia 30 września 2014 roku (odebrany przez adresata w tym dniu) zawiadomiono Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski o wykluczeniu z postępowania.

Wykonawcy, którzy złożyli oferty, pismami z dnia 30 września 2014 roku (zwrotne potwierdzenia informują o odebraniu pism przez adresatów w dniach od 30 września do 2 października 2014 roku) zostali powiadomieni listownie o

wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie zawierało dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierającą dane wymagane art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz na stronie internetowej BIP Urzędu w dniu 30 września 2014 roku.

W dniu 10 października 2014 roku z wybranym oferentem zawarto umowę na zarządzanie targowiskiem miejskim oraz targowiskiem „Mój Rynek” w Giżycku w okresie od 1 listopada 2014 roku do 31 października 2017 roku. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 listopada 2014 roku do dnia 31 października 2014 roku. Zakres obowiązków wykonawcy określono następująco:

- sprawowanie funkcji zarządcy targowiska i egzekwowanie w odniesieniu do podmiotów korzystających z targowiska obowiązków wynikających z uchwały Nr XXXIX/87/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie ustalenia regulaminu targowiska miejskiego oraz uchwały Nr XXXIX/88/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie ustalenia regulaminu targowiska „Mój Rynek”,
- bieżące całoroczne utrzymanie porządku i czystości,
- wykonywanie obowiązków właściciela nieruchomości wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie,
- pobieranie (inkasowanie) opłat targowych, opłat stanowiskowych oraz innych opłat wg zasad ustalonych przez organy gminy oraz rozliczanie się z tego tytułu z Zamawiającym,
- bieżące utrzymanie szaletu publicznego w godzinach funkcjonowania targowiska.

Wynagrodzenie za wykonanie usługi ustalono w wysokości określonej w złożonej przez wykonawcę ofercie tj. stałe wynagrodzenie w kwocie 4.793,13 zł brutto miesięcznie, 172.559,15 zł za cały okres umowy.

Umowę zawarto z zachowaniem przepisu art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Umowę podpisał w imieniu Gminy Miejskiej Giżycko Zastępca Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Giżycka.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 października 2014 roku pod nr 352696-2014. Po zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia okazało się, że ogłoszenie zawiera błąd i w związku z tym w dniu 23 października 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 352810-2014 zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w którym sprostowano pomyłkę.

Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o

udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 października 2010 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zatwierdził w dniu 23 października 2014 roku Zastępca Burmistrza Miasta.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XXXIX/84/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku przyjęła budżet Gminy Miejskiej Giżycko na rok 2014 w którym ustalono plan wydatków na zadania inwestycyjne w 2014 roku w wysokości 8.451.908,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych uchwałami Rady Miejskiej plan wydatków inwestycyjnych na 2014 rok zwiększono do kwoty 11.163.794,00 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2014 roku wyniosło 7.350.861,24 zł co stanowiło 65,85 % planu.

Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2014 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Do kontroli wybrano poniższe zadania inwestycyjne dokonując wyboru przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl.

2.2.1.1. Zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja w Giżycku.

W ramach zadania w formule zaprojektuj i wybuduj wykonawca miał wykonać wszystkie prace projektowe i wykonawcze (roboty budowlane). Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 19 marca 2014 roku na kwotę 227.329,63 zł netto (równowartość 53.807,10 euro) przez Głównego Specjalistę Wydziału Techniczno - Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku posiadającego uprawnienia budowlane w specjalności konstrukcyjno – budowlanej.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych, które określono w programie funkcjonalno – użytkowym na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym z dnia 18 maja 2004 r. (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Wartość zamówienia ustalono zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy

z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Do opracowania kosztów wykorzystano projekt budowlany przebudowy oświetlenia alei przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja sporządzony na podstawie umowy nr 25/05/2008 z dnia 28 maja 2008 roku przez firmę PROJEKT Jan Kondak.

Wniosek z dnia 21 marca 2014 roku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja w trybie przetargu nieograniczonego zaakceptował Zastępca Burmistrza Miasta Giżycka.

Zastępca Burmistrza wykonywał w postępowaniu czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego na podstawie upoważnienia z dnia 1 marca 2005 roku, w którym Burmistrz Miasta Giżycka upoważnił Zastępcę do dokonywania wyboru najkorzystniejszej oferty oraz wykonywania innych czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki przepisami ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 24 marca 2014 roku zawierającą dane wymagane przepisem art. 36 ustawy - Prawo zamówień publicznych zatwierdził Zastępca Burmistrza Miasta.

W protokole z dnia 25 marca 2014 roku z rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonym przez Zastępcę Burmistrza ustalono skład komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania. Członków komisji wyznaczono w oparciu o zarządzenie Nr 243/2009 Burmistrza Miasta z dnia 29 września 2009 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

W dniu 25 marca 2014 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja w Giżycku. Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w dniu 25 marca 2015 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 101000 - 2014), na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej BIP Giżycko.pl. Wraz z ogłoszeniem w dniu 25 marca 2014 roku na stronie internetowej umieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 25 marca 2015 roku w ogłoszeniu o zamówieniu zmieniono zapis, mówiący, że zamawiający wymaga aby wykonawca przystąpił do wykonania zamówienia w terminie 20 tygodni od dnia podpisania umowy oraz wykonanie robót budowlanych wymagane jest w terminie 20 tygodni od dnia podpisania umowy na zapis, że zamawiający wymaga aby wykonawca przystąpił do wykonania zamówienia w terminie 140 dni od dnia podpisania umowy oraz wykonanie robót budowlanych wymagane jest w terminie 140 dni od dnia podpisania umowy (ogłoszenie odnośnie tego zapisu dostosowano do specyfikacji istotnych warunków zamówienia).



Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia umieszczono w dniu 25 marca 2015 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 101116 - 2014), na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej BIP Giżycko.pl.

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 15 kwietnia 2014 roku, kryterium oceny ofert - cena – 100 %. Wymagane było wadium w wysokości 6.000 zł. Porozumiewanie się zamawiającego z wykonawcami dopuszczone było w formie pisemnej oraz drogą elektroniczną (z niezwłocznym potwierdzeniem otrzymania przez drugą stronę). Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych, termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Zamawiający przewidywał możliwość istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja zawierały dopuszczalne zmiany postanowień umowy oraz określenie warunków zmian.

W terminie podanym w ogłoszeniu tj. do dnia 15 kwietnia 2014 roku wpłynęły 3 oferty złożone przez następujące firmy:

- Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski z siedzibą w Giżycku – cena 225.526,65 zł brutto,
- BIO-EKO s. c. z siedzibą w Giżycku – cena 244.000,00 zł brutto,
- BRUKLAND Piotr Dadełło z siedzibą w Giżycku – cena 279.000,00 zł brutto.

Członkowie komisji przetargowej, Zastępca Burmistrza Miasta i inne osoby (Radca Prawny oraz Główny Specjalista Wydziału Techniczno - Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku ustalający wartość zamówienia) wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w wysokości 280.000,00 zł brutto.

W budżecie Gminy Miejskiej Giżycko (Dz. 710, rozdz. 71035) na zadanie inwestycyjne „zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja” zaplanowano środki w wysokości 285.000,00 zł uchwałą Nr XLI/11/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 20 marca 2014 roku.

Wymagane wadia były wnoszone przez oferentów w formie gwarancji ubezpieczeniowych oraz wpłaty gotówkowej.

Wszystkie oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 16 kwietnia 2014 roku zawierał informację o wyborze jako najkorzystniejszej cenowo oferty przedstawionej przez Zakład Usługowy Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski. Wybór komisji zaakceptował Zastępca Burmistrza Miasta.

Wykonawcy, którzy złożyli oferty, pismami z dnia 16 kwietnia 2014 roku (zwrotne potwierdzenia informują o odebraniu pism przez adresatów w dniach 16 - 17 kwietnia 2014 roku) zostali powiadomieni listownie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie zawierało dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w dniu 16 kwietnia 2014 roku.

W dniu 28 kwietnia 2014 roku z wybranym wykonawcą - Zakładem Usługowym Roboty Ogólnobudowlane i Tereny Zielone Andrzej Morski zawarto umowę nr 08/04/2014 na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. „Zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja”.

Przedmiot umowy określono następująco:

a) etap I – wykonanie dokumentacji projektowej:

- weryfikacja wszystkich danych niezbędnych do prawidłowego wykonania projektów,
- wykonanie wszelkich pomiarów i inwentaryzacji do celów projektowych,
- opracowanie koncepcji projektowych z opisem technicznym, technologicznym i materiałowym,
- wykonanie pełno branżowego projektu budowlanego w zakresie niezbędnym do uzyskania pozwolenia na budowę w wersji papierowej i elektronicznej,
- uzyskanie niezbędnych pozwoleń, uzgodnień, decyzji wraz z ostateczną decyzją o pozwoleniu na budowę,
- wykonanie projektów wykonawczych dla każdej branży,
- wykonanie przedmiarów i kosztorysów inwestorskich w wersji papierowej i elektronicznej.

b) etap II – wykonanie robót budowlanych (jezdni wraz z placem o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm na podbudowie z kruszywa naturalnego z domieszką łamanego gr. 25 cm – 491,0 m²; chodnika o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm na podbudowie z kruszywa naturalnego z domieszką łamanego gr. 10 cm – 230 m²; oświetlenia ulicznego - słupy oświetlenia z podwójnymi oprawami – 8 szt.; kanalizacji deszczowej - studnie rewizyjne – 5 szt. wpusty uliczne – 3 szt.)

- wykonanie wszystkich robót zgodnie z projektem budowlanym, wykonawczym i specyfikacją techniczną,
- przeprowadzenie niezbędnych prób i odbiorów,
- opracowanie operatu kolaudacyjnego po zakończeniu robót,
- sporządzenie kompletnego wniosku o uzyskanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie,

c) sprawowanie nadzoru autorskiego w trakcie wykonywania robót budowlanych.

Strony ustaliły następujące terminy wykonania przedmiotu umowy:

- termin wykonania pełnobrańowego projektu budowlanego wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę – 6 tygodni od dnia podpisania umowy (do dnia 9 czerwca 2014 roku),
- termin całkowitego wykonania zadania – 140 dni od dnia podpisania umowy (do dnia 15 września 2014 roku).

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 225.526,65 zł brutto (183.355,00 zł netto).

Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł gwarancję ubezpieczeniową jako zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu na kwotę 18.042,13 zł.

Umowę zawarto z zachowaniem przepisu art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Umowę podpisał w imieniu Gminy Miejskiej Giżycko Zastępca Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 maja 2014 roku pod nr 149030-2014. Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 października 2010 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zatwierdził w dniu 5 maja 2014 roku Zastępca Burmistrza Miasta.

W dniu 5 sierpnia 2014 roku protokołem odebrano dokumentację projektową inwestycji pn. „Zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja”. W dniu 6 sierpnia 2014 roku w Starostwie Powiatowym w Giżycku złożono zgłoszenie o zamiarze przystąpienia do wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę związanych z zagospodarowaniem alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy al. 1 Maja. Zgłoszenie przyjęto bez uwag. Warmińsko – Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków w piśmie z dnia 18 sierpnia 2014 roku pozytywnie zaopiniował planowane prace.

Wykonawca w dniu 12 września 2014 roku zgłosił zakończenie robót budowlanych związanych z zagospodarowaniem alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy ul. 1 Maja.

Protokołem nr WT.7013.17.2014.SP z dnia 26 września 2014 roku dokonano odbioru końcowego i przyjęcia inwestycji do użytkowania inwestycji pn. „Zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy ul. 1 Maja”.

Całość inwestycji wykonawca zrealizował w terminie określonym umową nr 08/04/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku, natomiast etap zadania polegający

na opracowaniu dokumentacji technicznej zrealizowano z 56 dniowym opóźnieniem i w związku z tym na podstawie § 9 w/w umowy naliczono karę umowną w wysokości 3.788,85 zł brutto. Fakturę nr F-2106/14 z dnia 1 października 2014 roku na kwotę 225.526,65 zł brutto opłacono w dniu 9 października 2014 roku przelewem na kwotę 221.737,80 zł (wynagrodzenie wykonawcy pomniejszono o kwotę kary, tj. 3.788,85 zł).

Nadzór inwestorski pełniony był przez firmę Inżyniera Lachman Jacek z siedzibą w Mrągowie na podstawie umowy nr 23/08/2014 z dnia 12 sierpnia 2014 roku. Wynagrodzenie za nadzór wyniosło 2.952,00 zł brutto. Fakturę nr 00009/2014 z dnia 4 października 2014 roku na kwotę 2.952,00 zł brutto opłacono przelewem w dniu 17 października 2014 roku.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) ze względu na wartość zamówienia nieprzekraczającą kwotę 30.000,00 euro wyboru inspektora nadzoru dokonano bez stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych, ale z zachowaniem „Instrukcji udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Giżycku” wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 242/2009 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 września 2009 roku (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 255/2009 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 1 grudnia 2009 roku).

Ogólna wartość inwestycji wyniosła 231.978,65 zł brutto, (189.255,00 zł netto) w tym:

- roboty budowlane – 225.526,65 zł brutto (183.355,00 zł netto),
- nadzór inwestorski – 2.952,00 zł brutto (2.400,00 zł netto),
- dokumentacja techniczna (firma PROJEKT Jan Kondak) – 3.500,00 zł (wykonawca nie był płatnikiem VAT).

W dniu 2 grudnia 2014 roku na podstawie dowodów OT od nr 14/2014 do nr 18/2014 zadanie inwestycyjne pn. „Zagospodarowanie alei i terenu przed kaplicą na cmentarzu przy ul. 1 Maja” o wartości 189.255,00 zł po odliczeniu podatku VAT) ujęto na koncie 011 w ewidencji środków trwałych.

Odliczenia podatku VAT dokonano na podstawie art. 86 ust. 1 w związku z art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Kontrolujący stwierdził, że w/w składnik majątku ujęto w ewidencji środków trwałych (konto 011) w dniu 2 grudnia 2014 roku, natomiast odbiór końcowy oraz przyjęcie do użytkowania zadania inwestycyjnego nastąpił w dniu 26 września 2014 roku, naruszono tym art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.), który nakazywał wprowadzać składniki majątku do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do użytkowania. Ponadto zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) do ksiąg

rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Dokumenty księgowe OT będące podstawą zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych w/w środka trwałego sporządzono i przekazano przez Wydział Techniczno – Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Giżycku do księgowości w dniu 2 grudnia 2014 roku.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 6 sierpnia do 5 października 2012 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 9 w wystąpieniu RIO.II.600-78/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie w pełni wykonano powyższe zalecenie pokontrolne.

2.2.1.2. Przebudowa nawierzchni ulicy Słowackiego.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 165.000,00 zł netto (równowartość 39.054,18 euro) w dniu 2 lipca 2014 roku przez inspektora Wydziału Techniczno - Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych przez firmę „Brukland” Piotr Dadełło z Giżycka na podstawie umowy nr 11/05/2014 z dnia 12 maja 2014 roku. Wynagrodzenie za opracowaną dokumentację wyniosło 8.788 zł brutto. W ramach zawartej umowy projektant sprawować miał nadzór inwestorski przy wykonywaniu robót związanych z przebudową nawierzchni ulicy Słowackiego.

Wartość zamówienia ustalono zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych ze względu na wartość zamówienia nieprzekraczającą kwotę 30.000,00 euro wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej i jednocześnie inspektora nadzoru dokonano bez stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zamówienie na wykonanie dokumentacji technicznej i pełnienie nadzoru zrealizowano na podstawie „Instrukcji udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Giżycku” wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 242/2009 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 września 2009 roku, wraz ze zmianą na podstawie zarządzenia Nr 255/2009 Burmistrza Miasta z dnia 1 grudnia 2009 roku.

Wniosek z dnia 3 lipca 2014 roku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na przebudowę nawierzchni ulicy

Słowackiego w trybie przetargu nieograniczonego zaakceptował Zastępca Burmistrza Miasta Giżycka.

Zastępca Burmistrza wykonywał w postępowaniu czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego na podstawie upoważnienia z dnia 1 marca 2005 roku w którym Burmistrz Miasta Giżycka upoważnił Zastępcę do dokonywania wyboru najkorzystniejszej oferty oraz wykonywania innych czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki przepisami ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 441/2014 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 3 lipca 2014 roku powołano skład osobowy oraz określono regulamin pracy komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 3 lipca 2014 roku zawierającą dane wymagane przepisem art. 36 ustawy - Prawo zamówień publicznych zatwierdził Zastępca Burmistrza Miasta.

W dniu 3 lipca 2014 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na przebudowę nawierzchni ulicy Słowackiego. Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w tym dniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 223580 - 2014), na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej BIP Gizycko.pl. Wraz z ogłoszeniem w dniu 3 lipca 2014 roku na stronie internetowej umieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie zawierało dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 18 lipca 2014 roku, kryterium oceny ofert - cena – 100 %. Wymagane było wadium w wysokości 3.000 zł. Porozumiewanie się zamawiającego z wykonawcami dopuszczane było w formie pisemnej oraz drogą elektroniczną (z niezwłocznym potwierdzeniem otrzymania przez drugą stronę). Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych i wariantowych, termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, tj. do dnia 17 sierpnia 2014 roku.

Zamawiający przewidywał możliwość istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja zawierały dopuszczalne zmiany postanowień umowy oraz określenie warunków zmian.

W terminie podanym w ogłoszeniu tj. do dnia 18 lipca 2014 roku wpłynęły 2 oferty złożone przez następujące firmy:

- Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o. o. z siedzibą w Mińsku Mazowieckim – cena 243.466,96 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o. o. z siedzibą w Gajewie – cena 226.211,76 zł brutto.

Wymagane wadia w wysokości 3.000,00 zł wniesione były w formie wpłaty gotówkowej oraz gwarancji ubezpieczeniowej.

Zastępca Burmistrza Miasta, Radca Prawny oraz członkowie komisji przetargowej wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia w wysokości 203.000,00 zł brutto.

W budżecie Gminy Miejskiej Giżycko na zadanie „Przebudowa ulicy Słowackiego” (Dz. 600, rozdz. 60016) zaplanowano środki w wysokości 210.000,00 zł uchwałą Nr XLI/11/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 20 marca 2014 roku.

Obie oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 28 lipca 2014 roku zawiera informację o tym, że przewyższają one wysokość środków jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania oraz informację o wniosku o zwiększeniu środków na sfinansowanie zadania, który zostanie skierowany do Rady Miejskiej.

W dniu 28 lipca 2014 roku do oferentów wystosowano wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 30 września 2014 roku. Zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą (w przypadku gwarancji ubezpieczeniowej wniesienie gwarancji z nowym okresem obowiązywania) należało złożyć do dnia 11 sierpnia 2014 roku. Wezwania przekazano oferentom drogą mailową (za potwierdzeniem odbioru w dniu 28 lipca 2014 roku) oraz drogą listowną w dniach 29 – 30 lipca 2014 roku.

Wykonawca - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o. o. z siedzibą w Mińsku Mazowieckim, który wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej pismem z dnia 1 sierpnia 2014 roku (otrzymanym w tym dniu drogą mailową oraz listownie w dniu 6 sierpnia 2014 roku) złożył oświadczenie o niewyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, natomiast drugi z wykonawców - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o. o. z siedzibą w Gajewie pismem z dnia 4 sierpnia 2014 roku (które wpłynęło do zamawiającego w dniu 6 sierpnia 2014 roku) wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą oraz ważność wpłaconego wadium do dnia 30 września 2014 roku. Wykonawca, który nie wyraził zgody na przedłużenie okresu związania ofertą został na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych wykluczony z postępowania.

Zawiadomienie o wykluczeniu z postępowania przekazano Przedsiębiorstwu Budowy Dróg i Mostów sp. z o. o. z siedzibą w Mińsku Mazowieckim drogą mailową w dniu 5 sierpnia 2014 roku oraz listownie w dniu 8 sierpnia 2014 roku.



Uchwałą Nr XLV/64/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 21 sierpnia 2014 roku dokonano zwiększenia środków na zadanie inwestycyjne „przebudowa ulicy Słowackiego” do kwoty 235.000,00 zł.

Komisja przetargowa na posiedzeniu w dniu 22 sierpnia 2014 roku wysunęła propozycję zaakceptowania jako najkorzystniejszej cenowo oferty przedstawionej przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o. o. z siedzibą w Gajewie. Wniosek komisji zaakceptował w tym dniu Zastępca Burmistrza Miasta.

Wykonawcy, którzy złożyli oferty, pismami z dnia 22 sierpnia 2014 roku (przekazanymi w tym dniu drogą mailową z potwierdzeniem faktu ich otrzymania oraz listowną w dniu 25 sierpnia 2014 roku) zostali powiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz odrzuceniu oferty i wykluczeniu wykonawcy, który nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Zawiadomienie zawierało dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca dane wymagane art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w dniu 22 sierpnia 2014 roku.

W dniu 1 września 2014 roku z wybranym wykonawcą - Przedsiębiorstwem Robót Drogowych sp. z o. o. z siedzibą w Gajewie zawarto umowę nr 28/09/2014 na wykonanie przebudowy nawierzchni ulicy Słowackiego. Zakres robót określono następująco:

- wykonanie nowej warstwy ścieralnej z masy mineralno – asfaltowej gr. 5 cm,
- regulacja krawężników kamiennych,
- ustawienie krawężników najazdowych betonowych 15x22 cm,
- regulacja nawierzchni istniejących zjazdów i chodników (dopasowanie do nowej niwelety krawężników).

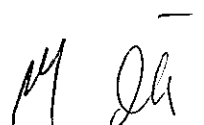
Termin wykonania przedmiotu umowy określono na 2 miesiące od dnia podpisania umowy (tj. do 3 listopada 2014 roku), wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 226.211,76 zł brutto.

Warunki umowy ustalono zgodnie ze złożoną ofertą.

Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł gwarancję ubezpieczeniową jako zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu na kwotę 20.359,09 zł (9 % wartości umowy).

Umowę zawarto z zachowaniem przepisu art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Umowę podpisał w imieniu Gminy Miejskiej Giżycko Zastępca Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 września 2014 roku pod nr 291086-2014.



Protokół postępowania sporządzony zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 października 2010 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zatwierdził w dniu 3 września 2014 roku Zastępca Burmistrza Miasta.

Wykonawca w dniu 21 października 2014 roku zgłosił wykonanie robót.

Protokołem z dnia 27 października 2014 roku dokonano odbioru końcowego zadania oraz przekazano do użytkowania inwestycję pn. „Przebudowa nawierzchni ul. Słowackiego”.

Fakturę nr 133/PRD/2014 z dnia 31 października 2014 roku na kwotę 226.211,76 zł brutto opłacono przelewem w dniu 6 listopada 2014 roku. Wynagrodzenie za dokumentację techniczną oraz nadzór inwestorski pełniony przez firmę „Brukland” Piotr Dadełło wyniosło 8.788,00 zł brutto. Fakturę nr 06-12-2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku opłacono przelewem w dniu 18 grudnia 2014 roku.

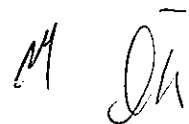
W dniu 31 grudnia 2014 roku na podstawie dowodu OT nr 48/2014 wykonaną przebudowę ul. Słowackiego o wartości 234.999,76 zł ujęto na koncie 011 w ewidencji środków trwałych. Dokument księgowy OT będący podstawą zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych w/w środka trwałego sporządzono i przekazano przez Wydział Techniczno – Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Giżycku do księgowości w dniu 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolujący stwierdził, że w/w składnik majątku ujęto w ewidencji środków trwałych niezgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.), który nakazywał wprowadzać składniki majątku do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do użytkowania. Ponadto zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższa nieprawidłowość była opisana w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach od 6 sierpnia do 5 października 2012 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Ponadto zostało wydane zalecenie pokontrolne nr 9 w wystąpieniu RIO.II.600-78/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku wydanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące wyeliminowania w/w nieprawidłowości. Do dnia niniejszej kontroli nie w pełni wykonano powyższe zalecenie pokontrolne.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.





2.3.1. Dotacje otrzymane z budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych.

Wysokość dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Miejską Giżycko w 2014 roku na realizację zadań zleconych oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz	Rodzaj zadania	Dochody			Wydatki		
			Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
750		Administracja publiczna	299.646,00	299.646,00	100,00	299.646,00	299.646,00	100,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	299.646,00	299.646,00	100,00	299.646,00	299.646,00	100,00
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	160.682,00	160.682,00	100,00	160.682,00	160.682,00	100,00
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	5.100,00	5.100,00	100,00	5.100,00	5.100,00	100,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików wojewódzkich, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast	115.246,00	115.246,00	100,00	115.246,00	115.246,00	100,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	40.336,00	40.336,00	100,00	40.336,00	40.336,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	34.721,52	30.591,85	88,11	34.721,52	30.591,85	88,11
	80101	Szkoły Podstawowe	34.721,52	30.591,85	88,11	34.721,52	30.591,85	88,11
852		Pomoc społeczna	8.513.117,30	8.435.623,02	99,09	8.513.117,30	8.435.623,02	99,09
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8.188.806,00	8.121.104,12	99,17	8.188.806,00	8.121.104,12	99,17
	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre	43.728,00	40.980,60	93,72	43.728,00	40.980,60	93,72

		świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej						
	85215	Dodatki mieszkaniowe	52.473,30	49.962,77	95,22	52.473,30	49.962,77	95,22
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1.772,00	1.771,20	99,95	1.772,00	1.771,20	99,95
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	12.318,00	12.318,00	100,00	12.318,00	12.318,00	100,00
	85295	Pozostała działalność	214.020,00	209.486,33	97,88	214.020,00	209.486,33	97,88
RAZEM			9.008.166,82	8.926.542,87	99,09	9.008.166,82	8.926.542,87	99,09

Opis dotyczący rodzaju zadań, na które otrzymano dotacje na zadania zlecono przedstawiono w pkt 1.1.2. str. 43 - 45 niniejszego protokołu kontroli.

Do uchwały budżetowej na 2014 rok dołączony był oddzielny roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami, który stanowił załącznik nr 5 do uchwały budżetowej.

Burmistrz Miasta Giżycka dokonywał zmian planu dochodów i wydatków dotyczących zadań zleconych na podstawie zawiadomień Wydziału Finansowego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Niewykorzystane dotacje na zadania zlecone zostały zwrócone na konto Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w następujących terminach, tj.:

- w rozdz. 80101 plan po zmianach wynosił 34.721,52 zł, natomiast wykonanie 30.591,85 zł – różnica 4.129,67 zł. Kontrolujący ustalił, że faktycznie z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w/w rozdziale wpłynęła kwota 30.592,73 zł. Kwota w wysokości 0,88 zł została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 stycznia 2015 roku (poz. ks. 14/19/15). Według ustnego wyjaśnienia P. Elżbiety Ołoszczyńskiej – Skarbnika Miasta Giżycka powstała różnica pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem z powodu nie otrzymania decyzji o zmianie planu z Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

- z rozdz. 85212 – 67.701,88 zł w dniu 30 grudnia 2014 roku (poz. ks. 555/10/14)

- z rozdz. 85213 – 2.747,40 zł w dniu 30 grudnia 2014 roku (poz. ks. 555/14/14),

- z rozdz. 85214 – 2.505,99 zł w dniu 30 grudnia 2014 roku (poz. ks. 555/14/14),

- z rozdz. 85215 – 4,54 zł w dniu 15 stycznia 2015 roku (poz. ks. 19/13/15),

- z rozdz. 85219 – 0,80 zł w dniu 30 grudnia 2014 roku (poz. ks. 555/6/14),

- w rozdz. 85295 plan po zmianach wynosił 214.020,00 zł, natomiast wykonanie 209.486,33 zł – różnica 4.533,67 zł. Kontrolujący ustalił, że faktycznie z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w/w rozdziale wpłynęła kwota 211.834,00 zł. Kwotę w wysokości 885,00 zł zwrócono w dniu 30 grudnia 2014 roku (poz. ks. 555/13/14) oraz kwotę w wysokości 1.462,67 zł zwrócono w dniu 12 stycznia 2015 roku (poz. ks. 14/20/15) na konto Urzędu Wojewódzkiego. Według ustnego wyjaśnienia P. Elżbiety Ołoszczyńskiej – Skarbnika Gminy powstała różnica pomiędzy planem po zmianach a wykonaniem z powodu nie otrzymania decyzji o zmianie planu z Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Sprawozdania z wykonania zadań zleconych zgodne były z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

2.3.2. Środki na realizację porozumień.

2.3.2.1. Dotacje otrzymane i przekazane na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

2.3.2.1.1. Plan i wykonanie dochodów otrzymanych na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Miejską Giżycko w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego na 2014 rok przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1.	758	75809	2310	Brak planu	2.670,00	
2.	801	80110	2320	10.000,00	10.902,29	109,02
3.	921	92116	2320	40.000,00	40.000,00	100,00
Razem				50.000,00	53.572,29	107,14

1. Środki uzyskane na podstawie umowy nr RFK.3251.8.2014 z dnia 20.11.2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Giżycko a Gminą Miejską Giżycko na zakup kładki do ćwiczeń równoważnych i ścianki wspinaczkowej. Gmina Miejska Giżycko otrzymała kwotę 2.670,00 zł (zadanie realizował Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przeszkoli w Giżycku - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

2. Środki uzyskane na podstawie porozumienia z dnia 20 grudnia 2004 roku zawartego pomiędzy Powiatem Giżyckim a Gminą Miejską Giżycko w sprawie zorganizowania międzyszkolnego punktu katechetycznego. Gmina Miejska Giżycko otrzymała kwotę 10.902,29 zł (zadanie realizował Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

3. Środki otrzymane na podstawie porozumienia z dnia 1 lipca 2004 roku zawartego pomiędzy Powiatem Giżyckim a Miastem Giżycko w sprawie prowadzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej. Miasto Giżycko otrzymało kwotę 40.000 zł (zadanie realizowała Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku – instytucja kultury – dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

2.3.2.1.2. Plan i wykonanie wydatków na porozumienia (umowy) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan i wykonanie wydatków przez Gminę Miejską Giżycko w ramach porozumień (umów) zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1.	600	60014	2710	500.000,00	499.136,93	99,83
2.	600	60014	6300	400.000,00	400.000,00	100,00
3.	758	75809	2320	154.750,00	154.750,00	100,00
4.	900	90095	2310	7.400,00	7.380,00	99,73
Razem				1.062.150,00	1.061.266,93	99,92

W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko przekazała innym jednostkom samorządu terytorialnego środki na zadania na podstawie niżej wymienionych umów i porozumień:

1. Na podstawie uchwały Nr XLI/14/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 20 marca 2014 roku i uchwały Nr XLII/31/2014 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 15 maja 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Giżyckiemu na realizację zadania pn. „Remont ulicy Wiejskiej” i umową zawartą pomiędzy Powiatem Giżyckim a Gminą Miejską Giżycko z dnia 23 czerwca 2014 roku. W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko przekazała kwotę 499.136,93 zł.

2. Na podstawie uchwały Nr XXXVI/55/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 września 2013 roku w sprawie współdziałania z Powiatem Giżyckim przy realizacji zadania pn. „Przebudowa skrzyżowania ulicy Wodociągowej z ulicą Jagiełły w Giżycku” i umowy zawartej w dniu 26 września 2013 roku

między Powiatem Giżyckim a Gminą Miejską Giżycko. W roku 2014 Gmina Miejska Giżycko przekazała kwotę 400.000,00 zł.

3. Na podstawie uchwały Nr XLII/95/01 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 21 grudnia 2001 roku w sprawie współdziałania z Powiatem Giżyckim w zakresie promocji oraz umowy zawartej w dniu 27 grudnia 2001 roku pomiędzy Powiatem Giżyckim a Gminą Miejską Giżycko określającą wspólne działania i wysokość dotacji Powiatowi Giżyckiemu (ostatni aneks z dnia 15 marca 2007 roku). W roku 2014 Gmina Miejska Giżycko przekazała kwotę 154.750,00 zł.

4. Na podstawie uchwały Nr XXXV/46/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 28 sierpnia 2013 roku w sprawie współdziałania gmin przy wspólnej realizacji projektu pn. „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego wokół drogi wodnej łączącej KWJM z Pojezierzem Augustowskim. Etap I” i zawartego dnia 28 listopada 2013 roku porozumienia partnerskiego pomiędzy Gminą Orzysz, Gminą Giżycko, Gminą Miłki, Powiatem Giżyckim w sprawie wspólnej realizacji w/w projektu (z w/w porozumienia wynikało, że Liderem projektu jest Gmina Orzysz). W roku 2014 przekazano dla Gminy Orzysz kwotę w wysokości 7.380,00 zł.

Sprawdzono poprawność wydatkowania i rozliczenia kwoty wymienionej w pkt 1 - nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.2.2. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Plan i wykonanie dochodów uzyskanych przez Gminę Miejską Giżycko w ramach porozumień zawartych z organami administracji rządowej na rok 2014 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
1.	710	71035	2020	8.200,00	8.200,00	100,00
2.	852	85295	2030	468.442,00	468.442,00	100,00
3.	926	92601	6630	101.700,00	91.668,06	90,14
Razem				578.342,00	568.310,06	98,27

W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko realizowała zadania na podstawie niżej wymienionej umów i porozumienia zawartych z organami administracji rządowej:

1. Na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.15.16.2014 zawartego w dniu 18 kwietnia 2014 roku pomiędzy Wojewodą Warmińsko - Mazurskim a Gminą

Miejską Giżycko w sprawie powierzenia Gminie prowadzenia zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2014 roku. Gmina Miejska Giżycko otrzymała dotację w kwocie 8.200,00 zł.

2. Na podstawie umowy Nr PS-I.3146.8.12.2014 zawartego w dniu 20 lutego 2014 roku (ostatni aneks Nr 2 z dnia 20 października 2014 roku) zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko –Mazurskim a Gminą Miejską Giżycko na dofinansowanie zadania własnego gminy w sprawie ustalenia dotacji na 2014 rok na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Gmina Miejska Giżycko otrzymała kwotę 468.442,00 zł (zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku - dokumentacja znajduje się w w/w jednostce).

3. Na podstawie umowy Nr 2014/0071/1151/SubA/DIS/T zawartej w dniu 25 lipca 2014 roku pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki a Gminą Miejską Giżycko w sprawie dofinansowania wykonania zadania pod nazwą „Renowacja płyty głównej oraz nawierzchni bocznej boisk stadionu miejskiego w Giżycku”. Gmina Miejska Giżycko otrzymała kwotę 91.668,06 zł.

Sprawdzono poprawność wydatkowania i rozliczenia kwoty wymienionej w pkt 1 - nieprawidłowości nie stwierdzono. Doboru próby dokonano metodą celową.

2.3.3. Dotacje przekazane instytucjom kultury.

W 2014 roku z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko przekazano dotacje instytucjom kultury w następujących kwotach:

- Giżyckie Centrum Kultury w Giżycku kwotę 845.700,00 zł,
- Miejskiej Bibliotece Publicznej w Giżycku kwotę 642.557,00 zł.

Instytucje kultury złożyły Burmistrzowi Miasta Giżycka sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostki w 2014 roku w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym wraz z opisem, zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w następujących terminach:

- Giżyckie Centrum Kultury w Giżycku w dniu 23 lutego 2015 roku,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Giżycku w dniu 6 lutego 2015 roku.

3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

3.1. Pożyczki.





Gmina Miejska Giżycko na dzień 31 grudnia 2014 roku nie posiadała zadłużenia z tytułu pożyczek.

3.2. Kredyty.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Miejska Giżycko posiadała zadłużenie z tytułu 5 kredytów na kwotę 31.896.581,25 zł zaciągnięte w latach 2009 – 2013.

Kredyty prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 134 – „Kredyty bankowe” (dotyczyło konta budżetu).

Informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Przed zaciągnięciem kredytów Gmina Miejska Giżycko każdorazowo występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o opinię w sprawie możliwości spłaty w/w zobowiązań. Stwierdzono, że przed zaciągnięciem zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie wydawała pozytywną opinię o możliwości ich spłaty.

3.3. Poręczenia.

W 2014 roku Gmina Miejska Giżycko nie udzielała poręczeń.

3.4. Pożyczki z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

W 2014 roku nie były udzielane pożyczki z budżetu Gminy Miejskiej Giżycko.

3.5. Przychody budżetowe.

Gmina Miejska Giżycko w 2014 roku uzyskała przychody na kwotę 5.678.719,00 zł i były to wolne środki z lat ubiegłych.

3.6. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe Gminy Miejskiej Giżycko w 2014 roku wynosiły kwotę 2.627.442,88 zł i stanowiła to kwota z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów oraz spłaty ostatniej raty pożyczki zaciągniętej w 2010 roku.

Spłatę rat kredytów i pożyczki dokonywano w terminach zgodnie z zawartymi w umowach.



3.7. Dług publiczny.

3.7.1. Zadłużenie Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2014 r.

Na podstawie salda konta 134 – „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2014 r. ustalono, że faktyczny stan zadłużenia Gminy Miejskiej Giżycko na dzień 31.12.2014 r. wynosił kwotę 31.896.581,25 zł.

3.7.2. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów.

Informacje niezbędne do wyliczenia wysokości w/w wskaźnika przedstawia poniższa tabela (dane ustalono na podstawie uchwały Nr XXXIX/84/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Giżycko na 2014 rok - opublikowanej w Dz. Urz. Woj. Warm.-Maz. z 2014 r. poz. 152, oraz uchwały Nr XXXIX/83/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2014 – 2021 – uchwałą dotyczącą WPF wysłano pocztą elektroniczną w dniu 20 grudnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie).

Wyszczególnienie	Kwota planu na 2014 r. (w zł)
Planowana na rok 2014 łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych (R)	2.427.480,00
Planowane na rok 2014 odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (O)	2.000.000,00
Dochody ogółem budżetu na rok 2014 (D)	80.242.881,00

W wyniku przeliczenia w/w wartości stosownie do zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych otrzymano wynik 5,52%, oznaczający poziom wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów na koniec 2014 r.

3.7.3. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań.

Informacje niezbędne do wyliczenia wysokości w/w wskaźnika przedstawia poniższa tabela (dane ustalono na podstawie uchwały Nr XXXIX/83/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2014 – 2021 – uchwałą dotyczącą WPF wysłano pocztą elektroniczną w dniu 20 grudnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie):

Wyszczególnienie	Plan na III kwartał 2013 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2012 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2011 r. (w zł)
Dochody bieżące (Db)	74.944.422,00	72.414.059,84	68.394.237,10
Dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	2.251.000,00	1.542.113,99	1.047.240,33
Wydatki bieżące (Wb)	71.760.716,00	69.274.610,24	65.991.477,85
Dochody ogółem (D)	81.509.825,00	75.091.088,85	75.005.628,92

W wyniku przeliczenia wyżej wymienionych wartości stosownie do zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych otrzymano wynik 5,83%, oznaczający poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na 2014 rok.

3.7.4. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów nie przekroczył dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na rok 2014, w związku z czym należy stwierdzić, że wymogi zawarte w art. 243 ustawy o finansach publicznych za rok 2014 zostały spełnione.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Giżycko w 2014 roku obowiązywała uchwała Nr XIX/26/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, wraz ze zmianami wprowadzonymi na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Giżycku :

- Nr XXX/23/09 z dnia 23 kwietnia 2009 roku,
- Nr XXVIII/81/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku.

Uchwała zawierała m. in. wykaz budynków komunalnych w których przeznaczono do sprzedaży lokale mieszkalne. W przypadkach sprzedaży pozostałych lokali mieszkalnych lub sprzedaży innych nieruchomości podejmowane były odrębne uchwały Rady Miejskiej w sprawie przeznaczenia do sprzedaży.

W 2014 roku sporządzono „Plan wykorzystania nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2014-2016” – przyjęty zarządzeniem Nr 430/2014 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 28 maja 2014





roku, opracowany zgodnie z art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Uchwałą Nr XXVIII/80/2012 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 20 grudnia 2012 roku przyjęto „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Giżycko na lata 2013-2018” (opublikowany w dniu 6 lutego 2013 roku w Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazur. poz. 580).

W programie określono m. in.

- prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach,
- analizę potrzeb oraz plan modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali w kolejnych latach,
- planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład zasobu gminy oraz źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
- zasady polityki czynszowej w tym warunki podwyższania i obniżania czynszu.

Program zawierał uregulowania wymagane przepisem art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.).

Kontroli poddano gospodarowanie nieruchomościami w zgodności z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. a od 23 kwietnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm. a od 31 października 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

1.1. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

W 2014 roku sprzedano 29 nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko a dochody ze sprzedaży wyniosły 1.119.467,85 zł.

Metodą doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl wybrano do kontroli dokumentację dotyczącą sprzedaży następujących nieruchomości:

1.1.1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Pionierskiej 1/2 w Giżycku o pow. użytkowej 76,90 m² wraz z udziałem w działce oznaczonej





numerem geodezyjnym 475/1 i innych częściach wspólnych budynku przynależnymi do nieruchomości.

Nieruchomość lokalową sprzedano bezprzetargowo na rzecz najemcy na podstawie uchwały Nr XIX/26/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, wraz ze zmianami wprowadzonymi na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Giżycku:

- Nr XXX/23/09 z dnia 23 kwietnia 2009 roku,
- Nr XXVIII/81/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku.

Podaniem z dnia 10 lipca 2013 roku najemca zwrócił się o umożliwienie kupna mieszkania wynajmowanego przez niego na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 1968 roku.

Zgodnie z § 3 pkt 3 w/w uchwały najemca wraz z podaniem wniósł zaliczkową wpłatę w wysokości 200 zł tytułem kosztów związanych z wyceną nieruchomości. Zaliczka ta w przypadku niedojścia sprzedaży do skutku z przyczyn leżących po stronie najemcy nie podlegała zwrotowi.

W operacie szacunkowym z dnia 22 sierpnia 2013 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 5098) ustalił wartość nieruchomości w wysokości 147.596,00 zł, w tym wartość udziału 136/1000 w prawie własności działki nr 475/1 o pow. 437 m² – 6.415,00 zł. Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1, art. 150 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Pismem z dnia 13 września 2013 roku (odebrany przez adresata w dniu 19 września 2013 roku) poinformowano najemcę o wycenie, warunkach nabycia nieruchomości - bonifikatach przy zakupie) oraz terminie do zadeklarowania się w sprawie zakupu mieszkania. Najemca w dniu 9 października 2013 roku wyraził chęć nabycia nieruchomości.

Obwieszczeniem nr 61/2013 z dnia 22 października 2013 roku podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży umieszczając go na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku przez okres 21 dni.

Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono od dnia 31 października 2013 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego oraz opublikowano w prasie lokalnej - „Gazeta Giżycka” z dnia 31 października 2013 roku. Wykaz zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Obwieszczenie stanowiące wykaz w imieniu Burmistrza Miasta Giżycka sygnował Naczelnik Wydziału Mienia Urzędu Miejskiego działając na

podstawie upoważnienia z dnia 15 stycznia 2010 roku. Pełnomocnictwo to zawierało upoważnienie do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Giżycko w zakresie zarządu mieniem.

W dniu 30 grudnia 2013 roku przeprowadzono rokowania z nabywcą nieruchomości. Z przeprowadzonych rokowań sporządzono protokół w którym zawarto następujące ustalenia:

- cenę lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 76,90 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi ustalono w wysokości 141.181,00 zł,
- cenę przynależnej do lokalu części działki nr 475/1 przyjęto w wysokości 6.415,00 zł,

- od wartości nieruchomości (lokalu i gruntu) udzielono bonifikaty w wysokości 85%, zgodnie z uchwałą Nr XIX/26/04 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, wraz ze zmianą wprowadzoną na podstawie uchwały Nr XXX/23/09 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 kwietnia 2009 roku.

- cena nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 22.139,40 zł. Bonifikata obejmowała zgodnie w/w uchwałą wartość lokalu wraz z gruntem.

Wpłata za nieruchomość została dokonana przelewami w dniu 31 grudnia 2013 roku oraz w dniu 3 stycznia 2014 roku.

Akt notarialny - Repertorium A Nr 128/2014 zawarto w dniu 10 stycznia 2014 roku zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole z rokowań.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 456 o pow. 918 m² położonej w Giżycku przy ul. M. Kopernika.

Uchwałą Nr XXXIII/33/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 maja 2013 roku przeznaczono w/w nieruchomość do sprzedaży.

Wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 195.000,00 zł przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia nr 5098 w operacie szacunkowym z dnia 14 czerwca 2013 roku.

W dniu 27 czerwca 2013 roku sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (obwieszczenie nr 39/2013), który zawierał dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku od dnia 27 czerwca 2013 roku przez okres 21 dni.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży umieszczono od dnia 27 czerwca 2013 roku na stronie internetowej





BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku oraz w prasie lokalnej - „Gazeta Giżycka” z dnia 4 lipca 2013 roku.

W dniu 12 sierpnia 2013 roku obwieszczeniem nr 50/2013 ogłoszono przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości nr 456 o pow. 918 m².

Obwieszczenia stanowiące wykazy oraz ogłoszenia o przetargu w imieniu Burmistrza Miasta Giżycka podpisywał Naczelnik Wydziału Mienia działając na podstawie upoważnienia z dnia 15 stycznia 2010 roku.

Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm).

Ogłoszenie o przetargu wywieszono w dniach od 12 sierpnia do 25 września 2013 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku. Informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie od dnia 12 sierpnia 2013 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku. Zgodnie z § 6 ust. 4 w/w rozporządzenia ze względu na zbywanie nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 10.000 euro, w dniach 22 sierpnia, 29 sierpnia i 5 września 2013 roku wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie lokalnej – „Gazecie Giżyckiej”.

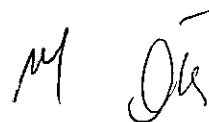
Wyciąg z ogłoszenia o przetargu zawierał dane wymagane § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm).

W ogłoszeniu o przetargu wyznaczono termin rozstrzygnięcia przetargu na dzień 25 września 2013 roku, cenę wywoławczą ustalono w wysokości 200.000,00 zł netto, termin wpłaty wadium w kwocie 20.000,00 zł określono do dnia 20 września 2013 roku. Dzień rozstrzygnięcia przetargu wyznaczono stosownie do § 6 ust. 1 w/w rozporządzenia Rady Ministrów, termin wpłaty wadium ustalono w zgodności z § 4 ust. 6 wymienionego rozporządzenia.

Komisję przetargową powołano na podstawie zarządzenia Nr 259/2009 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 10 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W terminie podanym w ogłoszeniu 1 oferent wpłacił wymagane wadium, jednak nie przystąpił do przetargu. Z przeprowadzonego w dniu 25 września 2013 roku przetargu sporządzono protokół z informacją o negatywnym wyniku postępowania, protokół zawierał dane wymagane § 10 ust. 1 w/w rozporządzenia Rady Ministrów.

Obwieszczeniem nr 65/2013 z dnia 21 listopada 2013 roku ogłoszono II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości nr 456 o pow. 918



m². Warunki przetargu określono następująco: dzień przetargu wyznaczono na 8 stycznia 2014 roku, cenę wywoławczą w wysokości 185.000,00 zł netto, wadium w wysokości 19.000,00 zł z terminem wpłaty do dnia 3 stycznia 2014 roku.

Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm).

Ogłoszenie o przetargu wywieszono w dniach od 21 listopada 2013 roku do 8 stycznia 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku. Informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie od dnia 27 listopada 2013 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w dniach 5 grudnia, 27 grudnia 2013 roku i 2 stycznia 2014 roku w prasie lokalnej – „Gazecie Giżyckiej”.

Wyciąg z ogłoszenia o przetargu zawierał dane wymagane § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm).

Komisję przetargową powołano na podstawie zarządzenia Nr 259/2009 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 10 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W terminie podanym w ogłoszeniu nikt nie wpłacił wymaganego wadium. Z przeprowadzonego w dniu 8 stycznia 2014 roku przetargu sporządzono protokół z informacją o negatywnym wyniku postępowania.

W dniu 13 lutego 2014 roku ogłoszono III przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości nr 456 o pow. 918 m². Ogłoszenie o przetargu - obwieszczenie nr 4/2014 wywieszono od dnia 13 lutego do dnia 26 marca 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku i zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm).

Informację o ogłoszeniu przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie od dnia 20 lutego 2014 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Giżycku, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w dniu 20 lutego 2014 roku w prasie lokalnej – „Gazecie Giżyckiej”. Termin przetargu wyznaczono na dzień 26 marca 2014 roku, cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 185.000,00 zł netto, wadium – 19.000,00 zł płatne do dnia 21 marca 2014 roku.





Komisję przetargową powołano na podstawie zarządzenia Nr 259/2009 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 10 grudnia 2009 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który w terminie podanym w ogłoszeniu o przetargu wpłacił wymagane wadium.

W dniu 26 marca 2014 roku odbył się przetarg na sprzedaż nieruchomości, w wyniku którego uzyskano cenę 186.850,00 zł netto, 229.825,50 zł brutto.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół który zawierał dane wymagane § 10 ust. 1 w/w rozporządzenia Rady Ministrów.

Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Giżycku w dniach 4 - 11 kwietnia 2014 roku. Informację sporządzono i podano do publicznej wiadomości zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Według ustnego wyjaśnienia złożonego kontrolującemu przez Naczelnika Wydziału Mienia Urzędu Miejskiego w Giżycku z uwagi na krótki okres zawarcia umowy sprzedaży w stosunku do rozstrzygnięcia przetargu (9 dni) oraz fakt niezwłocznego po rozstrzygnięciu przetargu ustalenia miejsca i terminu zawarcia aktu notarialnego nie powiadamiano pisemnie nabywcy o tym terminie.

Wadium w kwocie 19.000,00 zł zaliczono na poczet nabycia nieruchomości, pozostałą należność w kwocie 210.825,50 zł za nabytą nieruchomość wpłacono w dniu 3 kwietnia 2014 roku.

Umowę sprzedaży nieruchomości (Repertorium A Nr 1811/2014) zawarto w dniu 4 kwietnia 2014 roku zgodnie z ustaleniami przetargowymi.

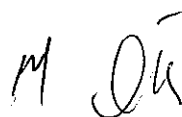
Po zawarciu aktu notarialnego okazało się, że niewłaściwie zinterpretowano art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) i przy sprzedaży nieruchomości oznaczonej nr 456 położonej przy ul. M. Kopernika nie należało naliczać podatku VAT. W związku z tym nadpłatę w wysokości 42.975,50 zł zwrócono nabywcy.

Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości przy sprzedaży w/w nieruchomości.

1.2. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych.

W 2014 roku sprawy związane z najmem lokali mieszkalnych i użytkowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko prowadziła spółka „Administrator” sp. z o. o. w Giżycku.





1.3. Dzierżawa gruntów komunalnych.

W 2014 roku zawarto 69 umów na dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Giżycko.

W 2014 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Giżycku dotyczące zasad wydzierżawiania nieruchomości:

- Nr XLIV/72/06 z dnia 31 sierpnia 2006 roku w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych (opublikowana w dniu 22 grudnia 2006 roku w Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazur. Nr 200, poz. 2859),
- Nr XX/14/08 z dnia 17 kwietnia 2008 roku w sprawie zasad wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości gruntowych (opublikowana w dniu 3 lipca 2008 roku w Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazur. Nr 107, poz. 1809),
- Nr XXX/20/09 z dnia 23 kwietnia 2009 roku w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych (opublikowana w dniu 9 czerwca 2009 roku w Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazur. Nr 77, poz. 1283),
- Nr VI/3/11 z dnia 20 stycznia 2011 roku w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych (opublikowana w dniu 12 grudnia 2011 roku w Dz. Urz. Woj. Warm. - Mazur. Nr 43, poz. 709).

Uchwały dotyczyły różnych uregulowań związanych z wydzierżawianiem nieruchomości.

Stawki za dzierżawę gruntów obowiązujące w 2014 roku ustalone zostały na podstawie zarządzenia Nr 82/07 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę terenu.

Do kontroli wybrano, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie www.losowe.pl, następujące umowy dzierżawy:

a) umowa nr USL/558 z dnia 10 lipca 2014 roku na dzierżawę części działki nr 514/5 o 1,5 m² położonej w Giżycku przy ul. Warszawskiej z przeznaczeniem na akcję promocyjną sklepu. Umowę zawarto na okres 1 dnia tj. na dzień 10 lipca 2014 roku, czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 200 zł netto (246 zł brutto),

b) umowa nr Z/072 z dnia 2 czerwca 2014 roku na dzierżawę części działki nr 477/3 o pow. 288 m² położonej w Giżycku przy ul. Pionierskiej z przeznaczeniem pod tereny zielone służące rekreacji, umowę zawarto od dnia 1 czerwca 2014 roku na czas nieoznaczony, czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 28,80 zł netto (35,42 zł brutto) rocznie,

c) umowa nr Z/073 z dnia 21 maja 2014 roku na dzierżawę części działki nr 477/3 o pow. 291 m² położonej w Giżycku przy ul. Pionierskiej z przeznaczeniem pod tereny zielone służące rekreacji, umowę zawarto od dnia 1 marca 2014 roku na czas nieoznaczony, czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 29,10 zł netto (35,79 zł brutto) rocznie,

d) umowa nr USL/546 z dnia 26 maja 2014 roku na dzierżawę części działki nr 309/1 o pow. 302 m² położonej w Giżycku przy ul. Nadbrzeżnej z

przeznaczeniem pod ogródek gastronomiczny, umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 1 czerwca do dnia 30 września 2014 roku, czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 2.788,03 zł netto (3.429,28 zł brutto) za cały okres umowy,

e) umowa nr SKL/405 z dnia 25 listopada 2014 roku na dzierżawę części działek nr 263 i 258 o pow. 472 m² położonej przy ul. Gen. Orlicz-Dreszera z przeznaczeniem na infrastrukturę przepompowni ścieków, umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 30 listopada 2017 roku, czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 850,52 zł netto (1.046,12 zł brutto) rocznie płatne w 4 ratach.

1.3.1. W toku kontroli ustalono:

- umowy zawierano z dzierżawcami w trybie bezprzetargowym zgodnie z w/w uchwałami Rady Miejskiej w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych,

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. a od 23 kwietnia 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Wykazy zawierały dane wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

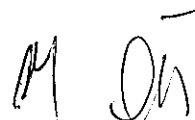
- stawki czynszu dzierżawnego ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 82/07 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę terenu.

1.3.2. Sprawdzono terminowość wpłat czynszu za dzierżawę w/w gruntów w 2014 roku oraz sposób naliczania i pobierania odsetek od wpłat po terminie.

W wyniku kontroli stwierdzono w 1 przypadku nieprawidłowość polegającą na niewłaściwym naliczeniu i pobraniu zaniżonych odsetek za wpłatę czynszu dzierżawnego po terminie tj.: w umowie nr USL/546 z dnia 26 maja 2014 roku dzierżawy części działki nr 309/1 o pow. 302 m² czynsz dzierżawny ustalony w wysokości 2.788,03 zł netto (3.429,28 zł brutto) za cały okres umowy należało, zgodnie z umową wniesić do dnia 30 czerwca 2014 roku. Dzierżawca opłacił czynsz w dniu 18 listopada 2014 roku, pobrano odsetki za nieterminową wpłatę w wysokości 158,78 zł. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy w przypadku zwłoki w płatności czynszu dzierżawca zobowiązany był zapłacić odsetki ustawowe. W tym przypadku należne odsetki winne wynieść 172,21 zł – nie pobrano odsetek w wysokości 13,43 zł.

Do terminowości wpłat czynszu za dzierżawę pozostałych gruntów oraz sposobu naliczania i pobierania odsetek od wpłat po terminie kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.





2. GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA.

W 2014 roku w Urzędzie Miejskim w Giżycku nie prowadzono zadań związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI.

1.1. Plany finansowe jednostek budżetowych.

Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Giżycko funkcjonujące w formie jednostek budżetowych, wymienione w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” niniejszego protokołu kontroli, opracowały na 2014 rok projekty planów finansowych na podstawie informacji przekazanych przez Burmistrza Miasta Giżycka.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie podległe jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe na rok 2014, zgodnie z wymogiem § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.), z zachowaniem terminu określonego w tym przepisie.

Burmistrz Miasta Giżycka przekazując w dniu 2 stycznia 2014 roku podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu wywiązał się z obowiązku przekazania informacji oraz dotrzymał terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), tj. przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej (uchwałą Nr XXXIX/84/2013 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 grudnia 2013 roku uchwalono budżet Gminy Miejskiej Giżycko na 2014 rok).

Urząd Miejski w Giżycku, jako jednostka budżetowa, posiadał opracowany plan finansowy na 2014 rok, zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujęto wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W planie finansowym urzędu ujęto także dotacje i inne wpłaty wymienione w art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Miasta Giżycka zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2014 roku, zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych na podstawie powyższych informacji dokonywali zmian w planie finansowym jednostki.

1.2. Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych stwierdzono, że gminne jednostki budżetowe wykonały w 2014 roku dochody w łącznej wysokości 82.701.584,62 zł, w tym:

Pełna nazwa jednostki budżetowej	Dochody
Urząd Miejski	79.188.838,01
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	223.710,32
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	2.410.829,29
Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej	24.693,49
Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli - zbiorczo	853.513,51
Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli	652.463,52
Szkoła Podstawowa nr 4	1.670,01
Szkoła Podstawowa nr 6	1.004,28
Szkoła Podstawowa nr 7	2.109,50
Zespół Szkół nr 1	1.518,66
Gimnazjum nr 1	1.196,77
Gimnazjum nr 2	1.192,48
Przedszkole Miejskie nr 1	69.715,74
Przedszkole Miejskie nr 4	122.642,55
RAZEM	82.701.584,62

Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku przekazywał na konto Urzędu Miejskiego w Giżycku zbiorczo kwoty dochodów poszczególnych jednostek oświatowych.

Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb-27S za 2014 rok.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej ustalono, że ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych

(zbiorczo dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz jednostek oświatowych), zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Wszystkie uzyskane dochody przez jednostki budżetowe zostały przekazane do budżetu gminy do końca 2014 roku.

1.3. Rozliczenie wydatków budżetowych.

Szczegółowe rozliczenie przekazanych środków i wykonanych wydatków w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Jednostka budżetowa (pełna nazwa)	Przekazane środki (wg 223)	Wykonane wydatki (wg Rb-28S)	Zwrot do budżetu
Niewygasające wydatki		1.397.401,00	
Urząd Miejski		32.593.019,07	
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	17.391.998,42	16.890.065,70	501.932,72
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	4.970.000,00	4.779.281,91	190.718,09
Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej	876.460,00	862.900,89	13.559,11
Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli - zbiorczo	*25.420.102,00	*25.292.841,61	*127.260,39
Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli		1.406.948,95	
Szkoła Podstawowa nr 4		4.076.258,30	
Szkoła Podstawowa nr 6		1.630.881,18	
Szkoła Podstawowa nr 7		5.545.973,77	
Zespół Szkół nr 1		3.705.196,47	
Gimnazjum nr 1		2.607.472,24	
Gimnazjum nr 2		3.213.439,57	
Przedszkole Miejskie nr 1		1.474.887,05	
Przedszkole Miejskie nr 4		1.631.784,08	
RAZEM	48.658.560,42	81.815.510,18	833.470,31

* Środki finansowe przekazywane były na rachunek bankowy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, który następnie dzielił je na poszczególne placówki oświatowe.

Jednostki dokonały zwrotu środków na rachunek budżetu gminy do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Wszystkie jednostki budżetowe złożyły wymagane sprawozdania Rb-28S za 2014 rok. Wykazane kwoty w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S za 2014 rok były zgodne z kwotami wykazanymi na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ).

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej ustalono, że ewidencję analityczną do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych (zbiorczo dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz jednostek oświatowych), zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI.

Na terenie Gminy Miejskiej Giżycko w 2014 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne działające w formie samorządowych zakładów budżetowych.

VI. USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- ♦ zał. nr 1 – protokół kontroli kasy,
- ♦ zał. nr 2 - szczegółowa realizacja podatków od osób fizycznych za 2014 rok,
- ♦ zał. nr 3 - szczegółowy opis podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników podatku do nieruchomości od osób fizycznych,
- ♦ zał. nr 4 - szczegółowy opis podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników podatku do nieruchomości od osób prawnych,
- ♦ zał. nr 5 - wyjaśnienia inspektora Wydziału Ogólnego zajmującego się m. in. obsługą Rady Miejskiej,
- ♦ zał. nr 6 - wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2014 roku,

♦ zał. nr 7 - Informacja o zobowiązaniach kontrolowanej jednostki w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z P. Wojciechem Karolem Iwaszkiewiczem – Burmistrzem Miasta Giżycka oraz P. Elżbietą Grażyną Ołoszczyńską – Skarbnikiem Miasta Giżycka.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki.

Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Giżycku pod poz. nr 5/2015.

Giżycko dnia 15 lipca 2015 roku.

St. inspektor kontroli

.....
Elżbieta Olszewska

Burmistrz Miasta Giżycka

.....
Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Inspektor kontroli

.....
Dariusz Olszewski

Skarbnik Miasta Giżycka

.....
Elżbieta Grażyna Ołoszczyńska